

DEK-I-0

wyjaśnienia do deklaracji miesięcznej wpłaty
składanej Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych
poprzez system e-PFRON2
(<https://pracodawca.e-pfron.pl>)

dla wzoru deklaracji obowiązującej od 1 października 2018 r.

SPIS TREŚCI

1. PODSTAWA PRAWNA	1
2. ZASADY OGÓLNE	1
3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2.....	1
A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY	1
B. DANE O DEKLARACJI	2
C. DANE O ZATRUDNIENIU	2
D. ROZLICZENIE WPŁATY	5
D.1. OBLICZANIE NALEŻNEJ WPŁATY	5
D.2. OBNIŻENIE WPŁATY.....	5
D.3. ZŁAGODZENIE OBOWIĄZKU WPŁATY	8
D.4. KWOTA DO ZAPŁATY	9
E. UWAGI	9

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, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 22 czerwca 2016 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 172).

2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 21 ust. 1** ustawy.
- ▶ Deklarację należy przesyłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) w terminie **do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku złożenia deklaracji**, poprzez system e-PFRON2: <https://pracodawca.e-pfron.pl>.
- ▶ Pracodawca dokonuje wpłat w terminie **do dnia 20.** następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku wpłat**.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, numer konta:
07 1130 1017 0019 9361 9020 0036
- ▶ Opis wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON, typ deklaracji i okres sprawozdawczy, za który jest dokonywana wpłata, na przykład: 00X000X0/DEK-I-0/RRRR-MM.
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis poniżej poz. 44) lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości deklaracja stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2

A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY

Pozycje od 1 do 13 niedostępne są do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON (widocznych w systemie e-PFRON2 w zakładce „Dane ewidencyjne”).

Uwaga: W przypadku zmiany danych należy pamiętać o ich aktualizacji i sporządzić deklarację ewidencyjną DEK-Z (opis w wyjaśnieniach do DEK-Z), a następnie przesyłać do PFRON za pośrednictwem systemu e-PFRON2.

Pozycja 1. Numer w rejestrze PFRON

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Uwaga: Numer w rejestrze PFRON powinien być wpisywany na formularzu wpłaty gotówkowej, polecenia przelewu i wszelkiej korespondencji kierowanej do PFRON.

Pozycja 2. NIP

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycja 3. REGON

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycja 4. Pracodawca

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycje od 5. do 10. Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta

Pozycje niedostępne do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycje od 11. do 13. Telefon, Faks, E-mail

Pozycje niedostępne do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

B. DANE O DEKLARACJI

Pozycja 14. Okres sprawozdawczy

Należy wpisać odpowiednio w polu 1. Miesiąc i w polu 2. Rok, za który jest składana deklaracja. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 15. Deklaracja

Należy wybrać pole Zwykła, jeśli za wskazany w poz. 14 okres sprawozdawczy sporządza się deklarację po raz pierwszy. Deklarację zwykłą za wskazany okres sprawozdawczy składa się tylko raz.

Należy wybrać pole Korygująca w przypadku składania za wskazany w poz. 14 okres sprawozdawczy deklaracji z inną wartością w przynajmniej jednej z pozycji bloku C lub D niż wykazano w deklaracji złożonej wcześniej lub korygowania załącznika, czyli deklaracji DEK-I-u (opis w wyjaśnieniach do DEK-I-u). Dane zawarte w deklaracji korygującej zastępują wartości z poprzednio złożonej deklaracji dotyczącej danego okresu sprawozdawczego. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: Wraz z deklaracją korygującą prosimy przestać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyn korygowania dokumentu wraz z dowodami na ich potwierdzenie.

Uwaga: W przypadku korygowania deklaracji, należy sporządzić również deklarację DEK-I-u, wypełnioną jako „Korygująca”, jeśli pracodawca korzystał z obniżenia wpłat.

Uwaga: W przypadku korygowania załącznika (deklaracji DEK-I-u), należy sporządzić również deklarację DEK-I-0, wypełnioną jako „Korygująca”.

