

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2019 r.

**w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz
zwrotu tych kwot przez podatnika**

Na podstawie art. 111 ust. 7 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa warunki, sposób i tryb odliczania od podatku należnego lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących, a także warunki i tryb zwrotu przez podatnika kwot, o których mowa w art. 111 ust. 6 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, oraz inne przypadki naruszenia warunków związanych z ich odliczeniem albo zwrotem, powodujące konieczność dokonania przez podatnika zwrotu.

§ 2. 1. Odliczenia kwoty wydanej na zakup kasy rejestrującej, o której mowa w art. 111 ust. 4 ustawy, zwanej dalej „kwotą wydaną na zakup”, lub jej zwrotu można dokonać pod warunkiem:

- 1) rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przez podatnika przy użyciu kasy rejestrującej zakupionej w okresie obowiązywania potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy;
- 2) posiadania przez podatnika faktury na zakup kasy rejestrującej oraz dowodu zapłaty całej należności za jej zakup.

2. W przypadku podatników prowadzących ewidencje sprzedaży przy użyciu więcej niż jednej kasy rejestrującej odliczenie lub zwrot, o którym mowa w ust. 1, na zakup każdej z tych kas następuje dodatkowo pod warunkiem prowadzenia ewidencji przy użyciu każdej kasy rejestrującej w każdym punkcie sprzedaży nie później niż 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 10 stycznia 2018 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 92).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2018 r. poz. 2193, 2215, 2244, 2354, 2392 i 2433 oraz z 2019 r. poz. 675.

§ 3. 1. Odliczenia, o którym mowa w § 2, dokonuje się w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej, lub za okresy następujące po tym okresie rozliczeniowym.

2. W przypadku gdy kwota wydana na zakup wykazana w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy, jest niższa bądź równa kwocie podatku należnego, podatnik pomniejsza kwotę tego podatku o wysokość kwoty wydanej na zakup.

3. W przypadku gdy kwota wydana na zakup wykazana w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy jest wyższa od kwoty podatku należnego, podatnik pomniejsza kwotę podatku należnego o wysokość kwoty wydanej na zakup, a pozostałą część kwoty wydanej na zakup może, w tym okresie rozliczeniowym, wykazać do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, zwanych dalej „rachunkiem”, lub powiększyć kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

4. Jeżeli w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy nie wystąpił podatek należny, podatnik kwotę wydaną na zakup wykazuje do zwrotu na rachunek lub powiększa kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy.

5. W przypadku podatników rozliczających się w formie ryczałtu, o którym mowa w art. 114 ustawy, kwota wydana na zakup za dany okres rozliczeniowy może pomniejszyć kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego.

6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, gdy kwota wydana na zakup jest wyższa od kwoty podatku podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego wykazanej w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczeniowy, pozostałą część kwoty wydanej na zakup organ podatkowy zwraca na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.

§ 4. 1. W przypadku, o którym mowa w art. 111 ust. 5 ustawy, zwrot kwoty wydanej na zakup jest dokonywany na wniosek podatnika złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w miesiącu następującym po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

2. Wniosek, o którym mowa w ust. 1, zawiera:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, jego dane adresowe oraz numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami – dodatkowo informację o numerze licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką oraz numerze rejestracyjnym i bocznym taksówki, w której zainstalowano kasę rejestrującą;
- 2) numer rachunku, na który należy dokonać zwrotu.

3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 2, należy dołączyć:

- 1) kopię faktury potwierdzającej zakup kasy rejestrującej wraz z kopią dowodu zapłaty całej należności za jej zakup;
- 2) kopię raportu fiskalnego miesięcznego wystawionego przez kasę rejestrującą potwierdzającego prowadzenie ewidencji sprzedaży;
- 3) w przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami – kopię świadectwa przeprowadzonej legalizacji ponownej taksometru współpracującego z kasą o zastosowaniu specjalnym służącą do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu tych usług, w tym również zintegrowanego w jednej obudowie z kasą.

§ 5. 1. Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydanych na zakup, w innych przypadkach gdy w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej:

- 1) trwale zaprzestaną prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy;
- 2) naruszają obowiązki, o których mowa w art. 111 ust. 3a pkt 12 lub ust. 3ab ustawy.

2. Zwrot odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup w przypadkach:

- 1) niepoddania w obowiązujących terminach kas rejestrujących obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez właściwy serwis,
- 2) wymienionych w ust. 1

– odnosi się tylko do tych kas, których te przypadki dotyczyły.

3. Zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot należy dokonać na rachunek właściwego urzędu skarbowego w terminie:

- 1) do 25. dnia miesiąca następującego po danym okresie rozliczeniowym, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie takiego zwrotu;
- 2) do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie zwrotu – w przypadku podatników, o których mowa w art. 111 ust. 5 ustawy.

§ 6. Do:

- 1) odliczenia lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii zakupionych przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz
 - 2) zwrotu przez podatnika odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup kas, o których mowa w pkt 1
- stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 7. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 maja 2019 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

ZA ZGODNOŚĆ POD WZGLĘDEM PRAWNYM,
LEGISLACYJNYM I REDAKCYJNYM

Renata Łućko

Zastępca Dyrektora

Departamentu Prawnego w Ministerstwie Finansów

/- podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r. poz. 163), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, zgodnie z art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. poz. 675).

