

Kto może korzystać ze zwolnienia z obowiązku stosowania kas rejestrujących w latach 2022–2023

Został określony nowy zakres zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących na lata 2022 i 2023. W porównaniu z poprzednim stanem prawnym prawo do korzystania z jakiegokolwiek zwolnienia utracili podatnicy świadczący usługi mycia, czyszczenia samochodów i podobne usługi (PKWiU 45.20.30.0). Dotyczy to również przypadków świadczenia tych usług przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej). Ci podatnicy będą musieli mieć kasy od 1 lipca 2022 r.

Podatnicy mogą korzystać z pięciu rodzajów zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie. Jednak w przypadku niektórych czynności nie można korzystać z żadnego zwolnienia.

I. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie

Tak jak w poprzednim roku obowiązuje cztery rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania.

1. Zwolnienia przedmiotowe, ze względu na rodzaj wykonywanych czynności

Wykaz towarów i usług, których sprzedaż może korzystać ze zwolnienia w latach 2022 i 2023, oraz warunki korzystania z tego zwolnienia zostały określone w załączniku do rozporządzenia. W porównaniu z poprzednim rokiem wykaz ten nie uległ zmianie.

Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania w latach 2022–2023

Poz.	Symbol PKWiU	Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania
1	2	3
I. Dostawa towarów lub świadczenie usług, których przedmiotem są następujące towary lub usługi:		
1.	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych – z wyjątkiem usług podkuwania koni (PKWiU ex 01.62.10.0)
2.	35	Energia elektryczna, paliwa gazowe, para wodna, gorąca woda i powietrze do układów klimatyzacyjnych
3.	36	Woda w postaci naturalnej; usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody
4.	37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków; osady ze ścieków kanalizacyjnych
5.	38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu
6.	38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu
7.	38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
8.	38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych
9.	38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
10.	38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
11.	38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
12.	ex 38.22.2	Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych
13.	39	Usługi związane z rekultywacją i pozostałe usługi związane z gospodarką odpadami
14.	ex 49.31.10.0	Transport kolejowy pasażerski, miejski i podmiejski – dotyczy wyłącznie przewozów metrem rozkładowych pasażerskich, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny

1	2	3
15.	ex 49.31.2	Pozostały transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski – dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny
16.	ex 49.39.1	Transport lądowy pasażerski, rozkładowy: międzymiastowy i specjalizowany – dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny
17.	ex 53	Usługi pocztowe i kurierskie
18.	ex 55.10.10.0	Usługi w zakresie noclegów i usługi towarzyszące świadczone przez hotele, motele, pensjonaty i inne obiekty hotelowe – dotyczy wyłącznie usług świadczonych przez obozowiska dla dzieci
19.	ex 55.20.19.0	Pozostałe usługi obiektów noclegowych turystycznych i miejsc krótkotrwałego zakwaterowania bez obsługi – dotyczy wyłącznie usług świadczonych przez obozowiska dla dzieci
20.	ex 55.90.1	Pozostałe usługi związane z zakwaterowaniem z wyłączeniem PKWiU 55.90.13.0 – dotyczy wyłącznie: usług krótkotrwałego zakwaterowania pozostałych, gdzie indziej niesklasyfikowanych (z wyłączeniem usług hotelarskich i turystycznych), jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą
21.	bez względu na symbol PKWiU	Usługi telekomunikacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 25a ustawy
22.	bez względu na symbol PKWiU	Usługi nadawcze, o których mowa w art. 2 pkt 25b ustawy, pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 21
23.	bez względu na symbol PKWiU	Usługi elektroniczne, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy, pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 21
24.	64-66	Usługi finansowe i ubezpieczeniowe
25.	ex 68.20.1	Wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą lub świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła
26.	ex 68.3	Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą

1	2	3
27.	bez względu na symbol PKWiU	Czynności notarialne
28.	bez względu na symbol PKWiU	Usługi wykonywane przez komornika sądowego w ramach czynności egzekucyjnych lub innych czynności przekazanych do kompetencji komornika sądowego na podstawie odrębnych przepisów
29.	84	Usługi administracji publicznej i obrony narodowej; usługi w zakresie obowiązkowych zabezpieczeń społecznych
30.	ex 85	Usługi w zakresie edukacji – z wyłączeniem: – usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0), – usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0), – usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11)
31.	ex 91.01.12.0	Usługi archiwów publicznych (gromadzenie, katalogowanie, ochrona i odzyskiwanie zbiorów), włączając usługi archiwów historycznych, archiwów i kartotek rządowych, łącznie z usługami archiwów elektronicznych
32.	94	Usługi świadczone przez organizacje członkowskie
33.	99	Usługi świadczone przez organizacje i zespoły eksterytorialne
II. Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności		
34.	Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali	
35.	Dostawa nieruchomości	
36.	Dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), jeżeli dostawca towaru otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czym rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres)	
37.	Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła	
38.	Dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste	

