

DEK-I-u

WYJAŚNIENIA DO DEKLARACJI - KORZYSTANIE Z OBNIŻENIA WPŁAT SKŁADANEJ ZARZĄDOWI PAŃSTWOWEGO FUNDUSZU REHABILITACJI OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH W FORMIE DOKUMENTU ELEKTRONICZNEGO (SYSTEM e-PFRON2)

(dla wzoru deklaracji obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 12.2012)

1. PODSTAWA PRAWNA

- ▶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz.U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.
- ▶ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2012 r. poz.749, z późn. zm.).
- ▶ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 20 grudnia 2012 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2013 r. poz. 32).
- ▶ Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 26 kwietnia 2013 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U z 2013 r. poz.553).

2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Deklarację sporządzają pracodawcy, o których mowa w **art. 21 ust. 1, 2a, 2b i 2g** ustawy, którzy otrzymali informacje o kwocie obniżenia wpłat na PFRON, o których mowa w art. 22 ust. 7 ustawy.
- ▶ Deklarację należy przesłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej „PFRON” lub „Fundusz”) poprzez stronę internetową **e-PFRON2**: <https://www.e-pfron.pl> w terminie **do dnia 20** następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku wpłat**.
- ▶ Pracodawca składa deklarację **wyłącznie** wraz z deklaracją DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b. Pracodawca może złożyć więcej niż jedną deklarację DEK-I-u w okresie sprawozdawczym.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI

A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY

Pozycja od 1 do 13. Numer w rejestrze PFRON, NIP, REGON, Pełna nazwa, Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, Faks, E-mail

Pozycje wypełniane automatycznie na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b).

Uwaga: W przypadku braku numeru w rejestrze PFRON lub zmian danych należy sporządzić deklarację ewidencyjną DEK-Z (opis w wyjaśnieniach do DEK-Z) i przesłać do PFRON.

B. DANE O DEKLARACJI

Pozycje od 14 do 16. Okres sprawozdawczy, Deklaracja, Deklaracja składana wraz z deklaracją

Pozycje wypełniane automatycznie na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b).

Uwaga: Wzór deklaracji obowiązuje od grudnia 2012 r.

Uwaga: Wraz z deklaracją korygującą należy przesłać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyny korekty (zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej) wraz z dokumentami na jej potwierdzenie.

Uwaga: W przypadku konieczności skorygowania deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b), 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 podstawową (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b), wypełnioną jako „Korygująca”.

Uwaga: System e-PFRON2 odrzuca dokument dotyczący danego okresu sprawozdawczego, jeżeli został podpisany tego samego dnia, co wcześniej przesłany dokument tego samego rodzaju. W tym celu prosimy o podpisanie i złożenie kolejnego dokumentu w dniu następnym.

Pozycja 17. Kolejny numer deklaracji

Pozycja wypełniana automatycznie na podstawie danych podanych w bloku C. – liczby informacji o obniżeniach wpłat.

Uwaga: Jeżeli składający korzystał z obniżenia wpłat wynikającego z co najmniej sześciu informacji, należy złożyć kolejną deklarację DEK-I-u nadając jej kolejny numer porządkowy.

Liczba deklaracji DEK-I-u załączonych do deklaracji podstawowej (DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b) za dany okres sprawozdawczy wynika z liczby wskazanych w bloku C informacji o obniżeniach wpłat.

Wartość 1 oznacza, że liczba informacji o obniżeniach wpłat jest w przedziale od 1 do 5 (jedna deklaracja DEK-I-u załączona do deklaracji podstawowej). Wartość 2 oznacza, że liczba informacji o obniżeniach wpłat jest w przedziale od 6 do 10 (dwie deklaracje DEK-I-u załączona do deklaracji podstawowej), itd.

Wartość 1, oznacza że w deklaracji podstawowej DEK-I-0 albo DEK-I-a w poz.38 oraz w DEK-I-b w poz.48, liczba informacji o obniżeniach wpłat musi zawierać się w przedziale od 1 do 5; wartość 2 oznacza, że w deklaracji podstawowej DEK-I-0 albo DEK-I-a w poz.38 oraz w DEK-I-b w poz.48, liczba informacji o obniżeniach wpłat musi zawierać się w przedziale od 6 do 10, itd.

C. PRZYSŁUGUJĄCE OBNIŻENIE WPŁAT

Uwaga: W bloku C. należy wymienić wszystkie informacje o kwocie obniżenia, którymi dysponuje pracodawca z wyjątkiem tych informacji, które zostały w całości wykorzystane lub uprawnienie do obniżenia wpłat na PFRON na podstawie tych informacji przedawniło się.

Uwaga: 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).

Uwaga: Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu, kwota obniżenia nabyta na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r., może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.

Uwaga: Wypełnienie jednej pozycji w bloku C.1. lub C.2. wymaga uzupełnienia wszystkich pozycji w bloku.

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.

