# DEK-1-u

**Wyjaśnienia do deklaracji – korzystanie z obniżenia wpłat składanej Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych** **poprzez system e-PFRON2** ([*https:*//*pracodawca.e-pfron.pl*](https://pracodawca.e-pfron.pl)),

**dla wzoru deklaracji obowiązującej od okresu sprawozdawczego 2021-02 dla dokumentów zwykłych i za wszystkie dostępne okresy dla dokumentów korygujących.**

[SPIS TREŚCI 1](#_Toc96969501)

[1. PODSTAWA PRAWNA 1](#_Toc96969502)

[2. ZASADY OGÓLNE 1](#_Toc96969503)

[3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2 1](#_Toc96969504)

[Dane o deklaracji 1](#_Toc96969505)

[Dane pracodawcy 2](#_Toc96969506)

[Wykorzystane obniżenie wpłat 2](#_Toc96969507)

[Uwagi 4](#_Toc96969508)

[Oświadczenia końcowe 4](#_Toc96969509)

## 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 i Polityki Społecznej z dnia 29 września 2021 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2021 r. poz. 1939).

## 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. 10 pkt 1 ustawy.
* Deklarację należy przesłać do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) poprzez system **e-PFRON2**: [*https:*//*pracodawca.e-pfron.pl*](https://pracodawca.e-pfron.pl) w terminie **do dnia 20.** **następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku złożenia deklaracji**.
* Pracodawca składa deklarację wyłącznie wraz z deklaracją **DEK-1-0**, **DEK-1-a** albo **DEK-1-b**. Pracodawca może złożyć więcej niż jedną deklarację DEK-1-u w okresie sprawozdawczym.
* Deklaracja jest dostępna do wypełnienia po wybraniu pola: *Korzystam z ulg za dostępność lub za zakupy do obniżenia tej wpłaty* w deklaracji podstawowej (poz. 20 w DEK-1-0 i DEK-1-a albo poz. 22 w DEK-1-b).
* Za poprawne wypełnienie deklaracji odpowiada pracodawca.

## 3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2

### Dane o deklaracji

#### Pozycja od 1 do 3. To jest deklaracja zwykła / korygująca, z dnia, za okres

*Pozycje od 1 do 3 są niedostępne do edycji -* wypełniane automatycznie na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-1-0, DEK-1-a albo DEK-1-b).

***Uwaga****:* ***W przypadku konieczności skorygowania deklaracji podstawowej (DEK-1-0, DEK-1-a albo DEK-1-b), należy sporządzić również deklarację DEK-1-u, wypełnioną jako „Korygująca”, jeśli składający korzystał z obniżenia wpłat.***

***Uwaga****:* ***W przypadku konieczności skorygowania załącznika (deklaracji DEK-1-u), należy sporządzić również deklarację podstawową (DEK-1-0, DEK-1-a albo DEK-1-b), wypełnioną jako „Korygująca”.***

#### Pozycja 4. numer kolejny deklaracji za okres

*Pozycja niedostępna do edycji* - wypełniana automatycznie na podstawie kolejnego numeru załącznika (DEK-1-u).

***Uwaga****: Jeżeli składający korzystał z obniżenia wpłat wynikającego z co najmniej sześciu informacji, należy załączyć do deklaracji podstawowej kolejną deklarację DEK-1-u - aby załączyć kolejną deklarację DEK-1-u w przypadku posiadania więcej niż 5 informacji o obniżeniu wpłat należy użyć przycisku „Dodaj kolejny załącznik”.*

***Uwaga****: Numer kolejny deklaracji za okres (poz.4) to numer kolejnej załącznika DEK-1-u w „paczce” do deklaracji podstawowej – to nie jest liczba dokumentów (informacji o kwocie obniżenia i certyfikatów dostępności) wykorzystanych do obniżenia wpłaty (poz.27 z DEK-1-0 i DEK-1-a albo poz.29 z DEK-1-b).*

#### Pozycja 5. Składana wraz z deklaracją

*Pozycja niedostępna do edycji* – jest wypełniana automatycznie na podstawie nazwy deklaracji podstawowej (DEK-1-0, DEK-1-a albo DEK-1-b).