C. DANE O ZATRUDNIENIU

Uwaga: Dane wskazywane w bloku C zaokrągla się do drugiej cyfry po przecinku w dół - jeżeli trzecia cyfra po przecinku jest mniejsza niż 5, albo w górę - jeżeli trzecia cyfra po przecinku należy do przedziału od 5 do 9.

Uwaga: Należy podać przeciętne miesięczne stany zatrudnienia w etatach (w wierszach oznaczonych symbolem E) oraz w osobach (w wierszach oznaczonych symbolem O), ustalone odpowiednio na podstawie art. 2a i art. 21 ust. 1 i 5 ustawy.

Pozycja 16. Zatrudnienie ogółem – E (etaty)

Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników w danym miesiącu, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), ustalony odpowiednio na podstawie art. 2a i art. 21 ust. 1 i ust. 5 ustawy, wyliczony z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku stosując zaokrąglenie w dół, jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 0 do 4 albo w górę, jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 5 do 9. Przy wyliczeniu zatrudnienia należy stosować metodę średniej arytmetycznej ze stanów dziennych w miesiącu, tzn. należy zsumować stany zatrudnienia z każdego dnia w miesiącu, a następnie uzyskany wynik podzielić przez ilość dni w miesiącu.

Stanyienne ustala się na każdy dzień w miesiącu, w tym w dni wolne od pracy (soboty, niedziele, święta, dni wolne w danym zakładzie czy dla danego pracownika), z tym że wówczas pobiera się dane z dnia poprzedniego (jeżeli miesiąc nie rozpoczyna się od dni wolnych) albo z następnego (jeżeli miesiąc rozpoczyna się od dni wolnych).

Należy pamiętać, że stany te muszą być rzeczywiste. Dlatego, gdy zatrudnienie pracownika ustaje w piątek (np. rozwiązanie umowy o pracę, śmierć pracownika itp.), to nie należy go uwzględniać w stanach zatrudnienia w sobotę i niedzielę. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 17. w tym osób niepełnosprawnych ogółem - E

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 17} = \text{poz. 20} + \text{poz. 21} + \text{poz. 22} + \text{poz. 23} + \text{poz. 24} + \text{poz. 25}$$

Pozycja 18. Zatrudnienie ogółem – O (osoby)

Należy wpisać przeciętny stan zatrudnienia pracowników w danym miesiącu, w osobach, ustalony odpowiednio na podstawie art. 2a i art. 21 ust. 1 i ust. 5 ustawy, wyliczony z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku, analogicznie jak wartość poz. 16. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 19. w tym osób niepełnosprawnych ogółem - O

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 19} = \text{poz. 26} + \text{poz. 27} + \text{poz. 28} + \text{poz. 29} + \text{poz. 30} + \text{poz. 31}$$

Pozycja 20. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami - E

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone analogicznie jak wartość poz. 16. Rodzaje schorzeń i zasady obniżania wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 r. w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposób jego obniżenia. Do schorzeń tych zalicza się: chorobę Parkinsona, stwardnienie rozsiane, paraplegię, tetraplegię, hemiplegię, znaczne upośledzenie widzenia (ślepotę) oraz niedowidzenie, głuchotę i głuchoniemotę, nosicielstwo wirusa HIV oraz chorobę AIDS, epilepsję, przewlekłe choroby psychiczne, upośledzenie umysłowe, miastenię, późne powikłania cukrzycy.

Występowanie schorzenia szczególnego może być dokumentowane:

- Orzeczeniem potwierdzającym niepełnosprawność w rozumieniu ustawy.

Symbolami przyczyny niepełnosprawności jednoznacznie potwierdzającymi wystąpienie schorzeń szczególnych są: 01-U (upośledzenie umysłowe), 04-O (znaczne upośledzenie widzenia – ślepota oraz niedowidzenie), 06-E (epilepsja).

- Zaświadczeniem lekarza specjalisty.

