

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

Kasy rejestrujące 2015

- Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania
- Zgłoszenie kasy rejestrującej i rozliczenie jej zakupu
- Obowiązki informacyjne użytkownika kasy rejestrującej
- Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej



› PORADY PRAWNE
› INTERPRETACJE I ORZECZENIA
› FORMULARZE
› PRZEPISY VAT

PODATKI NR 7
**Kasy rejestrujące
2015**



ISBN 9788374403306



Partner merytoryczny

 **IFK** Platforma
Księgowych i Kadrowych

Bądź na bieżąco!

Komplet żółtych książek – PODATKI 2015



12 książek
tylko
299 zł
zamiast ~~338,80~~

W skład pakietu wchodzi 12 książek

- PIT-y 2014 + CD
- Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów 2015 + CD
- Podatki 2015 cz.1 – Ustawa VAT + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w VAT + CD
- Podatki 2015 cz.2 - Ustawy PIT, CIT i Ryczałt + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w podatkach dochodowych
- Podatki 2015 cz.3 – Ustawy Ordynacja i NIP + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w procedurze podatkowej + CD
- 100 pytań o zmiany w podatku dochodowym
- Kasy rejestrujące 2015 + CD
- Podatki 2015 cz.4 – Podatki od spadków i darowizn, PCC, podatki i opłaty lokalne + Przewodnik po zmianach przepisów + CD
- 100 pytań o samochód w firmie + CD
- 100 pytań o odwrotne obciążenie
- 100 pytań o stawki VAT
- 100 pytań o odliczenie VAT naliczonego



www.sklep.infor.pl/oferta



801 626 666, 22 212 07 30



bok@infor.pl



Pobierz zawartość płyty

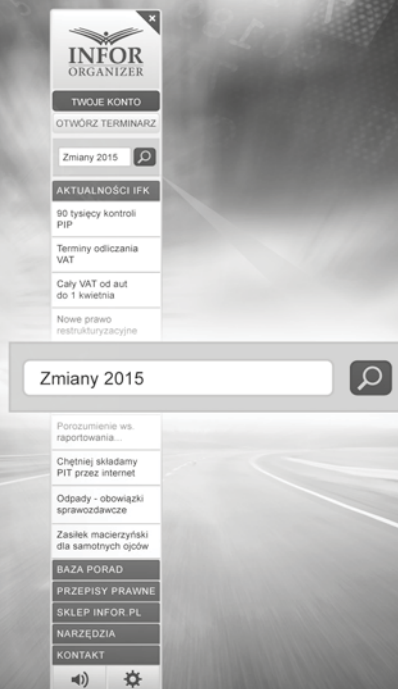
<http://download.infor.pl/kasyrejestrujace2015>

NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE

Szybszy
niż Google!

Pobierz bezpłatną aplikację.

www.infororganizer.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Kasy rejestrujące 2015

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Joanna Dmowska

Redaktor graficzno-techniczny
Monika Rodziewicz

Korekta
Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72

Biurowie Reklam
tel. 22 530 44 44
e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biurowie Obsługi Klienta
03-308 Warszawa,
ul. Batalionu Platerówek 3
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,
faks 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: COLDRUK

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Spis treści

1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania	5
1.1. Rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej	5
1.2. Zwolnienia dla sprzedaży internetowej	7
1.3. Przypadki, gdy nie można korzystać ze zwolnienia	8
1.4. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia w 2015 r.	10
1.5. Świadczenia na rzecz pracownika	11
1.5.1. Nieodpłatne przekazanie	11
1.5.2. Odsprzedaż (refakturowanie) usług	12
1.6. Sankcje za rozpoczęcie ewidencjonowania po terminie	13
2. Zgłoszenie zakupu kasy rejestrującej do urzędu skarbowego	14
2.1. Zawiadomienie o liczbie kas i miejscu (adresie) ich używania	15
2.2. Zgłoszenie danych dotyczących kasy	16
3. Rozliczenie zakupu kasy rejestrującej	18
3.1. Wysokość ulgi	18
3.2. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez czynnych podatników VAT	19
3.2.1. Rozliczenie kończy się nadwyżką podatku należnego nad podatkiem naliczonym (kwota do wpłaty)	20
3.2.2. Rozliczenie kończy się nadwyżką podatku naliczonego nad należnym (kwota do zwrotu lub przeniesienia na następny okres rozliczeniowy)	21
3.3. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników niebędących czynnymi podatnikami VAT	22
3.4. Zwrot do urzędu ulgi na zakup kas	24
4. Zasady ewidencjonowania sprzedaży na kasie rejestrującej	25
4.1. Ustalenie, na czyją rzecz dokonywana jest sprzedaż	26
4.2. Oznaczenie nazw towarów i usług na paragonie	26
4.3. Termin ewidencjonowania na kasie	31
4.4. Ewidencjonowanie na kasie, gdy klient żąda wystawienia faktury	31
5. Korekta sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej	32
5.1. Zwrot towarów i uznanych reklamacji	32
5.2. Pomyłki w ewidencjonowaniu	34
5.3. Rabaty	36
5.4. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej w niewłaściwym okresie rozliczeniowym	37
6. Obowiązki informacyjne związane z użytkowaniem kasy rejestrującej	38
6.1. Zmiana miejsca używania kasy	38
6.2. Zmiana serwisu	38
6.3. Utrata książki serwisowej kasy	38
6.4. Kradzież kasy	38
6.5. Wymiana pamięci fiskalnej kasy	39
6.6. Zgłoszenie kasy rejestrującej do obowiązkowego przeglądu technicznego	39
6.6.1. Sposób liczenia terminu	40
6.6.2. Szczególne terminy przeglądu	40
6.6.3. Przywrócenie terminu przeglądu	41
6.6.4. Sankcje za niedotrzymanie terminu przeglądu	41
7. Zakończenie pracy kasy w trybie fiskalnym	42
7.1. Obowiązki informacyjne	42

