



Szkolenie online

Ulgi we wpłatach na PFRON - prawo i praktyka w 2024 r.

Prowadzi:

Małgorzata Tylewicz-Piwnik, Ekspert OBPON

Program szkolenia:

I. Wprowadzenie

1. Przepisy regulujące zasady udzielania ulg we wpłatach na PFRON
2. Podstawowe pojęcia
 - Pracodawca:
 - udzielający ulg we wpłatach na PFRON – wyjaśnienia dotyczące konsorcjum
 - korzystający z ulg we wpłatach na PFRON – kiedy oddział firmy może skorzystać z ulgi na PFRON
 - Pracownik
 - Osoba niepełnosprawna
 - dokumenty potwierdzające rodzaj i stopień niepełnosprawności pracownika – omówienie nowych wytycznych PFRON i BON w zakresie łączenia rozstrzygnięć z dwóch obowiązujących orzeczeń
 - zasady przedłużania orzeczeń na podstawie przepisów ustawy z dnia 19.12.2023 r.
 - sposoby dokumentowania schorzeń szczególnych
 - możliwość łączenia stopnia niepełnosprawności i schorzenia szczególnego z dwóch różnych orzeczeń.

II. Ustalenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych kwalifikującego do udzielania ulg

1. Wskaźnik zatrudnienia kwalifikujący do udzielania ulg
2. Zastosowanie wyłączeń z art. 21 ust. 5 ustawy o rehabilitacji:
 - kiedy wyłączamy pracownika niepełnosprawnego ze stanu zatrudnienia
 - kiedy wyłączamy pracownika sprawnego ze stanu zatrudnienia
3. Data początkowa zaliczenia pracownika niepełnosprawnego do stanów zatrudnienia osób niepełnosprawnych
4. Wyliczenie wartości przeciętnych miesięcznych
5. Przykładowe wyliczenia

III. Przedmiot kooperacji uprawniającej do ulg

1. Pojęcia produkcji i usługi - przykłady
2. Podwykonawstwo, zleceniobiorcy, outsourcing – wpływ na wysokość bądź możliwość udzielenia ulgi
3. Usługa i produkcja własna a usługa obca lub mieszana

IV. Dokument potwierdzający dokonanie zakupu

1. Faktura zaliczkowa, paragon-faktura uproszczona a obowiązek udzielania ulg

V. Terminowość zapłaty

1. Termin płatności – co w przypadku rozbieżności w terminach podanych w umowie i na fakturze
2. Data i forma zapłaty
3. Kompensata, potrącanie kar umownych - wpływ na ocenę terminowości uregulowania należności

VI. Informacja o kwocie obniżenia

1. Wystawienie informacji – prawo czy obowiązek sprzedającego
2. Możliwość złożenia rezygnacji z otrzymania informacji
3. Obowiązek informacyjny nałożony na sprzedających – wzór instrukcji, którą sprzedający powinien wysłać do kupującego
4. Termin wystawienia informacji
5. Obliczanie kwoty obniżenia
 - ustalanie wskaźnika wynagrodzeń – przykłady
 - korekta przychodu i stanów zatrudnienia a ich wpływ na wystawione informacje
6. Okresy sprawozdawcze – uporządkowanie kwestii, z którego miesiąca bierze się dane do ustalenia wysokości obniżenia, a z którego dane do ustalenia prawa do udzielenia odpisu
7. Druk INF – U - szczegółowe omówienie wszystkich pozycji
8. Sposoby wysyłki INF-U do kontrahenta

VII. Ewidencja ulg – co powinna zawierać, w jakiej formie może być prowadzona

VIII. Obowiązki sprawozdawcze wobec PFRON (druk inf-1-u) – szczegółowe omówienie wszystkich pozycji

IX. Sankcje w tytułu nieprawidłowości w zakresie udzielenia i korzystania z ulg we wpłatach na PFRON – omówienie na przykładach

1. Deklaracja **DEK-2-u** – składana przez sprzedającego wystawiającego informacje o kwocie obniżenia wpłat na PFRON z naruszeniem obowiązujących przepisów - szczegółowe omówienie wszystkich pozycji

X. Przechowywanie dokumentacji związanej z ulgami

XI. Pracodawcy zobowiązani do wpłat na PFRON, korzystający z obniżen

1. Wskaźnik zatrudnienia obligujący do wpłat na PFRON
2. Obniżenie obligatoryjnego wskaźnika- zasady przeliczania wskaźnika w przypadku zatrudniania osób ze schorzeniami szczególnymi,
3. Zasady korzystania z ulg we wpłatach na PFRON – czy okres sprawozdawczy na składanej deklaracji powinien się pokrywać z okresem sprawozdawczym ulgi
4. Przedawnienie ulg,
5. Rozliczenie ulg - szczegółowe omówienie nowych deklaracji wpłat na PFRON

XII. Najnowsze stanowiska BON i PFRON oraz interpretacje indywidualne odnoszące się do ulg we wpłatach na PFRON

XIII. Pytania uczestników