



Kasa fiskalna w firmie – aspekty podatkowe po nowelizacji przepisów

Samir Kayyali
doradca podatkowy

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W

INFOR *lex*
KOMPLEKSOWA
BAZA WIEDZY

REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA

Agenda szkolenia

1. Kasa online – co trzeba wiedzieć?
2. Terminy i przesunięcia terminów wejścia w życie obowiązku stosowania kas online dla poszczególnych branż
3. Zwolnienia z obowiązku stosowania kasy rejestrującej
4. Praktyczne problemy dotyczące rejestrowania usług prawniczych i doradczych
5. Aktualne poglądy organów podatkowych w tym zakresie
6. Uwaga na pułapki w przepisach
7. Ulga na zakup kasy on-line – komu przysługuje?
8. Naruszenie zasad związanych ze stosowaniem kas online – ryzyko, kary
9. Odpowiedzi na pytania uczestników webinarium

Kasa fiskalna online – co trzeba wiedzieć?

- 1 maja 2019 r. weszła w życie ustawa z 15.03.2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach, która wprowadza do krajowego ustawodawstwa VAT instytucję kas rejestrujących online.
- Nowe kasy rejestrujące mają wbudowaną funkcjonalność, która umożliwia zautomatyzowany i bezpośredni przesył informacji z kasy rejestrującej do Centralnego Repozytorium Kas.
- Przesyłane są informacje o każdej transakcji zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej, ze szczegółami pozwalającymi na ustalenie wysokości obrotu i kwot podatku należnego, stawki VAT, rodzaju towaru/usługi, a także czasu i miejsca instalacji kasy.

Kasa fiskalna online – co trzeba wiedzieć?

- Informacje z kas rejestrujących stanowią w praktyce elektroniczny obraz paragonów, na których nie podaje się żadnych informacji dotyczących konsumenta, oprócz numeru identyfikacji podatkowej (NIP) nabywcy, w przypadku gdy nabywca poda ten numer w trakcie dokonywania transakcji.
- Gromadzone są informacje o sprzedaży dokonywanej przy użyciu kas rejestrujących przez danego podatnika, natomiast nie są gromadzone informacje na temat konsumentów nabywających dane towary lub usługi.
- Przesyłanie informacji z kas rejestrujących odbywa się w sposób ciągły i zautomatyzowany. Kasa rejestrująca ma być fiskalizowana w momencie jej połączenia z Centralnym Repozytorium Kas i następnie ma wysyłać z określoną częstotliwością informacje o dokonanych transakcjach. Przesył informacji jest dokonywany za pośrednictwem sieci teleinformatycznej.

Kasa fiskalna online – co trzeba wiedzieć?

- Ustawodawca dopuszcza stosowanie do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego kas rejestrujących dotychczas używanych przez podatników, tj. kas z kopią papierową oraz kas z elektronicznym zapisem kopii.
- Nowelizacja zawiera przepisy epizodyczne pozwalające na dalsze korzystanie z tych kas. Przy czym kasy rejestrujące z kopią papierową i z elektronicznym zapisem kopii są stopniowo wycofywane z rynku jako rozwiązania, które nie spełniają wymogów nowego systemu kas.
- Wycofywanie to odbywa się w sposób ewolucyjny, zróżnicowany w zależności od rodzaju kasy. Kasy z kopią papierową nie mogą mieć wymiennej pamięci fiskalnej po jej zapełnieniu. Zatem podatnik stosujący kasę rejestrującą z kopią papierową po zapełnieniu pamięci fiskalnej będzie musiał nabyć nową kasę z zapisem elektronicznym lub kasę nowego rodzaju.
- Nie przewidziano obowiązku wymiany kas rejestrujących na nowy rodzaj kas, poza wyjątkami dotyczącymi określonych branż.

Kasa fiskalna online – terminy wprowadzenia

- **Styczeń 2020 r. – jako pierwsze warsztaty samochodowe**

Od stycznia 2020 roku kasę fiskalną online są zobowiązani posiadać:

- a) świadczący usługi naprawy 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;
- b) sprzedający benzynę silnikową, olej napędowy, gaz przeznaczony do napędu silników spalinowych.

- **Styczeń 2021 r. – hotele, pensjonaty, gastronomia**

Od stycznia 2021 r. zobowiązane do rejestracji na kasach fiskalnych online są działalności:

- a) świadczące stale lub sezonowo usługi, związane z wyżywieniem – stacjonarne placówki gastronomiczne oraz usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania;
- b) zajmujące się sprzedażą węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych.