8. Kasy rejestrujące w pytaniach i odpowiedziach	44
8.1. Od kiedy istnieje obowiązek instalowania kas rejestrujących po wznowieniu działalności gospodarczej	44
8.2. Jak liczyć limit zwolnienia z ewidencjonowania na kasie rejestrującej, przy rozpoczęciu działalności sezonowej	46
8.3. Czy sprzedaż przez Internet dla klientów zagranicznych trzeba ewidencjonować na kasie rejestrującej	47
8.4. Czy sprzedaż samochodu pracownikowi wpływa na limit korzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej	50
8.5. Jakie sankcje grożą z tytułu niezgłoszenia zmiany miejsca używania kasy rejestrującej	51
8.6. Czy można zrezygnować z kasy rejestrującej krótko po rozpoczęciu ewidencjonowania	52
8.7. Czy można dwa razy skorzystać z ulgi na zakup kas	53
8.8. Jak ująć w księgach rachunkowych sprzedaż z użyciem kasy rejestrującej	55
8.9. Jak ująć sprzedaż w procedurze VAT marża na kasie rejestrującej	60
8.10. Czy podatnik zwolniony podmiotowo z VAT musi rejestrować sprzedaż na kasie fiskalnej	60
8.11. Jak ewidencjonować na kasie rejestrującej sprzedaż promocyjnych zestawów konsumpcyjnych	62
8.12. W jaki sposób powinien ewidencjonować sprzedaż na kasie rejestrującej podatnik zwolniony z VAT	63
8.13. Kiedy złożyć zawiadomienie, by zaliczkę ujmowaną na kasie rejestrującej uznawać za przychód w dniu jej wpłaty	63
8.14. Jakie są skutki wycofania starych kas rejestrujących i zastąpienia ich nowymi	64
8.15. Czy zakup używanej kasy rejestrującej uprawnia do odliczenia ulgi	66
8.16. Czy raporty fiskalne dobowe i miesięczne mogą być wydrukowane z datą następnego dnia	66
8.17. Jakie elementy musi zawierać paragon dokumentujący wpłatę zaliczki	67
8.18. Czy należy wystawić paragon rolnikowi ryczałtowemu, jeżeli sprzedaż została udokumentowana fakturą	68
8.19. Czy niedokonanie przeglądu kasy w obowiązkowym terminie skutkuje utratą prawa do ulgi z tytułu jej zakupu	69
9. Przepisy w sprawie kas rejestrujących	71
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących	71
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących	87
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących	88
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA GOSPODARKI z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące	93

Do publikacji dołączona jest **plyta CD „Kasy rejestrujące 2015”**, która zawiera:

- aktywne wzory formularzy i ewidencji potrzebne każdemu podatnikowi użytkującemu kasy,
- przepisy VAT 2015,
- porady i interpretacje w sprawie kas.



KASY REJESTRUJĄCE 2015

Podatnik, który prowadzi sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych (dalej: osoby prywatne lub konsumenci), ma obowiązek zaewidencjonowania obrotu oraz kwoty podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej, chyba że może korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej (art. 111 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1662 – dalej: ustawa o VAT). Podatnik może z tego zwolnienia w każdej chwili zrezygnować, może też stracić do niego prawo. Tak będzie w 2015 r. Od 1 marca 2015 r. duża grupa podatników straci bowiem prawo do korzystania ze zwolnienia.

1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania

Zasady korzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej w latach 2015–2016 określa rozporządzenie Ministra Finansów z 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących – Dz.U. z 2014 r. poz. 1544 (dalej: rozporządzenie w sprawie zwolnień).

1.1. Rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej

Rozporządzenie w sprawie zwolnień przewiduje trzy rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej, z których mogą korzystać podatnicy VAT:

- przedmiotowe – gdy podatnik wykonuje czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień;
- podmiotowe – gdy podatnik nie wykonuje czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień, a korzysta ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotu;
- podmiotowo-przedmiotowe – gdy podatnik wykonuje czynności wymienione w części I załącznika do rozporządzenia w sprawie zwolnień oraz inne czynności, które nie korzystają z tego zwolnienia.

