



DEK-2-b

Wyjaśnienia do deklaracji miesięcznej wpłaty, obowiązującej od 10 marca 2023 r., składanej Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych poprzez system e-PFRON2

(<https://pracodawca.e-pfron.pl>).

1. Podstawa prawna	1
2. Zasady ogólne	1
3. Sposób wypełniania deklaracji w systemie e-PFRON2	2
3.1. Dane o deklaracji	2
3.2. Dane pracodawcy	3
3.3. Rozliczenie wpłaty	3
3.4. Uwagi	6
3.5. Oświadczenia końcowe.....	6

1. Podstawa prawna

- ▶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (dalej „ustawa”).
- ▶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.
- ▶ Rozporządzenie Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 10 maja 2023 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2023 r. poz. 995).

2. Zasady ogólne

- ▶ Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 29 ust. 3a¹, 3b, 3c lub 3g** ustawy.
- ▶ Wypełnioną deklarację przesyłasz do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) poprzez system **e-PFRON2**: <https://pracodawca.e-pfron.pl> w terminie **do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniał obowiązek złożenia deklaracji**, np. deklarację za styczeń XXXX r. składasz do 20 lutego XXXX r. Jeśli data złożenia deklaracji wypada w dzień ustawowo wolny od pracy, możesz złożyć deklarację

w kolejnym dniu roboczym, np. jeśli data wypada w sobotę lub niedzielę, kolejnym dniem roboczym będzie poniedziałek.

- ▶ Wpłaty dokonujesz w terminie **do dnia 20. miesiąca po miesiącu, za który składasz deklarację**, np. wpłaty za styczeń XXXX r. dokonujesz do 20 lutego XXXX r. Jeśli data wymaganej wpłaty wypada w dzień ustawowo wolny od pracy, możesz dokonać wpłaty, bez konieczności naliczania odsetek podatkowych, w kolejny dzień roboczy, np. jeśli data wpłaty wypada w sobotę lub niedzielę, kolejnym dniem roboczym będzie poniedziałek.
- ▶ Wpłaty dokonujesz na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, numer konta: **93 1130 1017 0019 9361 9020 0040**.
- ▶ W opisie wpłaty wpisz: numer w rejestrze PFRON i okres sprawozdawczy, za który dokonujesz wpłaty, na przykład: 00X0000X0/RRRR-MM.
- ▶ Jeśli nie dokonasz wpłaty kwoty wyliczonej w poz. 25 w obowiązującym terminie, to będziesz zmuszony naliczyć odsetki podatkowe za każdy dzień zwłoki.
- ▶ Jeśli nie dokonasz wpłaty kwoty wyliczonej w poz. 25 w obowiązującym terminie lub wpłacisz niepełną kwotę, to deklaracja będzie podstawą do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- ▶ Jeśli deklarację DEK-2-b składasz po raz pierwszy, to złóż również deklarację ewidencyjną DEK-Z jako zgłoszeniową. Na podstawie deklaracji DEK-Z nadamy pracodawcy numer w rejestrze PFRON.
- ▶ Jeśli deklarację DEK-2-b składasz po raz kolejny, a zmieniły się dane ewidencyjne pracodawcy, to złóż również deklarację ewidencyjną DEK-Z jako aktualizacyjną.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

3. Sposób wypełniania deklaracji w systemie e-PFRON2

Deklarację DEK-2-b złóż w formie dokumentu elektronicznego poprzez system e-PFRON2.

3.1. Dane o deklaracji

Wzór formularza tworzony przez e-PFRON2 jest zgodny z wybranym okresem i rodzajem dokumentu.

Pozycja 1. To jest informacja zwykła / korygująca

Tę pozycję wypełniasz w zakładce „Formularze” → „Wybierz formularz krok 1 / 2”. Wpisz rodzaj deklaracji.

Wybierz pozycję 1. **Zwykły**, jeśli za okres wskazany w poz. 2 sporządzasz deklarację po raz pierwszy. Deklarację zwykłą składa się tylko raz. Każde kolejne złożenie deklaracji za ten sam okres będzie już korektą. Wybierz pole 2. **Korygujący**, jeśli składasz kolejną deklarację za okres wskazany w poz. 2.

Pozycja 2. za okres

Tę pozycję wypełniasz w zakładce „Formularze” → „Wybierz formularz krok 1 / 2”. Wpisz rok i miesiąc, za który składasz deklarację.

Pozycja 3. wypełniona w dniu

Ta pozycja nie jest dostępna do edycji – wypełni się bieżącą datą.

3.2. Dane pracodawcy

Pozycji od 4 do 15 nie wypełniasz. Uzupełnią się one informacjami o pracodawcy posiadanymi przez PFRON. Informacje te znajdziesz w systemie e-PFRON2 w zakładce „Dane ewidencyjne”.

Jeśli dane pracodawcy są nieaktualne, to złóż deklarację ewidencyjną DEK-Z jako aktualizacyjną (opis w wyjaśnieniach do DEK-Z).

