

DEK-R

Wyjaśnienia do deklaracji rocznej obowiązującej od 10 marca 2023 r., składanej Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych poprzez system e-PFRON2 (<https://pracodawca.e-pfron.pl>).

1. Podstawa prawna	1
2. Zasady ogólne	1
3. Sposób wypełniania deklaracji w systemie e-PFRON2	2
3.1. Dane o deklaracji	2
3.2. Dane pracodawcy	3
3.3. Obowiązek wpłat i składanie deklaracji.....	3
3.4. Rozliczenie wpłaty	5
3.5. Uwagi	6
3.6. Oświadczenia końcowe.....	6

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 10 maja 2023 r. w sprawie ustalenia wzorów deklaracji składanych Zarządowi Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych przez pracodawców zobowiązanych do wpłat na ten Fundusz (Dz.U. z 2023 r. poz. 995).

2. Zasady ogólne

- ▶ Deklarację sporządzasz, gdy jesteś pracodawcą, 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, art. 33b ust. 8** ustawy lub **art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

- ▶ Wypełnioną deklarację przesyłasz do Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (dalej „PFRON”) poprzez system **e-PFRON2**: <https://pracodawca.e-pfron.pl> w terminie **do dnia 20 stycznia roku następującego po roku, w którym zaistniał obowiązek składania deklaracji**, np. deklarację za XXXX r. składasz do 20 stycznia następnego roku. Jeśli data złożenia deklaracji wypada w dzień ustawowo wolny od pracy, możesz złożyć deklarację w kolejnym dniu roboczym, np. jeśli data wypada w sobotę lub niedzielę, kolejnym dniem roboczym będzie poniedziałek.
- ▶ Tę deklarację składasz, jeśli w ciągu roku kalendarzowego miałeś obowiązek złożyć przynajmniej jedną deklarację.
- ▶ Wyliczoną w poz. 19 kwotę wpłacasz na jeden z rachunków bankowych w Banku Gospodarstwa Krajowego w Warszawie, przypisany do rodzaju składanej deklaracji miesięcznej wpłat i deklaracji wpłat (opisy znajdują się w wyjaśnieniach do poszczególnych deklaracji) w terminie **do dnia 20 stycznia roku następującego po roku, w którym zaistniał obowiązek składania deklaracji i dokonywania wpłat**.
- ▶ W opisie wpłaty wpisujesz: numer w rejestrze PFRON i okres sprawozdawczy, za który dokonujesz wpłaty, na przykład: 00X0000X0/RRRR-MM.
- ▶ Jeśli nie dokonasz wpłaty kwoty wyliczonej w poz. 19 w obowiązującym terminie lub wpłacisz niepełną kwotę, to deklaracja będzie podstawą 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.

Uwaga: Jeśli w ciągu roku kalendarzowego nie miałeś obowiązku składania żadnej z deklaracji: DEK-1-0, DEK-1-a, DEK-1-b, DEK-2-a, DEK-2-b, DEK-2-u, DEK-W, to **nie masz obowiązku składania deklaracji rocznej DEK-R**.

3. Sposób wypełniania deklaracji w systemie e-PFRON2

Deklarację DEK-R złóż w formie dokumentu elektronicznego poprzez system e-PFRON2.

3.1. Dane o deklaracji

Wzór formularza tworzony przez e-PFRON2 jest zgodny z wybranym okresem i rodzajem dokumentu.

Pozycja 1. To jest deklaracja zwykła / korygująca

Tę pozycję wypełniasz w zakładce „Formularze” → „Wybierz formularz krok 1 / 2”. Wpisujesz rodzaj deklaracji.

Wybierz pozycję 1. **Zwykły**, jeśli za okres wskazany w poz. 2 sporządzasz deklarację po raz pierwszy. Deklarację zwykłą składa się tylko raz. Każde kolejne złożenie deklaracji za ten sam okres będzie już korektą.

Wybierz pole 2. **Korygujący**, jeśli składasz kolejną deklarację za okres wskazany w poz. 2.

Pozycja 2. za okres

Tę pozycję wypełniasz w zakładce „Formularze” → „Wybierz formularz krok 1 / 2”. Wpisujesz rok, za który składasz deklarację.

