

Informacja o kwocie obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych



INF-U

Tę informację sporządza sprzedający, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 511, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, aby nabywca zakupu mógł skorzystać z obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zwany dalej „PFRON”. Proszę ją wystawić nie później niż w ostatnim dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypadł termin płatności za zakup uprawniający do obniżenia¹. Numery w nawiasach oznaczają pozycje informacji.

Dane ewidencyjne i adres sprzedającego²

Numer w rejestrze PFRON:³ (1) _____ NIP:⁴ (2) _____ REGON:⁴ (3) _____
Pracodawca:⁵ (4) _____ o strukturze:⁶ (5) _____
Ulica: (6) _____ Nr domu: (7) _____ Nr lokalu: (8) _____ Miejscowość: (9) _____
Kod pocztowy: (10) _____ Poczta: (11) _____ Telefon:⁷ (12) _____ Faks:⁷ (13) _____ E-mail:⁸ (14) _____

Dane ewidencyjne i adres nabywcy²

NIP:⁴ (15) _____ REGON:⁴ (16) _____
Pracodawca:⁵ (17) _____ o strukturze:⁶ (18) _____
Ulica: (19) _____ Nr domu: (20) _____ Nr lokalu: (21) _____ Miejscowość: (22) _____
Kod pocztowy: (23) _____ Poczta: (24) _____

Informacja o kwocie obniżenia wpłat

To jest informacja o kwocie obniżenia wpłat na PFRON o znaku:⁹ (25) U/ _____ / _____ / _____ / _____ / _____. Jest to informacja:¹⁰ (26) ☐ zwykła / ☐ korygująca¹¹ informację o znaku:^{9,12} (27) U/ _____ / _____ / _____ / _____ / _____. / (27a) _____.

Została ona sporządzona za okres sprawozdawczy:¹³ (28) _____ - _____ - _____.

Obniżenie, którego dotyczy ta informacja, zostanie nabyte na zasadach:¹⁴ (29) _____. Kwota obniżenia została obliczona w sposób:¹⁵ (30) _____ na podstawie:

a) przychodu ogółem:¹⁶ (31) _____, b) przychodu ze sprzedaży na rzecz nabywcy:¹⁷ (32) _____, c) kwoty określonej na fakturze:¹⁸ (33) _____, d) kwoty wynagrodzeń:¹⁹ (34) _____, e) zatrudnienia ogółem:²⁰ (35) _____, i f) zatrudnienia osób niepełnosprawnych:²⁰ (36) _____.

Kwota obniżenia to:²¹ (37) _____.

Uwagi²²

Oświadczenia końcowe²³

- Spełniam warunki prawne wymagane do wystawienia informacji o kwocie obniżenia.²⁴
- Zakup (38) ☐ produkcji własnej / ☐ usług własnych (z wyłączeniem handlu) / ☐ produkcji własnej i usług własnych (z wyłączeniem handlu), który uprawnia do obniżenia, został potwierdzony fakturą z dnia:^{25, 26} (39) _____ - _____ - _____ o znaku:²⁵ (40) _____ z terminem płatności:²⁶ (41) _____ - _____ - _____. Zapłaty za ten zakup dokonano terminowo, w dniu:^{26, 27} (42) _____ - _____ - _____.
c. Informacja, o której mowa w art. 22 ust. 1a ustawy, (43) ☐ nie została przekazana nabywcy / ☐ została przekazana nabywcy w dniu:²⁶ (44) _____ - _____ - _____. Po jej otrzymaniu nabywca (45) ☐ nie złożył oświadczenia, o którym mowa w art. 22 ust. 1a pkt 2 ustawy / ☐ złożył to oświadczenie i (45a) ☐ nie odwołał go / ☐ odwołał je w dniu:²⁶ (46) _____ - _____ - _____.
d. Kopię tej informacji przekażę PFRON przy informacji miesięcznej o informacjach o kwocie obniżenia wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (INF-1-u), którą złożę za okres sprawozdawczy:²⁸ (47) _____ - _____ - _____.
e. To (48) ☐ nie jest duplikat informacji / ☐ jest duplikat informacji sporządzony w dniu:²⁶ (49) _____ - _____ - _____.
f. Dane zawarte w informacji są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Data wystawienia informacji:²⁶ (50) _____ - _____ - _____.

Imię i nazwisko osoby upoważnionej:²⁹ (51) _____ Podpis:³⁰ (52) _____

Objaśnienia do formularza INF-U

Należy wypełnić wyraźnie pismem maszynowym lub ręcznie drukowanymi literami czarnym lub niebieskim kolorem (nie dotyczy składania informacji w formie dokumentu elektronicznego). W przypadku sporządzania informacji w formie dokumentu elektronicznego należy zapewnić, by spełniała wymagania określone w WCAG 2.0 co najmniej na poziomie AA. W przypadku drukowania lub rozpowszechniania wzoru formularza należy zapewnić miejsce na fotokody.

¹ Informację wystawia się niezwłocznie po dokonaniu terminowej zapłaty za zakup. Jeżeli jednak informacja dotyczy obniżenia wpłat z tytułu zakupów dokonanych lub potwierdzonych fakturą poczynwszy od dnia 1 października 2018 r., to informację wystawia się niezwłocznie po:

- otrzymaniu odwołania oświadczenia, o którym mowa w art. 22 ust. 1a pkt 3 ustawy, nie później niż do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypadał termin płatności za zakup, oraz terminowym uregulowaniu należności,
- terminowym uregulowaniu należności w przypadku nieotrzymania oświadczenia, o którym mowa w art. 22 ust. 1a pkt 2 ustawy, do 15. dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przypadał termin płatności za zakup, lub w przypadku niewykonania obowiązku określonego w art. 22 ust. 1a ustawy.

Jeżeli informacja dotyczy obniżenia wpłat z tytułu zakupów dokonanych lub potwierdzonych fakturą poczynwszy od 1 lipca 2016 r., uchybienie terminowi przesłania informacji skutkuje dla nabywcy brakiem możliwości obniżenia wpłat oraz jest warunkiem powstania obowiązku dokonania przez sprzedającego wpłaty, o której mowa w art. 22b ust. 1 pkt 2 ustawy.

² W poz. 6-11 proszę wpisać adres siedziby lub miejsca zamieszkania sprzedającego. W poz. 19-24 proszę wpisać adres siedziby lub miejsca zamieszkania nabywcy. Jeżeli adres jednostki, dla której poz. 5 lub 18 jest równa 1 lub 2, został ujawniony na fakturze wskazanej w poz. 39 i 40, proszę wpisać dane adresowe zgodne z wykazanymi na tej fakturze.

³ Proszę wpisać numer, jeżeli został nadany pracodawcy przed dniem złożenia informacji.

⁴ Proszę wpisać numer, jeżeli jego nadanie wynika z przepisów prawa. W przypadku posiadania 9-cyfrowego numeru REGON w poz. 3 i 16 należy po dziewiętej cyfrze wpisać pięć zer. Jeżeli składający nie może ustalić numeru NIP lub REGON nabywcy, to pozycje należy pozostawić niewypełnione z odpowiednią adnotacją w bloku *Uwagi*.

⁵ Proszę wpisać pełną nazwę albo firmę, albo imię i nazwisko odpowiednio sprzedającego lub nabywcy. Poz. 4 i 17 proszę wypełniać jednolicie w składanych INF-U. Dane sprzedającego i nabywcy powinny być zgodne z danymi wykazanymi na fakturze, o której mowa w poz. 39 i 40, z uwzględnieniem struktury sprzedającego (wskazanej w poz. 5) lub nabywcy (wskazanej w poz. 18).

⁶ Proszę wpisać 1 – w przypadku jednostki organizacyjnej, o której mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2018 r. poz. 280), 2 – w przypadku wydzielonej jednostki organizacyjnej wchodzącej w skład innych podmiotów, 0 – w przypadku innej jednostki. W poz. 5 lub 18 można wpisać 1 lub 2, jeżeli dane jednostki zostały ujawnione na fakturze, a zamiarem stron umowy dotyczącej zakupu, o którym mowa w art. 22 ustawy, było, by jednostka ta była odpowiednio sprzedającym lub nabywcą.

⁷ W poz. 12 proszę wpisać dziesięciocyfrowy numer telefonu (w przypadku korzystania z telefonu). W poz. 13 proszę wpisać dziesięciocyfrowy numer faksu (w przypadku korzystania z faksu).

⁸ Proszę wypełnić w przypadku korzystania z poczty elektronicznej.

⁹ Proszę wpisać znak informacji w formacie: U / nr informacji w ewidencji / miesiąc wystawienia informacji / rok wystawienia informacji / symbol rodzaju informacji (Z – informacja zwykła, X – informacja korygująca informację zwykłą wystawioną przed dniem 1 lipca 2016 r. lub informację korygującą tę informację, K – informacja korygująca pozostałe informacje zwykłe lub korygujące) / numer kolejny informacji (0 – informacja zwykła, 1–99 – numer kolejny korekty) / symbol formy (P – papierowa, E – elektroniczna).

¹⁰ Proszę w odpowiednim polu wstawić znak „X”.

¹¹ W przypadku składania informacji korygującej należy wypełnić wszystkie pola, uwzględniając skorygowane dane.

¹² Poz. 27 lub 27a wypełnia się wyłącznie w przypadku sporządzania informacji korygującej. W przypadku gdy informacji korygowanej nie nadano znaku o strukturze wymaganej w poz. 27, to w poz. 27a proszę wpisać numer informacji korygowanej nadany przez sprzedającego lub wpisać „bez znaku”, a poz. 27 proszę pozostawić niewypełnioną.

¹³ Proszę wpisać miesiąc i rok, w którym przypadał termin płatności za zakup, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy. W przypadku informacji dotyczącej obniżenia wpłat z tytułu zakupów dokonanych i potwierdzonych fakturą przed dniem 1 lipca 2016 r. proszę wpisać miesiąc i rok, w którym wystawiono informację zwykłą.

¹⁴ Proszę wpisać 1 – w przypadku nabycia prawa do obniżenia wpłat 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. poz. 401), które utraciło moc z dniem 2 stycznia 1999 r., 2 – w przypadku nabycia prawa do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 2 stycznia 1999 r. do dnia 30 czerwca 2016 r., 3 – w przypadku nabycia prawa do obniżenia wpłat na zasadach obowiązujących od dnia 1 lipca 2016 r.

¹⁵ Proszę wpisać 1 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących do dnia 31 grudnia 1998 r., 2 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 maja 1999 r., 3 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w okresie od dnia 1 czerwca 1999 r. do dnia 31 grudnia 2001 r., 4 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w latach 2002–2003, 5 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w okresie od dnia 1 stycznia 2004 r. do dnia 30 czerwca 2016 r., 6 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w okresie od dnia 1 lipca 2016 r., 7 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w okresie od dnia 1 stycznia 2017 r., 8 – w przypadku obliczenia kwoty obniżenia na zasadach obowiązujących w okresie od dnia 1 października 2018 r.

¹⁶ Przychód ogółem ze sprzedaży własnych usług, z wyłączeniem handlu, lub produkcji sprzedającego. Proszę wpisać dane z miesiąca, do którego zaliczono przychód z tytułu zakupu.

¹⁷ Przychód ze sprzedaży własnych usług, z wyłączeniem handlu, lub produkcji sprzedającego, zrealizowanych na rzecz nabywcy. Proszę wpisać dane z miesiąca, do którego zaliczono przychód z tytułu zakupu.

¹⁸ Kwota należności za zakup, o którym mowa w art. 22 ust. 1 ustawy, określona na fakturze, o której mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy, z uwzględnieniem korekt tej faktury. Jeżeli poz. 30 = 6, 7 lub 8, to kwotę tę należy pomniejszyć o kwotę podatku od towarów i usług.

¹⁹ Proszę wpisać odpowiednio: sumę wynagrodzeń pracowników (jeżeli poz. 30 = 1 lub 2), sumę wynagrodzeń pracowników pomniejszoną o należne od nich składki na ubezpieczenia społeczne (jeżeli poz. 30 = 3), sumę wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych pomniejszoną o należne od nich składki na ubezpieczenia społeczne (jeżeli poz. 30 = 4) albo sumę wynagrodzeń pracowników o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności pomniejszoną o należne od nich składki na ubezpieczenia społeczne (jeżeli poz. 30 = 5).

Jeżeli poz. 30 = 6, proszę wpisać iloczyn najniższego wynagrodzenia pomniejszonego o należne składki na ubezpieczenia społeczne i liczby pracowników o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

Jeżeli poz. 30 = 7 lub 8, proszę wpisać iloczyn najniższego wynagrodzenia pomniejszonego o należne składki na ubezpieczenia społeczne i liczby pracowników o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę.

W przypadku gdy poz. 30 = 6, 7 lub 8, proszę wpisać dane z miesiąca, do którego zaliczono przychód z tytułu zakupu. W pozostałych przypadkach należy podać dane z miesiąca, do którego zaliczono przychód z tytułu zakupu, lub z miesiąca, w którym realizowano zakupioną produkcję lub usługę.

Do ustalania stanów zatrudnienia pracowników stosuje się wyłączenia ze stanów zatrudnienia określone w art. 21 ust. 5 ustawy.

²⁰ Jeżeli poz. 30 = 7 lub 8, proszę wpisać przeciętny miesięczny stan zatrudnienia pracowników w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 917, z późn. zm.) zatrudnionych na podstawie umowy o pracę lub spółdzielczej umowy o pracę – w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

W pozostałych przypadkach należy wpisać przeciętny miesięczny stan zatrudnienia pracowników w rozumieniu art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy, w przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy.

W przypadku gdy poz. 30 = 6, 7 lub 8, należy podać dane z miesiąca, do którego zaliczono przychód z tytułu zakupu. W pozostałych przypadkach należy podać dane z miesiąca, do którego zaliczono przychód z tytułu zakupu, lub z miesiąca, w którym realizowano zakupioną produkcję lub usługę.

Do ustalania stanów zatrudnienia pracowników stosuje się wyłączenia ze stanów zatrudnienia określone w art. 21 ust. 5 ustawy.

²¹ Jeżeli poz. 30 = 1, 2, 3 lub 4, to poz. 37 = min.((poz. 32/poz. 31 x poz. 34); poz. 33). Jeżeli poz. 30 = 5, 6 lub 7, to poz. 37 = min.((poz. 32/poz. 31 x poz. 34/poz. 36 x (poz. 36 – 0,06 x poz. 35)); poz. 33). Jeżeli poz. 30 = 8, to poz. 37 = min.((poz. 32/poz. 31 x poz. 34/poz. 36 x (poz. 36 – 0,06 x poz. 35)); (0,5 x poz. 33)).

²² W przypadku składania informacji korygującej w bloku *Uwagi* należy podać przyczyny korekty informacji oraz wypisać pozycje, które zostały skorygowane.

²³ Proszę wstawić znak „X” w odpowiednich polach w poz. 38, 43, 45 i 48.

²⁴ Warunki te zostały określone w art. 22 ust. 1 ustawy. Dotyczą one struktury zatrudnienia oraz wytworzenia produkcji lub usług przez sprzedającego.

²⁵ Proszę wpisać dane dotyczące faktury, o której mowa w art. 22 ust. 2 pkt 1 ustawy.

²⁶ Proszę wpisać datę w formacie rok-miesiąc-dzień.

²⁷ Data wykazana w poz. 42 nie może być późniejsza od daty z poz. 41 oraz może być wcześniejsza od daty z poz. 39 (np. w przypadku zapłaty z wykorzystaniem kompensaty). W przypadku płatności przelewem należy podać datę obciążenia rachunku bankowego nabywcy. Jeżeli zapłata wpłynęła na rachunek bankowy sprzedającego nie później niż w terminie określonym na fakturze, to odpowiednio w poz. 42 można wpisać datę wpływu na rachunek sprzedającego. Płatność za zakup może być dokonana w dowolny sposób skutkujący przekazaniem sprzedającemu pełnej kwoty należności za zakup nie później niż w dniu upływu terminu określonego na fakturze.

²⁸ Proszę wpisać miesiąc i rok z poz. 50.

²⁹ Proszę wypełnić w przypadku wystawiania informacji przez osobę upoważnioną.

³⁰ Podpis osoby, której imię i nazwisko zostały wpisane w poz. 51, a w przypadku niewypełnienia poz. 51 – podpis pracodawcy. Złożenie podpisu wykraczającego poza poz. 52 nie powoduje nieważności informacji.