

Deklaracja wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych



DEK-2-a

Tę deklarację wypełnia pracodawca, o którym mowa w art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a, art. 33 ust. 4a, 4a¹, 4c, 7 i 7a lub art. 33b ust. 8 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2023 r. poz. 100, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, lub w art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2647, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych”, zobowiązany do wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) za miesiąc z poz. 2, w którym zaistniały okoliczności powodujące powstanie obowiązku wpłaty. Składa się ją¹ do PFRON² nie później niż 20. dnia miesiąca następującego po miesiącu z poz. 2. Obowiązek ten wynika z art. 49 ust. 2 ustawy. W przypadku zmian danych ewidencyjnych lub składania deklaracji DEK-2-a po raz pierwszy, proszę dołączyć do niej deklarację DEK-Z.

To jest deklaracja³ (1) ☐ zwykła / ☐ korygująca za okres⁴ (2) _____ wypelniona w dniu⁵ (3) _____.

Dane pracodawcy

Numer w rejestrze PFRON⁶ (4) _____ NIP⁷ (5) _____ REGON⁸ (6) _____

Pracodawca⁹ (7) _____ Ulica (8) _____

Nr domu (9) _____ Nr lokalu (10) _____ Miejscowość (11) _____ Kod pocztowy (12) _____

Poczta (13) _____ Telefon¹⁰ (14) _____ E-mail¹¹ (15) _____

Dane o zatrudnieniu¹²

Zatrudnienie ogółem to: (16) _____ etatów i (17) _____ osób, a stany zatrudnienia osób niepełnosprawnych o znacznym (Z), umiarkowanym (U) i lekkim (L) stopniu niepełnosprawności oraz bez ustalonego stopnia niepełnosprawności (BS) przedstawia tabela:

Osoby niepełnosprawne ogółem		Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 21 ust. 4 ustawy		Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 22 ust. 1 ustawy		Osoby niepełnosprawne, o których mowa w art. 28 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy		Wykonawcy pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy	
w etatach	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	w osobach	w etatach	w osobach
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Z									
U									
L		X	X	X	X				
BS		X	X	X	X				

Rozliczenie wpłaty¹³

Wpłata należna to: (18) _____ zł.

Składają się na nią wpłaty naliczone na podstawie:

- A art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a tiret pierwsze ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych: (19) _____ zł,
art. 31 ust. 3 pkt 1 lit. a ustawy (20) _____ zł,
- B art. 33 ust. 4a ustawy – w zw. z art. 68gd ust. 3 ustawy (21) _____ zł i w pozostałym zakresie (22) _____ zł,
art. 33 ust. 4a¹ ustawy – w zw. z art. 33 ust. 3² lub 3³ ustawy (23) _____ zł i pozostałym zakresie (24) _____ zł,
- C art. 33b ust. 8 ustawy (25) _____ zł, art. 33b ust. 8 ustawy (26) _____ zł, część niepotrącona – (26) _____ zł,
- D art. 33 ust. 4c ustawy (27) _____ zł,
- E art. 33 ust. 7 i 8a ustawy (28) _____ zł, art. 33 ust. 7 i 7a ustawy: (29) _____ zł.

Podstawa prawna złagodzenia obowiązku wpłaty: (30) _____ / _____ – _____. Kwota złagodzenia wpłaty to (31) _____ zł.

Kwota do zapłaty (po złagodzeniu obowiązku wpłaty) to (32) _____ zł.

Uwaga! W przypadku niewpłacenia w obowiązującym terminie kwoty z poz. 32 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 (Dz. U. z 2022 r. poz. 479, z późn. zm.).

