

DEK-R

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

**(dla wzoru deklaracji zwykłej obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 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.
- ▶ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, dalej „ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych”.
- ▶ 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, 2a, 2b i 2g, art. 22b, art. 23, art. 29 ust. 3a1, 3b, 3c i 3g, art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a1, 4c, 7 i 7a ustawy** oraz **art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- ▶ 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**.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, zgodnie z rodzajem zobowiązania (wyjaśnienia do odpowiednich deklaracji). Tytuł wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON, rodzaj deklaracji i okres sprawozdawczy. Przykład: 00X0000X0/DEK-I-0/DEK-I-a/DEK-I-b/DEK-II-a/DEK-II-b/DEK-II-u/DEK-W/RRRR-MM.
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis poniżej poz. **163**) 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 **Rok**, za który jest składana deklaracja. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: *Wzór deklaracji obowiązuje dla dokumentów Zwykłych (poz. 15) za okresy sprawozdawcze od 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. 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. SKŁADANIE DEKLARACJI ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE – Deklaracje miesięcznych wpłat

Uwaga: *W wierszu odpowiadającym jednemu miesiącowi musi być zaznaczona tylko jedna pozycja w kolumnach "DEK-I-0" albo "DEK-I-a" albo "DEK-I-b" albo "niepodleganie obowiązkowi wpłat" albo "zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy" albo "zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy" albo "zwolnienie z wpłat na podstawie odrębnych przepisów".*

Kolumna: „DEK-I-0”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-I-0 (art. 21 ust. 1 ustawy).

Kolumna: „DEK-I-a”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-I-a (art. 21 ust. 2a i 2g ustawy).

Kolumna: „DEK-I-b”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-I-b (art. 21 ust. 2b i 2g ustawy).

Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na niepodleganie obowiązkowi wpłat”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca nie składał deklaracji z uwagi na to, że nie podlegał obowiązkowi wpłat wykazywanych w DEK-I-0, DEK-I-a ani DEK-I-b – np. zatrudniał w danym miesiącu mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty). Informację o przyczynie niepodlegania obowiązkowi wpłat należy podać w bloku **E - Uwagi**.

Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie:

- art. 21 ust. 2, 2a lub 2b ustawy - osiągnął w danym miesiącu wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych i był zobowiązany do złożenia za ten miesiąc informacji INF-1,
- art. 21 ust. 2e ustawy - spełniał w danym miesiącu wskazane w tym przepisie warunki i był zobowiązany do złożenia informacji INF-1.

Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na zwolnienie z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy.

Kolumna: „Nie dotyczy z uwagi na zwolnienie z wpłat na podstawie odrębnych przepisów”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zwolniony z wpłat na podstawie odrębnych przepisów. Informację o podstawie zwolnienia należy podać w bloku **E - Uwagi**.

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE – Deklaracje wpłat

Uwaga: W wierszu odpowiadającemu jednemu miesiącowi musi być zaznaczona pozycja w kolumnach "DEK-II-a" albo "DEK-II-b", "DEK-II-u", „DEK-W” albo "nie dotyczy".

Kolumna: „DEK-II-a”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-II-a (art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a¹, 4c, 7 i 7a ustawy oraz art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych).

Kolumna: „DEK-II-b”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-II-b (art. 29 ust. 3a¹, 3b i 3c oraz 3g ustawy).

Kolumna: „DEK-II-u”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-II-u (art. 22b ustawy).

Kolumna: „DEK-W”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożenia deklaracji DEK-W (art. 23 ustawy).

Kolumna: „Nie dotyczy”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca nie składał deklaracji z uwagi na to, że nie podlegał obowiązkowi wpłat wykazywanych w DEK-II-a, DEK-II-b DEK-II-u ani DEK-W.

D. ROZLICZENIE ROCZNE

Pozycja 160. Suma kwot wpłat do zapłaty

Należy wpisać sumę kwot należnych do zapłaty wykazanych w złożonych deklaracjach za okres od stycznia do grudnia danego roku kalendarzowego: DEK-I-0 w poz.44, DEK-I-a w poz.44, DEK-I-b w poz.54, DEK-II-a w poz.26, DEK-II-b w poz.27, DEK-II-u w poz.23, DEK-W w poz.24. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 161. Suma dokonanych wpłat

Należy wpisać sumę dokonanych wpłat (bez odsetek) za miesiące danego roku kalendarzowego – niezależnie od daty wpłaty. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 162. Nadpłata

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.162} = \text{poz. 161} - \text{poz. 160}$$

Pozycja 163. Kwota należna do zapłaty

Pozycja niedostępna do edycji – w e-PFRON2 wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.163} = \text{poz. 160} - \text{poz. 161}$$

E. UWAGI

Uwaga: Należy wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji. *Pozycja powinna być wypełniona w przypadku zaznaczenia pozycji w kolumnie „Nie dotyczy z uwagi na: niepodleganie obowiązkowi wpłat” albo w kolumnie „Nie dotyczy z uwagi na: zwolnienie z wpłat na podstawie odrębnych przepisów”.*

Pozycja 164. Data wypełnienia deklaracji

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

Pozycja 165. 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.