Warunki korzystania ze zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej w 2015 r.

Lp.	Rodzaj zwolnień	Warunki korzystania ze zwolnień	
		Kontynuujący sprzedaż w 2015 r. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności	Rozpoczynający sprzedaż w 2015 r. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności
1	2	3	4
1.	Zwolnienie przedmiotowe	Jeśli będzie wykonywał czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia i spełni warunki wskazane dla wybranego zwolnienia.	Jeśli będzie wykonywał czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia i spełni warunki wskazane dla wybranego zwolnienia.
2.	Zwolnienie podmiotowe	Jeśli obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym: <ul style="list-style-type: none"> ■ kwoty 20 000 zł, ■ w proporcji do okresu wykonywania tych czynności kwoty 20 000 zł w przypadku podatników, którzy rozpoczęli w 2014 r. wykonywanie tych czynności. Zwolnienie nie przysługuje podatnikom, którzy w 2014 r. byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.	Jeśli obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, przewidywany przez podatnika, nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w 2015 r., kwoty 20 000 zł.

1	2	3	4
3.	<p>Zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe</p> <p>Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego w 2015 r. pozostały bez zmian w porównaniu do 2014 r.</p>	<p>Jeśli dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi zwolnione z obowiązku ewidencjonowania, wymienione w części I załącznika do rozporządzenia, w przypadku gdy udział obrotu z tytułu czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania, wymienionych w części I załącznika do rozporządzenia, w całkowitym obrocie podatnika realizowanym na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, był w 2014 r. wyższy niż 80% oraz w pierwszym lub drugim półroczu 2014 r. nie osiągnęli udziału procentowego obrotu równego 80% albo niższego niż 80%.</p>	<p>Jeśli będą dokonywać dostawy towarów lub świadczą usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, i jeśli przewidywany przez podatnika udział procentowy obrotu:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności, ■ za okres do końca roku, w przypadku gdy okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy <p>– będzie wyższy niż 80%.</p>

Takie same warunki będą obowiązywały w 2016 r.

Ad 1. Zwolnienie przedmiotowe

Wykaz czynności korzystających ze zwolnienia został określony w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień (patrz str. 91). Wykaz ten pozostawiono praktycznie bez zmian, w porównaniu do regulacji obowiązujących do końca 2014 r. W załączniku do nowego rozporządzenia nie ma już zwolnienia dla świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o ile łącznie są spełnione następujące warunki:

- każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której są zawarte dane identyfikujące odbiorcę;
- liczba świadczonych usług, o których mowa w pkt 1, w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyła 50, przy czym liczba odbiorców tych usług w tym okresie była mniejsza niż 20.

Podatnicy, którzy korzystali z tego zwolnienia, mogą skorzystać z innych zwolnień, jeśli spełniają warunki wskazane w rozporządzeniu w sprawie zwolnień. Jeżeli nie spełniają warunków, żeby korzystać z jakichkolwiek zwolnień, muszą wprowadzić kasy od 1 marca 2015 r.

W nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień nie ma również specjalnego zwolnienia dla sprzedaży biletów i rezerwacji miejsc przy przewozach pasażerskich rozkładowych.

Wprowadzono z kolei nowe zwolnienia dla:

- dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji; warunkiem zastosowania zwolnienia jest dokumentowanie każdej takiej sprzedaży fakturą;
- usług elektronicznych, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy, oraz usług nadawczych, o których mowa w art. 2 pkt 25 lit. b) ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r.), pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 22 (czyli telekomunikacyjne).

Pozostałe zmiany mają charakter doprecyzowujący.

Ad 2. Zwolnienie podmiotowe

Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowego oraz wysokość limitu pozostały bez zmian. Zmieniły się natomiast zasady ustalania limitu zwolnienia. Do limitu wliczamy obrót. Obecnie zarówno ustawa o VAT, jak i rozporządzenie w sprawie zwolnień nie definiują już pojęcia obrotu. Należy przyjąć – tak jak dotychczas – że jest nim kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego VAT. Wliczamy tylko kwotę netto. Natomiast definicja sprzedaży została określona w art. 2 pkt 22 ustawy o VAT.

Sprzedaż – to odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Aby ustalić kwotę obrotów uprawniającą do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, podatnik powinien zsumować całą sprzedaż dokonaną na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w tym również na rzecz własnych pracowników nieprowadzących działalności gospodarczej. Nie ma przy tym znaczenia, czy sprzedaż ta korzysta ze zwolnienia z opodatkowania VAT, czy też podlega zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania na mocy rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących. Od 1 stycznia 2015 r. od tej zasady istnieją dwa wyjątki.

Do limitu nie należy wliczać obrotu z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz z tytułu dostawy nieruchomości. Tego obrotu nie wliczamy do limitu.

