

# DEK-II-a

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

(dla wzoru deklaracji obowiązującej za okresy sprawozdawcze od 01.2011 do 11.2012)

### 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 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361, z późn. zm.), zwaną dalej „ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych”.
- ▶ 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 18 lutego 2011 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz. U. Nr 44, poz. 231).

### 2. ZASADY OGÓLNE

- ▶ Deklarację sporządza pracodawca, o którym mowa w **art. 33 ust. 4a, 4c, 7 i 7a** ustawy, **art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tیره pierwsze** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz pracodawca, o którym mowa w **art. 13 ust. 1** ustawy z dnia 29 października 2010 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz o zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2010 r. Nr 226, poz. 1475).
- ▶ Deklarację należy przesłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (zwanego dalej „PFRON” lub „Fundusz”) poprzez stronę internetową **e-PFRON2**: [strona PFRON](#) w terminie **do dnia 20** następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku wpłat**.
- ▶ Pracodawca, o którym mowa w **art. 33 ust. 4a, 4c, 7 i 7a** ustawy, **art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tیره pierwsze** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych dokonuje wpłat w terminie **do dnia 20** następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat; a pracodawca, o którym mowa w **art.13 ust. 1** ustawy z dnia 29 października 2010 r. dokonuje wpłat w terminie do 20 stycznia 2012 r.
- ▶ W przypadku, gdy deklaracja jest składana w związku ze zwolnieniami, o których mowa w **art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. b** ustawy oraz **art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tیره pierwsze** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, pracodawca jest zobowiązany do jednoczesnego złożenia informacji miesięcznej **INF-1**.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, numer: **23 1130 1017 0019 9361 9020 0039**. Tytuł wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON (opis pozycji 1), rodzaj deklaracji (DEK-II-a) i okres sprawozdawczy (opis pozycji 14).
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis pozycji 34) lub wpłacenia jej w niepełnej wysokości deklaracja ta stanowi podstawę do wystawienia tytułu wykonawczego.
- ▶ Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

### 3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI

#### A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY

##### Pozycja 1. Numer w rejestrze PFRON

Należy wpisać nadany przez PFRON numer w rejestrze. *Pozycja musi być wypełniona.*

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

**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).

##### Pozycja 2. NIP

Należy wpisać (bez separatorów) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP). *Pozycja musi być wypełniona.*

##### Pozycja 3. REGON

Należy wpisać nadany przez Główny Urząd Statystyczny numeru identyfikacji statystycznej. W przypadku posiadania 9-cyfrowego numeru REGON należy po dziewiątej cyfrze wpisać pięć zer. *Pozycja musi być wypełniona.*

##### Pozycja 4. Pełna nazwa

Należy podać w pełnym brzmieniu nazwę pracodawcy, zgodnie z wpisem do ewidencji lub rejestru właściwego dla pracodawcy. *Pozycja musi być wypełniona.*

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

Należy wpisać odpowiednie dane. *Pozycje muszą być wypełnione, z wyjątkiem tych, które nie występują w adresie pracodawcy.*

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

Należy wpisać odpowiednie dane teleadresowe do pracodawcy.

### **B. DANE O DEKLARACJI**

#### **Pozycja 14. Okres sprawozdawczy**

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

**Uwaga:** *Wzór deklaracji obowiązuje od stycznia 2011 r. do listopada 2012 r*

**Uwaga:** *W przypadku środków uzyskiwanych z tytułu zwolnień z podatku dochodowego od osób fizycznych okres sprawozdawczy obejmuje miesiąc, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzeń pracownikom, np. w odniesieniu do wynagrodzeń pracowników za 01/2011 wypłaconych w miesiącu 02/2011 – środki na ZFRON przekazuje się w terminie 7 dni od daty wypłaty wynagrodzenia a deklarację do PFRON składa się za okres 02/2011, natomiast wpłaty na PFRON dokonuje się w terminie do 20.03.2011 r.*

#### **Pozycja 15. Deklaracja**

Należy wybrać pole **Zwykła**, jeśli za wskazany w pozycji 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 pozycji 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 należy przesłać do PFRON pisemne uzasadnienie przyczyny korekty (zgodnie z art. 81 Ordynacji podatkowej) wraz z dokumentami na jej potwierdzenie.*

**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.*

### **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 wykazane w poz. 20, 22, 24, 26, 28, 30, 31, 33 i 34 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**

### **ŚRODKI, O KTÓRYCH MOWA W ART. 33 UST. 2 USTAWY UZYSKANE W OKRESIE SPRAWOZDAWCZYM**

#### **Pozycja 16. Ogółem**

Należy wpisać sumę środków uzyskanych w danym okresie sprawozdawczym. *Pozycja musi być wypełniona.*

#### **Pozycja 17. Kwoty, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 1 ustawy**

Należy wpisać sumę środków pochodzących z tytułu zwolnień z podatków i opłat wymienionych w art. 31 ust. 1 ustawy (w tym podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, podatku od czynności cywilnoprawnych – jeżeli czynność pozostaje w bezpośrednim związku z prowadzeniem zakładu, opłat z wyjątkiem opłaty skarbowej i opłat o charakterze sankcyjnym). *Pozycja musi być wypełniona.*

**Uwaga:** Do zwolnień z tego tytułu od 1 stycznia 2011 r. uprawniony jest wyłącznie pracodawca, u którego wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wynosi co najmniej 30% niewidomych lub psychicznie chorych, albo upośledzonych umysłowo zaliczonych do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności.