Zaświadczenie powinno zawierać pieczęć podmiotu leczniczego, imię i nazwisko oraz PESEL osoby niepełnosprawnej (lub inny numer identyfikacyjny), pieczęć i podpis lekarza specjalisty oraz informację, że u osoby tej stwierdzono co najmniej jedno ze schorzeń określonych w rozporządzeniu z dnia 18 września 1998 r.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: Orzeczenie z symbolem przyczyny niepełnosprawności 02-P (choroba psychiczna) nie potwierdza występowania schorzenia szczególnego jakim jest przewlekła choroba psychiczna. Występowanie tego schorzenia szczególnego należy potwierdzić zaświadczeniem lekarza specjalisty.

Pozycja 21. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym pozostali - E

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone analogicznie jak wartość poz. 16.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 22. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami - E

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone analogicznie jak wartość poz. 16. Rodzaje schorzeń i zasady obniżania wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych reguluje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 r. w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposób jego obniżenia. Do schorzeń tych zalicza się: chorobę Parkinsona, stwardnienie rozsiane, paraplegię, tetraplegię, hemiplegię, znaczne upośledzenie widzenia (ślepotę) oraz niedowidzenie, głuchotę i głuchoniemotę, nosicielstwo wirusa HIV oraz chorobę AIDS, epilepsję, przewlekłe choroby psychiczne, upośledzenie umysłowe, miastenię, późne powikłania cukrzycy.

Występowanie schorzenia szczególnego może być dokumentowane:

- Orzeczeniem potwierdzającym niepełnosprawność w rozumieniu ustawy.

Symbolami przyczyny niepełnosprawności jednoznacznie potwierdzającymi wystąpienie schorzeń szczególnych są: 01-U (upośledzenie umysłowe), 04-O (znaczne upośledzenie widzenia – ślepota oraz niedowidzenie), 06-E (epilepsja).

- Zaświadczeniem lekarza specjalisty.

Zaświadczenie powinno zawierać pieczęć podmiotu leczniczego, imię i nazwisko oraz PESEL osoby niepełnosprawnej (lub inny numer identyfikacyjny), pieczęć i podpis lekarza specjalisty oraz informację, że u osoby tej stwierdzono co najmniej jedno ze schorzeń określonych w rozporządzeniu z dnia 18 września 1998 r.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: Orzeczenie z symbolem przyczyny niepełnosprawności O2-P (choroba psychiczna) nie potwierdza występowania schorzenia szczególnie jakim jest przewlekła choroba psychiczna. Występowanie tego schorzenia szczególnie należy potwierdzić zaświadczeniem lekarza specjalisty.

Pozycja 23. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym pozostali - E

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone analogicznie jak wartość poz. 16.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 24. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim - E

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone analogicznie jak wartość poz. 16.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 25. w tym osób niepełnosprawnych bez ustalonego stopnia niepełnosprawności - E

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób:

- z orzeczeniem o niepełnosprawności, które nie ukończyły 16. roku życia lub
- których niepełnosprawność została potwierdzona orzeczeniem, o którym mowa w art. 3, 5, 5a lub 62 ustawy, lecz w odniesieniu do całości lub części okresu sprawozdawczego w orzeczeniu tym nie ustalono stopnia niepełnosprawności

- w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty), wyliczone analogicznie jak wartość poz. 16.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych bez ustalonego stopnia niepełnosprawności należy wpisać 0,00. Nie należy w tej pozycji wykazywać osób pełnosprawnych. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: Nie należy w tej pozycji wykazywać osób pełnosprawnych.

