PODATKI NR 7 INDEKS 36990X ISBN 9788374403306 LUTY 2015 CENA 29,90 ZŁ (W TYM 5% VAT)

PORADNIK
GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

POLECA

Kasy rejestrujące 2015

- Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania
- Zgłoszenie kasy rejestrującej i rozliczenie jej zakupu
- Obowiązki informacyjne użytkownika kasy rejestrującej
- Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej na kasie rejestrującej



INFOR

ISBN 9788374403306

Partner merytoryczny INFOR IFK Platforma Księgowych i Kadrowych

Bądź na bieżąco!

Komplet żółtych książek – PODATKI 2015



12 książek tylko 299 zł zamiast ~~338,80~~

W skład pakietu wchodzi 12 książek

- PIT-y 2014 + CD
- Podatkowa Księga Przychodów i Rozchodów 2015 + CD
- Podatki 2015 cz.1 – Ustawa VAT + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w VAT + CD
- Podatki 2015 cz.2 - Ustawy PIT, CIT i Ryczałt + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w podatkach dochodowych
- Podatki 2015 cz.3 – Ustawy Ordynacja i NIP + Akty wykonawcze + Przewodnik po zmianach w procedurze podatkowej + CD
- 100 pytań o zmiany w podatku dochodowym
- Kasy rejestrujące 2015 + CD
- Podatki 2015 cz.4 – Podatki od spadków i darowizn, PCC, podatki i opłaty lokalne + Przewodnik po zmianach przepisów + CD
- 100 pytań o samochód w firmie + CD
- 100 pytań o odwrotne obciążenie
- 100 pytań o stawki VAT
- 100 pytań o odliczenie VAT naliczonego

www.sklep.infor.pl/oferta 801 626 666, 22 212 07 30 bok@infor.pl



Pobierz zawartość płyty

http://download.infor.pl/kasyrejestrujace2015

NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE



INFOR

Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

Kasy rejestrujące 2015

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Joanna Dmowska

Redaktor graficzno-techniczny
Monika Rodziewicz

Korekta
Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72

Biuro Reklamy
tel. 22 530 44 44
e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biuro Obsługi Klienta
03-308 Warszawa,
ul. Batalionu Platerówek 3
tel.: 22 212 07 30, 801 626 666,
faks 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: COLDRUK

Materiałów niezamówionych nie zwracamy, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

Spis treści

1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania 5
1.1. Rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej 5
1.2. Zwolnienia dla sprzedaży internetowej 7
1.3. Przypadki, gdy nie można korzystać ze zwolnienia 8
1.4. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia w 2015 r. 10
1.5. Świadczenia na rzecz pracownika 11
1.5.1. Nieodpłatne przekazanie 11
1.5.2. Odsprzedaż (refakturowanie) usług 12
1.6. Sankcje za rozpoczęcie ewidencjonowania po terminie 13

2 Zgłoszenie zakupu kasy rejestrującej do urzędu skarbowego 14
2.1. Zawiadomienie o liczbie kas i miejscu (adresie) ich używania 15
2.2. Zgłoszenie danych dotyczących kasy 16

3. Rozliczenie zakupu kasy rejestrującej 18
3.1. Wysokość ulgi 18
3.2. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez czynnych podatników VAT 19
3.2.1. Rozliczenie kończy się nadwyżką podatku należnego nad podatkiem naliczonym (kwota do wpłaty) 20
3.2.2. Rozliczenie kończy się nadwyżką podatku naliczonego nad należnym (kwota do zwrotu lub przeniesienia na następny okres rozliczeniowy) 21
3.3. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników niebędących czynnymi podatnikami VAT 22
3.4. Zwrot do urzędu ulgi na zakup kas 24

4. Zasady ewidencjonowania sprzedaży na kasie rejestrującej 25
4.1. Ustalenie, na czyją rzecz dokonywana jest sprzedaż 26
4.2. Oznaczenie nazw towarów i usług na paragonie 26
4.3. Termin ewidencjonowania na kasie 31
4.4. Ewidencjonowanie na kasie, gdy klient żąda wystawienia faktury 31

5. Korekta sprzedaży ewidencjonowanej na kasie rejestrującej 32
5.1. Zwrot towarów i uznanych reklamacji 32
5.2. Pomyłki w ewidencjonowaniu 34
5.3. Rabaty 36
5.4. Korekta sprzedaży zaewidencjonowanej w niewłaściwym okresie rozliczeniowym 37