Pozycja 4. Numer w rejestrze PFRON

Tej pozycji nie wypełniasz. Numer w rejestrze PFRON uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Uwaga: Numer w rejestrze PFRON wpisuj na wszelkiej korespondencji kierowanej do PFRON.

Pozycja 5. NIP

Tej pozycji nie wypełniasz. NIP uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Pozycja 6. REGON

Tej pozycji nie wypełniasz. REGON uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Pozycja 7. Pracodawca

Tej pozycji nie wypełniasz. Nazwa pracodawcy uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Pozycje od 8. do 15. Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, E-mail

Tych pozycji nie wypełniasz. Adres uzupełni się na podstawie informacji posiadanych przez PFRON.

3.3. Rozliczenie wpłaty

Uwaga: Kwoty w poz. 16-22, 24 i 25 zaokrąglają się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Pozycja 16. Wpłata należna to:

Tej pozycji nie wypełniasz. Uzupełni się ona wartością wyliczoną według wzoru:

poz. 16 = poz. 17 + poz. 18 + poz. 19 + poz. 20+ poz. 21 + poz. 22

Pozycja 17. z art. 29 ust. 3a¹ pkt 2 ustawy w zw. z art. 68gd ust. 3 ustawy:

Wpisz kwotę 30%, środków zakładowego funduszu aktywności, o których mowa w art 68gd ust. 1 ustawy, przeznaczonych na utrzymanie zagrożonych likwidacją miejsc pracy osób niepełnosprawnych albo na wynagrodzenia lub pomoc bytową dla osób niepełnosprawnych, albo na inne wydatki niezbędne do zapewnienia ciągłości zatrudnienia i rehabilitacji osób niepełnosprawnych, wydatkowanych bez zgody, o której mowa w art. 68gd ust. 2 ustawy. Okresem sprawozdawczym w odniesieniu do tej wpłaty jest miesiąc, w którym przypada dzień przeznaczenia tych środków bez zgody, o której mowa w art. 68gd ust. 2 ustawy. Gdy nie masz obowiązku tej wpłaty, to wpisz 0.

Pozycja 18. z art. 29 ust. 3a¹ pkt 2 ustawy w pozostałym zakresie:

Wpisz kwotę stanowiącą 30% sumy:

- 1) środków ZFA wydatkowanych niezgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy oraz
- 2) niewykorzystanych środków ZFA nieprzekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy tego funduszu w terminie do 31 grudnia r., w którym uzyskano te środki – w odniesieniu do środków uzyskanych do 31 grudnia 2018 r.,
- 3) środków ZFA nieprzekazanych na wyodrębniony rachunek bankowy tego funduszu w terminie do 15 lipca roku następującego po roku uzyskania tych środków – w odniesieniu do środków uzyskanych nie wcześniej niż w dniu 1 stycznia 2019 r.

Okresem sprawozdawczym tej wpłaty jest:

- ▶ miesiąc, w którym przypada data ujawnienia wydatkowania ZFA niezgodnego z przepisami wydanymi na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy lub
- ▶ miesiąc niedotrzymania terminu do przekazania niewykorzystanych środków ZFA na wyodrębniony rachunek bankowy tego funduszu w ustawowym terminie.

Gdy nie masz obowiązku tej wpłaty, to wpisz 0.

Pozycja 19. z art. 33b ust. 8 ustawy (całość):

Wpisz kwotę różnicy pomiędzy otrzymaną nienależnie lub zawyżoną kwotą środków, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy, a prawidłowo obliczoną kwotą tych środków, ujawnionej przez PFRON w wyniku:

- ▶ kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy lub
- ▶ czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej.

Jeżeli kwota tej różnicy jest mniejsza od pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, to wpisz 0.

Okresem sprawozdawczym tej wpłaty jest miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia kwoty różnicy przez PFRON w wyniku:

- ▶ kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy lub
- ▶ czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej.

Gdy nie masz obowiązku tej wpłaty, to wpisz 0.

Pozycja 20. z art. 33b ust. 8 ustawy (część niepotrącona):

Wpisz kwotę różnicy pomiędzy otrzymaną nienależnie lub zawyżoną kwotą środków, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy, a prawidłowo obliczoną kwotą tych środków, ujawnionej przez PFRON w wyniku:

- ▶ kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy lub
- ▶ czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ordynacji podatkowej.

- jeśli nie potraciłeś jej w drugim, trzecim ani czwartym miesiącu następującym po miesiącu ujawnienia tej różnicy potrącona z tych środków. Kwotę tej różnicy możesz potrącić w składanym wniosku Wn-P-ZF.

Jeżeli kwota tej różnicy jest większa od pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, to wpisz 0.

Okresem sprawozdawczym tej wpłaty jest czwarty miesiąc następujący po miesiącu ujawnienia kwoty różnicy w wyniku:

- ▶ kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy lub
- ▶ czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej.

Gdy nie masz obowiązku tej wpłaty, to wpisz 0.

