



Kasy fiskalne 2020

Janina Fornalik

doradca podatkowy, partner w spółce doradztwa podatkowego MDDP

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W



Plan prezentacji

- Obowiązkowy NIP na paragonie od 1 stycznia 2020 r.
- Sankcje za wystawienie faktury gdy na paragonie nie podano NIP
- Co to są kasy fiskalne online
- Kto i w jakich terminach jest zobowiązany do stosowania kas online
- Do kiedy można używać dotychczasowych kas fiskalnych
- Kasy online a ulga na zakup kas

Obowiązkowy NIP na paragonie od 1 stycznia 2020

Wejście w życie: 1 stycznia 2020 r.

- **Wystawienie faktury** w przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym **wyłącznie w sytuacji, gdy paragon będzie zawierał numer NIP nabywcy**

NOWE SANKCJE

- **dla wystawcy faktury** - dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **100% kwoty podatku wykazanego na fakturze**, jeśli wystawił ją mimo braku NIP na paragonie,
- **dla nabywcy** - dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **100% kwoty podatku wykazanego na fakturze**, jeśli wykazał fakturę w ewidencji VAT, zaś faktura dotyczyła sprzedaży potwierdzonej paragonem bez NIP.

Obowiązkowy NIP na paragonie od 1 stycznia 2020

Z uzasadnienia projektu nowelizacji ustawy:

- „Regulacja ta pozwoli na eliminację procederu wystawiania faktur na podstawie zebranych paragonów pozostawionych przez innych klientów.”
- Zmiany te są reakcją na zaobserwowany nieuczciwy proceder polegający na wystawianiu faktur na zaprzyjaźnione firmy, w zamian za korzyść majątkową, do paragonów fiskalnych wygenerowanych przez kasę, a nie odebranych przez klientów. Firmy na podstawie wystawionych faktur dokonują odliczenia podatku VAT, mimo że w rzeczywistości nie nabyły towarów lub usług, a tym samym zawyżają koszty podatkowe.

Obowiązkowy NIP na paragonie od 1 stycznia 2020

Nie wszystkie obecnie funkcjonujące kasy fiskalne mają możliwość wpisywania NIP na paragonie.

- Ograniczenie tego obowiązku do kas które posiadają taką funkcjonalność
- Brak obowiązku wymiany dotychczasowych kas.
- Gdy kasa fiskalna nie ma opcji umieszczenia NIP na paragonie, a nabywca w momencie zakupu zadeklaruje, że nabywa towar lub usługę jako podatnik, sprzedawca **nie powinien** rejestrować zakupu na kasie, tylko od razu wystawić fakturę.

Sankcje za wystawienie faktury gdy na paragonie nie podano NIP

- **dla wystawcy faktury** - dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **100% kwoty podatku wykazanego na fakturze**, jeśli wystawił ją mimo braku NIP na paragonie,
- **dla nabywcy** - dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości **100% kwoty podatku wykazanego na fakturze**, jeśli wykazał fakturę w ewidencji VAT, zaś faktura dotyczyła sprzedaży potwierdzonej paragonem bez NIP.

UZASADNIENIE SANKCJI

Powyższej sankcji nie należy łączyć z dodatkowym zobowiązaniem podatkowym określonym w art. 112b i 112c ustawy o VAT, gdyż jest ona stosowana w innej sytuacji i jest w inny sposób naliczana.

„... istotne jest aby wysokość proponowanej sankcji miała charakter dotkliwy i prewencyjny.”

z uzasadnienia nowelizacji ustawy

Obowiązkowy NIP na paragonie od 1 stycznia 2020

Nowy art. 106b:

- 5. W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym **fakturę na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej.**
- 6. W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe **zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.** W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.
- 7. Przepisów ust. 5 i 6 nie stosuje się do podatników świadczących usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (PKWiU 49.32.11.0).

