

DEK-I-0

WYJAŚNIENIA DO DEKLARACJI MIESIĘCZNYCH WPLĄT SKŁADANEJ ZARZĄDOWI PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH W FORMIE DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO (SYSTEM e-PFRON2)

(dla wzoru deklaracji zwykłej obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 07.2016
oraz korygującej bez względu na okres sprawozdawczy)

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 (Dz.U. z 2016 r. poz. 956).

2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 21 ust. 1** ustawy.
- ▶ Deklarację należy przesłać 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 zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku złożenia deklaracji**.
- ▶ 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: **07 1130 1017 0019 9361 9020 0036**. Tytuł wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON, rodzaj deklaracji i okres sprawozdawczy. 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 są automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących w bazie PFRON (zapisanych w 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 przesłać do PFRON za pośrednictwem systemu e-PFRON2.

Pozycja 1. Numer w rejestrze PFRON

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących 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 – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących w bazie PFRON.

Pozycja 3. REGON

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących w bazie PFRON.

Pozycja 4. Pracodawca

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących w bazie PFRON.

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

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących w bazie PFRON.

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

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących 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.*

Uwaga: Wzór deklaracji obowiązuje dla dokumentów Zwykłych (poz. 15) za okresy sprawozdawcze od lipca 2016 r. oraz dla dokumentów Korygujących (poz. 15) bez względu na okres sprawozdawczy.

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 przesłać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyn korygowania dokumentu wraz z dowodami na ich potwierdzenie.

Uwaga: W przypadku konieczności skorygowania deklaracji DEK-I-0, należy sporządzić również deklarację DEK-I-u, wypełnioną jako „Korygująca”, jeśli składający korzystał z obniżenia wpłat.

Uwaga: W przypadku konieczności skorygowania załącznika (deklaracji DEK-I-u), należy sporządzić również deklarację DEK-I-0, wypełnioną jako „Korygująca”, jeśli składający korzystał z obniżenia wpłat.

B. 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, łącznie z niedzielami, świątami i dniami wolnymi od pracy. Dla dni wolnych od pracy przyjmuje się stan zatrudnienia z dnia poprzedniego lub następnego – jeżeli miesiąc rozpoczyna się takim dniem. Uzyskany w wyniku sumowania wynik trzeba podzielić przez ilość dni w miesiącu. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 17. w tym osób niepełnosprawnych ogółem - E

Pozycja niedostępna do edycji - w e-PFRON2 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 - w e-PFRON2 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 zatrudniania 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 (Dz.U. Nr 124, poz. 820, z późn. zm.). 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. W przypadku niezatrudniania osób niepełnosprawnych w stopniu znacznym ze schorzeniami szczególnie utrudniającymi wykonywanie pracy należy wpisać 0,00. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: W przypadku zatrudnienia osób niepełnosprawnych legitymujących się orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu znacznym ze schorzeniem szczególnie utrudniającym wykonywanie pracy pracodawca winien uzyskać od pracownika zaświadczenie od lekarza potwierdzające posiadanie takiego schorzenia – wyjątkiem są orzeczenia ze wskazanym symbolem niepełnosprawności 01-U, 04-O oraz 06-E.

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

Uwaga: W przypadku zatrudnienia osób niepełnosprawnych legitymujących się orzeczeniem o niepełnosprawności w stopniu umiarkowanym ze schorzeniem szczególnie utrudniającym wykonywanie pracy pracodawca winien uzyskać od pracownika zaświadczenie od lekarza potwierdzające posiadanie takiego schorzenia – wyjątkiem są orzeczenia ze wskazanym symbolem niepełnosprawności 01-U, 04-O oraz 06-E.

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 (osoby, które nie ukończyły 16. roku życia) lub osoby, 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.*

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 (osoby, które nie ukończyły 16. roku życia) lub osoby, 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. Nie należy w tej pozycji wykazywać osób pełnosprawnych. *Pozycja musi być wypełniona.*

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

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 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 WPLĄTY

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 WPLĄTY

Pozycja 33. Wskaźnik zatrudnienia osób pozbawionych wolności

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 – w e-PFRON2 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 – w e-PFRON2 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 WPLĄTY

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

Uwaga: Pozycje bloku D.2. niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane są automatycznie na podstawie danych z załącznika (deklaracji DEK-I-u).

Pozycja 36. Przysługujące obniżenie (1)

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie sporządzonej deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 1 w poz.23, 32, 41, 50, 59 jest to suma poz.25, 34, 43, 52, 61).

Łączna kwota obniżenia wpłat, 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 2 stycznia 1999 r.

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

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

Prawo do obniżenia wpłat nabyte przed dniem 31 grudnia 1998 r. może być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż za okres sprawozdawczy czerwiec 2017 r. (art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - Dz.U. z 2015 r., poz. 1886), z tym że obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Uwaga: Nie należy uwzględniać kwoty obniżenia w części wykorzystanej.

Prawo do obniżenia wpłat nabyte przed dniem 31 grudnia 1998 r. może być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat aż do ich wyczerpania (art. 15 ustawy z dnia 20 grudnia 2002 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz.U. z 2003 r. Nr 7, poz. 79).