Pozycja 21. z art. 29 ust. 3g ustawy:

Wpisz kwotę stanowiącą wartość mienia zakładu aktywności zawodowej sfinansowanego ze środków PFRON w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi wynikającymi z „Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych” na dzień przejęcia oraz niewykorzystane środki PFRON, środki przekazane na tworzenie lub działanie zakładu aktywności zawodowej i środki znajdujące się na rachunku zakładowego funduszu aktywności, ustaloną według stanu na dzień przejęcia prowadzenia zakładu aktywności zawodowej.

Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada odpowiednio:

- data upływu terminu, o którym mowa w art. 29 ust. 3f ustawy, w razie niewystąpienia z wnioskiem o wydanie decyzji o przyznaniu statusu zakładu aktywności zawodowej albo
- data upływu terminu do wniesienia odwołania od decyzji o odmowie przyznania statusu, jeżeli strona nie wniosła odwołania albo
- data wydania decyzji o odmowie przyznania statusu przez organ II instancji.

Pozycja 22. z art. 29 ust. 3b i 3c ustawy:

Wpisz kwotę środków publicznych otrzymanych na utworzenie zakładu, niewykorzystanych środków PFRON oraz niewykorzystanych środków zakładowego funduszu aktywności wraz z kwotą odpowiadającą kwocie wydatkowanej z zakładowego funduszu aktywności na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych - w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z „Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych” na dzień powstania obowiązku zwrotu środków:

- na dzień utraty statusu zakładu aktywności zawodowej,
- w przypadku upadłości organizatora zakładu aktywności zawodowej, na dzień wydania postanowienia o ogłoszeniu upadłości, a w przypadku wydania postanowienia o ogłoszeniu upadłości po ponownym rozpoznaniu sprawy w następstwie uchylecia postanowienia przez sąd drugiej instancji, na dzień wydania pierwszego postanowienia o ogłoszeniu upadłości,
- w przypadku likwidacji zakładu aktywności zawodowej lub organizatora zakładu aktywności zawodowej, na dzień wykreślenia z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej lub Krajowego Rejestru Sądowego.

Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada data likwidacji zakładu aktywności zawodowej lub utraty statusu zakładu aktywności zawodowej albo wykreślenia organizatora z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, lub Krajowego Rejestru Sądowego, likwidacji lub upadłości organizatora zakładu aktywności zawodowej.

Złagodzenie obowiązku wpłaty – pozycje 23 i 24

Te pozycje wypełniasz, gdy zaznaczysz pole wyboru: „Pracodawca, wobec którego zastosowano złagodzenie obowiązku wpłat”.

Złagodzeniem obowiązku wpłaty jest zaniechanie poboru, umorzenie, rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności wpłaty na PFRON na podstawie przepisów prawa lub decyzji ostatecznej. Te pozycje wypełniasz, gdy skorzystasz ze złagodzenia wpłaty przed dniem złożenia deklaracji.

Pozycja 23. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłaty:

Wpisz podstawę prawną zaniechania poboru, umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wpłat z mocy prawa lub w drodze ostatecznej decyzji. Dane wpis w formie: przepis (artykuł, paragraf, ustęp, punkt i litera) / rok – pozycja Dziennika Ustaw, w którym został opublikowany akt prawny zawierający przepis, na podstawie którego wpłata za miesiąc z poz. 2 została objęta zaniechaniem poboru, umorzeniem, rozłożeniem na raty lub odroczeniem terminu płatności wpłat.

Pozycja 24. Kwota złagodzenia wpłaty to:

W tej pozycji nie wpisujesz kwot wynikających z decyzji Prezesa Zarządu PFRON o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności wpłaty oraz kwoty obniżenia wpłaty z tytułu certyfikatu dostępności lub zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, od pracodawcy będącego sprzedającym.

Wpisz wyłącznie kwotę wpłaty objętą zaniechaniem poboru lub umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z poz. 28.

Gdy nie skorzystałeś z zaniechania poboru lub umorzenia wpłaty z poz. 28 przed dniem złożenia deklaracji, to wpisz 0.

Pozycja 25. Kwota do zapłaty (po złagodzeniu obowiązku wpłaty) to:

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona wartością wyliczoną według wzoru:

poz. 25 = poz. 16 – poz. 24

3.4. Uwagi

Gdy chcesz przekazać dodatkowe informacje dotyczące deklaracji, to wpisz je tutaj, np. dlaczego ją korygujesz.

3.5. Oświadczenia końcowe

W tym miejscu oświadczasz, że znasz przepisy dotyczące wpłat na PFRON i ich obniżenia oraz oświadczasz, że dane zawarte w deklaracji są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym, co potwierdzasz podpisem elektronicznym.

Pozycja 26. Imię i nazwisko osoby upoważnionej

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona imieniem i nazwiskiem po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym.

Pozycja 27. Podpis

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona imieniem i nazwiskiem po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym.

Gdy nie upłynął miesiąc okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 2, to nie podpiszesz i nie wyślesz deklaracji poprzez system e-PFRON2.