PRZYKŁAD

Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej ze względu na wysokość zwolnienia. W styczniu nie dokonała sprzedaży na rzecz konsumentów. 3 lutego 2015 r. sprzedała samochód, który był ujęty w ewidencji środków trwałych i podlegał amortyzacji na kwotę netto 22 000 zł. Mimo tego nie straciła prawa do korzystania ze zwolnienia, gdyż kwota ta nie jest wliczana do limitu. Sprzedaż musi być obowiązkowo udokumentowana fakturą.

Podatnikom, rozpoczynającym w trakcie roku sprzedaż na rzecz konsumentów i chcącym korzystać ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów, nie przysługuje cały limit 20 000 zł. Jego wysokość zależy od tego, kiedy w trakcie roku rozpoczęto sprzedaż. Okres ten należy przyjmować z dokładnością co do dnia. W celu obliczenia limitu, o którym mowa, można posłużyć się następującym wzorem:

$$L = \frac{O \times 20\,000 \text{ zł}}{DwR}$$

gdzie:

L – oznacza limit zwolnienia,

O – oznacza okres dokonywania sprzedaży w roku podatkowym,

DwR – oznacza liczbę dni w roku podatkowym (365 lub 366).

1.2. Zwolnienia dla sprzedaży internetowej

Sprzedaż internetowa jest jedną z form sprzedaży wysyłkowej, obecnie bardzo popularną. Polega na tym, że konsument – poprzez złożenie zamówienia na stronie internetowej – dokonuje transakcji zakupu.

Są dwa sposoby rozliczenia tej sprzedaży między sprzedawcą a kupującym. Jeśli sprzedaż następuje za pobraniem pocztowym, sprzedawca wysyła nabywcy zamówiony towar za pośrednictwem poczty lub firmy kurierskiej, a nabywca z chwilą otrzymania towaru przekazuje pracownikowi poczty lub kurierowi zapłatę za towar. Ta następnie zostaje przekazana sprzedawcy. Bywa też tak, że firma wysyłkowa dostarcza nabywcy towar dopiero po otrzymaniu od konsumenta zapłaty, która wpływa na rachunek bankowy firmy wysyłkowej. Wówczas wysyłka towaru następuje dopiero po otrzymaniu całkowitej lub częściowej zapłaty za przyszłą dostawę towaru.

W momencie składania zamówienia nabywca deklaruje, czy dokonuje zakupu firmowego czy prywatnego. Jeśli nabywa towary i usługi jako osoba prywatna, wówczas transakcja jest dokumentowana na zasadach ogólnych przewidzianych dla tego rodzaju sprzedaży.

Sprzedaż towarów i usług na rzecz konsumentów podlega obowiązkowi ewidencji za pośrednictwem kasy fiskalnej, bez względu na formę, w jakiej jest ona realizowana. Czyli niezależnie od tego, czy jest to sprzedaż bezpośrednia, czy sprzedaż za pośrednictwem Internetu, podlega ewidencjonowaniu przy użyciu kasy, chyba że korzysta ze zwolnienia. W przypadku sprzedaży internetowej ustawodawca przewidział

dotatkowe zwolnienie, które jest również w nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień obowiązującym w 2015 r. Zwolnieniem z obowiązku zarejestrowania transakcji przy użyciu kasy fiskalnej objęte są:

- dostawy towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi),
- świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,

pod warunkiem że:

- zapłata za wykonaną czynność nastąpiła w całości za pośrednictwem:
 - poczty lub banku (na rachunek bankowy podatnika) lub
 - spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem),
- z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczy ta zapłata i – w przypadku dostawy towarów – na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres).

PRZYKŁAD

Podatnik prowadzi sprzedaż odzieży przez Internet. Zapłata za towar zamówiony przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej w całości wpływa na rachunek bankowy podatnika (za pośrednictwem poczty lub banku). Towar jest dostarczany po otrzymaniu zapłaty.

Obroty podatnika z tytułu sprzedaży na rzecz osób prywatnych przekraczają limit zwolnienia w kwocie 20 000 zł, wobec czego jest on obowiązany do stosowania kasy fiskalnej. Jednak ze względu na to, że zapłata za dostarczoną odzież jest dokonywana na warunkach określonych w poz. 37 załącznika do rozporządzenia w sprawie zwolnień, tj. wpływa na jego rachunek bankowy, to – w odniesieniu do tych transakcji – nie występuje obowiązek ewidencjonowania ich przy użyciu kasy fiskalnej. Warunkiem jest jednak takie prowadzenie dokumentacji (ewidencji), aby można było jednoznacznie przyporządkować otrzymaną zapłatę do dokonanej sprzedaży i ustalić dane nabywcy.

Zwolnienie to nie dotyczy każdej sprzedaży dokonanej przez Internet. Nie mogą nim być objęte czynności wymienione w § 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień, w tym np. sprzedaż sprzętu radiowego, telewizyjnego i fotograficznego (z wyłączeniem niektórych elementów tego sprzętu), płyt CD i DVD oraz wyrobów tytoniowych, a od 1 stycznia 2015 r. również perfum (patrz podpunkt 1.3.).