Uwagi

Oświadczenia końcowe

Oświadczam, że znam przepisy dotyczące wpłat na PFRON oraz ich obniżania. Dane zawarte w deklaracji są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Imię i nazwisko osoby upoważnionej (33) _____ Podpis (34) _____

Objaśnienia do formularza DEK-2-a

- ¹ Deklarację DEK-2-a składa się w formie dokumentu elektronicznego.
- ² Zarząd PFRON mieści się pod adresem: al. Jana Pawła II 13, 00-828 Warszawa.
- ³ Proszę w odpowiednim polu wstawić znak „X”.
- ⁴ Proszę wpisać rok i miesiąc zaistnienia zdarzenia skutkującego powstaniem zobowiązania z tytułu wpłat, wskazanego w bloku *Rozliczenie wpłaty*.
- ⁵ Proszę wpisać datę w formacie: rok-miesiąc-dzień.
- ⁶ Proszę wpisać numer, jeżeli został nadany pracodawcy przed dniem złożenia deklaracji.
- ⁷ Proszę wpisać numer identyfikacji podatkowej, o ile jego nadanie wynika z przepisów prawa.
- ⁸ Proszę wpisać numer REGON, o ile jego nadanie wynika z przepisów prawa. W przypadku posiadania 9-cyfrowego numeru REGON w poz. 6 proszę po dziewiątej cyfrze wpisać pięć zer.
- ⁹ Proszę wpisać pełną nazwę albo imię i nazwisko pracodawcy. Poz. 7 proszę wypełniać jednolicie w składanych informacjach, o których mowa w art. 21 ust. 2f ustawy, i deklaracjach, o których mowa w art. 49 ust. 2 ustawy.
- ¹⁰ W przypadku korzystania z telefonu proszę wpisać dziewięciocyfrowy numer telefonu w poz. 14.
- ¹¹ Proszę wypełnić w przypadku korzystania z poczty elektronicznej.
- ¹² W poz. 16 i 17 oraz w tabeli proszę wpisać przeciętne miesięczne stany zatrudnienia w okresie sprawozdawczym z poz. 2. W poz. 16 oraz w kolumnach 1, 3, 5, 7 i 9 tabeli proszę podać dane w etatach, a w poz. 17 oraz w kolumnach 2, 4, 6, 8 i 10 tabeli – w osobach. Do danych z poz. 16 i 17 oraz z tabeli stosuje się wyłączenia, o których mowa w art. 21 ust. 5 ustawy, a w przypadku stanów zatrudnienia osób niepełnosprawnych proszę także zastosować art. 2a ustawy.
- W poz. 16 i 17 oraz w kolumnach 1–6 tabeli proszę wykazać rzeczywiste zatrudnienie pracowników w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. – Kodeks pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1510, z późn. zm.). W kolumnach 7 i 8 tabeli proszę wykazać rzeczywiste zatrudnienie pracowników w rozumieniu art. 2 Kodeksu pracy oraz wykonawców pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. W kolumnach 9 i 10 tabeli proszę wykazać rzeczywiste zatrudnienie wykonawców pracy nakładczej, o których mowa w art. 28 ust. 3 ustawy. W komórkach Z3, Z4, U3 i U4 proszę wpisać stany dotyczące osób, u których stwierdzono którekolwiek ze szczególnych schorzeń wymienionych w § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 września 1998 r. w sprawie rodzajów schorzeń uzasadniających obniżenie wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych oraz sposobu jego obniżania (Dz. U. poz. 820, z późn. zm.).
- W poz. 16 i 17 oraz w kolumnach 1–10 tabeli wpisuje się dane z dokładnością do dwóch miejsc po przecinku. Jeżeli trzecia cyfra po przecinku należy do przedziału od 5 do 9, to stosuje się zaokrąglenie w górę, a gdy jest mniejsza niż 5, to pierwszą i drugą cyfrę po przecinku pozostawia się bez zmian.
- ¹³ Kwoty wykazywane w poz. 18–29, 31 i 32 zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.
- ¹⁴ Poz. 18 jest równa sumie pozycji od 19 do 29 łącznie.
- ¹⁵ 10% kwoty zaliczek, o których mowa w art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, naliczonych od wynagrodzeń i innych dochodów należnych za okresy przypadające do dnia 31 grudnia 2010 r. łącznie oraz 40% kwoty zaliczek, o których mowa w art. 38 ust. 2 pkt 1 lit. a ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, naliczonych od wynagrodzeń i innych dochodów należnych za okresy przypadające od dnia 1 stycznia 2011 r. W odniesieniu do tej wpłaty okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym pracodawca faktycznie skorzystał z przysługującego mu uprawnienia, o którym mowa w art. 38 ust. 2 pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.