**Pozycja 18. Kwoty, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy**

Należy wpisać sumę środków pochodzących z tytułu zwolnień z podatku dochodowego od osób fizycznych. *Pozycja musi być wypełniona.*

**Pozycja 19. Do przekazania na ZFRON**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.19} = (0,9 \times \text{poz.17}) + (0,6 \times \text{poz.18})$$

**Pozycja 20. Do przekazania na PFRON**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.20} = (0,1 \times \text{poz.17}) + (0,4 \times \text{poz.18})$$

**DATA ZAISTNIENIA ZDARZENIA SKUTKUJĄCEGO POWSTANIEM ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU WPŁAT, PODSTAWA PRAWNA NALICZENIA WPŁAT ORAZ KWOTA WPŁATY**

**Pozycja 21. Data ujawnienia niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON) lub nieterminowego przekazania środków na ten fundusz**

Należy wpisać odpowiednią datę ujawnienia zdarzenia.

**Pozycja 22. Art. 33 ust. 4a ustawy**

Należy wykazać kwotę 30% niezgodnie z ustawą przeznaczonych środków ZFRON lub środków nieterminowo przekazanych na ten fundusz.

**Pozycja 23. Data ujawnienia nieutworzenia ZFRON, nieprowadzenia ewidencji środków ZFRON lub nieprowadzenia rachunku bankowego środków tego funduszu**

Należy wpisać odpowiednią datę ujawnienia zdarzenia.

**Pozycja 24. Art. 33 ust. 4a w związku z ust 4a<sup>1</sup> ustawy**

Należy wykazać kwotę 30% środków ZFRON, który powinien być zostać utworzony lub dla którego pracodawca powinien być prowadzić ewidencję środków lub rachunek bankowy tego funduszu.

**Pozycja 25. Data upływu okresu na wykorzystanie środków ZFRON pochodzących ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, oraz kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy**

Należy wpisać odpowiednią datę zaistnienia zdarzenia.

**Pozycja 26. Art. 33 ust. 4c ustawy**

Należy wykazać uzyskane w danym roku kalendarzowym środki ZFRON pochodzące ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, oraz z pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy, które nie zostały wykorzystane w terminie do dnia 31 grudnia następnego roku.

Należy również wskazać w tym miejscu środki ZFRON pochodzące ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, oraz z pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy uzyskane przed **1 stycznia 2011 r.**, które nie zostały wykorzystane do dnia 31 grudnia 2011 r.

**Pozycja 27. Data postawienia w stan likwidacji, upadłości albo wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej lub utraty statusu zakładu pracy chronionej**

Należy wpisać odpowiednią datę zaistnienia zdarzenia.

**Pozycja 28. Art. 33 ust. 7 i 7a ustawy**

Należy wykazać kwotę niewykorzystanych środków ZFRON wraz z kwotą odpowiadającą kwocie wydatkowanej ze środków funduszu rehabilitacji na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, budową lub rozbudową bazy rehabilitacyjnej, wypoczynkowej i socjalnej oraz na zakup środków transportu – w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z Wykazu rocznych

stawek amortyzacyjnych na dzień postawienia w stan likwidacji, upadłości (obejmującej likwidację majątku dłużnika) albo wykreślenia z ewidencji działalności gospodarczej lub utraty statusu zakładu pracy chronionej.

**Pozycja 29. Data upływu 3 miesięcy od dnia dokonania podziału lub zbycia części lub całości zakładu pracy chronionej, o którym mowa w art. 30 ust. 2a pkt 1a ustawy**

Należy wpisać odpowiednią datę zaistnienia zdarzenia.

**Pozycja 30. Art. 33 ust. 7 w związku z ust. 8a pkt 2 ustawy**

Należy wykazać kwotę stanowiącą różnicę pomiędzy: kwotą środków ZFRON pracodawcy dotychczas prowadzącego zakład pracy chronionej, w odniesieniu do którego dokonano podziału lub zbycia części lub całości zakładu, a kwotą podzieloną zgodnie z art. 33 ust. 8a pkt 1 ustawy, między pracodawcę, o którym mowa w art. 30 ust. 2a pkt 1a ustawy, oraz pracodawcę dotychczas legitymującego się statusem zakładu pracy chronionej, który pozostał dysponentem tego funduszu.

**Pozycja 31. Wpłata należna**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.31} = \text{poz.20} + \text{poz.22} + \text{poz.24} + \text{poz.26} + \text{poz.28} + \text{poz.30}$$

**C.2. ZŁAGODZENIE OBOWIĄZKU WPLĄT**

**Pozycja 32. Podstawa złagodzenia obowiązku wpłat**

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 33. Kwota złagodzenia obowiązku wpłat**

Należy wpisać kwotę objętą umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Kwota może być mniejsza lub równa kwocie z pozycji 31. Kwotą złagodzenia obowiązku wpłat nie jest rozłożenie na raty, odroczenie terminu płatności wpłaty. *Pozycja musi być wypełniona.*

**C.3. KWOTA DO ZAPŁATY**

**Pozycja 34. Kwota do zapłaty**

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.34} = \text{poz.31} - \text{poz.33}$$

**D. UWAGI**

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

**Pozycja 35. 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 36. 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.