



Warszawa, dnia 16 października 2019 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW,
INWESTYCJI I ROZWOJU**

PT7.055.1.2019

Pan
Adam Abramowicz
Rzecznik Małych i Średnich
Przedsiębiorców

Szanowny Panie Rzeczniku,

uprzejmie dziękuję za nadesłanie przy piśmie z dnia 13 września 2019 r., znak: RMSP-484/2019/WPL, wystąpienia przedsiębiorcy [REDAKTOWANE] z 19 sierpnia 2019 r., w którym poruszono problem braku możliwości skorzystania z ulgi na zakup kasy rejestrującej z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii w sytuacji, gdy na rynku nie są jeszcze dostępne kasy rejestrujące online, na których zakup przysługuje „ulga”.

Na wstępie pragnę zauważyć, iż w dniu 1 maja 2019 r. weszła w życie ustawa z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. poz. 675). Wprowadzone w tej ustawie rozwiązania pozwalają na stosowanie do prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, tzw. kas rejestrujących online posiadających funkcję przesyłu danych do systemu teleinformatycznego za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej.

W powyższej ustawie, ze względu na wiele sygnałów ze strony służb kontrolnych wskazujących obszary podwyższonego ryzyka występowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ewidencji sprzedaży, w niektórych branżach wprowadzono obowiązek stosowania kas online.

Obowiązkiem tym objęto:

- 1) sprzedaż benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych oraz świadczenie usług 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 – od 1 stycznia 2020 r.;
- 2) świadczenie usług związanych z wyżywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania, a także sprzedaż węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych



Finansów

z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych do celów opałowych – od 1 lipca 2020 r.;

3) świadczenie usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych, budowlanych, w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentyistów, prawniczych, oraz związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej (wyłącznie w zakresie wstępu) – od 1 stycznia 2021 r.

Podatnicy, o których mowa w piśmie z 19 sierpnia 2019 r., tj. taksówkarze i aptekarze, nie zostali objęci obligatoryjnym obowiązkiem stosowania kas online. Co do zasady, podatnicy nieobjęci obligatoryjnym obowiązkiem stosowania kas online będą mogli używać kas rejestrujących starego typu do czasu ich wyeksploatowania lub konieczności wymiany pamięci fiskalnej - w przypadku kas z papierowym zapisem kopii. W powyższej ustawie wprowadzono terminy, po których podatnicy nie mogą kupować kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, tj.:

- dla kas z elektronicznym zapisem kopii – 31 grudnia 2022 r.;

- dla kas z papierowym zapisem kopii – 31 sierpnia 2019 r.

Oznacza to, że kasy starego typu mogą być wprowadzane przez producenta do obrotu na rynek tylko do wyznaczonych terminów. Terminy te nie ograniczają jednak możliwości stosowania tych kas przez podatników. Kasy rejestrujące z elektronicznym i papierowym zapisem kopii będą stopniowo wycofywane z rynku w wyniku naturalnej wymiany starych urządzeń na nowe. Nie ma natomiast obowiązku wymiany kas starego typu na kasy online. Wyjątek stanowią branże objęte obligatoryjną wymianą, o których mowa powyżej.

Jeśli chodzi o kwestię odliczeń i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących pragnę podkreślić, że rozwiązania przyjęte w ustawie z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.), dalej: ustawa o VAT, w tym zakresie są wyjątkowymi preferencjami stosowanymi w krajowym systemie podatkowym, gdzie budżet państwa dofinansowuje działalność gospodarczą (zwraca *de facto* koszty jej prowadzenia). Wprowadzone obecnie rozwiązania w przedmiotowym zakresie mają służyć także stopniowemu wycofywaniu z rynku kas z papierowym oraz elektronicznym zapisem kopii, które to kasy nie spełniają wymogów stawianych w znowelizowanych przepisach.