UZASADNIENIE

Na podstawie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. poz. 675), dalej zwana: „ustawa zmieniająca”, wprowadzono możliwość, a dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w określonych w ustawie wrażliwych branżach - obowiązek, stosowania nowego rodzaju kas rejestrujących, dalej zwanych: „kasami online”, w celu prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Kasy te wyposażone są w nowe funkcjonalności umożliwiające, oprócz zapisu w pamięci fiskalnej i chronionej kasy, również przekazywanie w sposób ciągły, zautomatyzowany i bezpośredni danych rejestrowanych przy ich użyciu z prowadzonej ewidencji oraz danych o zdarzeniach mających znaczenie dla pracy kas do systemu teleinformatycznego - Centralnego Repozytorium Kas. Repozytorium prowadzi Szef Krajowej Administracji Skarbowej. System ten będzie odbierał i gromadził dane z kas rejestrujących w celach analitycznych i kontrolnych.

Zgodnie z art. 1 pkt 3 lit. g ustawy zmieniającej (zmiana art. 111 ust. 4) określono system zwrotu kwot wydanych na zakup kas. Podatnicy mogą uzyskać zwrot kwoty wydanej na zakup kas w wysokości 90% ceny zakupu (bez podatku), jednakże nie więcej niż 700 zł. Wysokość kwoty podlegającej odliczeniu nie ulega zmianie w stosunku do obecnie obowiązujących regulacji. W świetle regulacji ustawy zmieniającej kwota wydana na zakup kas będzie dotyczyła tylko kas online i będą mogli ją otrzymać podatnicy, u których:

- powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i którzy rozpoczęli prowadzenie ewidencji sprzedaży, przy użyciu tego rodzaju kas,
- nie powstał obowiązek prowadzenia tej ewidencji, ale podatnicy ci dobrowolnie rozpoczną prowadzenie ewidencji sprzedaży i wcześniej nie stosowali innych rodzajów kas do prowadzenia ewidencji sprzedaży,
- powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kas on-line, gdyż zostali zobligowani do wymiany kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii na kasy online – branże wrażliwe określone ustawowo.

Dodatkowo odliczenie będzie przysługiwało dla kas online, które zostały zakupione nie później niż w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży. Odliczenie kwoty wydanej na zakup nie będzie przysługiwało w przypadku zakupu pozostałych rodzajów kas. Z uwagi na ograniczenia budżetu odliczenie nie będzie również przysługiwało dla podatników wymieniających kasy rejestrujące z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii na kasy online, poza podatnikami zobowiązanymi ustawą do wymiany kas ze względu na prowadzenie działalności gospodarczej w określonych, wrażliwych branżach.

W związku z projektowaną ustawą zmieniającą niezbędnym jest wykonanie upoważnienia zawartego w art. 1 pkt 2 lit. n (zmiana art. 111 ust. 7 pkt 1 i 2 tego projektu). Zgodnie z powołaną delegacją, minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia, określa warunki, sposób i tryb odliczania od podatku należnego lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących, uwzględniając obowiązki podatników związane ze składaniem deklaracji podatkowej oraz przeciwdziałanie nadużyciom związanym z odliczeniem albo zwrotem tych kwot. Ponadto określa warunki i tryb zwrotu przez podatnika kwot, o których mowa w ust. 6 ustawy, oraz inne przypadki naruszenia warunków związanych z ich odliczeniem albo zwrotem, powodujące konieczność dokonania przez podatnika zwrotu, mając na uwadze okres używania kas online, przestrzeganie przez podatników wymagań związanych z używaniem tych kas oraz konieczność zapewnienia kontroli realizacji nałożonego na podatników obowiązku zwrotu odliczonych albo zwróconych im kwot wydanych na zakup kas w przypadku naruszenia warunków związanych z odliczeniem albo zwrotem tych kwot.

Opis regulacji wprowadzanych w projekcie rozporządzenia.

W § 2 określono warunki, jakie podatnik musi spełnić, aby mógł skorzystać z odliczenia lub zwrotu kwoty wydanej na zakup kasy online.

Aby podmiot mógł skorzystać z możliwości odliczenia lub zwrotu kwoty wydanej na zakup każdej kasy online musi spełnić następujące warunki:

- rozpocząć prowadzenie ewidencji sprzedaży w obowiązujących terminach, lub w przypadku podatnika, który dobrowolnie rozpoczyna prowadzenie ewidencji, przy użyciu kas online, których zakup nastąpił w okresie obowiązywania potwierdzenia wydanego przez Prezesa Głównego Urzędu Miar, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy,
- posiadać fakturę na zakup kasy online oraz dowód zapłaty całej należności za tę kasę.

Dodatkowym warunkiem w przypadku, podatników, którzy do prowadzenia ewidencji będą używać więcej niż jedną kasę online jest dokonanie zakupu tych kas w terminie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji oraz prowadzenie ewidencji przy użyciu każdej z tych kas w każdym punkcie sprzedaży nie później niż 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia prowadzenia tej ewidencji. Z możliwości odliczenia lub zwrotu kwoty wydanej na zakup każdej kasy online, jak wskazano wcześniej, będą również mogli skorzystać podatnicy dobrowolnie rozpoczynający prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas online, u których nie powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących i którzy dotychczas w działalności gospodarczej nie używali żadnych kas rejestrujących (ani starego ani nowego typu).

Wdrożenie nowego systemu kas rejestrujących (kas on-line) przepis ten wprowadza zmianę zakresu obowiązków podatników, które muszą spełnić podatnicy, aby dokonać odliczenia kwoty wydanej na zakup takiej kasy. W przedmiotowym projekcie zrezygnowano z warunku złożenia przez podatnika przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji oświadczenia o liczbie kas rejestrujących i miejscu (adresie) ich używania, które podatnik zamierza stosować do tej ewidencji (które było obligatoryjne w obecnych przepisach).