1	2	3
39.		Dostawa towarów przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar
40.		Świadczenie usług przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w: 1) bilonie lub banknotach, lub 2) innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłała dotyczyła
41.		Przyjmowanie przez rewizorów, w przypadku braku odpowiedniego dokumentu przewozu albo dokumentu uprawniającego do przejazdu bezpłatnego lub ulgowego, należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób oraz przewożonych przez nie rzeczy i zwierząt, a w przypadkach tego wymagających – również opłat dodatkowych (w transporcie kolejowym dotyczy to również należności pobieranych na pokładzie pociągu przez osoby uprawnione do ich poboru na rzecz przewoźnika kolejowego, a w szczególności przez drużyny konduktorskie)
42.		Sprzedaż biletów komunikacji lotniczej oraz posiłków i towarów na pokładach samolotów
43.		Czynności wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 oraz w art. 8 ust. 2 ustawy
44.		Usługi stołówek w placówkach wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu
45.		Dostawa towarów i świadczenie usług, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy
46.		Dostawa produktów rolnych i świadczenie usług rolniczych przez rolników ryczałtowych korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy
47.		Dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą
48.		Usługi świadczone osobiście przez osoby niewidome posiadające orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, które prowadzą samodzielnie działalność gospodarczą lub zatrudniają wyłącznie jednego pracownika niewidomego posiadającego orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności
49.		Dostawa towarów i świadczenie usług przez koła gospodyń wiejskich w rozumieniu ustawy z 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich (Dz.U. z 2021 r. poz. 2256), w przypadku gdy koło gospodyń wiejskich prowadzi uproszczoną ewidencję przychodów i kosztów na podstawie art. 24 tej ustawy
50.		Dostawa towarów i świadczenie usług rozliczanych w procedurach szczególnych, o których mowa w dziale XII w rozdziałach 6a i 7 ustawy
51.		Sprzedaż na odległość towarów importowanych, rozliczana w procedurze szczególnej, o której mowa w dziale XII w rozdziale 9 ustawy
52.		Dostawa towarów i świadczenie usług przez operatora pocztowego obowiązującego do świadczenia usług powszechnych, wybranego na podstawie art. 71 ust. 1 ustawy z 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2020 r. poz. 1041 i 2320)

2. Zwolnienia podmiotowe ze względu na wysokość obrotu

Gdy nie możemy korzystać ze zwolnienia ze względu na rodzaj wykonywanych czynności, należy sprawdzić, czy nie możemy korzystać ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotu. Zasady korzystania z tego zwolnienia nie uległy zmianie.

Warunki korzystania ze zwolnienia ze względu na obrót

Lp.	Rodzaj podmiotów	Warunki korzystania ze zwolnienia	Utrata prawa do zwolnienia
1	2	3	4
1.	Podatnicy kontynuujący działalność	<p>1) wartość sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w 2021 r. kwoty 20 000 zł,</p> <p>2) podatnicy w 2021 r. nie byli obowiązani do ewidencjonowania lub nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.</p> <p>Ustalając obrót nie wliczamy wartości sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none">■ nieruchomości oraz■ środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą, a także kwot VAT.	Zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wartość sprzedaży podatnika dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przekroczyła kwotę 20 000 zł lub z chwilą wykonania czynności, o której mowa w § 4 rozporządzenia (czynności, których wykonanie powoduje utratę prawa do zwolnienia).
2.	Podatnicy, którzy rozpoczęli w 2021 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych	<p>1) wartość sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w 2021 r. kwoty 20 000 zł,</p> <p>2) podatnicy w 2021 r. nie byli obowiązani do ewidencjonowania lub nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.</p> <p>Ustalając obrót, nie wliczamy wartości sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none">■ nieruchomości oraz■ środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą, a także kwot VAT.	
3.	Podatnicy, którzy rozpoczęli dostawę towarów lub świadczenie	Wartość sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ry-	Zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu,

1	2	3	4
	usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w 2022 r.	<p>czałtowych nie przekroczy w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w 2022 r. kwoty 20 000 zł.</p> <p>Ustalając obrót, nie wliczamy wartości sprzedaży:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ nieruchomości oraz ■ środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą, a także kwot VAT. 	w którym wartość sprzedaży podatnika z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności, przekroczyła kwotę 20 000 zł lub z chwilą wykonania czynności, o której mowa w § 4 rozporządzenia (czynności, których wykonanie powoduje utratę prawa do zwolnienia)

3. Zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe

Gdy wykonujemy czynności wymienione w części I załącznika do rozporządzenia i oprócz tego inne czynności, możemy korzystać ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego.

Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego

Lp.	Rodzaj podmiotów	Warunki korzystania ze zwolnienia	Utrata prawa do zwolnienia
1	2	3	4
1.	Podatnik kontynuujący działalność	Udział sprzedaży z tytułu czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania, wymienionych w części I załącznika do rozporządzenia, w całkowitej sprzedaży podatnika dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, był w 2021 r. wyższy niż 80%. Zwolnienia tego nie stosuje się do podatników, którzy w pierwszym lub drugim półroczu 2021 r. osiągnęli udział procentowy sprzedaży równy 80% albo niższy niż 80%.	Zwolnienie to traci moc 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 sprzedaży był równy 80% albo niższy niż 80%.
2.	Podatnik rozpoczynający działalność w pierwszym półroczu 2022 r.	Przewidywany przez podatnika udział procentowy sprzedaży za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności będzie wyższy niż 80%.	Gdy udział procentowy sprzedaży w okresie pierwszych sześciu miesięcy jest równy 80% albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym upłynął ten okres.

1	2	3	4
3.	Podatnik rozpoczynający działalność w drugim półroczu 2022 r.	Przewidywany przez podatnika udział procentowy sprzedaży za okres do końca roku, w przypadku gdy okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy, będzie wyższy niż 80%.	Gdy udział procentowy sprzedaży jest za okres do końca roku podatkowego równy 80% albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy od zakończenia tego roku podatkowego.

4. Zwolnienie dla jednostek samorządu terytorialnego

Utrzymano zwolnienie dla samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z 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):

- a) które na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia, o którym mowa w art. 8 ust. 2 tej ustawy, albo
- b) jeżeli ich jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia z takiego obowiązku.

II. Czynności, które muszą być obowiązkowo ewidencjonowane na kasie w 2022 r.

W § 4 rozporządzenia zawarty jest wykaz czynności, których wykonanie spowoduje utratę prawa do korzystania ze zwolnień z obowiązku ewidencjonowania.

W porównaniu z poprzednim rokiem wykaz ten został poszerzony o usługi mycia, czyszczenia samochodów i podobne usługi (PKWiU 45.20.30.0), w tym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej). Podatnicy, którzy świadczą tego rodzaju usługi, będą musieli zainstalować kasy od 1 lipca 2022 r.

Czynności, które obowiązkowo muszą być ewidencjonowane na kasie fiskalnej

Lp.	Rodzaj czynności	Wyjątki
1	2	3
Towary		
1.	dostawy gazu płynnego	Ze zwolnienia mogą korzystać dostawy tych towarów w ramach procedury OSS i IOSS.
2.	dostawy części do silników (CN 8409 91 00 i 8409 99 00)	Ze zwolnienia mogą korzystać dostawy tych towarów przez podatnika:
3.	dostawy silników do napędu pojazdów i motocykli, silników spalinowych tłokowych z zapłonem iskrowym i samoczynnym do różnego rodzaju jednostek, w tym motocykli (CN 8407 i 8408)	<ul style="list-style-type: none"> ■ w ramach procedury OSS i IOSS, ■ na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
4.	dostawy nadwozi do pojazdów silnikowych (CN 8707)	
5.	dostawy przyczep i naczep (CN 8716 10, 8716 31 00, ex 8716 39, 8716 40 00); kontenerów (CN 8609 00)	
6.	dostawy części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (CN 8716 90)	
7.	dostawy części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (CN 8708 i 9401 90 80), z wyłączeniem motocykli, to jest do: ciągników; pojazdów silnikowych do przewozu dziesięciu lub więcej osób z kierowcą; samochodów i pozostałych pojazdów silnikowych przeznaczonych zasadniczo do przewozu osób, włącznie z samochodami osobowo-towarowymi (kombi) oraz samochodami wyścigowymi; pojazdów silnikowych do transportu towarów; pojazdów silnikowych specjalnego przeznaczenia, innych niż te zasadniczo przeznaczone do przewozu osób lub towarów, w szczególności: pojazdów pogotowia technicznego, dźwigów samochodowych, pojazdów strażackich, betoniarek samochodowych, zamiatarek, polewaczek, przewoźnych warsztatów, ruchomych stacji radiologicznych	
8.	dostawy komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych oraz silników elektrycznych, prądnic i transformatorów (PKWiU ex 26 i ex 27.11)	