- ¹⁶ 10% kwoty zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy. W odniesieniu do tej wpłaty okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym pracodawca faktycznie skorzystał z przysługującego mu zwolnienia.
- ¹⁷ Kwota 30% środków, o których mowa w art. 68gd ust. 1 ustawy, wydatkowanych bez zgody, o której mowa w art. 68gd ust. 2 ustawy. Okresem sprawozdawczym jest w odniesieniu do tej wpłaty miesiąc, w którym przypada dzień przeznaczenia tych środków bez zgody, o której mowa w art. 68gd ust. 2 ustawy.
- ¹⁸ Kwota 30% niezgodnie z ustawą przeznaczonych środków zakładowego funduszu rehabilitacji osób niepełnosprawnych (ZFRON) oraz środków nieterminowo przekazanych na ten fundusz. Okresem sprawozdawczym jest w odniesieniu do tej wpłaty miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia niezgodnego z ustawą przeznaczenia środków ZFRON lub nieterminowego przekazania środków na ten fundusz.
- ¹⁹ Kwota 30% środków ZFRON, których dotyczyło naruszenie przez dysponenta art. 33 ust. 3² lub ust. 3³ ustawy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia naruszenia przez dysponenta art. 33 ust. 3² lub ust. 3³ ustawy.
- ²⁰ Kwota 30% środków ZFRON, który powinien być został utworzony lub dla którego pracodawca powinien być prowadzić ewidencję lub rachunek bankowy. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia nieutworzenia ZFRON, nieprowadzenia ewidencji środków ZFRON lub nieprowadzenia rachunku bankowego środków tego funduszu.
- ²¹ Kwota różnicy pomiędzy otrzymaną nienależną lub zawyżoną kwotą środków, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy, a prawidłowo obliczoną kwotą tych środków, ujawnionej przez PFRON w wyniku kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy, lub czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2022 r. poz. 2651, z późn. zm.), zwanej dalej „Ordynacją podatkową”. Jeżeli kwota ta nie przekracza kwoty pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, to poz. 25 = 0. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień ujawnienia wspomnianej kwoty różnicy przez PFRON w wyniku kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy, lub czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej.
- ²² Kwota różnicy pomiędzy otrzymaną nienależną lub zawyżoną kwotą środków, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy, a prawidłowo obliczoną kwotą tych środków, ujawnionej przez PFRON w wyniku kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy, lub czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej, która nie została potrącona w drugim, trzecim ani czwartym miesiącu następującym po miesiącu ujawnienia tej różnicy. Jeżeli kwota ta przekracza kwotę pięciokrotności kosztów upomnienia w postępowaniu egzekucyjnym, to poz. 26 = 0. Okresem sprawozdawczym jest czwarty miesiąc następujący po miesiącu ujawnienia wspomnianej kwoty różnicy przez PFRON w wyniku kontroli, o której mowa w art. 33b ust. 7 ustawy, lub czynności sprawdzających, o których mowa w art. 272 Ordynacji podatkowej.
- ²³ Suma środków ZFRON pochodzących ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy lub z pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy, oraz środki, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy, które nie zostały wykorzystane do dnia 31 grudnia roku następującego po roku uzyskania tych środków. Nie należy pomniejszać tej kwoty o kwoty środków pochodzących tych źródeł ponownie wpłaconych na ZFRON. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc, w którym przypada dzień upływu okresu na wykorzystanie środków ZFRON pochodzących ze zwolnień, o których mowa w art. 31 ust. 1 ustawy, kwot pobranych zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, o których mowa w art. 33 ust. 2 pkt 2 ustawy, oraz kwot środków, o których mowa w art. 33b ust. 1 ustawy.