Pozycja 26. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze szczególnymi schorzeniami - O

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy, wyliczone analogicznie jak wartość poz. 18.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 27. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym pozostali - O

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy, wyliczone analogicznie jak wartość poz. 18.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 28. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze szczególnymi schorzeniami - O

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy, wyliczone analogicznie jak wartość poz. 18.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 29. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym pozostali - O

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy, wyliczone analogicznie jak wartość poz. 18.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu umiarkowanym bez schorzeń szczególnie utrudniających wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 30. w tym osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim - O

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim, wyliczone analogicznie jak wartość poz. 18.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu lekkim należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 31. w tym osób niepełnosprawnych bez ustalonego stopnia niepełnosprawności - O

Należy wpisać przeciętne zatrudnienie w danym miesiącu osób:

- z orzeczeniem o niepełnosprawności, które nie ukończyły 16. roku życia lub
- których niepełnosprawność została potwierdzona orzeczeniem, o którym mowa w art. 3, 5, 5a lub 62 ustawy, lecz w odniesieniu do całości lub części okresu sprawozdawczego w orzeczeniu tym nie ustalono stopnia niepełnosprawności,

- wyliczone analogicznie jak wartość poz. 18.

W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych bez ustalonego stopnia niepełnosprawności należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: Nie należy w tej pozycji wykazywać osób pełnosprawnych.

Pozycja 32. Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 32} = 0,06 \times \text{poz. 16} - (3 \times \text{poz. 20} + 2 \times \text{poz. 22} + \text{poz. 17})$$

D. ROZLICZENIE WPŁATY

Uwaga: Dane wykazywane w bloku D podaje się stosując zaokrąglenie w dół - jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 0 do 4, albo w górę - jeżeli pierwsza odrzucona cyfra należy do przedziału od 5 do 9, z tym że kwoty wykazane w poz. 35, 41, 43 i 44 zaokrągla 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.

D.1. OBLICZANIE NALEŻNEJ WPŁATY

Pozycja 33. Wskaźnik zatrudnienia osób pozbawionych wolności

Uwaga: Wypełnia pracodawca prowadzący przywiezienny zakład pracy.

Należy wykazać średnioroczny wskaźnik zatrudnienia osób pozbawionych wolności w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy w roku podatkowym poprzedzającym rok, na który przypada okres sprawozdawczy wykazany w poz. 14. Średnioroczny wskaźnik zatrudnienia osób pozbawionych wolności jest równy 1/12 sumy przeciętnych miesięcznych wskaźników zatrudnienia osób pozbawionych wolności. Wskaźniki te ustala się dzieląc stan zatrudnienia osób pozbawionych wolności uwzględniając osoby zatrudnione na podstawie skierowania do pracy, przez stan zatrudnienia ogółem uwzględniając pracowników oraz osoby pozbawione wolności zatrudnione na podstawie skierowania do pracy.

Pracodawca nieprowadzący przywieziennego zakładu pracy w pozycję wpisuje 0,0000. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 34. Przeciętne wynagrodzenie

Pozycja niedostępna do edycji – uzupełniana automatycznie na podstawie wcześniej wpisanego okresu sprawozdawczego (poz. 14).

Należy stosować przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim kwartale od pierwszego dnia następnego miesiąca po ogłoszeniu przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego (GUS) w formie komunikatu w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”, w sprawie przeciętnego wynagrodzenia, na podstawie art. 20 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

Uwaga: Wartości przeciętnego wynagrodzenia dostępne są na stronach www.pfron.org.pl i www.e-pfron.pl.

Pozycja 35. Wpłata należna

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 35} = 0,4065 \times \text{poz. 32} \times \text{poz. 34}$$

Z tym, że w odniesieniu do przywieziennych zakładów pracy, w których w poprzednim roku wskaźnik osób pozbawienia wolności wynosił:

co najmniej 0,2 lecz nie osiągnął 0,3 – wartość wyliczona jest według wzoru:

$$\text{poz. 35} = 0,75 \times 0,4065 \times \text{poz. 32} \times \text{poz. 34}$$

co najmniej 0,3 lecz nie osiągnął 0,4 – wartość wyliczona jest według wzoru:

$$\text{poz. 35} = 0,5 \times 0,4065 \times \text{poz. 32} \times \text{poz. 34}$$

co najmniej 0,4 lecz nie osiągnął 0,5 – wartość wyliczona jest według wzoru:

$$\text{poz. 35} = 0,25 \times 0,4065 \times \text{poz. 32} \times \text{poz. 34}$$

co najmniej 0,5 – to wartość **poz. 35 = 0**

D.2. OBNIŻENIE WPŁATY

Uwaga: Blok aktywny po zaznaczeniu pola o treści: „Pracodawca, który korzysta z obniżenia wpłat na PFRON”.