### Dane pracodawcy

#### Pozycja od 6 do 17. Numer w rejestrze PFRON, NIP, REGON, Pracodawca, Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, E-mail

*Pozycje niedostępne do edycji* - wypełniane automatycznie na podstawie danych z deklaracji podstawowej (DEK-1-0, DEK-1-a albo DEK-1-b).

### Wykorzystane obniżenie wpłat

***Uwaga****: W bloku tym należy wymienić wszystkie posiadane dokumenty (informacje o kwocie obniżenia i certyfikat dostępności), które mają być użyte do obniżenia wpłaty należnej z poz. 19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b.*

***Uwaga****: Wypełnienie jednej pozycji w sekcji A, B, C, D lub E wymaga uzupełnienia wszystkich pozycji w sekcji.*

***Uwaga****: Dane wykazywane w bloku „Wykorzystane obniżenie wpłat” 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.*

***Uwaga****: Obniżenie wpłat, do którego nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r. (U0) może być uwzględniane przez pracodawcę zobowiązanego do wpłat nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r. (art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych - Dz.U. z 2015 r., poz.1886). Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).*

***Uwaga****: Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r. (U1), może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 12 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia, nie później niż do dnia 30 czerwca 2017 r. Obniżenie przysługuje do wysokości 50% wpłaty na Fundusz, do której obowiązany jest nabywca w danym miesiącu (art. 22 ust. 3 ustawy).*

***Uwaga****: Przysługująca, a niewykorzystana, w danym miesiącu kwota obniżenia, do której nabywca nabył prawo (otrzymał informację o kwocie obniżenia) na podstawie art. 22 ustawy na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r. (U2 i U3), może być uwzględniana we wpłatach na Fundusz przez okres nie dłuższy niż 6 miesięcy, licząc od dnia uzyskania informacji o kwocie obniżenia.*

***Uwaga****: Certyfikat dostępności (D0) wydawany jest dla konkretnego podmiotu na okres czterech lat od dnia wydania. Wpłatę można obniżyć począwszy od wpłat należnych za miesiąc poprzedzający miesiąc, w którym pracodawca ten zawiadomił Zarząd Funduszu o uzyskaniu certyfikatu dostępności w deklaracjach, o których mowa w art. 49 ust. 2. Pierwsze wykazanie certyfikatu dostępności w deklaracji DEK-1-u jest zawiadomieniem wymaganym na podstawie art. 21 ust. 8 ustawy.*

#### Pozycja 18, 30, 42, 54, 66. Rodzaj obniżenia:

Należy wybrać:

* U0 - w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na podstawie informacji wystawionej 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) i obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r.
* U1 - w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r.
* U2 - w przypadku nabycia prawa (otrzymania informacji o kwocie obniżenia) do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r do dnia 30 września 2018 r.
* U3 - w przypadku prawa do obniżenia wpłat, o którym mowa w art. 22 ustawy, nabytego na zasadach obowiązujących od dnia 1 października 2018 r.
* D0 – w przypadku obniżenia wpłat, o którym mowa w art. 21 ust. 8 ustawy (posiadania certyfikatu dostępności).

*Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 19, 31, 43, 55, 67. Wystawca:

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

#### Pozycja 20, 32, 44, 56, 68. NIP:

Należy wpisać (bez separatorów) Numer Identyfikacji Podatkowej (NIP) wystawcy certyfikatu dostępności bądź sprzedającego, który wystawił informację o kwocie obniżenia wpłat na PFRON. *Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 21, 33, 45, 57, 69. Dokument z dnia:

Jeżeli rodzaj obniżenia to U0, U1, U2 lub U3, to proszę wpisać datę wystawienia informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON (dla U3 znajduje się ona w poz. 50 INF-U lub dla U2 w poz. 40 INF-U(2016)), a gdy rodzaj obniżenia to D0, to proszę wpisać datę wydania certyfikatu dostępności. Proszę wpisać datę w formacie: rok-miesiąc-dzień. *Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 22, 34, 46, 58, 70. znak:

Proszę wpisać znak dokumentu, na podstawie którego obniżają Państwo wpłatę za okres z poz. 3. Jeżeli informacji o kwocie obniżenia nie został nadany znak (U0, U1), to proszę wpisać „brak”. Jeżeli rodzaj obniżenia to U2 lub U3, to proszę wpisać znak informacji o kwocie obniżenia. Jeżeli został on nadany, to znajduje się on w poz. 25 INF-U (U3) albo w poz. 16 INF-U (U2). Jeżeli rodzaj obniżenia to D0, to proszę wpisać numer i oznaczenie certyfikatu dostępności. *Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 23, 35, 47, 59, 71. otrzymany w dniu:

Proszę wpisać datę otrzymania dokumentu, na podstawie którego obniżają Państwo wpłatę należną z poz.19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b. Proszę wpisać datę w formacie: rok-miesiąc-dzień. *Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 24, 36, 48, 60, 72. niezdatny od dnia:

Proszę wpisać dzień następujący po dniu, z którym odpowiednio:

* upływa okres na wykorzystanie obniżenia ustalony na podstawie odpowiednio: art. 22 ust. 4 ustawy, art. 22 ust. 9 ustawy w brzmieniu obowiązującym do dnia 30 czerwca 2016 r. lub art. 2 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. poz. 1886, z późn. zm.),
* upływa czteroletni okres ważności certyfikatu dostępności lub
* certyfikat dostępności został cofnięty.

***Uwaga****: Data podpowiadana jest automatycznie* *– System e-PFRON2 umożliwia jej edycje.*

*Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 25, 37, 49, 61, 73. uprawnia do obniżenia wpłat za okresy od:

Okres początkowy, za który można po raz pierwszy skorzystać z obniżenia na podstawie danego dokumentu.

Jeżeli rodzaj obniżenia to U0, U1, U2 lub U3, to proszę wpisać okres sprawozdawczy pierwszej deklaracji, której termin składania upływa nie wcześniej niż w dniu otrzymania informacji o kwocie obniżenia wpłat na PFRON.

Jeżeli rodzaj obniżenia to D0, to proszę wpisać okres sprawozdawczy poprzedzający miesiąc, w którym pracodawca po raz pierwszy zawiadomił Zarząd PFRON o uzyskaniu certyfikatu dostępności, z którego skorzysta do obniżenia wpłat za okres z poz. 3. Proszę wpisać datę w formacie: rok-miesiąc.

***Uwaga****: Okres podpowiadany jest automatycznie* *– System e-PFRON2 umożliwia jego edycję.*

*Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 26, 38, 50, 62, 74. okresy do:

Okres końcowy, za który na podstawie danego dokumentu można skorzystać z obniżenia wpłaty po raz ostatni. Proszę wpisać okres sprawozdawczy deklaracji, której termin składania lub poprzedzająca go data złożenia deklaracji przypada nie później niż w dniu odpowiednio z poz. 24, 36, 48, 60 lub 72. Proszę wpisać datę w formacie: rok-miesiąc.

***Uwaga****: Okres podpowiadany jest automatycznie* *– System e-PFRON2 umożliwia jego edycję.*

*Pozycja musi być wypełniona.*

#### Pozycja 27, 39, 51, 63, 75. nabytego w kwocie:

Jeżeli rodzajem obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) jest D0, to nabyte obniżenie wyliczane jest automatycznie i jest równe iloczynowi 0,05 i kwoty odpowiednio z poz. 19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b.

Jeżeli rodzaj obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) to U0, U1, U2 lub U3, to proszę wpisać dane z informacji o kwocie obniżenia. Znajdują się one w poz. 37 INF-U (U3) lub w poz. 38 INF-U (U2).

