

OBOWIĄZEK EWIDENCJONOWANIA OBROTU I KWOT PODATKU NALEŻNEGO PRZY UŻYCIU KAS REJESTRUJĄCYCH

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy użyciu kas rejestrujących.

PODSTAWA PRAWNA:

- art. 111 ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz. U. Nr 228, poz.1509)
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. Nr 228, poz. 1510);
- rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania (Dz. U. z 2008 r. Nr 212, poz. 1338)

Obowiązujące terminy instalacji kas:

- 1) Przed dokonaniem pierwszej sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych:
 - przez podatników prowadzących działalność w zakresie sprzedaży gazu płynnego;
 - przez podatników świadczących usługi przewozów regularnych i nieregularnych pasażerskich w samochodowej komunikacji , z wyjątkiem przewozów, o których mowa w poz. 6 i 7 załącznika do rozporządzenia;
 - przez podatników świadczących usługi przewozu osób i ładunków taksówkami;
 - przy dostawie: silników spalinowych tłokowych, wewnętrznego spalania, typu stosowanego w pojazdach mechanicznych (PKWiU 34.10.1), nadwozi do pojazdów mechanicznych, przyczep i naczep (PKWiU 34.2), części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników (PKWiU 34.3);

- przy dostawie:
 - 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, (ex PKWiU 32),
 - sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego, (ex PKWiU 33.40.3);
 - przy dostawie wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których sprzedaż nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o których mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy;
 - przy dostawie nagranych, z zapisanymi danymi lub zapisanymi pakietami oprogramowania komputerowego (w tym również sprzedawanymi łącznie z licencją na użytkowanie): płyt CD, DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskietek, kart pamięci, kartridży;
 - przy dostawie 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;
 - przy dostawie wyrobów tytoniowych (PKWiU 16.00), 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 wyjątkiem dostaw towarów, o których mowa w poz. 43 załącznika do rozporządzenia;
- 2) Dla podatników rozpoczynających w 2009 r. działalność gospodarczą – w dniu, w którym nastąpi przekroczenie 20.000 zł obrotu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych;
- 3) Dla podatników kontynuujących działalność gospodarczą w 2009 r. - po upływie dwóch miesięcy, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekroczenie 40.000 zł obrotu na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

LICZBA WYMAGANYCH KAS:

W w/w terminach podatnicy są obowiązani rozpocząć ewidencjonowanie przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (po zaokrągleniu w górę) liczby kas rejestrujących niezbędnych do prowadzenia ewidencji we wszystkich miejscach prowadzenia sprzedaży, na dzień rozpoczęcia ewidencjonowania. Od pierwszego dnia każdego 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 z dokonanego przez podatnika zgłoszenia.

REJESTRACJA KASY:

1. Zgłoszenie instalacji kasy rejestrującej:

- forma – pisemna;
- niezbędne dane:
 - imię i nazwisko lub nazwa podatnika,
 - NIP podatnika,
 - liczba wymaganych kas (nie może być mniejsza od liczby miejsc prowadzenia sprzedaży),
 - miejsca (adresy) instalacji poszczególnych kas;
- termin złożenia – najpóźniej jeden dzień przed terminem rozpoczęciem ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy (powstania obowiązku);
- sposób i miejsce złożenia
 - listownie na adres właściwego urzędu skarbowego,
 - osobiście

2. Zawiadomienie podatnika o miejscu instalacji kasy rejestrującej:

- forma – pisemna na druku otrzymanym od serwisanta kas;
- termin złożenia – w ciągu 7 dni od dnia ufiskalnienia kasy przez serwisanta

3. Zarejestrowanie kasy – właściwy Naczelnik Urzędu Skarbowego nadaje zgłoszonej kasie numer ewidencyjny, o czym powiadamia podatnika w formie zawiadomienia wysłanego na adres korespondencyjny podatnika.