²⁴ Kwota stanowiąca różnicę między kwotą środków ZFRON pracodawcy dotychczas prowadzącego zakład pracy chronionej, w odniesieniu do którego dokonano podziału lub zbycia części lub całości zakładu, a kwotą podzieloną zgodnie z art. 33 ust. 8a pkt 1 ustawy pomiędzy:

- pracodawcę, o którym mowa w art. 30 ust. 2a pkt 1a ustawy, oraz
- pracodawcę dotychczas legitymującego się statusem zakładu pracy chronionej, który pozostał dysponentem tego funduszu.

Okresem sprawozdawczym jest w odniesieniu do tej wpłaty miesiąc, w którym przypada dzień upływu 3 miesięcy od dnia dokonania podziału lub zbycia części lub całości zakładu pracy chronionej, o którym mowa w art. 30 ust. 2a pkt 1a ustawy.

²⁵ Suma niewykorzystanych środków ZFRON (wpłata, o której mowa w art. 33 ust. 7 ustawy) oraz kwoty odpowiadającej kwocie wydatkowanej ze środków funduszu rehabilitacji na nabycie, wytworzenie lub ulepszenie środków trwałych w związku z modernizacją zakładu, utworzeniem lub przystosowaniem stanowisk pracy dla osób niepełnosprawnych, budową lub rozbudową bazy rehabilitacyjnej, wypoczynkowej i socjalnej oraz na zakup środków transportu – w części, która nie została pokryta odpisami amortyzacyjnymi, ustalonymi przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych wynikających z *Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych* (wpłata, o której mowa w art. 33 ust. 7a ustawy).

Wpłatę, o której mowa w art. 33 ust. 7 ustawy, oraz wpłatę, o której mowa w art. 33 ust. 7a ustawy, ustala się według stanu na dzień powstania obowiązku zwrotu środków ZFRON:

- w przypadku upadłości – na dzień wydania postanowienia o ogłoszeniu upadłości,
- w przypadku wydania postanowienia o ogłoszeniu upadłości po ponownym rozpoznaniu sprawy w następstwie uchylecia postanowienia przez sąd drugiej instancji – na dzień wydania pierwszego postanowienia o ogłoszeniu upadłości,
- w przypadku utraty statusu zakładu pracy chronionej – na ostatni dzień miesiąca, w którym nastąpiło zaprzestanie spełniania warunków określonych w art. 33 ust. 7b ustawy (z tym że za miesiące od marca 2020 r. do drugiego miesiąca od dnia odwołania stanu zagrożenia epidemicznego albo stanu epidemii włącznie proszę uwzględnić wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w wysokości obniżonej do 18% na podstawie art. 68gg ustawy),
- w przypadku likwidacji – na dzień wykreślenia z Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej lub Krajowego Rejestru Sądowego.

²⁶ Proszę wskazać podstawę prawną zaniechania poboru, umorzenia, rozłożenia na raty lub odroczenia terminu płatności wpłat (z mocy prawa lub w drodze ostatecznej decyzji). Proszę wpisać dane w formacie: przepis (odpowiednio artykuł, paragraf, ustęp, punkt i litera) / rok – pozycja Dziennika Ustaw, w którym został opublikowany akt prawny zawierający przepis, na podstawie którego wpłata za miesiąc z poz. 2 została objęta zaniechaniem poboru, umorzeniem, rozłożeniem na raty lub odroczeniem terminu płatności wpłat.

²⁷ Proszę wpisać wyłącznie kwotę wpłaty objętą zaniechaniem poboru lub umorzeniem przed dniem złożenia deklaracji. Poz. 31 ≤ poz. 18. Jeżeli pracodawca nie skorzystał z zaniechania poboru lub umorzenia wpłaty z poz. 18 przed dniem złożenia deklaracji, to poz. 31 = 0.

²⁸ Poz. 32 = poz. 18 – poz. 31.

²⁹ Proszę wpisać dane osoby uprawnionej lub upoważnionej do reprezentowania pracodawcy w przypadku wypełniania deklaracji przez tę osobę, a nie osobiście przez pracodawcę.

³⁰ Podpis osoby z poz. 33, a w przypadku niewypełnienia poz. 33 – podpis pracodawcy. Po podpisaniu deklaracji podpisem elektronicznym poz. 34 jest wypełniana automatycznie imieniem i nazwiskiem osoby, która użyła tego podpisu.