C.1. DANE O SPRZEDAJĄCYM

Pozycja 18, 26, 34, 42, 50. NIP

Należy wpisać (bez separatorów) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON. Jeżeli składający nie może ustalić numeru NIP sprzedającego, to pozycję należy pozostawić niewypełnioną, a przyczyny niewypełnienia opisać w bloku D.

Pozycja 19, 27, 35, 43, 51. REGON

Należy wpisać nadany przez Główny Urząd Statystyczny numeru identyfikacji statystycznej sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON. W przypadku, gdy sprzedający posiada 9-cyfrowego numeru REGON należy po dziewiątej cyfrze wpisać pięć zer. Jeżeli składający nie może ustalić numeru REGON sprzedającego, to pozycję należy pozostawić niewypełnioną, a przyczyny niewypełnienia opisać w bloku D.

Pozycja 20, 28, 36, 44, 52. Pełna nazwa

Należy podać w pełnym brzmieniu nazwę sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON, zgodnie z wpisem do ewidencji lub rejestru właściwego dla sprzedającego. *Pozycja musi być wypełniona.*

C.2. OBNIŻENIE WPŁATY

Pozycja 21, 29, 37, 45, 53. Data uzyskania informacji o wysokości obniżenia

Należy wpisać datę uzyskania informacji o wysokości obniżenia, w formacie rok – miesiąc – dzień. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 22, 30, 38, 46, 54. Zasady nabycia obniżenia

Należy podać 1, w przypadku nabycia prawa do obniżenia wpłat na podstawie informacji wystawionej do 31 grudnia 1998 r. 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 (Dz. U. Nr 88, poz. 401).

Należy podać 2, w przypadku nabycia prawa do obniżenia wpłat na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 23, 31, 39, 47, 55. Nabyte obniżenie

Należy wpisać kwotę nabytego obniżenia wykazaną w informacji o obniżeniu wpłat przekazanej przez sprzedającego. Nie należy uwzględniać informacji o kwocie obniżenia, jeżeli zostało ono w całości wykorzystane w poprzednich okresach, albo uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu (dla informacji uzyskanych po 31.12.1998 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – składanie deklaracji). *Pozycja musi być wypełniona*

Pozycja 24, 32, 40, 48, 56. Przysługujące obniżenie

Należy wpisać kwotę obniżenia wpłat w części niewykorzystanej w poprzednich okresach (nabyte obniżenie minus dotychczas wykorzystane obniżenie). Nie należy uwzględniać obniżenia, jeżeli uprawnienie do obniżenia wpłat uległo przedawnieniu (dla informacji uzyskanych po 31.12.1998 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – składanie deklaracji). *Pozycja musi być wypełniona*.

Uwaga: W przypadku zaznaczenia 1 w poz.22, 30, 38, 46, 54, to suma kwot z poz.24, 32, 40, 48, 56 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.36 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.46 w DEK-I-b). W przypadku zaznaczenia 2 w poz.22, 30, 38, 46, 54, to suma kwot z poz.24, 32, 40, 48, 56 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.37 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.47 w DEK-I-b).

Pozycja 25, 33, 41, 49, 57. Wykorzystane obniżenie

Należy wpisać kwotę obniżenia wpłat, którą pracodawca chce wykorzystać do obniżenia wpłaty należnej w okresie sprawozdawczym wskazanym w poz. 14. Wpłata należna wykazana jest w deklaracji podstawowej DEK-I-0, DEK-I-a albo DEK-I-b, do której załącznikiem jest deklaracja DEK-I-u. *Pozycja musi być wypełniona*.

Uwaga: Suma wykorzystanych obniżeń nie może przekroczyć 80% wpłaty należnej z deklaracji podstawowej (poz.35 w DEK-I-0 i DEK-I-a albo poz.45 w DEK-I-b).

Uwaga: W przypadku zaznaczenia 1 w poz.22, 30, 38, 46, 54, to suma kwot z poz.25, 33, 41, 49, 57 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.39 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.49 w DEK-I-b). W przypadku zaznaczenia 2 w poz.22, 30, 38, 46, 54, to suma kwot z poz.25, 33, 41, 49, 57 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.40 w DEK-I-0 albo DEK-I-a; poz.50 w DEK-I-b).

D. UWAGI

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

Uwaga: Pole należy wypełnić, jeżeli w bloku C.1. nie wskazano numeru NIP lub REGON sprzedającego wskazując przyczyny niewskazania tych numerów.

Pozycja 58. Data wypełnienia deklaracji

Pozycja wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Uwaga: System e-PFRON2 odrzuca dokument dotyczący danego okresu sprawozdawczego, jeżeli został podpisany tego samego dnia, co wcześniej przesłany dokument tego samego rodzaju. W tym celu prosimy o podpisanie i złożenie kolejnego dokumentu w dniu następnym.

Pozycja 59. Podpis i pieczęć pracodawcy lub osoby upoważnionej

Pozycja wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym. Nie można podpisać i wysłać elektronicznie deklaracji przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w pozycji 14 - tzn. nie wcześniej niż ostatniego dnia miesiąca, którego deklaracja dotyczy.