

Załączniki do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 września 2018 r. (poz. 1858)

Załącznik nr 1

## WZÓR

### 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 obniżenia<sup>1</sup>. Numery w nawiasach oznaczają pozycje informacji.

#### Dane ewidencyjne i adres sprzedającego<sup>2</sup>

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

#### Dane ewidencyjne i adres nabywcy<sup>2</sup>

NIP:<sup>4</sup> (15) \_\_\_\_\_ REGON:<sup>4</sup> (16) \_\_\_\_\_  
 Pracodawca:<sup>5</sup> (17) \_\_\_\_\_ o strukturze:<sup>6</sup> (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:<sup>9</sup> (25) U/ \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_. Jest to informacja:<sup>10</sup> (26)  zwykła /  korygująca<sup>11</sup> informację o znaku:<sup>9,12</sup> (27) U/ \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_.  
 Została ona sporządzona za okres sprawozdawczy:<sup>13</sup> (28) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.

Obniżenie, którego dotyczy ta informacja, zostanie nabyte na zasadach:<sup>14</sup> (29) \_\_\_\_\_. Kwota obniżenia została obliczona w sposób:<sup>15</sup> (30) \_\_\_\_\_.  
 a) przychodu ogółem:<sup>16</sup> (31) \_\_\_\_\_, b) przychodu ze sprzedaży na rzecz nabywcy:<sup>17</sup> (32) \_\_\_\_\_,  
 c) kwoty określonej na fakturze:<sup>18</sup> (33) \_\_\_\_\_, d) kwoty wynagrodzeń:<sup>19</sup> (34) \_\_\_\_\_, e) zatrudnienia ogółem:<sup>20</sup> (35) \_\_\_\_\_, i f) zatrudnienia osób niepełnosprawnych:<sup>20</sup> (36) \_\_\_\_\_.

Kwota obniżenia to:<sup>21</sup> (37) \_\_\_\_\_.

#### Uwagi<sup>22</sup>

#### Oświadczenia końcowe<sup>23</sup>

- Spełniam warunki prawne wymagane do wystawienia informacji o kwocie obniżenia.<sup>24</sup>
- 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:<sup>25,26</sup> (39) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ o znaku:<sup>25</sup> (40) \_\_\_\_\_ z terminem płatności:<sup>26</sup> (41) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_. Zapłaty za ten zakup dokonano terminowo, w dniu:<sup>26,27</sup> (42) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.  
 c. Informacja, o której mowa w art. 22 ust. 1a ustawy, (43)  nie została przekazana nabywcy /  została przekazana nabywcy w dniu:<sup>26</sup> (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:<sup>26</sup> (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:<sup>28</sup> (47) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.  
 e. To (48)  nie jest duplikat informacji /  jest duplikat informacji sporządzony w dniu:<sup>26</sup> (49) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.  
 f. Dane zawarte w informacji są zgodne ze stanem prawnym i faktycznym.

Data wystawienia informacji:<sup>26</sup> (50) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_.  
 Imię i nazwisko osoby upoważnionej:<sup>29</sup> (51) \_\_\_\_\_ Podpis:<sup>30</sup> (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 fotokod.

<sup>1</sup> Informację wystawia się niezwłocznie po dokonaniu terminowej zapłaty za zakup. Jeżeli jednak informacja dotyczy obniżenia wpłat z tytułu zakupów dokonanych lub potwierdzonych fakturą począwszy 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 począwszy 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.

<sup>2</sup> 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.

<sup>3</sup> Proszę wpisać numer, jeżeli został nadany pracodawcy przed dniem złożenia informacji.

<sup>4</sup> Proszę wpisać numer, jeżeli jego nadanie wynika z przepisów prawa. W przypadku posiadania 9-cyfrowego numeru REGON w poz. 3 i 16 należy po dziewiątej 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.

<sup>5</sup> 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).

<sup>6</sup> 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.

<sup>7</sup> 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).

<sup>8</sup> Proszę wypełnić w przypadku korzystania z poczty elektronicznej.

<sup>9</sup> 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).

<sup>10</sup> Proszę w odpowiednim polu wstawić znak „X”.

<sup>11</sup> W przypadku składania informacji korygującej należy wypełnić wszystkie pola, uwzględniając skorygowane dane.

<sup>12</sup> 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.

<sup>13</sup> Proszę wpisać miesiąc i rok, w którym przypadł 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.

<sup>14</sup> 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 szczególnych 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.

<sup>15</sup> 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.

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

<sup>17</sup> 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.

<sup>18</sup> 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.

<sup>19</sup> 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.

<sup>20</sup> 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.

<sup>21</sup> 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)).

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

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

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

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

<sup>26</sup> Proszę wpisać datę w formacie rok-miesiąc-dzień.

<sup>27</sup> 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.

<sup>28</sup> Proszę wpisać miesiąc i rok z poz. 50.

<sup>29</sup> Proszę wypełnić w przypadku wystawiania informacji przez osobę upoważnioną.

<sup>30</sup> 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.