Uwaga: Pozycje bloku D.2. niedostępne do edycji - wypełniane automatycznie na podstawie danych z załącznika - deklaracji DEK-I-u.

Wpłata na PFRON może ulec obniżeniu z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej przez pracodawcę (sprzedającego) zatrudniającego co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, który osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych:

- do znacznego stopnia niepełnosprawności lub

- do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, w odniesieniu do których orzeczono chorobę psychiczną, upośledzenie umysłowe, całościowe zaburzenia rozwojowe lub epilepsję oraz niewidomych

- w wysokości co najmniej 30%.

Warunkiem obniżenia wpłaty jest:

- udokumentowanie zakupu fakturą;
- uregulowanie należności za zakup produkcji lub usługi w terminie określonym na fakturze, z tym, że w przypadku płatności dokonywanych za pośrednictwem banku za datę uregulowania należności uważa się datę obciążenia rachunku bankowego nabywcy na podstawie polecenia przelewu;
- udokumentowanie przez nabywcę kwoty obniżenia informacją o kwocie obniżenia (INF-U) wystawioną przez sprzedającego nie później niż do ostatniego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypadał termin płatności za zakup.

Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Przysługująca, a niewykorzystana kwota obniżenia może być uwzględniana we wpłatach przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Uwaga: Nabywcą obniżenia wpłat mogą być:

- jednostki organizacyjne, o których mowa w art.2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotów środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego;
- wydzielone jednostki organizacyjne wchodzące w skład innych podmiotów;

- w przypadku ujawnienia danych tych jednostek na fakturze dotyczącej zakupu produkcji lub usługi.

Pozycja 36. Przysługujące obniżenie (1)

Pozycje niedostępne do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie załączonych deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 1 w DEK-I-u w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma poz. 25, 34, 43, 52, 61).

Pozycja ta dotyczy obniżenia nabytego na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 września 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad obniżenia wpłat zakładów pracy na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które utraciło moc z dniem 1 stycznia 1999 r.

W pozycji tej wykazuje się łączną kwotę obniżenia nabytego na zasadach określonych w ww. rozporządzeniu, tj. obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2017 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz.15)

Uwaga: Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r. mogło być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r.

DOKUMENTY ZA OKRESY DO CZERWCA 2017 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz.15)

Przysługująca, a niewykorzystana w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo na zasadach obowiązujących do 31 grudnia 1998 r. może być wykorzystana we wpłatach na PFRON aż do jej wyczerpania.

Uwaga: Nie należy uwzględniać kwoty obniżenia w części wykorzystanej.

Pozycja 37. Przysługujące obniżenie (2)

Pozycje niedostępne do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie załączonych deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 2 lub 3 w DEK-I-u w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma z poz. 25, 34, 43, 52, 61).

Pozycja ta dotyczy obniżenia nabytego na podstawie art.22 ust.1 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r.

W pozycji tej wykazuje się łączną kwotę obniżenia wpłat nabytego na ww. podstawie.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2017 R. (poz.14) - ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15)

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r.**

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Uwaga: Nie należy uwzględniać kwoty obniżenia w części wykorzystanej ani w zakresie, w którym uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu.

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r.**

Uwaga: Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do 30 czerwca 2016 r. mogło być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2016 R. DO CZERWCA 2017 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15)

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r.**

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Uwaga: Nie należy uwzględniać kwoty obniżenia w części wykorzystanej ani w zakresie, w którym uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu.

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r.**

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia, nie później jednak niż do dnia 30 czerwca 2017 r.

Uwaga: Nie należy uwzględniać kwoty obniżenia w części wykorzystanej ani w zakresie, w którym uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu.