Pozycja 3. wypełniona w dniu

Ta pozycja nie jest dostępna do edycji – wypełni się bieżącą datą.

3.2. Dane pracodawcy

Pozycji od 4 do 15 nie wypełniasz. Uzupełnią się one informacjami o pracodawcy posiadanymi przez PFRON. Informacje te znajdziesz w systemie e-PFRON2 w zakładce „Dane ewidencyjne”.

Pozycja 4. Numer w rejestrze PFRON

Tej pozycji nie wypełniasz. Numer w rejestrze PFRON uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Uwaga: Numer w rejestrze PFRON wpisuj na wszelkiej korespondencji kierowanej do PFRON.

Pozycja 5. NIP

Tej pozycji nie wypełniasz. NIP uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Pozycja 6. REGON

Tej pozycji nie wypełniasz. REGON uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Pozycja 7. Pracodawca

Tej pozycji nie wypełniasz. Nazwa pracodawcy uzupełni się na podstawie informacji posiadanej przez PFRON.

Pozycje od 8. do 15. Ulica, Nr domu, Nr lokalu, Miejscowość, Kod pocztowy, Poczta, Telefon, E-mail

Tych pozycji nie wypełniasz. Adres uzupełni się na podstawie informacji posiadanych przez PFRON.

3.3. Obowiązek wpłat i składanie deklaracji

W danym miesiącu wypełnij jedno pole w wierszach od A do G oraz jedno pole w wierszach od H do L. Zaznaczasz zdarzenia i stany prawne, które dotyczyły pracodawcy w poszczególnych miesiącach roku kalendarzowego z poz. 2.

Składanie deklaracji miesięcznych wpłat:

W kolumnie odpowiadającej jednemu miesiącowi zaznaczasz **tylko jedną pozycję** w wierszach:

- A – DEK-1-0,
- B – DEK-1-a,
- C – DEK-1-b.

Wiersz A: DEK-1-0

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklaracje miesięczne DEK-1-0 oraz dokonać wpłat na podstawie art. 21 ust. 1 ustawy.

Wiersz B: DEK-1-a

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklaracje miesięczne DEK-1-a oraz dokonać wpłat na podstawie art. 21 ust. 2a i 2g ustawy.

Wiersz C: DEK-1-b

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklaracje miesięczne DEK-1-b oraz dokonać wpłat na podstawie art. 21 ust. 2b i 2g ustawy.

Brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat na podstawie:

W kolumnie odpowiadającej jednemu miesiącowi zaznaczasz **tylko jedną pozycję** w wierszach:

- D – art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy,
- E – art. 21 ust. 3 ustawy,
- F – odrębnych przepisów.

Wiersz D: art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zwolniony** z wpłat na PFRON, ponieważ osiągnął w danym miesiącu wymagany wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych i zamiast DEK-1-0, DEK-1-a i DEK-1-b składał INF-1 na podstawie art. 21 ust. 2, 2a, 2b lub 2e ustawy;

Wiersz E: art. 21 ust. 3 ustawy

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zwolniony** z wpłat na PFRON, ponieważ ogłoszono wobec niego upadłość - art. 21 ust. 3 ustawy. Informację o podstawie zwolnienia wpisujesz w poz. Uwagi.

Wiersz F: odrębnych przepisów

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zwolniony** z wpłat na PFRON na podstawie odrębnych przepisów. Informację o podstawie zwolnienia wpisujesz w poz. Uwagi.

Wiersz G: Niepodleganie obowiązkowi wpłat miesięcznych np. z uwagi na zbyt niskie zatrudnienie ogółem

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, w których pracodawca **nie podlegał obowiązkowi** wpłat na PFRON, ponieważ

- nie prowadził działalności gospodarczej,
- przeciętne miesięczne zatrudnienie ogółem w etatach, obliczone po pomniejszeniach, o których mowa w art. 21 ust.5 ustawy, było niższe niż 25 pracowników,
- został przejęty przez inną jednostkę,
- został zlikwidowany.

Informację o przyczynie niepodlegania obowiązkowi wpłat wpisujesz w poz. **Uwagi**.

Uwaga: Składanie INF-1, ogłoszenie upadłości (art. 21 ust. 3 ustawy) czy zwolnienie z wpłat na PFRON na podstawie odrębnych przepisów **nie jest** przyczyną niepodlegania obowiązkowi wpłat. Są to przyczyny **zwolnienia** z wpłat na PFRON.