Kasa fiskalna online – terminy wprowadzenia

- **Lipiec 2021 r. – lekarze, fryzjerzy, prawnicy**

Do grupy firm z obowiązkową kasą online, trafią również świadczący usługi:

- a) fryzjerskie;
- b) kosmetyczne i kosmetologiczne;
- c) budowlane;
- d) w zakresie opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów;
- e) prawnicze;
- f) związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

Od 2023 roku podatnicy, niewymienieni w powyższych grupach będą mogli nadal wykorzystywać stare kasy fiskalne do czasu ich wyeksploatowania lub wymiany pamięci fiskalnej.

- Zgodnie z przepisami ustawy o VAT podatnicy mogą zakupić starą kasę fiskalną w następujących terminach:
 - ✓ kasy z elektronicznym zapisem kopii – do 31 grudnia 2022 r.

Kasa fiskalna online – zwolnienia

- **Art. 111. ustawy o VAT [Kasy rejestrujące]**

1. Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

- **§ 3. rozporządzenia MF z 28 grudnia 2018 r.**

w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021 r.:

- 1) podatników, u których obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli obrót z tego tytułu nie przekroczył, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

Kasa fiskalna online – zwolnienia

- **ZAŁĄCZNIK do rozporządzenia MF z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących**

CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA:

- 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 czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres).

Kasa fiskalna online – zwolnienia

- **ZAŁĄCZNIK do rozporządzenia MF z 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących**

CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA:

- 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.

Kasa fiskalna online – usługi prawnicze i doradcze

- PKWiU posługuje się pojęciem usług prawnych, które zostały sklasyfikowane pod symbolem 69.1, 69.10 i 69.10.1.

W grupie tej są m.in. usługi doradztwa prawnego i reprezentacji w dziedzinie prawa:

- karnego (69.10.11),
 - prawa pracy (69.10.13),
 - prawa cywilnego (69.10.14),
 - pozostałe usługi prawne (69.10.19).
-
- Usługi rachunkowo-księgowe i w zakresie audytu oraz usługi doradztwa podatkowego ujęte zostały w dziale 69.2.

Problem polega na tym, że rozporządzenia MF posługują się niezdefiniowanym pojęciem „usług prawniczych”, niewystępujących w PKWiU. Wprawdzie w PKD pojawia się „prawnicza”, ale działalność a nie usługi, a przepis ustawy i rozporządzenia wyraźnie mówi o świadczeniu usług prawniczych.

Kasa fiskalna online – usługi prawnicze i doradcze

- Według polonistów, różnica między usługami prawnymi a prawniczymi jest podobna, jak między językiem prawnym a prawniczym: pierwszy to język aktów prawnych, drugi – to język, jakim posługują się prawnicy.
- W takim kontekście „usługi prawnicze” należy traktować szerzej, obejmując nimi także usługi, które nie będą *stricte* usługami prawnymi.

Jeśli tak należy rozumieć usługi prawnicze, to oznacza to, że od 1 lipca 2021 r. kasy online powinny posiadać osoby świadczące także inne usługi prawne wymienione w dziale 69, jak chociażby usługi arbitrażowe czy audytu finansowego.

Kasa fiskalna online – ulga na zakup

- Podatnicy będą mogli odliczyć od podatku należnego VAT kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas nabytych w związku z powstaniem obowiązku i rozpoczęciem ewidencjonowania w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), **nie więcej jednak niż 700 zł**.
- W przypadku gdy kwota ulgi jest w okresie rozliczeniowym wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik będzie miał prawo do zwrotu ich różnicy na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, lub do odliczenia od podatku należnego tej różnicy za następne okresy rozliczeniowe, pod warunkiem że zakup kas rejestrujących nastąpił nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji.

Kasa fiskalna online – ulga na zakup

- Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydanych na zakup kas rejestrujących, w przypadku gdy **w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży zakończą działalność gospodarczą** lub nie poddadzą kas rejestrujących w terminach określonych w przepisach wydanych na podstawie ust. 7a pkt 4 **obowiązkowemu przeglądowi technicznemu** przez właściwy podmiot prowadzący serwis, a także w innych przypadkach określonych w przepisach wydanych na podstawie ust. 7 pkt 2.

Kasa fiskalna online – kary

- W przypadku stwierdzenia, że podatnik narusza obowiązek posiadania kasy fiskalnej, naczelnik urzędu skarbowego lub naczelnik urzędu celno-skarbowego ustala za okres do momentu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30% kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług.
- 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.
- **Oznacza to, że niestosowanie kasy może prowadzić do problemów finansowych, a nawet karnych!**



Zapraszamy do zadawania pytań

WEBINARIUM
DOSTĘPNE TAKŻE W



REKOMENDUJE

DZIENNIK
GAZETA PRAWNA



Kasa fiskalna w firmie – aspekty podatkowe po nowelizacji przepisów

Samir Kayyali
doradca podatkowy

WEBINARIUM DOSTĘPNE TAKŻE W