Należy uwzględnić tylko te informacje o obniżeniu, które mają być wykorzystane do obniżenia wpłaty należnej w bieżącej deklaracji. *Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 28, 40, 52, 64, 76. Z pozostałego obniżenie:

Jeżeli rodzajem obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) jest D0, to pozostałe obniżenie wyliczane jest automatycznie i jest równe iloczynowi 0,05 i kwoty odpowiednio z poz. 19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b.

Jeżeli rodzajem obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) jest U0 lub U1 lub U2 lub U3 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 obniżenia nabytego na zasadach obowiązujących przed dniem 1 lipca 2016 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 12 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji, dla obniżenia nabytego na zasadach obowiązujących po dniu 30 czerwca 2016 r. data uzyskania informacji o kwocie obniżenia jest wcześniejsza niż 6 miesięcy od daty wykorzystania informacji – dnia składania deklaracji).

Należy uwzględnić tylko te informacje o obniżeniu, które mają być wykorzystane do obniżenia wpłaty należnej w bieżącej deklaracji.

***Uwaga****: W przypadku zaznaczenia U0 w poz.18, 30, 42, 54, 66, to suma kwot z poz.28, 40, 52, 64, 76 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.23 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.25 w DEK-1-b). W przypadku zaznaczenia U1 lub U2 lub U3 w poz. 18, 30, 42, 54, 66, to suma kwot z poz. 28, 40, 52, 64, 76 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.25 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.27 w DEK-1-b).*

*Pozycja musi być wypełniona*.

#### Pozycja 29, 41, 53, 65, 77. wykorzystuję:

Jeżeli rodzajem obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) jest D0, to wykorzystane obniżenie wyliczane jest automatycznie i jest równe iloczynowi 0,05 i kwoty odpowiednio z poz. 19 DEK-1-0 i DEK-1-a lub poz. 21 DEK-1-b.

Jeżeli rodzajem obniżenia (poz.18, 30, 42, 54, 66) jest U0 lub U1 lub U2 lub U3 należy wpisać kwotę obniżenia wpłat, którą pracodawca wykorzysta do obniżenia wpłaty należnej w okresie sprawozdawczym wskazanym w poz. 3. Wpłata należna wykazana jest w deklaracji podstawowej DEK-1-0, DEK-1-a albo DEK-1-b, do której załącznikiem jest deklaracja DEK-1-u.

Należy uwzględnić tylko te informacje o obniżeniu, które mają być wykorzystane do obniżenia wpłaty należnej w bieżącej deklaracji.

***Uwaga****: Suma wykorzystanych obniżeń nie może przekroczyć 50% wpłaty należnej z deklaracji podstawowej (poz.19 w DEK-1-0 i DEK-1-a albo poz.21 w DEK-1-b).*

***Uwaga****: W przypadku zaznaczenia D0 w poz.18, 30, 42, 54 albo 66, to kwota z poz.29, 41, 53, 65 albo 77 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.22 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.24 w DEK-1-b).*

*W przypadku zaznaczenia U0 w poz.18, 30, 42, 54, 66, to suma kwot z poz. 29, 41, 53, 65, 77 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.24 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.26 w DEK-1-b).*

*W przypadku zaznaczenia U1 lub U2 lub U3 w poz. 18, 30, 42, 54, 66, to suma kwot z poz. 29, 41, 53, 65, 77 jest automatycznie przenoszona do deklaracji podstawowej (poz.26 w DEK-1-0 albo DEK-1-a; poz.28 w DEK-1-b).*

*Pozycja musi być wypełniona*.

### Uwagi

***Uwaga****:* *Należy wpisać ważne informacje ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.*

### Oświadczenia końcowe

#### Pozycja 78. Imię i nazwisko osoby upoważnionej

*Pozycja niedostępna do edy*cji - wypełnianaautomatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu wraz z dokumentem podstawowym podpisem elektronicznym.

#### Pozycja 79. Podpis

*Pozycja niedostępna do edycji* –wypełnianaautomatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu wraz z dokumentem podstawowym podpisem elektronicznym.

***Uwaga****: Nie można podpisać i wysłać elektronicznie dokumentu przed upływem okresu sprawozdawczego wskazanego w poz. 3.*