Zgodnie ze znowelizowanymi przepisami ustawy o podatku od towarów i usług prawo do uzyskania „ulgi” na zakup kasy rejestrującej przysługuje podatnikom, u których powstał obowiązek prowadzenia ewidencji i którzy rozpoczęli prowadzenie ewidencji w obowiązujących terminach przy zastosowaniu kas online (art. 111 ust. 4 ustawy o VAT). Zgodnie ze zmienioną regulacją podatnicy mogą odliczyć od podatku VAT kwotę wydatkowaną na zakup kas online nabytych w związku z powstaniem obowiązku i rozpoczęciem prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł. Zgodnie z nowymi regulacjami uznaje się, iż kasa online została zakupiona w związku z powstaniem obowiązku i rozpoczęciem prowadzenia ewidencji, jeżeli zakup nastąpił

nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji. Regulacja ta będzie miała zastosowanie również do podatników, u których nie powstał obowiązek, a którzy dobrowolnie rozpoczną prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas online i dotychczas nie stosowali kas rejestrujących (również kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii) do prowadzenia ewidencji. Z ulgi na zakup kas mogą skorzystać również podatnicy, którzy wykonują wyłącznie czynności zwolnione od podatku lub są podatnikami, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku (art. 111 ust. 5 ustawy o VAT). „Ulga” przysługuje również tym podatnikom, którzy na podstawie ustawy zostali zobligowani do wymiany dotychczas stosowanych kas, na kasy online (art. 145b ust. 3 ustawy o VAT). Z „ulgi” mogą zatem skorzystać np. przedsiębiorcy z branży paliwowej, którzy prowadzą już ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, przy zastosowaniu których ewidencjonują sprzedaż benzyny.

Ulga na zakup kas nie ma natomiast zastosowania do podatników, którzy zakupują kasy z papierowym oraz elektronicznym zapisem kopii po 30 kwietnia 2019 r.

Odnosząc się do podniesionej w piśmie kwestii braku w sprzedaży kas online dla taksówkarzy i aptekarzy, pragnę zauważyć, iż jak wynika z informacji przekazanych przez Główny Urząd Miar, dotychczas została wydana jedna decyzja dla kasy rejestrującej online przeznaczonej do prowadzenia ewidencji przy sprzedaży leków, z funkcją rozliczania recept refundowanych (decyzja PT 27/2019 z dnia 19 kwietnia 2019 r. dla kasy rejestrującej ELZAB Mera online). W odniesieniu do kas z elektronicznym zapisem kopii przeznaczonych do prowadzenia ewidencji przy sprzedaży leków, z funkcją rozliczania recept refundowanych ważne są natomiast następujące decyzje: PT 13/2016 (ważna do 13 lipca 2020 r.), PT 25/2016 (ważna do 10 października 2020 r.), PT 6/2018 r. (ważna do 19 lutego 2022 r.), PT 8/2018 (ważna do 9 marca 2022 r.), PT 9/2018 (ważna do 16 marca 2022 r.), PT 13/2018 (ważna do 18 kwietnia 2022 r.).

Jeśli chodzi o kasy rejestrujące przeznaczone do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami, jak wynika z otrzymanych informacji z Głównego Urzędu Miar, nie wydano dotychczas potwierdzeń o spełnieniu funkcji oraz wymagań technicznych dla kas rejestrujących tego typu. W odniesieniu jednakże do kas z elektronicznym zapisem kopii przeznaczonych do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami ważne są następujące decyzje: PT 19/2016 (ważna do 12 sierpnia 2020 r.), PT 28/2016 (ważna do 21 grudnia 2020), PT 4/2017 (ważna do 27 lutego 2021 r.) i PT 18/2018 (ważna do 12 września 2022 r.). Według stanu na dzień dzisiejszy podatnicy świadczący usługi przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami mają możliwość do 12 września 2022 r. dokonywać zakupu kas z elektronicznym zapisem kopii, na które nie przysługuje jednak refundacja z tytułu zakupu kasy.

Pragnę również wskazać, iż obecnie trwają prace legislacyjne nad projektem rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących mających postać oprogramowania. Projekt tego rozporządzenia (nr 990 z wykazu prac legislacyjnych Ministra Finansów) został poddany konsultacjom publicznym i jest

dostępny w Biuletynie Informacji Publicznej na stronie podmiotowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny:

<https://legislacja.rcl.gov.pl/lista? typeld=1&title=&createDateFrom=&createDateTo=&applicantId=&number=990& isUEAct=on& isTKAct=on& isActEstablishingNumber=on& isSeparateMode=on& isDU=on& isNumerSejm=on#list>.

Przedstawiając powyższe uprzejmie informuję, iż nie są planowane prace w zakresie zmiany przepisów ustawy o podatku od towarów i usług poprzez stworzenie możliwości skorzystania przez przedsiębiorców z ulgi na zakup kas starego typu.

Z poważaniem,

Z upoważnienia Ministra Finansów,
Inwestycji i Rozwoju

Podsekretarz Stanu

Tadeusz Kościński

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/