



Ministerstwo Finansów

Departament Podatku od Towarów i Usług

Warszawa, 6 października 2023 roku

Sprawa: Odpowiedź na petycję
Znak sprawy: PT7.056.1.2023
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Odpowiedź na petycję w sprawie zmiany przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

Szanowny Panie,

odpowiadając na petycję wniesioną do Ministerstwa Finansów 20 lipca 2023 r. dotyczącą zmiany przepisów rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, uprzejmie wyjaśniam.

Obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących przez podatników dokonujących sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych wynika z art. 111 ust. 1 ustawy o VAT.¹

Zgodnie z art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o VAT podatnicy prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży w postaci papierowej lub za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony, w tym przy użyciu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej pośredniczącego przy wydawaniu paragonów fiskalnych w

¹ Ustawa z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2023 r. poz. 1570 ze zm.)

postaci elektronicznej nabywcy, bez konieczności podawania jego danych osobowych.

Należy zaznaczyć, że system ewidencji za pomocą kas rejestrujących to sformalizowany oraz obowiązkowy sposób prowadzenia ewidencji obrotu oraz kwot podatku należnego dla potrzeb podatku od towarów i usług. Celem tej instytucji prawnej jest zapewnienie technicznego sposobu ewidencjonowania niektórych czynności podlegających opodatkowaniu. Ściśle sformalizowany charakter takiej ewidencji zapewnia organom skarbowym weryfikację obowiązków dokumentacyjno-sprawozdawczych podatnika.²

Jednakże nie wszystkie grupy podatników i nie wszystkie czynności podlegają obowiązkowi prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. Takie zwolnienie z ww. obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących obecnie reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. (Dz.U. 2021 poz. 2442 ze zm. – dalej: rozporządzenie)³.

Rozporządzenie obejmuje swoim zakresem zwolnienia przedmiotowe, podmiotowe oraz podmiotowo- przedmiotowe.

Zwolnienia przedmiotowe zostały ujęte w załączniku do rozporządzenia. Zwolnieniem tym, w danym roku podatkowym, nie później niż do dnia 31 grudnia 2023 r., objęte są wszystkie czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia, który obejmuje 53 pozycje.⁴

I tak, np. w poz. 37 załącznika z tego obowiązku zwolniono 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.

Zatem jeżeli płatność za wykonaną usługę nastąpiła przelewem, wówczas nie ma obowiązku ewidencjonowania takiej transakcji na kasie rejestrującej, o ile nie jest to czynność podlegająca obowiązkowemu ewidencjonowaniu już od pierwszej złotówki wymieniona w § 4 rozporządzenia.

Towary lub usługi objęte obowiązkiem ewidencjonowania na kasie rejestrującej to między innymi:

- gaz płynny, części do silników spalinowych, nadwozia do pojazdów silnikowych, wyroby tytoniowe, napoje alkoholowe,, perfumy i wody toaletowe;

² komentarz do Art. 111 VATU red. Modzelewski 2023, wyd. 24

³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. 2021 poz. 2442 ze zm.)

⁴ §2 rozporządzenia

- usługi: przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami, naprawy pojazdów silnikowych i motorowerów, doradztwa podatkowego, świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne.

W związku z powyższym, w przypadku gdy podatnik podatku VAT nie korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej, a podlega takiemu obowiązkowi, musi taką kasę zainstalować.

Natomiast zwolnienie podmiotowe obejmuje podatników, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2023 r., u których wartość sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł.

Podatnicy rozpoczynający działalność gospodarczą w trakcie roku 2023 r. ustalają ten limit w proporcji. Zwolnienia podmiotowego z kasy fiskalnej, nie stosuje się do podatników, którzy w poprzednim roku podatkowym byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.⁵

Zwolnienia o charakterze podmiotowo-przedmiotowym występuje w przypadku, gdy udział obrotu z tytułu czynności zwolnionych przedmiotowo i wymienionych w części I załącznika do rozporządzenia wynosi ponad 80%. Zwolnienia tego nie stosuje się do podatników, którzy w pierwszym lub drugim półroczu poprzedniego roku podatkowego osiągnęli udział procentowy sprzedaży równy 80% albo niższy niż 80%.⁶

Odnośnie postulowanego zwiększenia limitu kwoty zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie rejestrującej dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych z kwoty 20 000 zł do powyżej kwoty 60.000 zł, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje, że w obecnej chwili nie planuje zmian przepisów w przedmiotowym zakresie.

Należy nadmienić, że kasy rejestrujące stają się coraz bardziej powszechne, co sprzyja rzetelnemu ewidencjonowaniu sprzedaży na rzecz osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych, oraz prowadzi do zmniejszenia szarej strefy. W związku z tym stopniowo odchodzi się od zwolnień niektórych grup podatników i niektórych czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Natomiast trzeba podkreślić, że rolnicy ryczałtowi, korzystający ze zwolnienia od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT, są zwolnieni z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z tytułu dostawy produktów rolnych i świadczenie usług rolniczych. Zatem nie można zgodzić się z argumentem, że rolnikom ryczałtowym stwarza się trudności „w zakresie podatkowym”.

⁵ §3 ust. 1 pkt 1 i 2, ust. 2 rozporządzenia

⁶ §3 ust. 1 pkt 3, ust. 3 rozporządzenia

Z wyrazami szacunku
Z upoważnienia/W zastępstwie
Paweł Selera
Dyrektor

Departamentu Podatku od Towarów i Usług