ZWROT Z TYTUŁU ZAKUPU KASY DLA PODATNIKÓW PODATKU OD

TOWARÓW I USŁUG:

Podatnikom, którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach:

- przysługuje odliczenie 90% wartości netto zakupionej kasy (nie więcej niż 700 zł) po spełnieniu warunków określonych w cyt. przepisach ustawy i rozporządzeń oraz po zapłaceniu całej należności za zakupioną kasę;
- podatnik dokonuje odliczenia nie wcześniej niż w deklaracji VAT-7 za miesiąc, lub w deklaracji VAT-7K za kwartał, w którym rozpoczęto ewidencjonowanie przy pomocy kasy;
- **SPOSÓB ROZLICZENIA:**
 - kwota dokonanego w danym okresie rozliczeniowym odliczenia nie może być wyższa od kwoty różnicy między podatkiem należnym a podatkiem naliczonym; kwotę nierozliczoną podatnik odlicza w kolejnych deklaracjach;
 - w przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest większa lub równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym, podatnik może otrzymać zwrot nierozliczonej wcześniej kwoty, z tym że w danym okresie rozliczeniowym kwota zwrotu nie może przekroczyć równowartości:
 - 25% kwoty przysługującej podatnikowi do odliczenia przed jego pierwszym dokonaniem- jeżeli podatnik składa deklaracje za okresy miesięczne,
 - 50% kwoty przysługującej podatnikowi do odliczenia przed jego pierwszym dokonaniem – jeżeli podatnik składa deklaracje za okresy kwartalne.

ZWROT Z TYTUŁU ZAKUPU KASY DLA PODATNIKÓW ZWOLNIONYCH OD PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG LUB WYKONUJĄCYCH WYŁĄCZNIE CZYNNOŚCI ZWOLNIONE.

Podatnikom, którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach, dokonali zgłoszenia, o którym mowa w § 3 ust. 1, o liczbie kas rejestrujących i miejscu (adresie) ich używania, złożyli zgłoszenie o miejscu instalacji kasy rejestrującej wymagane na podstawie przepisów dotyczących kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania:

- przysługuje odliczenie 90% wartości netto zakupionej kasy (nie więcej niż 700 zł), po spełnieniu warunków, o których mowa w cyt. przepisach ustawy i rozporządzeń oraz po zapłaceniu całej należności za zakupioną kasę;
- zwrot dokonywany jest na pisemny wniosek podatnika składany do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zawierający dane takie jak:
 - imię i nazwisko lub nazwa oraz dane adresowe podatnika,
 - numer identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika,
 - 90% wartości netto zakupionej kasy, czyli kwota o której zwrot ubiega się podatnik,
 - nr rachunku bankowego lub rachunku w spółdzielczej kasie oszczędnościowo – kredytowej, której podatnik jest członkiem, na który należy zwrócić wnioskowaną kwotę (jeżeli podane konto nie zostało wcześniej zgłoszone do urzędu, podatnik winien niezwłocznie uzupełnić powyższe dane składając aktualizację na druku NIP-1 lub NIP-2),
 - imię i nazwisko lub nazwę pomiotu świadczącego usługi serwisowe, który dokonał fiskalizacji kasy rejestrującej;
 - w przypadku podatników świadczących usługi przewozów osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi dodatkowo informację o nr licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką oraz nr rejestracyjny oraz nr boczny pojazdu, w którym zainstalowano kasę;

do wniosku podatnik winien załączyć również:

- oryginał faktury potwierdzającej zakup kasy rejestrującej wraz z dowodem zapłaty całej należności za kasę rejestrującą;
- fotokopię 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.;

Termin złożenia – po rozpoczęciu ewidencjonowania sprzedaży przy pomocy kasy;

Sposób i miejsce złożenia – osobiście lub listownie na adres właściwego urzędu skarbowego.

WYREJESTROWANIE KASY:

Podatnik zaprzestanie użytkowania kasy winien zgłosić w formie pisemnej do Naczelnika właściwego Urzędu Skarbowego zaprzestaniu ewidencjonowania.

Pismo takie winno zawierać niezbędne dane takie jak:

- imię i nazwisko lub nazwa oraz dane adresowe podatnika,
- NIP podatnika,
- numer ewidencyjny kasy,
- numer unikatowy kasy,
- imię i nazwisko lub nazwę pomiotu świadczącego usługi serwisowe, który dokonał fiskalizacji kasy rejestrującej,
- miejsce (adres) dokonania odczytu.

Zakończenie pracy w trybie fiskalnym przez każdą kasę lub wymiana pamięci fiskalnej kasy wymaga dokonania, z udziałem pracownika urzędu skarbowego , czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy, z której sporządza się protokół według wzoru określonego w załączniku nr 4 do rozporządzenia w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania.

Informacja została opracowana przez pracowników Urzędu Skarbowego w Kamieniu Pomorskim, nie stanowi wykładni prawa.