DOKUMENTY ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15)

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Uwaga: Nie należy uwzględniać kwoty obniżenia w części wykorzystanej ani w zakresie, w którym uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu.

Pozycja 38. Liczba informacji wykorzystanych do obniżenia wpłaty

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie załączonych deklaracji DEK-I-u.

Liczba informacji o obniżeniu wpłat na PFRON uzyskanych do dnia złożenia deklaracji DEK-I-0 i wykorzystanych do obniżenia wpłaty należy wykazać w poz. 35. Dane o tych informacjach należy wykazać w deklaracji DEK-I-u (opis w wyjaśnieniach do DEK-I-u).

Pozycja 39. Wykorzystane obniżenie (1)

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie załączonych deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 1 w DEK-I-u w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma poz. 26, 35, 44, 53, 62).

Pozycja ta dotyczy obniżenia nabytego na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 września 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad obniżenia wpłat zakładów pracy na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które zostało wykorzystane do obniżenia wpłaty wykazanej w poz. 35.

W pozycji tej wykazuje się łączną kwotę obniżenia nabytego na zasadach określonych w ww. rozporządzeniu, tj. obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r., które zostało wykorzystane do obniżenia wpłaty wykazanej w poz. 35.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2017 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz.15)

Uwaga: Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r. mogło być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2016 R. DO CZERWCA 2017 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz.15)

Przysługująca, a niewykorzystana w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo na zasadach obowiązujących do 31 grudnia 1998 r. może być wykorzystana we wpłatach na PFRON aż do jej wyczerpania.

Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Uwaga: Poz. 39 nie może być większa od poz. 36.

Uwaga: Suma poz. 39 i 40 nie może być większa od 50% kwoty wykazanej w poz. 35.

DOKUMENTY ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz.15)

Przysługująca, a niewykorzystana w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo na zasadach obowiązujących do 31 grudnia 1998 r. może być wykorzystana we wpłatach na PFRON aż do jej wyczerpania.

Obniżenie przysługuje do wysokości 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Uwaga: Poz. 39 nie może być większa od poz. 36.

Uwaga: Suma poz. 39 i 40 nie może być większa od 80% kwoty wykazanej w poz. 35.

Pozycja 40. Wykorzystane obniżenie (2)

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie załączonych deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 2 lub 3 w DEK-I-u w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma poz. 26, 35, 44, 53, 62).

Pozycja ta dotyczy obniżenia nabytego na podstawie art.22 ust.1 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r., które zostało wykorzystane do obniżenia wpłaty wykazanej w poz. 35.

W pozycji tej wykazuje się łączną kwotę obniżenia wpłat nabytego na ww. podstawie, które zostało wykorzystane do obniżenia wpłaty wykazanej w poz. 35.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2017 R. (poz.14) - ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15)

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r.**

Obniżenie wpłaty na PFRON może nastąpić w pierwszej deklaracji składanej przez pracodawcę po otrzymaniu informacji o kwocie przysługującego obniżenia. W przypadku otrzymania informacji po 20 dniu miesiąca, obniżenie wpłaty należy uwzględnić w deklaracji za miesiąc następujący.

Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Uwaga: Poz. 40 nie może być większa od poz. 37.

Uwaga: Suma poz. 39 i 40 nie może być większa od 50% kwoty wykazanej w poz. 35.

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r.**

Uwaga: Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do 30 czerwca 2016 r. mogło być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2016 R. DO CZERWCA 2017 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15)

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r.**

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację Obniżenie wpłaty na PFRON może nastąpić w pierwszej deklaracji składanej przez pracodawcę po otrzymaniu informacji o kwocie przysługującego obniżenia. W przypadku otrzymania informacji po 20 dniu miesiąca, obniżenie wpłaty należy uwzględnić w deklaracji za miesiąc następny.

Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Uwaga: Poz. 40 nie może być większa od poz. 37.

Uwaga: Suma poz. 39 i 40 nie może być większa od 50% kwoty wykazanej w poz. 35.