Obowiązkowy NIP na paragonie od 1 stycznia 2020

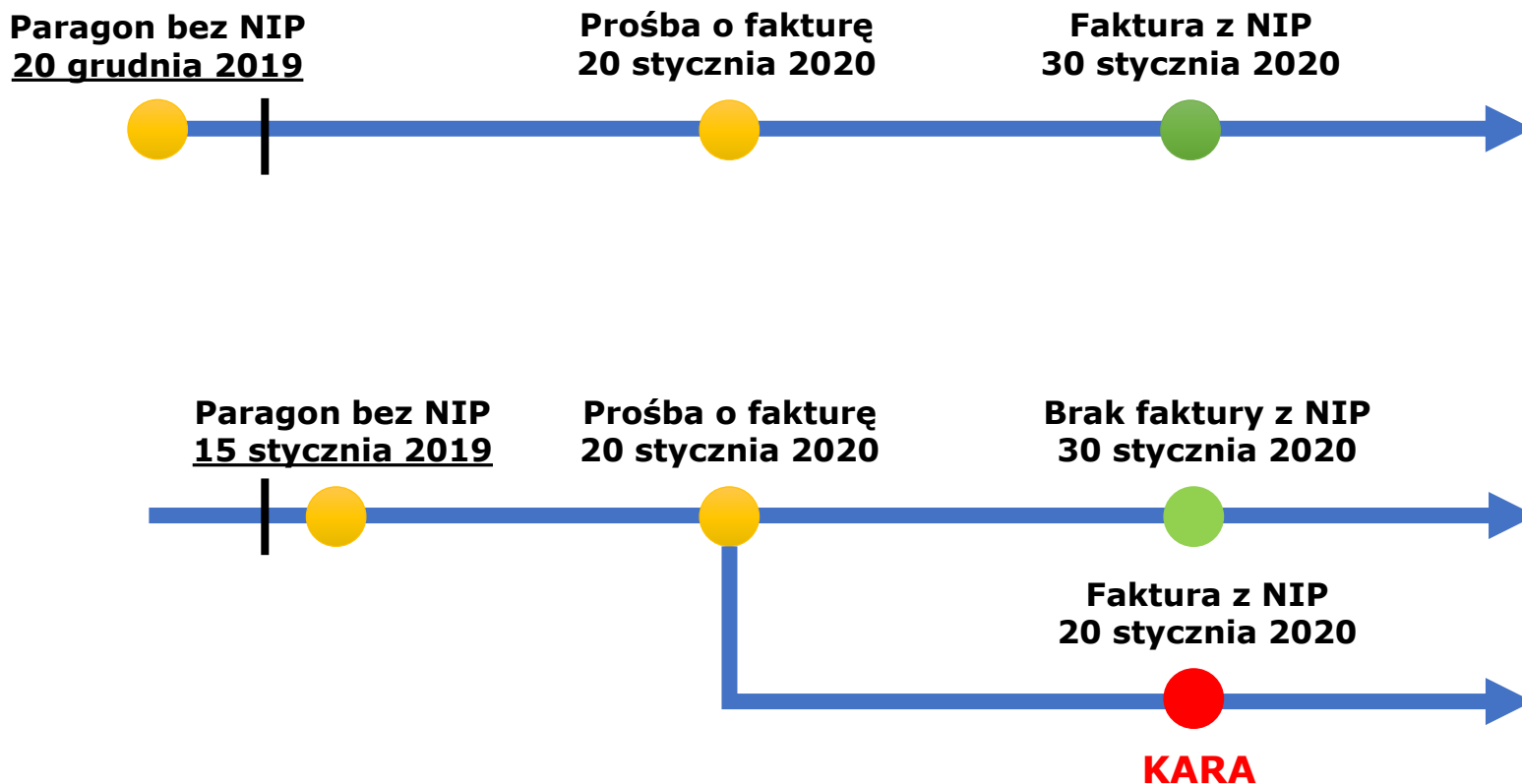
Nowy art. 109a:

W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu podatnikowi **dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.**

W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.

Sankcje za wystawienie faktury gdy na paragonie nie podano NIP

Przepisy mają zastosowanie tylko do paragonów wystawionych po 1 stycznia 2020 roku.



Faktury uproszczone a paragony z NIP

Art. 106e [faktura uproszczona]

5. Faktura może nie zawierać:

3) w przypadku gdy **kwota należności ogółem nie przekracza kwoty 450 zł** albo kwoty 100 euro, jeżeli kwota ta określona jest w euro - danych określonych w ust. 1 pkt 3 dotyczących nabywcy i danych określonych w ust. 1 pkt 8, 9 i 11-14, pod warunkiem że zawiera dane pozwalające określić dla poszczególnych stawek podatku kwotę podatku.

