

# DEK-II-u

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

(dla wzoru deklaracji obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 07.2016)

### 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 30 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. 22b ustawy.
- ▶ Deklarację należy przesłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) poprzez stronę internetową **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: **16 1130 1017 0019 9361 9020 0068**. Tytuł wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON, rodzaj deklaracji i okres sprawozdawczy. Przykład: DEK-II-u/00X0000X0/RRRR-MM.
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis poniżej poz.23) 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

#### A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY

Pozycje wypełniane automatycznie na podstawie danych pracodawcy istniejących w bazie PFRON. W przypadku zmiany danych należy sporządzić deklarację ewidencyjną DEK-Z i przesłać do PFRON.

#### Pozycja 1. Numer w rejestrze PFRON

Pozycja wypełniana automatycznie.

#### Pozycja 2. NIP

Pozycja wypełniana automatycznie.

#### Pozycja 3. REGON

Pozycja wypełniana automatycznie.

#### Pozycja 4. Pracodawca

Pozycja wypełniana automatycznie.

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

Pozycje wypełniana automatycznie.

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

## 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. Jest to miesiąc i rok, w którym okoliczności, o których mowa w art. 22b ust. 1 ustawy zostały ujawnione w wyniku kontroli, o której mowa w art. 22a ustawy, lub czynności sprawdzającej, o której mowa w art. 272 ustawy Ordynacja podatkowa.

**Uwaga:** Wzór deklaracji obowiązuje od lipca 2016 r.

### 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., niż wykazano w deklaracji złożonej wcześniej. 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 przelać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyn korygowania dokumentu wraz z dowodami na ich potwierdzenie.

## C. ROZLICZENIE WPŁATY

**Uwaga:** Dane wykazywane w bloku C 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 wykazywane w poz.16-20, 22 i 23 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.

### C.1. OBLICZENIE KWOTY NALEŻNEJ WPŁATY

#### Pozycja 16. Podstawy prawne naliczenia i kwoty wpłat, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 1 ustawy

Należy wpisać wyliczoną kwotę stanowiącą 5% sumy kwot obniżenia z informacji, które nie zostały ujęte w ewidencji lub w informacjach, o których mowa odpowiednio w art. 22 ust. 10 pkt 2 i 3 ustawy. W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 22b ust. 1 pkt 1 ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 17. Podstawy prawne naliczenia i kwoty wpłat, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 2 ustawy

Należy wpisać wyliczoną kwotę stanowiącą 10% sumy kwot obniżenia wykazanych w informacjach o kwocie obniżenia w przypadku naruszenia terminu, o którym mowa w art. 22 ust. 10 pkt 1 ustawy. W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 22b ust. 1 pkt 2 ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 18. Podstawy prawne naliczenia i kwoty wpłat, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 3 ustawy

Należy wpisać wyliczoną kwotę stanowiącą sumę 30% kwoty obniżenia wykazanej w informacji o kwocie obniżenia, w przypadku niespełnienia warunków, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy. W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 22b ust. 1 pkt 3 ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 19. Podstawy prawne naliczenia i kwoty wpłat, o których mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4 ustawy

Należy wpisać wyliczoną kwotę stanowiącą sumę trzykrotności kwoty stanowiącej różnicę pomiędzy prawidłowo obliczoną, a zawyżoną kwotą obniżenia, nie wyższej jednak niż 30% kwoty obniżenia wykazanej w informacji, o której mowa w pkt 3, w przypadku podania niezgodnych ze stanem faktycznym danych skutkujących zawyżeniem kwoty obniżenia w tej informacji. W przypadku braku obowiązku wpłaty, o której mowa w art. 22b ust. 1 pkt 4 ustawy należy wpisać 0. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 20. Wpłata należna

Wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.20} = \text{poz.16} + \text{poz.17} + \text{poz.18} + \text{poz.19}.$$

**Uwaga:** Jeżeli pozycja 20 nie przekracza pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, wówczas poz. 20 = 0.

## C.2. ZŁAGODZENIE OBOWIĄZKU WPLĄT

**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 21. Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłat

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).

### Pozycja 22. Kwota złagodzenia obowiązku wpłat

Należy podać wyłącznie kwotę wpłaty objętą zaniechaniem poboru lub umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z poz.20. *Pozycja musi być wypełniona.*

**Uwaga:** Nie wpisujemy w tej pozycji kwot wynikających z decyzji o rozłożeniu na raty, odroczeniu terminu płatności wpłaty.

## C.3. KWOTA DO ZAPŁATY

### Pozycja 23. Kwota do zapłaty

Wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym - *pozycja niedostępna do edycji użytkownika.*

$$\text{poz.23} = \text{poz.20} - \text{poz.22}$$

## E. UWAGI

**Uwaga:** Można wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON.

### Pozycja 24. Data wypełnienia deklaracji

Wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym - *pozycja niedostępna do edycji użytkownika.*

### Pozycja 25. Podpis pracodawcy lub osoby upoważnionej

Wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym - *pozycja niedostępna do edycji użytkownika.*

Deklaracje można złożyć najwcześniej ostatniego dnia okresu sprawozdawczego wskazanego w poz.14.