Tym samym podatnik, który będzie ubiegał się o zwrot kwoty wydanej na zakup nie będzie musiał już składać do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, jeszcze przed terminem rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży, ww. pisemnego zgłoszenia (oświadczenia).

W § 3 określono sposób dokonania odliczenia kwoty wydanej na zakup kasy online.

Podatnik czynny podatku od towarów i usług (VAT) dokonuje odliczenia kwoty wydanej na zakup kas w składanej deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług (VAT-7, VAT-7K).

Zgodnie z projektowanymi regulacjami odliczenie kwoty wydanej na zakup kas może być dokonane w deklaracji dla podatku od towarów i usług za dany okres rozliczenia, w stosunku do każdej kasy rejestrującej, na którą przysługuje odliczenie również na kasy rezerwowe traktowane jako kasy podstawowe. Zgodnie z § 3 ust. 1 projektu, kwota wydana na zakup kasy online może zostać wykazana (najwcześniej) w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy online, lub za okresy następujące po tym okresie rozliczeniowym.

W myśl ust. 2 ww. przepisu w przypadku, gdy kwota wydana na zakup jest niższa bądź równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym, podatnik pomniejsza kwotę tego podatku o wysokość kwoty wydanej na zakup. W przypadku gdy kwota wydana na zakup jest wyższa od kwoty podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym, podatnik zgodnie z § 3 ust. 3 projektu, pomniejsza kwotę podatku należnego o wysokość kwoty wydanej na zakup, a pozostałą część nierozliczonej kwoty wydanej na zakup może, w tym okresie rozliczeniowym, wykazać do zwrotu na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, lub powiększyć kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy. Natomiast jeżeli w danym okresie rozliczeniowym nie wystąpił podatek należny, podatnik kwotę wydaną na zakup wykazuje do zwrotu na rachunek bankowy, w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, lub powiększa kwotę podatku naliczonego do przeniesienia na następny okres rozliczeniowy (§ 3 ust.4).

Zmiana ta jest uproszczeniem przepisów w stosunku do uregulowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz.U. z 2013 r. poz. 163). Dotychczas kwotę wydatkowaną na zakup kas można było odliczyć w pełnej wysokości tylko w sytuacji wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym (do wysokości kwoty do wpłaty do urzędu skarbowego). W sytuacji nadwyżki podatku naliczonego nad należnym kwotę tę trzeba było dzielić na części (na cztery części w przypadku rozliczenia miesięcznego oraz na dwie w przypadku rozliczenia kwartalnego). Z dofinansowania na zakup kasy online będą mogli również skorzystać podatnicy rozliczający się w formie ryczałtu świadczący usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (§ 3 ust. 5 i 6 projektu). Odliczenie kwoty wydanej na zakup kas podatnik wykazuje w deklaracji VAT-12, na zasadach podobnych jak powyżej, tj. do wysokości wpłaty do urzędu skarbowego, a gdy kwota do odliczenia jest wyższa od kwoty podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego, pozostałą część kwoty wydanej na zakup kasy online organ podatkowy zwraca na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Zatem nowe przepisy § 3 umożliwiają podatnikom znacznie szybszy zwrot kwoty wydanej na zakup kasy online, niż przepisy dotychczas obowiązującego rozporządzenia.

W § 4 ust. 1 projektu rozporządzenia określono, że w przypadku podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku lub podatników, u których sprzedaż jest zwolniona od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, zwrot kwoty wydanej na zakup kasy online dokonywany jest na wniosek tego podatnika składany do właściwego naczelnika urzędu skarbowego. Wniosek będzie składany w miesiącu następującym po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej, tak aby zasady korzystania z przedmiotowego odliczenia były tożsame w stosunku do czynnych podatników podatku VAT, którzy mogą tego odliczenia dokonać w deklaracji podatkowej za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji, czyli *de facto* w następnym miesiącu.

§ 4 ust. 2 określa, jakie elementy powinien zawierać wniosek o zwrot kwoty wydanej na zakup kas online, w tym m.in. imię i nazwisko lub nazwę podatnika, numer rachunku bankowego podatnika. Zgodnie z § 4 ust. 3 projektu rozporządzenia, do przedmiotowego wniosku należy dołączyć kopię faktury na zakup kasy online, a nie jak dotychczas oryginał, wraz z dowodem zapłaty całej należności za kasę oraz kopię raportu miesięcznego potwierdzającego prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu danej kasy online. Załączenie kopii raportu miesięcznego generowanego przez kasę potwierdzi fakt, że podatnik prowadził tę ewidencję w danym miesiącu. Natomiast w przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób oraz ich bagażu

podręcznego taksówkami, do wniosku należy również dołączyć kopię świadectwa przeprowadzonej legalizacji ponownej taksometru. Przepis ten nie uległ zmianie w stosunku do poprzednio obowiązującego.

W § 5 określono inne przypadki, w których podatnicy są obowiązani do zwrotu kwoty, którą odliczyli w deklaracji lub która została im zwrócona na podstawie wniosku. W dotychczas obowiązującym rozporządzeniu z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących kwestie te były uregulowane w § 6.

W świetle proponowanych rozwiązań podatnicy są zobowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup kas, gdy w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży nie spełnią określonych w pkt 1 i 2 warunków.

Doprecyzowano w § 5 ust. 1 pkt 1 budzące wątpliwości interpretacyjne określenie „zaprzesaną działalności” poprzez zmianę na określenie „trwale zaprzestaną prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy. Dodanie terminu „trwale” ma na celu zniwelowanie błędów interpretacyjnych. Trwałego zaprzestania prowadzenia ewidencji nie należy bowiem wiązać np. z zaprzestaniem prowadzenia ewidencji w przypadku działalności sezonowej.