1.3. Przypadki, gdy nie można korzystać ze zwolnienia

W nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień, tak jak w poprzednim, określono w § 4 wykaz czynności, w przypadku których podatnik nie może korzystać z żadnego zwolnienia.

Przypadki, gdy podatnik nie może korzystać ze zwolnienia

Lp.	Rodzaj czynności	Uwagi
1	2	3
1.	Dostawy: 1) gazu płynnego, 2) części do silników (PKWiU 28.11.4), 3) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1), 4) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1), 5) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2), 6) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0), 7) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),	Zakres wyłączeń w porównaniu z rozporządzeniem w sprawie zwolnień obowiązującym do końca 2014 r. jest taki sam, dodano tylko pkt 15 oraz w pkt 12 poszerzono zakres wyłączenia o nośniki danych również niezapisane. Prawa do zwolnienia nie straci podatnik, który dokonuje dostaw towarów wymienionych w pkt 2–12 na rzecz swoich pracowników.

1	2	3
	<p>8) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),</p> <p>9) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90),</p> <p>10) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),</p> <p>11) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług,</p> <p>12) zapisanych i niezapisanych* nośników danych cyfrowych i analogowych,</p> <p>13) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,</p> <p>14) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów,</p> <p>15) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów*.</p>	
2.	<p>Świadczenie usług:</p> <p>1) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia,</p> <p>2) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami,</p> <p>3) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),</p> <p>4) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,</p> <p>5) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,</p> <p>6) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,</p> <p>7) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia, tj. notarialnych,</p> <p>8) doradztwa podatkowego,</p> <p>9) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłączenie:</p> <ul style="list-style-type: none">– świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz– usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering), <p>10) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetycznych*.</p>	<p>Zakres wyłączeń został znacznie poszerzony. Pozycje 3–10 to nowe wyłączenia.</p> <p>Prawa do zwolnienia nie straci podatnik, który będzie refakturował koszty tych usług na rzecz swoich pracowników (np. kupić abonament medyczny i następnie go odsprzedać pracownikowi).</p> <p>Zwolnienia nie utracą również podatnicy, którzy świadczą usługi związane z wyżywieniem na pokładach samolotów oraz gdy usługi te będą świadczone w formie stołówek przez placówki oświatowe na rzecz wyłącznie uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu.</p> <p>Jak wynika z wyjaśnień MF udzielonych redakcji, jeśli biuro rachunkowe wykonuje czynności doradztwa wskazane w art. 2 ustawy o doradztwie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności, również od 1 marca 2015 r. nie może korzystać ze zwolnienia. Nie ma znaczenia, że osoba świadcząca te usługi nie ma uprawnień doradcy podatkowego.</p>

* Pozycje zaznaczone czcionką pogrubioną to nowe wyłączenia, które nie obowiązywały w 2014 r.

Ustawodawca przesunął termin na wprowadzenie kas rejestrujących w przypadku podatników, którzy utracą prawo do zwolnienia w 2015 r., gdyż wykonują usługi wymienione w § 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień (patrz tabela na str. 9), w przypadku wykonywania których w 2014 r. można było jeszcze korzystać ze zwolnienia.

Kasy rejestrujące należy wprowadzić:

- od 1 marca 2015 r. – jeśli podatnik w 2015 r. będzie kontynuował świadczenie usług wymienionych w pkt 3–10 tabeli na str. 9, które świadczył również w 2014 r.;
- z upływem dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wykonano taką usługę, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnienia podmiotowego – gdy w 2014 r. zaprzestali wykonywania czynności wymienionych w pkt 3–10 tabeli na str. 9 i ponownie rozpoczęli ich wykonywanie w 2015 r.;
- z upływem dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wykonano taką usługę, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnienia podmiotowego – gdy w 2015 r. rozpoczęli wykonywanie czynności wymienionych w pkt 3–10 tabeli na str. 9, chyba że przed tym terminem zaprzestaną wykonywania tych czynności; gdy rozpoczną znowu wykonywanie czynności zwolnienie traci moc z chwilą wykonania usługi.

Podatnicy, którzy dokonują dostaw perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), muszą rozpocząć ewidencjonowanie od 1 marca 2015 r., jeżeli kontynuują sprzedaż w tym roku. Jeśli rozpoczną sprzedaż w 2015 r., nie mogą skorzystać z tego przesunięcia. Prawo do zwolnienia tracą z chwilą dokonania takiej dostawy.

Podatnicy, którzy dokonują dostaw towarów lub świadczenia usług wymienionych w § 4 rozporządzenia, gdy stracą prawo do zwolnienia, od początku muszą ewidencjonować cały obrót na kasie rejestrującej. Nie mogą skorzystać z prawa do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas rejestrujących, mimo że takie prawo nadal obowiązuje pozostałych podatników.

1.4. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia

Podatnicy, którzy w 2015 r. nadal mogą korzystać ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów (zwolnienie podmiotowe) utracą to prawo po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym przekroczą obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20 000 zł. Taki sam termin obowiązuje podatników, którzy w 2015 r. rozpoczną sprzedaż na rzecz konsumentów, korzystając ze zwolnienia podmiotowego, a obrót przekroczy przysługujący im limit.

PRZYKŁAD

Jan Kowalski, kontynuując w 2015 r. sprzedaż na rzecz konsumentów, korzysta ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów. W kwietniu 2015 r. limit 20 000 zł został przekroczony. Dlatego od 1 lipca 2015 r. musi rozpocząć ewidencjonowanie na kasie rejestrującej.

Natomiast podatnicy korzystający ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego tracą prawo do zwolnienia po upływie dwóch miesięcy, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy 80% albo niższy niż 80%.

PRZYKŁAD

Jan Kowalski, kontynuując w 2015 r. sprzedaż na rzecz konsumentów, korzysta ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego. W I półroczu 2015 r. procentowy udział sprzedaży zwolnionej wyniósł 72%. Dlatego od 1 września 2015 r. musi rozpocząć ewidencjonowanie na kasie rejestrującej.

Gdy na skutek utraty zwolnienia podatnik będzie obowiązany do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu więcej niż 5000 kas, zwolnienie to traci moc po upływie roku, licząc od końca półrocza da-

nego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy 80% albo niższy niż 80%.

Jeśli podatnicy w 2015 r. rozpoczną sprzedaż na rzecz konsumentów i korzystają ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego, stracą do niego prawo:

- od 1 września 2015 r. – jeśli udział procentowy obrotu w okresie pierwszych sześciu miesięcy jest równy 80% albo niższy niż 80%, w przypadku podatników, którzy rozpoczęli sprzedaż w I półroczu 2015 r.;
- od 1 marca 2016 r. – jeśli udział procentowy obrotu jest za okres do końca 2015 r. równy 80% albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy od zakończenia tego roku podatkowego, w przypadku podatników, którzy rozpoczęli sprzedaż w II półroczu 2015 r.

Podatnicy, którzy utracą prawo do zwolnienia są obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania w terminach określonych w § 5 przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas rejestrujących, zgłoszonych do urzędu skarbowego. Od pierwszego dnia każdego następnego miesiąca podatnicy są obowiązani zastosować do ewidencjonowania kolejne kasy rejestrujące, w liczbie nie mniejszej niż liczba kas rejestrujących przypadająca do ewidencjonowania w pierwszym miesiącu ewidencjonowania, wynikająca ze zgłoszenia. Rozpoczęcie ewidencjonowania na tych zasadach przedłuża odpowiednio okres zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania w części dotyczącej obrotów realizowanych na stanowiskach kasowych, na których ewidencjonowanie powinno być prowadzone w kolejnych miesiącach.

Te same zasady utraty prawa do zwolnienia będą obowiązywały w 2016 r.

1.5. Świadczenia na rzecz pracownika

Również w nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników korzysta ze zwolnienia (poz. 35 załącznika). Zwolnienie to nie przysługuje pracodawcom, którzy przed 1 stycznia 2015 r. rozpoczęli ewidencjonowanie tych czynności.

1.5.1. Nieodpłatne przekazanie

Na kasie rejestrującej muszą być ewidencjonowane tylko czynności podlegające VAT. Dotyczy to również przypadków, gdy nieodpłatne świadczenie podlega VAT na podstawie art. 7 ust. 2 i art. 8 ust. 2.

Dlatego, gdy pracodawca nie może korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej (wskazanego w poz. 35), a czynność nieodpłatna podlega VAT, musi ją również zaewidencjonować na kasie rejestrującej. W piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 14 stycznia 2013 r. (sygn. IPPP2/443-1169/13-3/DG), aktualnym również w obecnym stanie prawnym, czytamy, że:



Wymóg stosowania przez określone grupy podatników kas rejestrujących został wprowadzony przede wszystkim ze względu na potrzebę zapewnienia kontroli nad rzetelnością deklarowanych przez pewne grupy podatników podstaw opodatkowania. Obowiązek ewidencjonowania w kasie dotyczy bowiem tych transakcji, w przypadku których nie ma bezwzględnego obowiązku wystawiania faktur je dokumentujących (faktury wystawiane są wyłącznie na żądanie nabywców osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej). W tym przypadku przy braku innych form dokumentowania transakcji (utrwalania tego, że miały one miejsce) istniałoby realne niebezpieczeństwo zaniżania obrotów (podstawy opodatkowania). Ewentualne wykrycie tego faktu byłoby znacznie utrudnione w przypadku, gdyby sprzedaż bezfakturowa nie została udokumentowana w żaden inny sposób. Obowiązek ewidencjonowania sprzedaży w kasie rejestrującej ma dyscyplinować podatników i przeciwdziałać przypadkom zaniżania obrotów (zob. A. Bartosiewicz, R. Kubacki, VAT. Komentarz, Lex, 2010, wyd. IV, komentarz do art. 111 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług). Zatem, uwzględniając cel wprowadzenia kas rejestrujących, nie może budzić wątpliwości to, że obowiązkiem ewidencji objęta jest również nieodpłatna dostawa (art. 7 ust. 2 ustawy o VAT) oraz nieodpłatne świadczenie usług (art. 8 ust. 2 ustawy o VAT).