Art. 106h.

1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do egzemplarza faktury pozostającego u podatnika dołącza się paragon dokumentujący tę sprzedaż.

[...]

4. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy paragon został uznany za fakturę wystawioną zgodnie z art. 106e ust. 5 pkt 3.

- **Każdy paragon z NIP do 450 zł jest fakturą uproszczoną?**
- **Ewidencjonowanie w JPK_VAT?**
- **Sposób korygowania sprzedaży – faktura korygująca?**

Nowe obowiązki dotyczące kas fiskalnych

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących z 29 kwietnia 2019 r.

§ 6 ust. 3. **Podatnik** jest obowiązany

(i) zapoznać

(ii) osobę prowadzącą u niego ewidencję,

(iii) przed rozpoczęciem jej prowadzenia oraz

(iv) bez względu na sposób i formę powierzenia tej osobie prowadzenia ewidencji,

(v) z informacją o zasadach ewidencji obejmującą podstawowe zasady prowadzenia ewidencji i wystawiania paragonu fiskalnego oraz skutki ich nieprzestrzegania.

§ 6 ust. 4. Osoba, o której mowa w ust. 3, **przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji, składa podatnikowi oświadczenie o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji.**

§ 8. Osoba, o której mowa w § 6 ust. 3, która rozpoczęła prowadzenie ewidencji przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, składa oświadczenie, o którym mowa w § 6 ust. 4, **do dnia 31 maja 2019 r.**

Kasy fiskalne online

1 maja 2019 r. weszła w życie nowelizacja ustawy o VAT oraz rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie kas fiskalnych.

Najważniejsze zmiany:

- Utworzone **Centralne Repozytorium Kas** prowadzone przez Szefa KAS, będącego jednocześnie administratorem zawartych tam danych
- Repozytorium jest systemem teleinformatycznym służącym do odbierania i gromadzenia informacji z kas rejestrujących (zarejestrowane obroty oraz dane istotne np. fiskalizacja kasy, zmiany stawek, przeglądy)
- Dane przesyłane przez kasy rejestrujące w sposób ciągły, zautomatyzowany i bezpośredni, w ustalonej elektronicznej strukturze logicznej (JPK)
- Fiskalizacja kas automatyczna poprzez połączenie z Repozytorium
- Szef KAS uprawniony do udostępnienia informacji zawartych w Repozytorium Ministrowi Finansów oraz dyrektorom izb administracji skarbowej bądź naczelnikom urzędów skarbowych lub celno-skarbowych – w zakresie niezbędnym do wykonywania ustawowych obowiązków

Co to są kasy fiskalne online

Kasy fiskalne ONLINE to nowa kategoria urzędów fiskalnych, które komunikują się z Centralnym Repozytorium Kas prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Kasy ONLINE łączą się z Repozytorium **co dwie godziny**. Jest to domyślny czas, bowiem **Repozytorium może zmieniać ten harmonogram połączeń**. Co więcej, odbywa się to bez wiedzy użytkownika.

Użytkownik kasy ONLINE musi zapewnić dostęp do Internetu, czyli odpowiednią infrastrukturę, dzięki której kasa może łączyć się z Repozytorium.

Komunikacja urządzenie fiskalne – Repozytorium w formie ustalonej struktury pliku JPK (schemat wymiany danych pomiędzy kasą a Repozytorium schemat_JPK_KASA)

Kto i w jakich terminach jest zobowiązany do stosowania kas fiskalnych online

Od 1 stycznia 2020 r.

- usługi napraw pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
- sprzedaż benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych

Od 1 lipca 2020 r.

- podmioty świadczące stale lub sezonowo usługi, związane z wyżywieniem – stacjonarne placówki gastronomiczne oraz usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania – hotele, pensjonaty;
- sprzedaż węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych.

Kto i w jakich terminach jest zobowiązany do stosowania kas fiskalnych online

Od 1 stycznia 2021 r. podmioty świadczące usługi:

- fryzjerskie,
- kosmetyczne i kosmetologiczne,
- budowlane,
- w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- prawnicze,
- związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej - wyłącznie w zakresie wstępu

Minister właściwy do spraw finansów publicznych **może, w drodze rozporządzenia, przedłużyć terminy określone w ust. 1 i 3, określając:**

(i) rodzaje czynności, dla których termin został przedłużony, oraz

(ii) dzień upływu przedłużonego terminu,

uwzględniając specyfikę prowadzonej działalności gospodarczej oraz możliwości prowadzenia kontroli celno-skarbowej.