Dodano także zapis w § 5 ust. 1 pkt 2, który jest związany z nowymi obowiązkami wprowadzanymi ustawą zmieniającą. Projektowany przepis § 5 ust. 1 pkt 2 nakłada obowiązek zwrotu odliczonej lub zwróconej „kwoty do odliczenia” w przypadku niedopełnienia przez podatnika obowiązku zapewnienia połączenia kasy online, za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej, z Centralnym Repozytorium Kas w sposób umożliwiający ciągłe, zautomatyzowane i bezpośrednie przesyłanie danych z kas online. Należy nadmienić, że w art. 1 pkt 2 lit. c (dodany w art. 111 ust. 3ab projektu) ustawy zmieniającej uregulowano sytuacje związane z brakiem zasięgu sieci komórkowych, brakiem operatorów świadczących na danym obszarze kraju usługi w zakresie zapewnienia dostępu do sieci telekomunikacyjnej. Zaproponowano rozwiązanie umożliwiające w tego typu sytuacjach zmianę sposobu realizacji przez podatników obowiązków nałożonych przez ustawodawcę. Gdy podatnik czasowo nie ma możliwości uzyskać połączenia poprzez sieć telekomunikacyjną z Centralnym Repozytorium Kas - wówczas obowiązek ten spełnia niezwłocznie po ustaniu przejściowej przyczyny i jednocześnie jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy. Jeśli trwale nie ma możliwości uzyskać połączenia poprzez sieć telekomunikacyjną z Centralnym Repozytorium Kas - wówczas podatnik jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy i jednocześnie jest zobowiązany do uzyskania

zgody naczelnika urzędu skarbowego na przysyłanie danych z kas online do Centralnego Repozytorium Kas w ustalonych odstępach czasowych.

W przypadku gdy podatnik nie spełni ww. obowiązków będzie zobowiązany do zwrotu odliczonej lub zwróconej kwoty wydanej na zakup kasy online.

W § 5 ust. 2 projektu wskazano, że zwrot przez podatnika odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup kas rejestrujących następuje w przypadku gdy podatnicy nie poddadzą w określonych terminach kas rejestrujących obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez właściwy serwis, trwale zaprzestaną prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu danej kasy oraz naruszą obowiązki, o których mowa w dodanym art. 111 ust. 3a pkt 12 lub ust. 3ab ustawy, w odniesieniu tylko do tych kas, których te przypadki dotyczą. Nie zasadnym bowiem jest obejmować podatnika obowiązkiem zwrotu kwot wydanych na zakup kas, jeśli w stosunku do tych kas nie doszło do naruszenia warunków zwrotu.

W § 5 ust. 3 określono tryb, w jakim należy dokonać zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup kasy rejestrującej. Podatnicy podatku od towarów i usług zwrotu dokonują do 25 dnia miesiąca następującego po okresie rozliczenia, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie takiego zwrotu. Podatnicy zwolnieni od podatku od towarów i usług dokonują zwrotu do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie tego zwrotu. Powyższe przepisy określające terminy w jakich podatnik jest zobowiązany dokonać zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup kas, w stosunku do przepisów dotychczas obowiązujących, co do zasady, nie uległy zmianie.

Przepis przejściowy § 6 określający, że do podatników użytkujących kasy rejestrujące z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii, które zakupili przed dniem wejścia w życie przedmiotowego rozporządzenia, stosuje się przepisy dotychczasowe. Z uwagi na ograniczenie odliczenia kwoty wydanej na zakup kas tylko i wyłącznie do kas online, dotychczasowe warunki dotyczące odliczenia i zwrotu kwoty na zakup kas z elektronicznym i papierowym zapisem kopii będą miały zastosowanie tylko do tych kas, które zostaną zakupione przed wejściem w nowych regulacji projektowanego rozporządzenia oraz przepisów ustawy. Jednocześnie podatnicy, którzy będą zobowiązani do wymiany kas starego typu na kasy online, z uwagi na obowiązek wynikający z ustawy, nie będą zobligowani do zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas starego typu.

W świetle § 7 projektowanego rozporządzenia zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach, czyli od 1 maja 2019 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2017 r. poz. 248) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. - Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2016 r. poz. 1006, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Oceniając wpływ projektowanego aktu na mikroprzedsiębiorców, małych i średnich przedsiębiorców, należy wskazać, że wprowadzenie rozwiązań mających na celu uproszczenie procedury dokonania odliczenia kwoty wydanej na zakup kas (online) niewątpliwie pozwoli lepiej wykorzystać przedmiotową „ulgę” przez tych przedsiębiorców, gdy wcześniejsze, bardziej skomplikowane procedury, mogły zniechęcać przedmiotowych przedsiębiorców do korzystania z tej formy dofinansowania, rekompensującej poniesione wydatki.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.

Nazwa projektu

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika

Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące

Ministerstwo Finansów

Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu

Filip Światała, Podsekretarz Stanu

Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu

Zbigniew Makowski

Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług

Ministerstwo Finansów

tel.: (022) 694-36-21

e-mail: Sekretariat.PT@mf.gov.pl

Data sporządzenia

18 kwietnia 2019 r.

Źródło:

Art. 111 ust. 7 projektu ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach

Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Finansów

633

OCENA SKUTKÓW REGULACJI**1. Jaki problem jest rozwiązywany?**

W związku z procedowanymi zmianami do ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach, dalej: „ustawa zmieniająca”, która wprowadza m.in. możliwość, a dla podatników prowadzących działalność gospodarczą w określonych w ustawie wrażliwych branżach – obowiązek stosowania nowego rodzaju kas rejestrujących (kas online) w celu prowadzenia ewidencji sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych uległa zmianie delegacja ustawowa (zmieniony art. 111 ust. 7). Kasy on-line wyposażone są w nowe funkcjonalności umożliwiające, oprócz zapisu w pamięci fiskalnej kasy, również przekazywanie w sposób ciągły, zautomatyzowany i bezpośredni danych z kas rejestrujących, z prowadzonej ewidencji oraz danych o zdarzeniach mających znaczenie dla pracy kas, które zaistniały podczas ich użytkowania, do systemu teleinformatycznego (Centralnego Repozytorium Kas) prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Ustawa zmieniająca wprowadza ograniczenia w zakresie możliwości odliczenia kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących tylko do kas online (podatnikom nabywającym kasy z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii nie będzie przysługiwał zwrot kwot wydatkowanych na ich zakup). Niezbędne jest wypełnienie ww. delegacji ustawowej i wydanie nowego rozporządzenia w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących. Projektowane rozporządzenie określa nowe zasady odliczania „ulgi” z tytułu zakupu kas rejestrujących przez podatników, a także zasady zwrotu tej „ulgi” w sytuacji nienależnego jej wykorzystania lub w sytuacji niespełnienia warunków wykorzystania tej kwoty wydanej na zakup kasy rejestrującej, określonych w ustawie o podatku od towarów i usług.

2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

W projektowanym rozporządzeniu przewiduje się uproszczenie systemu zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas online poprzez wskazanie, że podatnicy podatku od towarów i usług będą mogli dokonać odliczenia lub zwrotu kwoty wydanej na zakup kas, co do zasady, w jednej deklaracji VAT, a nie tak jak dotychczas w deklaracjach za kolejne okresy rozliczeniowe. Na podstawie obecnie obowiązujących przepisów podatnicy często musieli dzielić tę kwotę na części. Zgodnie z projektowanymi regulacjami odliczenie może być dokonane w jednej deklaracji VAT, w stosunku do każdej kasy rejestrującej, na którą przysługuje odliczenie z tytułu zakupu kasy online. Zmiana ta jest uproszczeniem w stosunku do uregulowań zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz.U. z 2013 r. poz. 163). Według dotychczas obowiązujących regulacji kwotę wydaną na zakup kasy można było odliczyć w pełnej wysokości tylko w sytuacji wystąpienia nadwyżki podatku należnego nad naliczonym (do wysokości kwoty wpłaty do US). W sytuacji nadwyżki podatku naliczonego nad należnym kwotę tę trzeba było dzielić na cztery części w przypadku rozliczenia miesięcznego oraz na dwie w przypadku rozliczenia kwartalnego. Zgodnie z projektem przedmiotowego rozporządzenia, odliczenie lub zwrot będzie przysługiwało w każdym przypadku w jednej deklaracji, w której zostanie wykazana w całości kwota przysługująca do odliczenia na zakup kasy, niezależnie czy w składanej deklaracji VAT, podatnik wykaże wpłatę do US, czy też nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym. Podatnicy zwolnieni od podatku VAT otrzymają zwrot, tak jak dotychczas, na podstawie złożonego wniosku do właściwego naczelnika urzędu skarbowego na konto bankowe podatnika. Z dofinansowania na zakup kasy online będą mogli również skorzystać podatnicy rozliczający się w formie ryczałtu świadczący usługi taksówek osobowych, z wyłączeniem wynajmu samochodów osobowych z kierowcą (§ 3 ust. 5 i 6 projektu). Rozliczenie nastąpi w deklaracji VAT-12, na zasadach podobnych jak powyżej, tj. do wysokości wpłaty do urzędu skarbowego, lub gdy kwota do odliczenia z tytułu zakupu kasy online jest wyższa od kwoty podlegającej wpłacie do urzędu skarbowego, pozostałą część kwoty wydanej na zakup kasy online organ podatkowy zwraca na wniosek podatnika złożony wraz z deklaracją do właściwego naczelnika urzędu skarbowego na rachunek bankowy.

W związku z projektowanymi regulacjami dającymi podatnikom uproszczoną możliwość odliczenia lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas, zawartymi w ustawie, przewidującymi refundację części kwot wydanych na zakup kas, wystąpi obniżenie wpływów do budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług (skutki finansowe z tym związane zostały określone w ocenie skutków regulacji ustawy zmieniającej).

3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych dotyczących uregulowań kwestii wykorzystywania kas rejestrujących w innych krajach członkowskich Unii Europejskiej. Kwestia stosowania odliczeń i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących nie podlega harmonizacji w ramach UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podatnicy podatku od towarów i usług (w tym zwolnieni od tego podatku): - zobowiązani do stosowania kas rejestrujących online; - nowo rozpoczynający działalność gospodarczą obowiązującą do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, którzy zakupią kasy online	Obecnie podatnicy posiadający kasy rejestrujące to grupa ok. 1,2 mln podmiotów, w tym ok. 345 tys. podatników z branż objętych obligatoryjnym obowiązkiem stosowania kas online zgodnie z <i>projektem ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach</i> , tj. podatników dokonujących sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych; świadczących usługi naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, wymiany opon lub kół pojazdów silnikowych oraz motorowerów; usługi związane z wyżywieniem wyłącznie świadczone przez stacjonarne placówki gastronomiczne, usługi krótkotrwałego zakwaterowania; usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetyczne; usługi budowlane; usługi opieki medycznej świadczone przez lekarzy i lekarzy dentystów; usługi prawnicze oraz usługi	Hurtownia danych SPR	Podatnicy zobligowani do wymiany kas rejestrujących i nowi podatnicy, którzy zakupią kasy online do prowadzenia ewidencji sprzedaży będą mogli uzyskać „ulgę” na zakup każdej z tych kas. Koszty dla tej części podmiotów zostaną ograniczone poprzez refundację części kwot wydatkowanych na zakup kas online. Ma to na celu ograniczenie negatywnego skutku, istotnego w szczególności dla grupy MiŚP. Poprzez uproszczenie procedury uzyskiwania przedmiotowej „ulgi” (zrezygnowano m.in. z wymogu złożenia przed fiskalizacją zawiadomienia, którego złożenie warunkowało możliwość skorzystania z ulgi), równocześnie spodziewane jest powstanie korzyści dla tej grupy podmiotów, związane z bardziej przystępnym i powszechnym korzystaniem przez podatników z „ulgi”. Należy przypuszczać, że łatwiejsze zasady upowszechnią jej wykorzystywanie, co zmniejszy obciążenia związane z obowiązkiem zakupu kas rejestrujących online w prowadzonej działalności.

	związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej.		
--	--	--	--

5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia został przekazany do konsultacji publicznych równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi. Projekt zostanie przekazany do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza.

Projekt rozporządzenia został również przekazany do zaopiniowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz do Rady Dialogu Społecznego.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

(ceny stałe z 2017 r.)	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Łącznie (0-10)
Dochody ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wydatki ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Saldo ogółem	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
budżet państwa	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
JST	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
pozostałe jednostki (oddzielnie)	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0

Źródła finansowania	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Niniejszy projekt rozporządzenia na charakter techniczny regulujący warunki i tryb odliczania oraz zwrotu kwot wydatkowanych na zakup lub wymianę kas rejestrujących przez podatników. Wpływ na sektor finansów publicznych, m.in. obejmujący koszty refundacji części kwot wydatkowanych na zakup lub na wymianę kas na nowy rodzaj kas online dla podatników, koszty budowy i funkcjonowania systemu teleinformatycznego zbierającego dane o transakcjach sprzedaży w Ministerstwie Finansów, oraz dochody z tytułu uszczelnienia systemu podatkowego, a także wyniki działalności Prezesa Głównego Urzędu Miar, jest przedstawiony w Ocenie Skutków Regulacji <i>ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (druk sejmowy nr 2503)</i>.

7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z 2017 r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							

W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw	
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe	
	(dodaj/usuń)	
Niemierzalne	(dodaj/usuń)	
	(dodaj/usuń)	
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Niniejsze rozporządzenie ma charakter techniczny regulujący warunki i tryb odliczania oraz zwrotu kwot wydatkowanych na zakup lub wymianę kas rejestrujących przez podatników i bezpośrednio nie przewiduje się wpływu samego rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorców. Omówienie finansowego i niefinansowego wpływu projektowanego rozporządzenia na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe, zostało przedstawione w Ocenie Skutków Regulacji ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (druk sejmowy nr 2503).	
8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu		
☐ nie dotyczy		
Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie X ☐ nie dotyczy	
☐ zmniejszenie liczby dokumentów X ☐ zmniejszenie liczby procedur X ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☐ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy	
9. Wpływ na rynek pracy		
Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy z uwagi na charakter regulacji.		
10. Wpływ na pozostałe obszary		
☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Charakter proponowanych regulacji nie będzie miał wpływu na pozostałe obszary.	
11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego		
Planuje się, że przepisy rozporządzenia wejdą w życie wraz z wejściem w życie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach, czyli od 1 maja 2019 r.		
12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?		
Ostateczne efekty rozporządzenia będzie można ocenić po roku 2020, po upływie terminu obligatoryjnej wymiany kas rejestrujących przez podatników wskazanych w projekcie ustawy o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach, m.in. na podstawie kwoty wykorzystanej „kwoty wydanej na zakup” kas, a także liczbie zarejestrowanych nowych kas online.		
13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)		
Brak załączników.		

RAPORT Z KONSULTACJI

projektu z dnia 30 stycznia 2019 r. rozporządzenia w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika

1. Omówienie wyników przeprowadzanych konsultacji publicznych.

I.p.	Przepis	Podmiot zgłaszający uwagi	Treść uwagi	Sposób rozpatrzenia uwagi/uzasadnienie	Stanowisko Kierownictwa PT
1.		Naczelna Izba Lekarska	Prezydium NRL zauważyło, że nałożenie na grupę zawodową lekarzy i lekarzy dentyistów obowiązku posiadania kas on-line będzie skutkowało koniecznością poniesienia większego kosztu związanego z zakupem tego rodzaju kasy. Koszt ten nie zostanie w dostatecznym stopniu zrekompensowany na mocy rozwiązań ustawy z dnia 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy - Prawo o miarach (druk sejmowy 2503) przewidujących odliczenie od podatku tylko 90% kosztu zakupu kasy, nie więcej jednak niż 700 zł. W związku z powyższym samorząd lekarski postuluje, aby grupy podatników, na których nałożono obowiązek posiadania kasy on-line, mogły skorzystać z prawa odliczenia od podatku należnego, całej kwoty wydanej na zakup kasy on-line.	Proponuje się uwagę odrzucić. Temat kwot odliczeń od kas online był szeroko omawiany przy zmianie ustawy o VAT z dnia 15 marca 2019r.	Zgoda
2	§2	KIGEiT	Propozycja: dodać § 2. 1 Odliczenie określone w § 2. dotyczy również kas wprowadzanych w wyniku obowiązku rozpoczęcia ewidencji obrotu przy zastosowaniu kas określonych w § 111 ust. 6a ustawy wynikających z § 145b ustawy. Komentarz: W tym miejscu chcielibyśmy bardziej podzielić się uwagami jak ograniczenia możliwości odliczeń za zakup kas rejestrujących mogą wpływać na proces wycofywania urządzeń starego typu. Możliwość odliczenia jest przewidziana tylko dla	Proponuje się uwagę odrzucić. Promujemy kasy online. Ograniczamy w czasie możliwość nabycia starych kas. Z uwagi na ograniczenia budżetu, odliczenie nie będzie przysługiwało podatnikom wymieniającym kasy rejestrujące z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii na kasy online, poza podatnikami	Zgoda

		nowych podatników co oznacza, że podatnicy stosujący obecnie kasy rejestrujące z papierową lub elektroniczną kopią nie będą widzieć korzyści, które mogłyby skłonić ich do wymiany urządzenia na kasy online. Spodziewana jest raczej tendencja wymiany przez tych podatników pamięci fiskalnej, aby nie zwiększać kosztów prowadzenia działalności, co naszym zdaniem może ujemnie wpływać na stopniowe wycofywanie kas starszego typu z rynku i z pewnością wydłuży cały proces.	zobowiązany ustawą do wymiany kas ze względu na prowadzenie działalności w określonych branżach.	
3	§2	Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego Zgodnie z par. 2 projektowanego rozporządzenia, odliczenia kwoty wydanej na zakup kas rejestrujących, o której mowa w art. 111 ust. 4 ustawy, zwanej dalej „kwotą wydaną na zakup”, lub jej zwrotu można dokonać pod warunkiem: 1) dokonania fiskalizacji kasy rejestrującej nie później niż w dniu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących; 2) rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej zakupionej w okresie obowiązywania potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy; 3) posiadania przez podatnika faktury na zakup kasy rejestrującej oraz dowodu zapłaty całej należności za jej zakup. Jak wynika z powyższego, warunkiem koniecznym dla uzyskania odliczenia jest „rozpoczęcie prowadzenia ewidencji sprzedaży” za pomocą zakupionej kasy. Pojawia się pytanie, jak te wymogi mają się do kas rezerwowych (serwisowych), które z założenia są uruchamiane w przypadku awarii urządzeń (kas) „podstawowych” tak, aby zapewnić ciągłość sprzedaży, etc. W naszej ocenie, rozporządzenie zupełnie nie adresuje tej perspektywy. Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego jest związkiem pracodawców, reprezentującym przedsiębiorstwa zapewniające 100% produkcji rafinerijnej, 81% obrotu hurtowego paliwami ciekłymi, 60% obrotu detalicznego paliwami, 100% transportu rurociągowego produktów naftowych, 95% zdolności magazynowych produktów naftowych w Polsce, a także zdecydowaną większość rynku olejów smarowych.	Proponuje się uwagę odrzucić. Kasy rezerwowe są traktowane jako kasy podstawowe ponieważ będą one w gotowości do pracy.	Zgoda

4	Polski Komitet Normalizacyjny	nie zgłasza uwag do projektu			
5	Federacja Związków Pracodawców w Ochrony Zdrowia „Porozumienie Zielonogórskie”	nie zgłasza uwag			
6	Organizacja Pracodawców w Branży Fiskalnej	Działając w imieniu Organizacji Pracodawców Branży Fiskalnej uprzejmie prosimy o zwrócenie uwagi na zapisy projektowanego § 3, ust. 1, § 4 ust. 1 i ust. 3 pkt 2) oraz § 5, ust. 1, pkt 4), których aktualny zapis opublikowany na stronach RCL brzmi następująco: „§ 3. 1. Odliczenia, o którym mowa w § 2, dokonuje się w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej, lub za okresy następujące po tym okresie rozliczeniowym.” „§ 4. 1. W przypadku, o którym mowa w art. 111 ust. 5 ustawy, zwrot kwoty wydanej na zakup jest dokonywany na wniosek podatnika złożony do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, nie wcześniej niż w miesiącu następującym po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej. 3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 2, należy dołączyć: 2) kopię raportu dobowego potwierdzającego rozpoczęcie prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej;” „§ 5. 1. Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydanych na zakup, w przypadku gdy w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej: 4) zaprzestaną prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy;” Uwzględniając wyżej przytoczone zapisy	Proponuje się uwagę uwzględnić. Kasy rezerwowe są traktowane jako podstawowe kasy więc odliczenie na nie będzie przysługiwało. Odnosząc się do uwagi dotyczącej §5 ust.1 pkt 4 propozycja do uwzględnienia. Proponujemy dodać „trwale”.	Zgoda	

		projektu rozporządzenia, nie znając intencji autorów projektu, mamy wątpliwości: 1. czy odliczenie lub zwrot kwot na zakup kas rejestrujących będzie przysługiwał podatnikom w sytuacji zakupu i fiskalizacji kas rejestrujących rezerwowych, na których podatek „z założenia” prowadzi ewidencję sprzedaży dopiero w sytuacji awarii kasy „głównej”. W przypadku, kiedy kasa główna nie ulegnie nigdy awarii może okazać się, że na kasie rezerwowej podatek nigdy nie rozpocznie prowadzenia ewidencji sprzedaży – czy w takiej sytuacji przysługuje mu „ulga” za zakup kasy, 2. czy podatek zobowiązany będzie do zwrotu odliczonych wcześniej kwot (w okresie trzech lat od rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży) w następujących sytuacjach: a. czasowego zawieszenia prowadzenia działalności gospodarczej (na kilka dni lub na kilkanaście miesięcy), b. czasowego nieużywania wybranych kas w związku z sezonowym charakterem prowadzenia działalności gospodarczej, bez zawieszania prowadzenia działalności gospodarczej (przykład podmiotu, który prowadzi całoroczną kawiarnię oraz kilka sezonowych punktów z lodami, które uruchamiane są wyłącznie na okres około sześciu miesięcy w roku). Po uzyskaniu wyjaśnień dotyczących intencji powyższych zapisów, a najlepiej wprowadzeniu stosownych korekt zapisów, tak aby nie budziły one wątpliwości dla podatników, nie wnosimy więcej uwag do projektu.		
7	§ 4. 3	KIGEIT	Proponuje się uwagę odrzucić W treści przytoczonego przepisu nie ma mowy o pierwszym raporcie dobowym. Raport dobowy ma służyć potwierdzeniu rozpoczęcia ewidencji sprzedaży na kasie. W przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami – przepis nie uległ	Zgoda