Pozycja 37. Przysługujące obniżenie (2)

Pozycje niedostępne do edycji – w e-PFRON2 wypełniane automatycznie na podstawie sporządzonej deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 2 lub 3 w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma z poz. 25, 34, 43, 52, 61).

Łączna kwota obniżenia wpłat, nabytego na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od 1 stycznia 1999 r.

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

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

Na mocy ustawy wpłata na PFRON ulega obniżeniu z tytułu zakupu produkcji lub usługi, z wyłączeniem handlu, odpowiednio wytworzonej lub świadczonej przez pracodawcę zatrudniającego co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, który osiąga wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych zaliczonych:

- 1) do znacznego stopnia niepełnosprawności lub
- 2) 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%.

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) przed dniem 1 lipca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia, z tym że obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) po dniu 30 czerwca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na PFRON przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

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

Na mocy ustawy wpłata na Fundusz ulega obniżeniu z tytułu zakupu usług, z wyłączeniem handlu, lub produkcji od pracodawcy zatrudniającego co najmniej 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy i osiągniętego wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych będących:

- 1) osobami niepełnosprawnymi zaliczonymi do znacznego stopnia niepełnosprawności lub
- 2) osobami niewidomymi, psychicznie chorymi lub upośledzonymi umysłowo lub osobami z całościowymi zaburzeniami rozwojowymi lub epilepsją - zaliczonymi do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności,

w wysokości co najmniej 30%.

Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu, kwota obniżenia do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) w okresie od 1 stycznia 1999 r. do 1 lipca 2016 r. może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Pozycja 38. Liczba informacji wykorzystanych do obniżenia wpłaty

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie sporządzonej deklaracji DEK-I-u. Liczba informacji o obniżeniu wpłat na PFRON uzyskanych do dnia złożenia deklaracji DEK-I-0 i wykorzystanych

do obniżenia wpłaty należnej wykazanej 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 – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie sporządzonej deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 1 w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma poz. 26, 35, 44, 53, 62).

Łączna kwota obniżenia wpłat, nabytego na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 września 1991 r. w sprawie szczegółowych zasad obniżania wpłat zakładów pracy na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, które utraciło moc z dniem 2 stycznia 1999 r., które zostało wykorzystane do obniżenia wpłaty wykazanej w poz.35.

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Prawo do obniżenia wpłat nabyte przed dniem 31 grudnia 1998 r. może być wykorzystane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż za okres sprawozdawczy czerwiec 2017 r. (art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - Dz.U. z 2015 r., poz. 1886), z tym że obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).

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 KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Obniżenia wpłat wystawione do 31 grudnia 1998 r. mogą być uwzględnione przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat aż do ich wyczerpania (art. 15 ustawy z dnia 20 grudnia 2002 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz o zmianie niektórych innych ustaw - Dz.U. z 2003 r. Nr 7, poz. 79), z tym że obniżenie przysługuje do wysokości 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest 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 – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie na podstawie sporządzonej deklaracji DEK-I-u (w przypadku zaznaczenia 2 lub 3 w poz. 23, 32, 41, 50, 59 jest to suma poz. 26, 35, 44, 53, 62).

Łączna kwota obniżenia wpłat, nabytego na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od 1 stycznia 1999 r., które zostało wykorzystane do obniżenia wpłaty wykazanej w poz.35.

DOKUMENTY ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

Obniżenie wpłaty na PFRON może nastąpić w pierwszej deklaracji składanej przez pracodawcę po otrzymaniu informacji o kwocie przysługującego obniżenia. W przypadku otrzymania informacji do 20 dnia miesiąca, obniżenie wpłaty można uwzględnić w deklaracji za miesiąc poprzedni. Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).

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 KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

Obniżenie wpłaty na Fundusz może nastąpić w pierwszej deklaracji składanej przez pracodawcę po otrzymaniu informacji o kwocie przysługującego obniżenia. W przypadku otrzymania informacji do 20 dnia miesiąca, obniżenie wpłaty można uwzględnić w deklaracji za miesiąc poprzedni. Obniżenie przysługuje do wysokości 80% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest 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 – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie wartością wyciszoną według wzoru:

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

D.3. ZŁAGODZENIE OBOWIĄZKU WPLĄTY

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 ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

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 KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

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 wpisujemy 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 ZWYKŁE I KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY PÓŹNIEJSZE NIŻ CZERWIEC 2016 (poz. 14)

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

DOKUMENTY KORYGUJĄCE (poz. 15) OKRESY WCZEŚNIEJSZE NIŻ LIPIEC 2016 (poz. 14)

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 – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

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

E. UWAGI

Uwaga: Należy wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.

Pozycja 45. Data wypełnienia deklaracji

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Pozycja 46. Podpis pracodawcy lub osoby upoważnionej

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Nie można podpisać i wysłać elektronicznie deklaracji przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w poz.14 - tzn. nie wcześniej niż ostatniego dnia miesiąca, którego deklaracja dotyczy.