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r.**

Obniżenie wpłaty na PFRON może nastąpić w pierwszej deklaracji składanej przez pracodawcę po otrzymaniu informacji o kwocie przysługującego obniżenia. W przypadku otrzymania informacji po 20 dniu miesiąca, obniżenie wpłaty należy uwzględnić w deklaracji za miesiąc następny.

Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Uwaga: Poz. 40 nie może być większa od poz. 37.

Uwaga: Suma poz. 39 i 40 nie może być większa od 50% kwoty wykazanej w poz. 35.

DOKUMENTY ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) – ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15)

- **Obniżenie nabyte na zasadach obowiązujących do dnia 30 czerwca 2016 r.**

Obniżenie wpłaty na Fundusz może nastąpić w pierwszej deklaracji składanej przez pracodawcę po otrzymaniu informacji o kwocie przysługującego obniżenia. W przypadku otrzymania informacji po 20 dnia miesiąca, obniżenie wpłaty należy uwzględnić w deklaracji za miesiąc następny.

Obniżenie przysługuje do wysokości 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest pracodawca (nabywca) w danym miesiącu.

Uwaga: Poz. 40 nie może być większa od poz. 37.

Uwaga: Suma poz. 39 i 40 nie może być większa od 80% kwoty wykazanej w poz. 35.

Pozycja 41. Wpłata po obniżeniu

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 41} = \text{poz. 35} - \text{poz. 39} - \text{poz. 40}$$

D.3. ZŁAGODZENIE OBOWIĄZKU WPŁATY

Uwaga: Blok aktywny po zaznaczeniu pola: „Pracodawca, wobec którego zastosowano złagodzenie obowiązku wpłat” – dotyczy pracodawców, którym złagodzone obowiązek wpłaty za okres wskazany w poz. 14 przed dniem złożenia deklaracji.

Pozycja 42. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłaty

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2016 R. (poz.14) - ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) ORAZ ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) – KORYGUJĄCE (poz.15)

Należy podać przepis i pełny tytuł ustawy, na podstawie której zastosowano zaniechanie poboru, umorzenie, rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności wpłaty na PFRON z mocy prawa lub w drodze ostatecznej decyzji - np. art. 49 ust. 5a ustawy (umorzenie), art. 49 ust. 5c ustawy (odroczenie lub rozłożenie na raty).

DOKUMENTY ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) – ZWYKŁE (poz. 15)

Należy podać przepis i pełny tytuł ustawy, na podstawie której zastosowano umorzenie, rozłożenie na raty lub odroczenie terminu płatności wpłaty na PFRON - np. art. 49 ust. 5a ustawy (umorzenie), art. 49 ust. 5c ustawy (odroczenie lub rozłożenie na raty).

Pozycja 43. Kwota złagodzenia obowiązku wpłaty

Uwaga: Nie należy wpisywać w tej pozycji kwot wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności wpłaty oraz kwoty obniżenia wpłaty z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, od pracodawcy o którym mowa w art. 22 ustawy.

DOKUMENTY ZA OKRESY OD LIPCA 2016 R. (poz.14) - ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) ORAZ ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) - KORYGUJĄCE (poz. 15)

Należy podać wyłącznie kwotę wpłaty objętą zaniechaniem poboru lub umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z poz. 41.

DOKUMENTY ZA OKRESY DO CZERWCA 2016 R. (poz.14) - ZWYKŁE (poz. 15)

Należy wpisać kwotę objętą umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z poz. 41.
Pozycja musi być wypełniona.

D.4. KWOTA DO ZAPŁATY

Pozycja 44. Kwota do zapłaty

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz. 44} = \text{poz. 41} - \text{poz. 43}$$

E. UWAGI

Uwaga: *Należy wpisać ważne informacje ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.*

Pozycja 45. Data wypełnienia deklaracji

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Pozycja 46. Podpis pracodawcy lub osoby upoważnionej

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Uwaga: *Nie można podpisać i wysłać elektronicznie dokumentu przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 14.*