

DEK-R

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

(dla wzoru deklaracji obowiązującej za okres sprawozdawczy za 2011)

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.), zwana 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. 21 ust. 1, 2a, 2b i 2g, art. 23, art. 29 ust. 3a¹, 3b i 3c, art. 33 ust. 4a, 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 (zwanego dalej „PFRON” lub „Fundusz”) poprzez stronę internetową **e-PFRON2**: <https://www.e-pfron.pl> w terminie **do dnia 20 stycznia** roku następującego po roku, w którym zaistniały okoliczności powodujące **powstanie obowiązku wpłat**.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, zgodnie z zobowiązaniem (wyjaśnienia do odpowiednich deklaracji). Tytuł wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON (opis pozycji 1), rodzaj deklaracji (DEK-I-0, DEK-I-a, DEK-I-b, DEK-II-a, DEK-II-b, DEK-W) i okres sprawozdawczy (opis pozycji 14).
- ▶ W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty należnej (opis pozycji 151) 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 teled adresowe do pracodawcy.

B. DANE O DEKLARACJI

Pozycja 14. Okres sprawozdawczy

Należy wpisać **Rok**, za który jest składana deklaracja. *Pozycja musi być wypełniona.*

Uwaga: Wzór deklaracji obowiązuje za 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, D, E, 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 przelać 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. SKŁADANIE DEKLARACJI ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE

Kolumna „DEK-I-0”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożył deklaracje 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 złożył deklaracje 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 złożył deklaracje 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 podlegał obowiązkowi wpłat – zatrudniał w danym miesiącu mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty).

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 złożył za ten miesiąc informację INF-1,
- art. 21 ust. 2e ustawy - spełniał w danym miesiącu wskazane w artykule warunki i złożył informację 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.

Kolumna „DEK-II-a”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożył deklaracje DEK-II-a (art. 33 ust. 4a, 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 złożył deklaracje DEK-II-b (art. 29 ust. 3a¹, 3b i 3c ustawy).

Kolumna: „DEK-W”

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat i złożył deklaracje 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 wykazanym w deklaracjach DEK-II-a, DEK-II-b ani DEK-W.

D. ROZLICZENIE ROCZNE

Pozycja 148. 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 pozycji 34, DEK-I-a w pozycji 34, DEK-I-b w pozycji 43, DEK-II-a w pozycji 34, DEK-II-b w pozycji 24, DEK-W w pozycji 24. *Pozycja musi być wypełniona.*

Pozycja 149. Suma dokonanych wpłat

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

Pozycja 150. Nadpłata

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.150} = \text{poz. 149} - \text{poz. 148}$$

Pozycja 151. Kwota należna do zapłaty

Pozycja wypełniana automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

$$\text{poz.151} = \text{poz. 148} - \text{poz. 149}$$

E. UWAGI

Uwaga: Należy wpisać ważne informacje dotyczące obowiązku wpłat, zwolnienia z wpłat lub niepodlegania obowiązkowi wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.

Pozycja 152. 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 153. 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 roku, którego deklaracja dotyczy.