

DEK-R

wyjaśnienia do deklaracji rocznej wpłaty składanej Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych poprzez system e-PFRON2

(<https://pracodawca.e-pfron.pl>)

dla wzoru deklaracji obowiązującej od 1 lipca 2016 r.

SPIS TREŚCI

| | |
|---|---|
| 1. PODSTAWA PRAWNA | 1 |
| 2. ZASADY OGÓLNE | 1 |
| 3. SPOSÓB WYPEŁNIANIA DEKLARACJI W SYSTEMIE e-PFRON2..... | 1 |
| A. DANE EWIDENCYJNE PRACODAWCY | 1 |
| B. DANE O DEKLARACJI | 2 |
| C. SKŁADANIE DEKLARACJI ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE | 2 |
| OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE – DEKLARACJE MIESIĘCZNYCH WPŁAT | 2 |
| OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE – DEKLARACJE WPŁAT | 3 |
| D. ROZLICZENIE ROCZNE | 4 |
| E. UWAGI | 4 |

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 (tekst jednolity: Dz.U. z 2019 r. poz. 172).

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”) w terminie **do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku złożenia deklaracji**, poprzez system **e-PFRON2**: <https://pracodawca.e-pfron.pl>
- ▶ Pracodawca dokonuje wpłat w terminie **do dnia 20. następnego miesiąca po miesiącu, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłat**.
- ▶ Wpłaty winny być dokonywane na rachunek bankowy PFRON w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, zgodnie z rodzajem zobowiązania (wyjaśnienia do odpowiednich deklaracji).
- ▶ Opis wpłaty winien zawierać: numer w rejestrze PFRON, typ deklaracji i okres sprawozdawczy, za który jest dokonywana wpłata, na przykład: DEK-I-0/00X0000X0/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 automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON (widocznych w systemie 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 – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się 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 – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycja 3. REGON

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycja 4. Pracodawca

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

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

Pozycje niedostępne do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

Pozycje od 11. do 13. Telefon, Faks, E-mail

Pozycje niedostępne do edycji – wypełniane automatycznie na podstawie danych o pracodawcy znajdujących się w bazie PFRON.

B. DANE O DEKLARACJI

Pozycja 14. Okres sprawozdawczy

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

Pozycja 15. Deklaracja

Należy wybrać pole 1. Zwykle, jeśli za wskazany w poz. 14 okres sprawozdawczy sporządza się deklarację po raz pierwszy. Deklarację zwykle za wskazany okres sprawozdawczy składa się tylko raz.

Należy wybrać pole 2. 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 przestać do PFRON pisemnie uzasadnienie przyczyn korygowania dokumentu wraz z dowodami na ich potwierdzenie.

C. SKŁADANIE DEKLARACJI ZA POSZCZEGÓLNE MIESIĄCE

OBOWIĄZKI SPRAWOZDAWCZE – DEKLARACJE MIESIĘCZNYCH WPŁAT

Uwaga: W wierszu odpowiadającemu 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 na PFRON oraz złożenia deklaracji miesięcznych wpłat 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 na PFRON oraz złożenia deklaracji miesięcznych wpłat 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 na PFRON oraz złożenia deklaracji miesięcznych wpłat 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 na PFRON – na przykład: nie prowadził działalności gospodarczej albo zatrudnił mniej niż 25 pracowników w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy (etaty) albo został przejęty przez inną jednostkę albo został zlikwidowany.

Informację o przyczynie niepodlegania obowiązkowi wpłat należy podać w bloku E - Uwagi.

Uwaga: Przyczyną niepodlegania obowiązkowi wpłat na PFRON **nie jest:** zobowiązanie do wpłat (składanie deklaracji miesięcznych wpłat i deklaracji wpłat), zwolnienie z wpłat (składanie INF-1), ogłoszenie upadłości (art. 21 ust. 3 ustawy), czy zwolnienie na podstawie odrębnych przepisów.

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 PFRON gdyż:

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

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 (dotyczy pracodawcy, co do którego ogłoszono upadłość).

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 co najmniej jedna pozycja w kolumnach: "DEK-II-a", "DEK-II-b", "DEK-II-u", „DEK-W”, "nie dotyczy".

Uwaga: Wskazanie pozycji w kolumnie „nie dotyczy” wyklucza zaznaczenie pozostałych pozycji w kolumnach dotyczących powyższych deklaracji wpłat.

Uwaga: Wskazanie pozycji w kolumnie „DEK-II-a” wyklucza zaznaczenie pozycji w kolumnie „DEK-II-b” (i odwrotnie).

Uwaga: W deklaracji rocznej **nie wykazuje się** składania deklaracji DEK-I-u (korzystanie z obniżenia wpłat), informacji INF-1-u oraz INF-U (o kwocie obniżenia wpłat).

Kolumna: DEK-II-a

Należy zaznaczyć pozycje w wierszach dotyczących miesięcy danego roku kalendarzowego, za które pracodawca był zobowiązany do wpłat na PFRON oraz złożenia deklaracji wpłat 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 oraz złożenia deklaracji wpłat DEK-II-b (art. 29 ust. 3a¹, 3b, 3c lub 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 wpłat DEK-II-u (art. 22b ustawy).

Uwaga: Deklaracja DEK-II-u nie jest tożsama z deklaracją DEK-I-u. W deklaracji rocznej **nie wykazuje się** składania deklaracji DEK-I-u (korzystanie z obniżenia wpłat).

Kolumna: DEK-W

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

Kolumna: Nie dotyczy

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

Pozycja 160. Suma kwot wpłat do zapłaty

Należy wpisać sumę kwot należnych do zapłaty wykazanych w złożonych deklaracjach miesięcznych wpłat i deklaracjach wpłat za okres od stycznia do grudnia danego roku kalendarzowego. *Pozycja musi być wypełniona.*

Z deklaracji miesięcznych wpłat:

- DEK-I-0 z poz. 44,
- DEK-I-a z poz. 44,
- DEK-I-b z poz. 54,

Z deklaracji wpłat:

- DEK-II-a z poz. 26,
- DEK-II-b z poz. 27,
- DEK-II-u z poz. 23,
- DEK-W z poz. 24.

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 – 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 – 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.

Uwaga: Pozycja winna 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 – wypełniana automatycznie datą bieżącą, po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.

Pozycja 165. Podpis pracodawcy lub osoby upoważnionej

Pozycja niedostępna do edycji – wypełniana automatycznie (imieniem i nazwiskiem) po podpisaniu dokumentu podpisem elektronicznym.