		raportu dobowego. Czy wydruk danych z pamięci chronionej będzie uznawany wówczas? 3) w przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami – kopię świadectwa przeprowadzonej legalizacji ponownej taksometru współpracującego z kasą o zastosowaniu specjalnym służącą do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu tych usług, w tym również zintegrowanego w jednej obudowie z kasą. Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydanych na zakup, w przypadku gdy w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej: (...) 4) zaprzestaną prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy; (...) Komentarz: Zapis nasuwa interpretację, że grupy podatników wytypowane do obowiązkowej wymiany kas rejestrujących z kopią elektroniczną lub papierową (zgodnie z art. 145b ustawy o podatku od towarów i usług) będą zobligowani do zwrotu kwoty wydanej na zakup. Konieczność ewidencjonowania sprzedaży przez wytypowane grupy podatników wiąże się z wyrejestrowaniem obecnie użytkowanej kasy rejestrującej. Propozycja: dodać ustęp 6 o treści: 6) Obowiązek zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydanych na zakup kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii nie dotyczy przypadku gdy zaprzestanie prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy wynika z obowiązku rozpoczęcia ewidencji obrotu przy zastosowaniu kas określonych w § 111 ust. 6a ustawy wynikających z § 145b ustawy.	zmianie. Odnosząc się do pkt. 3 – to nie jest uwaga tylko przytoczenie przepisu	
8	§ 5. 1	KIGEiT	Proponuje się uwagę odrzucić. Proponowany zapis wynika z ustawy, że wymiana bez konieczności zwrotu ulgi dla tej grupy jest obligatoryjna.	Zgoda
9	§5 ust.1 pkt 4	Stowarzysze nie Księgowych w Polsce	Proponuje się uwagę odrzucić. W przepisie doprecyzowano budzące wątpliwości interpretacyjne w poprzedniej wersji rozporządzenia określenie „zaprzestaną działalności” poprzez	Zgoda

		zmianę na określenie „zaprzestaną prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu tej kasy”. Proponujemy dodać „trwale”.	
Polska Izba Paliw Płynnych	W przedmiotowym rozporządzeniu dotyczącym odliczenia zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących widzimy potrzebę dyskusji nad kilkoma kwestiami, wśród których do najważniejszych należy zaliczyć: 1. wysokość kwoty, która jest przedmiotem odliczenia lub zwrotu - należy mieć na względzie, że wiele z urzędzeń, które są w chwili obecnej użytkowane przez właścicieli i operatorów paliwowych to urzędzenia nowe lub prawie nowe, spełniające wszelkie aktualne wymogi techniczno-prawne. Dlatego wprowadzenie nowych obowiązków i konieczność wymiany urzędzeń na nowe, dostosowanie do prowadzanych obowiązków, nie powinno być przerzucane na przedsiębiorców; 2. uproszczenie warunków i procedur niezbędnych do spełnienia, aby otrzymać zwrot lub odliczenie kwoty wydanej na zakup kasy oraz wysokość tej kwoty; O przedłużeniu terminu uwag do 12.04.2019r.	Proponuje się uwagę odrzucić. Temat kwot odliczeń od kas online był szeroko omawiany przy zmianie ustawy o VAT z dnia 15 marca 2019r.(Dz.U. poz.675)	Zgoda
Krajowa Rada Notarialna			

2. Przedstawienie wyników zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji albo uzgodnienia projektu z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

Projekt nie wymaga zasięgnięcia opinii, dokonania konsultacji oraz uzgodnienia z właściwymi organami i instytucjami Unii Europejskiej, w tym Europejskim Bankiem Centralnym.

3. Podmioty, które zgłosiły zainteresowanie pracami nad projektem w trybie przepisów o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa.

W trybie ustawy o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa, zainteresowanie pracami nad projektem ustawy zgłosiła w dniu 13 grudnia 2018 r. Polska Organizacja Przemysłu i Handlu Naftowego.



Warszawa, 23 kwietnia 2019 r.

Minister
Spraw Zagranicznych

DPUE.920.405.2019.ahr/2

dot.: PT7.8100.8.2017.BRAI.175 z 1.04.2019 r.

Pani
Teresa Czerwińska
Minister Finansów

Opinia

o zgodności z prawem Unii Europejskiej projektu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika, wyrażona przez ministra właściwego do spraw członkostwa Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej

Szanowna Pani Minister,

w związku z przedłożonym projektem rozporządzenia pozwalam sobie wyrazić poniższą opinię.

Projekt rozporządzenia nie jest sprzeczny z prawem Unii Europejskiej.

Z poważaniem

z up. Ministra Spraw Zagranicznych
Piotr Wawrzyk
Podsekretarz Stanu