1	2	3
9.	dostawy sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1)	
10.	dostawy 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 o VAT	
11.	zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych	
12.	dostawy wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol CN	Ze zwolnienia mogą korzystać dostawy tych towarów w ramach procedury OSS i IOSS.
13.	dostawy wyrobów tytoniowych (CN 2401, 2402, 2403), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów	Ze zwolnienia mogą korzystać dostawy tych towarów w ramach procedury OSS i IOSS.
14.	dostawy napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2%, napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5% (bez względu na kod CN), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów	Ze zwolnienia mogą korzystać dostawy tych towarów w ramach procedury OSS i IOSS.
15.	dostawy perfum i wód toaletowych (CN 3303 00 10, 3303 00 90), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów	Ze zwolnienia mogą korzystać dostawy tych towarów w ramach procedury OSS i IOSS.
Usługi		
1.	świadczenie usług przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia	Ze zwolnienia może korzystać refaktrowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
2.	świadczenie usług taksówek (PKWiU 49.32.11.0), z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą	Ze zwolnienia może korzystać refaktrowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie

1	2	3
		mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
3.	świadczenie usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania	Ze zwolnienia może korzystać refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali,
4.	świadczenie usług w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów	Ze zwolnienia może korzystać refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
5.	świadczenie usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów	Ze zwolnienia może korzystać refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
6.	świadczenie usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów	Ze zwolnienia może korzystać: <ul style="list-style-type: none"> ■ refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali

1	2	3
		<p>położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali,</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ świadczenie tych usług zgodnie z warunkami określonymi w poz. 37 załącznika do rozporządzenia (jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła), jeśli ma miejsce wyłącznie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość lub których rezultat jest przekazywany wyłącznie przy wykorzystaniu tych środków, ■ świadczenie tych usług osobiście przez osoby niewidome posiadające orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności, które prowadzą samodzielnie działalność gospodarczą lub zatrudniają wyłącznie jednego pracownika niewidomego posiadającego orzeczenie o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.
7.	świadczenie usług prawniczych	<p>Ze zwolnienia może korzystać:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali, ■ świadczenie tych usług zgodnie z warunkami określonymi w poz. 37 załącznika do rozporządzenia (jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z ewidencji i dowodów

1	2	3
		<p>dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła), jeśli ma miejsce wyłącznie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość, lub których rezultat jest przekazywany wyłącznie przy wykorzystaniu tych środków,</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ świadczenie usług przez notariuszy.
8.	świadczenie usług doradztwa podatkowego	<p>Ze zwolnienia może korzystać:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali, ■ świadczenie tych usług zgodnie z warunkami określonymi w poz. 37 załącznika do rozporządzenia (jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła), jeśli ma miejsce wyłącznie przy wykorzystaniu środków porozumiewania się na odległość lub których rezultat jest przekazywany wyłącznie przy wykorzystaniu tych środków.
9.	<p>świadczenie usług związanych z wyżywieniem (PKWiU ex 56.10, PKWiU 56.21, PKWiU ex 56.29, PKWiU ex 56.30), wyłącznie:</p> <ul style="list-style-type: none"> – świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz – usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering) 	<p>Ze zwolnienia może korzystać:</p> <ul style="list-style-type: none"> ■ refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali,

1	2	3
		<ul style="list-style-type: none"> ■ świadczenie tych usług na pokładach samolotów lub ■ świadczenie usługi stołówek w placówkach oświatowych, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu.
10.	świadczenie usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych	Ze zwolnienia przez podatnika może korzystać refakturowanie tych usług na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
11.	świadczenie usług kulturalnych i rozrywkowych – wyłącznie w zakresie wstępu na przedstawienia cyrkowe	Ze zwolnienia może korzystać refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
12.	świadczenie usług związanych z rozrywką i rekreacją – wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne	Ze zwolnienia może korzystać refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.
13.	Od 1 lipca 2022 r. świadczenie usług mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług (PKWiU 45.20.30.0), w tym przy użyciu	Ze zwolnienia może korzystać refakturowanie tych usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie

1	2	3
	urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej)	mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali.

Ponadto w niektórych pozycjach § 4 rozporządzenia, nakładającego bezwzględny obowiązek ewidencjonowania, dostosowano kwalifikację towarów lub usług zgodnie z CN 2022 lub PKWiU 2015. W związku z tym nastąpiło rozszerzenie czynności, które podlegają bezwzględnemu obowiązkowi ewidencjonowania, w stosunku do rozporządzenia z 2018 r. Jako przykład w uzasadnieniu do projektu rozporządzenia MF podało dostawy komputerów, wyrobów elektronicznych i optycznych (PKWiU ex 26 i ex 27.11), wymienione w poz. 8 tabeli.

Podstawa prawna:

- rozporządzenie Ministra Finansów z 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących – Dz.U. z 2021 r. poz. 2442

oprac. **Joanna Dmowska**