Składanie deklaracji wpłat

W kolumnie odpowiadającej jednemu miesiącowi zaznaczasz **co najmniej jedną** pozycję w wierszach:

- H – DEK-2-a,
- I – DEK-2-b,
- J – DEK-2-u,
- K – DEK-W.

Wiersz H: DEK-2-a

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklarację DEK-2-a oraz dokonać wpłaty na podstawie artykułu art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a¹, 4c, 7 i 7a lub art. 33b ust. 8 ustawy oraz art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Wiersz I: DEK-2-b

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklarację DEK-2-b oraz dokonać wpłaty na podstawie art. 29 ust. 3a¹, 3b, 3c lub 3g lub art. 33b ustawy.

Wiersz J: DEK-2-u

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklarację DEK-2-u oraz dokonać wpłaty na podstawie art. 22b ustawy.

Wiersz K: DEK-W

W tym wierszu zaznaczasz miesiące, w danym roku kalendarzowym z poz. 2, za które pracodawca **był zobowiązany** złożyć deklarację DEK-W oraz dokonać wpłaty na podstawie art. 23 ustawy.

Wiersz L: Nie dotyczy

Pozycje w wierszu „L – Nie dotyczy” zaznaczasz, jeśli pracodawca nie podlegał obowiązkowi wpłat wykazanych w deklaracjach DEK-2-a, DEK-2-b, DEK-2-u ani DEK-W.

3.4. Rozliczenie wpłaty

Kwoty wykazane w pozycjach od 16 do 19 zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy będą pominięte, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy zostaną podwyższone do pełnych złotych.

Pozycja 16. Suma kwot wpłat do zapłaty

W tym polu wpisujesz sumę kwot należnych do zapłaty wykazanych w złożonych deklaracjach miesięcznych wpłat i deklaracjach wpłat za okres od stycznia do grudnia danego roku kalendarzowego z poz. 2.

Z deklaracji miesięcznych wpłat:

- DEK-1-0 z poz. 31
- DEK-1-a z poz. 31
- DEK-1-b z poz. 33

Z deklaracji wpłat:

- DEK-2-a z poz. 32
- DEK-2-b z poz. 25
- DEK-2-u z poz. 23
- DEK-W z poz. 24

Pozycja 17. Suma dokonanych wpłat

W tym polu wpisujesz sumę dokonanych wpłat (bez odsetek) za miesiąc danego roku kalendarzowego z poz. 2 – niezależnie od daty wpłaty.

Pozycja 18. Nadpłata

Ta pozycja nie jest dostępna do edycji – wypełni się automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

poz. 18 = poz. 17 - poz. 16

Pozycja 19. Kwota należna do zapłaty

Ta pozycja nie jest dostępna do edycji – wypełni się automatycznie wartością wyliczoną według wzoru:

poz. 19 = poz. 16 - poz. 17

3.5. Uwagi

W tym polu wpisujesz dodatkowe informacje dotyczące obowiązku wpłat na PFRON, ułatwiające sprawdzenie poprawności merytorycznej przesłanej deklaracji.

To pole powinieneś wypełnić, jeśli:

- zaznaczyłeś pozycje w wierszu „E” – Brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat na podstawie art. 21 ust. 3 ustawy”,
- zaznaczyłeś pozycje w wierszu „F” – brak obowiązku składania deklaracji w związku ze zwolnieniem z wpłat na podstawie odrębnych przepisów”,
- zaznaczyłeś pozycje w wierszu „G” – Niepodleganie obowiązkowi wpłat miesięcznych np. z uwagi na zbyt niskie zatrudnienie ogółem”.

3.6. Oświadczenia końcowe

W tym miejscu oświadczasz, że znasz przepisy dotyczące wpłat na PFRON i ich obniżenia oraz oświadczasz, że dane zawarte w deklaracji są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym, co potwierdzasz podpisem elektronicznym.

Pozycja 20. Imię i nazwisko osoby upoważnionej

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona imieniem i nazwiskiem po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym.

Pozycja 21. Podpis

Tej pozycji nie wypełniasz. Zostanie ona wypełniona imieniem i nazwiskiem po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym.