

Kasy rejestrujące - prawa i obowiązki podatnika zobowiązanego do prowadzenia ewidencji za pomocą kasy rejestrującej – stan prawny na 01.01.2019r.

Spis treści

I. Wstęp - ogólnie o kasach rejestrujących

II. Podstawowe obowiązki podatnika

1 - Składanie zgłoszenia o liczbie kas do urzędu skarbowego

2 - Dokonanie fiskalizacji kasy rejestrującej

3 - Zgłoszenie kasy w celu nadania numeru ewidencyjnego

4 - Dokonywanie wpisów w książce kasy

5 - Sprzedaż i ewidencjonowanie obrotu

6 - Sporządzanie raportów i przechowywanie dokumentów kasowych

7 - Zgłaszanie kas do przeglądu technicznego

III. Prawa podatnika

1 - Ulga z tytułu nabycia kasy rejestrującej

2 - Tryb odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących

3 - Obowiązek zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydatkowanych na zakup

4 - Warunki zmiany serwisu kas

I. WSTĘP - ogólnie o kasach rejestrujących

Kasy rejestrujące pojawiły się, jako element krajowego systemu podatkowego. Miały być urządzeniami przy pomocy których, ewidencjonuje się obroty dla potrzeb rozliczenia VAT w transakcjach dla ostatecznego konsumenta. Przy zastosowaniu kas zapewnia się klientowi prawo do otrzymania dokumentu (paragonu fiskalnego) zawierającego podstawowe dane o transakcji, dane o cenie (wysokości uwzględnionej w niej podatku VAT).

Podstawowe przepisy związane z prowadzeniem ewidencji za pomocą kas rejestrujących:

1. Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2018r., poz. 2174 z późn. zm.) - art. 111.
2. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (tekst jednolity Dz. U. z 2013r., poz. 163).
3. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. r., poz.).
4. Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363).

5. Rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. z 2018 r., poz. 1206).

6. Rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. z 2013 r., poz. 1076).

7. Ustawa z dnia 10 września 1999 r. Kodeks karny skarbowy (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 1958) - art. 60 § 1, 62 § 4.

Zgodnie z art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (pkt I -1) podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Stosownie do regulacji zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2017 r. oraz z dnia 14 marca 2013 r. (pkt I-3 i 4), obowiązek ten, co do zasady, powstaje jeżeli podatnik przekroczył w poprzednim roku podatkowym obroty na rzecz w/w podmiotów w wysokości 20 000 zł. W przypadku podatników rozpoczynających sprzedaż w danym roku podatkowym obowiązek ten powstaje z dniem przekroczenia kwoty obrotu w wysokości 20 000 zł, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym. Obowiązek ten również dotyczy podatników, bez względu na wysokość osiąganego obrotu, jeżeli prowadzą działalność w zakresie wymienionym w § 4 w/w rozporządzeń. Wraz z utratą prawa do korzystania ze zwolnienia od ewidencjonowania przy zastosowaniu kas, podatnik musi dokonać wyboru kasy, która będzie mu służyła do prowadzenia ewidencji. Wybór ten powinien być poprzedzony odpowiednią analizą. Podatnik powinien wziąć pod uwagę, czy w jego przypadku najlepszym rozwiązaniem będzie zakup urządzenia pozwalającego na rejestrowanie tylko prostych wymaganych przepisami informacji (np. wartości obrotu z podziałem na stawki podatkowe), czy też powinno ono być wyposażone w bardziej złożone funkcje (np. rejestrację stanów magazynowych, rozliczanie kasjerów). Celowym jest też rozważenie czy właściwszym urządzeniem będzie kasa przenośna czy stacjonarna, współpracująca z komputerem czy nie. Sprawą znaczącą przy wyborze kasy jest również wzięcie pod uwagę jakie możliwości w zakresie konstruowania nazwy towaru lub usługi dają rozwiązania zawarte w danym typie kasy. Należy wybrać rozwiązanie najbardziej właściwe z punktu widzenia profilu działalności podatnika.

II. PODSTAWOWE OBOWIĄZKI PODATNIKA

1 - Składanie zgłoszenia o liczbie kas

Przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania za pomocą kasy, podatnik powinien złożyć pisemne zgłoszenie do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Zgłoszenie powinno zawierać:

- liczbę kas rejestrujących, które zamierza stosować
- miejsce (adres) ich używania.

Podatnik, który dokonuje zgłoszenia jednej kasy, może to zrobić na formularzu zgłoszenia o miejscu instalacji kasy, o ile zgłoszenie to zostanie złożone przed powstaniem obowiązku ewidencjonowania.

2 - Dokonanie fiskalizacji kasy rejestrującej

Fiskalizacja kasy to jednokrotna i niepowtarzalna czynność rozpoczynająca pracę modułu fiskalnego. Zakończona jest wydrukiem pierwszego dobowego raportu fiskalnego.

Na podstawie zgłoszenia podatnika, fiskalizację kasy powinien przeprowadzić upoważniony pracownik serwisu.

3 - Zgłoszenie kasy w celu otrzymania numeru ewidencyjnego

Aby otrzymać numer ewidencyjny kasy, podatnik powinien ją zgłosić do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w terminie 7 dni od dnia jej fiskalizacji.

4 - Dokonywanie wpisów w książce kasy

Po otrzymaniu numeru ewidencyjnego kasy, podatnik nanosi go w sposób trwały na obudowę kasy. Ponadto powinien dokonać wpisów wymaganych w książce kasy. Książka kasy dołączana jest przez sprzedawcę do każdego urządzenia. Podatnik powinien też umożliwić dokonanie w książce kasy wpisów serwisantowi kasy. Książka kasy powinna być przechowywana razem z kasą, przez cały okres użytkowania kasy oraz udostępniana na żądanie właściwych organów.

W przypadku utraty książki podatnik powinien zwrócić się niezwłocznie do serwisu o wydanie duplikatu. Powiadamia o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni. Na stronie tytułowej nowej książki musi być umieszczony napis: „Duplikat”.

5 - Sprzedaż i ewidencjonowanie obrotu

Po fiskalizacji kasy podatnik powinien ewidencjonować każdą sprzedaż (o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy o VAT) oraz drukować paragony fiskalne lub faktury VAT z każdej sprzedaży. Obowiązkiem podatnika jest również wydawanie oryginału wydrukowanego dokumentu nabywcy towaru lub usługi. Podatnik powinien rozpocząć w określonym terminie ewidencjonowanie sprzedaży przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas, którą zgłosił do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, jako niezbędną do prowadzenia ewidencji we wszystkich miejscach sprzedaży. Od pierwszego dnia każdego następnego miesiąca podatnik powinien zainstalować kolejne kasy, w liczbie nie mniejszej niż liczba kas przypadająca do zorganizowania ewidencji w pierwszym miesiącu.

6 - Sporządzanie raportów i przechowywanie dokumentów kasowych

Na podatniku spoczywa obowiązek sporządzania raportu fiskalnego dobowego po zakończeniu sprzedaży za dany dzień. Raport musi wykonać nie później niż przed pierwszą sprzedażą w dniu

następnym. Raport za okres miesięczny sporządza się po zakończeniu sprzedaży w ostatnim dniu miesiąca, nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu.

Dokumenty kasowe podatnik przechowuje przez okres wymagany w w/w ustawie o podatku od towarów i usług, tj. do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego (pkt I-1 - art. 112) oraz w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2018 r., poz.800, z późn. zm) zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2018 r., poz. 395).

7 - Zgłaszanie kas do przeglądu technicznego

Podatnik powinien zgłosić kasę do obowiązkowego przeglądu technicznego, u właściwego serwisanta nie rzadziej niż co 2 lata. W przypadku kasy o zastosowaniu specjalnym, przeznaczonej do ewidencjonowania przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami, przeglądu dokonuje się nie rzadziej niż co 25 miesięcy.

Kasy utracone przez podatnika, a następnie odzyskane, powinny być również zgłoszone do przeglądu technicznego. Nieprawidłowości w pracy kasy powinny być niezwłocznie zgłaszane prowadzącemu serwis kasy.