Do kiedy można używać dotychczasowych kas fiskalnych

Pozostali podatnicy będą mogli nadal korzystać z kas starego typu bezterminowo do ich wyeksploatowania, a w przypadku kas dwurolkowych - do uszkodzenia lub zapełnienia pamięci fiskalnej, jeśli nastąpi to wcześniej.

Przepisy przejściowe przewidują maksymalne terminy, w których będą wydawane potwierdzenia o spełnieniu wymogów dla kas starego typu (tzw. homologacja):

- 1) do 31 sierpnia 2019 r. – kasy z papierowym zapisem kopii,
- 2) do 31 grudnia 2022 r. – kasy z elektronicznym zapisem kopii.

To oznacza, że po upływie powyższych terminów podatnicy nie będą mogli już nabyć kas starego typu – jednak nadal będą mogli używać wcześniej nabytych kas.

W kasach z papierowym zapisem kopii pamięć fiskalna nie podlega wymianie.

Kasy online a ulga na zakup kas

Sposób rozliczenia ulgi na kasę określa nowe rozporządzenie z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczenia lub zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika.

Z ulgi na wymianę kas rejestrujących mogą skorzystać:

- podatnicy, którzy zostali zobligowani przez ustawę do wymiany kas w określonym terminie;
- podatnicy, którzy nie zostali zobligowani przez ustawę do wymiany kas, ale dobrowolnie rozpoczęli prowadzenie ewidencji przy pomocy kas fiskalnych online, wówczas gdy nie używali wcześniej żadnych innych kas rejestrujących.

Zwrot kwot wydanych za zakup kas online w wysokości 90% zakupu (bez podatku), jednakże nie więcej niż 700 zł.

Kasy online a ulga na zakup kas

Warunkiem skorzystania z ulgi na zakup kasy jest to, aby została ona zakupiona w terminie **6 miesięcy od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania**.

Przy czym za dzień rozpoczęcia ewidencjonowania przyjmuje się dzień (odpowiednio dla każdej grupy podmiotów)

- 1 stycznia 2020 r./1 lipca 2010 r./1 stycznia 2021 r.

Prowadzący ewidencję przy użyciu **więcej niż jednej kasy** mają prawo do zwrotu w odniesieniu do każdej z kasy pod warunkiem rozpoczęcia ewidencjonowania przy użyciu każdej kasy rejestrującej w każdym punkcie sprzedaży nie później niż w okresie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania. Przedsiębiorcy korzystający z większej ilości kas w celu uzyskania prawa do ulgi muszą nie tylko zakupić kasy w odpowiednim terminie, ale i rozpocząć na nich ewidencjonowanie we wskazanym terminie.

Warunkami uprawniającymi do ulgi są **posiadanie faktury** zakupu kasy oraz **potwierdzenia jej opłacenia w całości**. Dodatkowo zakupiona kasa powinna zostać zakupiona w okresie obowiązywania potwierdzenia, iż kasa spełnia wymagania techniczne wskazane dla kas rejestrujących.

Kasy online a ulga na zakup kas

W przypadku kas online ustawodawca wprowadził nowe rozwiązanie jakim jest możliwość używania kasy nie będącej własnością przedsiębiorcy, ale użytkowanej na podstawie umowy **najmu, dzierżawy lub leasingu**.

Warunkiem skorzystania przez przedsiębiorcę z tej formy użytkowania kasy jest to, aby podmiot będący ich właścicielem (np. wynajmujący czy leasingodawca) nabył je w okresie obowiązywania potwierdzenia o spełnieniu wymaganych funkcji, kryteriów i warunków technicznych, a sama kasa miała **nową, niezapisaną pamięć fiskalną i pamięć chronioną**.



Janina Fornalik

e – mail: janina.fornalik@mddp.pl

www.mddp.pl

www.mddpdigital.pl



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W





Kasy fiskalne 2020

Janina Fornalik

doradca podatkowy, partner w spółce doradztwa podatkowego MDDP

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