Powyższe stanowisko zostało zajęte przez Naczelny Sąd Administracyjny w wyroku z dnia 20.09.2013 r. (sygn. akt 1097/12), oddalającym skargę kasacyjną podatnika dotyczącą obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej nieodpłatne wydanie towarów lub świadczenie usług na rzecz pracowników skarżącej.

1.5.2. Odsprzedaż (refakturowanie) usług

Obowiązkowi ewidencjonowania podlega również odsprzedaż usług na rzecz pracownika, gdy pracodawca nie może korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej. W piśmie Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie z 14 stycznia 2013 r. (sygn. IPPP2/443-1167/13-2/DG) czytamy:



Przedmiotem wątpliwości Strony jest, czy sprzedaż ww. kart dla pracowników w ramach programu Benefit należy ewidencjonować na kasach rejestrujących.

W rozpatrywanej sprawie mamy do czynienia z odpłatnym świadczeniem usług na rzecz pracowników, gdyż za takie należy uznać sprzedawane pracownikom karty wstępu w ramach programu Benefit uprawniające do korzystania z zajęć i obiektów sportowych. Nie ma znaczenia to, że pracownik może nabywać ww. usługi dla członków swojej rodziny bądź innych osób. Transakcji zakupu ww. usług dokonuje pracownik Wnioskodawcy i z jego wynagrodzenia potrącana jest należność. Jak wskazał Wnioskodawca w opisie sprawy, z racji rodzaju prowadzonej działalności sprzedaży kompleksowych usług informatycznych dla podmiotów prowadzących działalność gospodarczą (w tym: największych banków, firm ubezpieczeniowych, telekomunikacyjnych) Wnioskodawca nie prowadził i nie był zobowiązany do prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Strona przed dniem 1 stycznia 2013 r. [przed 1 stycznia 2015 r. – przyp. red.] nie ewidencjonowała żadnych czynności za pomocą kasy rejestrującej, a więc także sprzedaży usług na rzecz pracowników, zatem usługi, które Wnioskodawca sprzedaje na rzecz własnych pracowników, objęte są zwolnieniem z obowiązku ewidencjonowania wynikającym z poz. 33 załącznika do rozporządzenia [obecnie poz. 35 załącznika do rozporządzenia w sprawie zwolnień – przyp. red.].

W § 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień wymienione są czynności, w przypadku których podatnicy nie mogą korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej. Wyjątkiem jest dostawa i świadczenie usług na rzecz pracowników. Nie dotyczy to wszystkich czynności.

Wykaz czynności podlegających ewidencjonowaniu na kasie rejestrującej

Dostawy	Świadczenia na rzecz pracowników, które korzystają ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie
1	2
1) gazu płynnego, 2) części do silników (PKWiU 28.11.4), 3) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1), 4) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1), 5) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2), 6) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0), 7) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0), 8) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3), 9) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90), 10) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1), 11) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, 12) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,	Ze zwolnienia korzystają dostawy towarów wymienione w pkt 2–12, gdy przed 1 stycznia 2015 r. pracodawca nie rozpoczął ewidencjonowania na kasie rejestrującej. Towary wymienione w pkt 1 i 13–15, niezależnie od tego, na czyją rzecz ich dostawa jest dokonywana, podlegają obowiązkowi ewidencjonowania na kasie rejestrującej. Pracodawca, który nie dokonuje sprzedaży tych towarów, ale nabywa je dla pracowników, aby uniknąć obowiązku ewidencjonowania ich na kasie rejestrującej, nie powinien odliczać VAT od ich zakupu. Obecnie zdaniem organów podatkowych nie przysługuje w takim przypadku prawo do odliczenia VAT, a tym samym ich przekazanie nie podlega opodatkowaniu.

1	2
13) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU, 14) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów, 15) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów.	
Świadczenie usług	Świadczenia na rzecz pracowników, które korzystają ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie
1) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia, 2) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami, 3) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania), 4) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów, 5) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów, 6) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, 7) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia, 8) doradztwa podatkowego, 9) związanych z żywieniem (PKWiU 56), wyłącznie: – świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz – usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering), 10) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetycznych.	<p>Pracodawca będzie mógł korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania tych usług, gdy nie będzie ich świadczył osobiście, ale nabywał je we własnym imieniu, lecz na rzecz pracowników.</p> <p>Przykład <i>Pracodawca kupuje dla swoich pracowników pakiety medyczne i obciąża ich częścią lub całością kosztów. Nie ma obowiązku ewidencjonowania obrotu na kasie rejestrującej. Nie będzie miał takiego obowiązku również w 2015 r., refakturując koszty abonamentu medycznego.</i></p> <p>Z tego zwolnienia nie mogą korzystać pracodawcy, którzy świadczą te usługi we własnym zakresie.</p>

1.6. Sankcje za rozpoczęcie ewidencjonowania po terminie

Zgodnie z art. 111 ust. 2 ustawy o VAT w przypadku braku kasy rejestrującej (mimo wystąpienia takiego obowiązku), a tym samym braku ewidencji sprzedaży z zastosowaniem kas rejestrujących, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej ustala za okres do momentu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego z zastosowaniem kas rejestrujących dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług. Sankcja ta nie dotyczy jednak tych osób fizycznych (podatników), które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe.

Oznacza to, że dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług, o którym mowa w art. 111 ust. 2 ustawy o VAT, dotyczy części podatku naliczonego:

- co do której prawo do odliczenia wystąpiło w okresie od dnia, w którym podatnik powinien rozpocząć ewidencję sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej, do dnia, w którym tę ewidencję faktycznie rozpoczął,
- od zakupów, których dotyczył obowiązek ewidencji przy użyciu kasy fiskalnej.

Stanowisko, według którego sankcja za naruszenie obowiązku ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej dotyczy podatku naliczonego w części dotyczącej jedynie tych zakupów, których sprzedaż powinna zostać zarejestrowana za pomocą kasy fiskalnej, podzielił również Dyrektor Izby Skarbowej w Pozna-

niu w interpretacji indywidualnej z 5 października 2009 r. (ILPP2/443-897/09-4/AK), aktualne również w obecnym stanie prawnym, w której czytamy, że:

MF (...) sankcja ta dotyczy tylko i wyłącznie tej sprzedaży, której taki obowiązek dotyczył. Nie można natomiast sankcji tej odnosić do całości obrotu. Sankcja pozostaje bowiem w ścisłym związku z naruszeniem obowiązku ewidencjonowania. Musi zatem istnieć także ścisły związek pomiędzy granicami sankcji a zakresem naruszenia objętego nią obowiązku.

Do 30 listopada 2008 r. naruszenie obowiązku ewidencji sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej powodowało sankcję w postaci ograniczenia odliczenia podatku naliczonego, przy czym ograniczenie to musiało być dokonane przez samego podatnika w drodze samoobliczenia. Natomiast od 1 grudnia 2008 r., na skutek nowelizacji art. 111 ust. 2 ustawy o VAT, sankcja w przypadku podatnika, który naruszył obowiązek ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej, może zostać nałożona wyłącznie przez organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej.

Na uwagę zasługuje fakt, że Europejski Trybunał Sprawiedliwości w wyroku z 29 lipca 2010 r. (sygn. akt C-188/09) uznał, iż przepis art. 111 ust. 2 ustawy o VAT, określający sankcję za naruszenie obowiązku ewidencjonowania sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej, jest zgodny z przepisami unijnymi, a państwo członkowskie ma prawo do jego stosowania.

2. Zgłoszenie zakupu kasy rejestrującej do urzędu skarbowego

Aby rozpocząć ewidencjonowanie na kasie rejestrującej, należy dopełnić obowiązków informacyjnych. Jest to podstawa skorzystania z ulgi na zakup kasy rejestrującej. Zasady dokonywania zgłoszeń określa rozporządzenie Ministra Finansów z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących – Dz.U. z 2013 r. poz. 363 (dalej: rozporządzenie w sprawie kas).

Obowiązki związane z rozpoczęciem ewidencjonowania na kasie rejestrującej

Etap	Zakres czynności i jej cel	Termin wykonania czynności	Podstawa prawna wynikająca z rozporządzenia MF z 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących
1	2	3	4
Krok 1	Podatnik zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego o zamiarze rozpoczęcia ewidencjonowania. Zawiadomienie, zawierające informację o liczbie kas i miejscu (adresie) ich używania, jest składane w celu skorzystania z ulgi na zakup kasy. Wzór zawiadomienia – załącznik nr 1.	Przed rozpoczęciem ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.	§ 13 ust. 1 pkt 1
Krok 2	Serwisant kas dokonuje fiskalizacji kasy rejestrującej.	Przed rozpoczęciem ewidencji sprzedaży za pomocą kasy rejestrującej.	§ 13 ust. 1 pkt 2 i ust. 3
Krok 3	Podatnik zgłasza dane dotyczące kasy rejestrującej do właściwego naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego. Wzór zgłoszenia – załącznik nr 2. Podmiot prowadzący serwis główny lub serwis kas w tym samym czasie również składa zgłoszenie danych dotyczących kasy właściwemu dla podatnika naczelnikowi urzędu skarbowego.	W ciągu 7 dni od dnia fiskalizacji.	§ 13 ust. 5 oraz § 21 ust. 1