III. PRAWA PODATNIKA

1 - Ulga przy zakupie kasy rejestrującej

Podatnik, który rozpoczyna sprzedaż przy użyciu kasy fiskalnej może liczyć na zwrot części wydatków za kasę, może odliczyć 90% jej ceny zakupu (bez podatku), ale nie więcej niż 700 zł. Jest jednak warunek, że na dzień rozpoczęcia pracy (ewidencjonowania) kasa musi być zgłoszona naczelnikowi urzędu skarbowego. Natomiast dla podatników, którzy wykonują wyłącznie czynności zwolnione od podatku lub są podatnikami zwolnionymi od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, określone zostały specjalne warunki, które po spełnieniu umożliwią zwrot części kwoty na zakup kas.

Uzyskasz zwrot jeżeli:

- złożysz wniosek o zwrot do naczelnika urzędu skarbowego,
- posiadasz dowód zapłaty całej należności za kasę rejestrującą,
- złożysz do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania, pisemne zgłoszenie o liczbie kas rejestrujących i miejscu (adresie) ich używania,
- złożysz zgłoszenie o miejscu instalacji kasy rejestrującej wymagane na podstawie przepisów dotyczących kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania
- rozpoczniesz ewidencjonowanie nie później niż w obowiązujących terminach.

2 - Tryb odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących

Odliczenie kwot może być dokonane w rozliczeniu podatku VAT za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczęto ewidencjonowanie przy zastosowaniu kas, lub za okresy następujące po tym okresie rozliczeniowym (zob. pkt I-2).

Zwrot następuje na wniosek podatnika, który wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku lub zwolnionego z podatku VAT. Wniosek składa się do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

Powinien zawierać:

- imię i nazwisko lub nazwę podatnika,
- dane adresowe oraz numer identyfikacji podatkowej,
- w przypadku podatników świadczących usługi przewozów osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi - dodatkowo informację o numerze licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką oraz numerze rejestracyjnym i bocznym taksówki, w której zainstalowano kasę rejestrującą,

Do wniosku należy dołączyć:

- dane określające imię i nazwisko albo nazwę podmiotu prowadzącego serwis kas, który dokonał fiskalizacji kasy rejestrującej,
- oryginał faktury potwierdzającej zakup kasy rejestrującej wraz z dowodem zapłaty całej należności za kasę rejestrującą,
- informacje o numerze rachunku bankowego podatnika lub jego rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, na który należy dokonać zwrotu,
- kopię świadectwa przeprowadzonej legalizacji ponownej taksometru współpracującego z kasą o zastosowaniu specjalnym służącą do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu tych usług, w tym również zintegrowanego w jednej obudowie z kasą - w przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi.

Urząd skarbowy dokonuje zwrotu na rachunek bankowy w ciągu 25 dni od dnia złożenia wniosku.

3 - Obowiązek zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydatkowanych na zakup

Podatnicy będą musieli zwrócić kwotę na zakup kasy rejestrującej jeżeli w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania:

- zaprzestaną ich używania,
- nie zgłaszają kasy do obowiązkowego przeglądu technicznego w określonym terminie,
- zaprzestaną działalności,
- nastąpi otwarcie likwidacji,
- zostanie ogłoszona upadłość,
- nastąpi sprzedaż przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału),

- dokonają odliczenia ulgi, a nie spełniają wszystkich warunków, które uprawniają ich do korzystania z odliczenia.

4 - Warunki zmiany serwisu kas

Podatnik może skorzystać z możliwości zmiany serwisu kas. Zmiana serwisu, która nie wynika z naruszenia warunków jego prowadzenia może być dokonana na wniosek podatnika, za zgodą producenta lub importera. Serwis główny nie może odmówić zgody na zmianę prowadzącego serwis, jeżeli warunki cenowe i miejsce jego świadczenia są korzystniejsze dla podatnika. O zmianie tej producent lub importer zawiadamia naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni od jej dokonania.