6. Obowiązki informacyjne związane z użytkowaniem kasy rejestrującej 38
6.1. Zmiana miejsca używania kasy 38
6.2. Zmiana serwisu 38
6.3. Utrata książki serwisowej kasy 38
6.4. Kradzież kasy 38
6.5. Wymiana pamięci fiskalnej kasy 39
6.6. Zgłoszenie kasy rejestrującej do obowiązkowego przeglądu technicznego 39
6.6.1. Sposób liczenia terminu 40
6.6.2. Szczególne terminy przeglądu 40
6.6.3. Przywrócenie terminu przeglądu 41
6.6.4. Sankcje za niedotrzymanie terminu przeglądu 41

7. Zakończenie pracy kasy w trybie fiskalnym 42
7.1. Obowiązki informacyjne 42

8. Kasy rejestrujące w pytaniach i odpowiedziach 44
8.1. Od kiedy istnieje obowiązek instalowania kas rejestrujących po wznowieniu działalności gospodarczej 44
8.2. Jak liczyć limit zwolnienia z ewidencjonowania na kasie rejestrującej, przy rozpoczęciu działalności sezonowej 46
8.3. Czy sprzedaż przez Internet dla klientów zagranicznych trzeba ewidencjonować na kasie rejestrującej 47
8.4. Czy sprzedaż samochodu pracownikowi wpływa na limit korzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej 50
8.5. Jakie sankcje grożą z tytułu niezgłoszenia zmiany miejsca używania kasy rejestrującej 51
8.6. Czy można zrezygnować z kasy rejestrującej krótko po rozpoczęciu ewidencjonowania 52
8.7. Czy można dwa razy skorzystać z ulgi na zakup kas 53
8.8. Jak ująć w księgach rachunkowych sprzedaż z użyciem kasy rejestrującej 55
8.9. Jak ująć sprzedaż w procedurze VAT marża na kasie rejestrującej 60
8.10. Czy podatnik zwolniony podmiotowo z VAT musi rejestrować sprzedaż na kasie fiskalnej 60
8.11. Jak ewidencjonować na kasie rejestrującej sprzedaż promocyjnych zestawów konsumpcyjnych 62
8.12. W jaki sposób powinien ewidencjonować sprzedaż na kasie rejestrującej podatnik zwolniony z VAT 63
8.13. Kiedy złożyć zawiadomienie, by zaliczkę ujmowaną na kasie rejestrującej uznawać za przychód w dniu jej wpłaty 63
8.14. Jakie są skutki wycofania starych kas rejestrujących i zastąpienia ich nowymi 64
8.15. Czy zakup używanej kasy rejestrującej uprawnia do odliczenia ulgi 66
8.16. Czy raporty fiskalne dobowe i miesięczne mogą być wydrukowane z datą następnego dnia 66
8.17. Jakie elementy musi zawierać paragon dokumentujący wpłatę zaliczki 67
8.18. Czy należy wystawić paragon rolnikowi ryczałtowemu, jeżeli sprzedaż została udokumentowana fakturą 68
8.19. Czy niedokonanie przeglądu kasy w obowiązkowym terminie skutkuje utratą prawa do ulgi z tytułu jej zakupu 69

9. Przepisy w sprawie kas rejestrujących 71

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących 71

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących 87

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących 88

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA GOSPODARKI z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące. 93

Do publikacji dołączona jest **płyta CD „Kasy rejestrujące 2015”**, która zawiera:

- aktywne wzory formularzy i ewidencji potrzebne każdemu podatnikowi użytkującemu kasy,
- przepisy VAT 2015,
- porady i interpretacje w sprawie kas.



KASY REJESTRUJĄCE 2015

Podatnik, który prowadzi sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych (dalej: osoby prywatne lub konsumenci), ma obowiązek zaewidencjonowania obrotu oraz kwoty podatku należnego za pomocą kasy rejestrującej, chyba że może korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej (art. 111 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług – j.t. Dz.U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054; ost.zm. Dz.U. z 2014 r. poz. 1662 – dalej: ustawa o VAT). Podatnik może z tego zwolnienia w każdej chwili zrezygnować, może też stracić do niego prawo. Tak będzie w 2015 r. Od 1 marca 2015 r. duża grupa podatników straci bowiem prawo do korzystania ze zwolnienia.

1. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania

Zasady korzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej w latach 2015–2016 określa rozporządzenie Ministra Finansów z 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących – Dz.U. z 2014 r. poz. 1544 (dalej: rozporządzenie w sprawie zwolnień).

1.1. Rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej

Rozporządzenie w sprawie zwolnień przewiduje trzy rodzaje zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej, z których mogą korzystać podatnicy VAT:

- przedmiotowe – gdy podatnik wykonuje czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień;
- podmiotowe – gdy podatnik nie wykonuje czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień, a korzysta ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotu;
- podmiotowo-przedmiotowe – gdy podatnik wykonuje czynności wymienione w części I załącznika do rozporządzenia w sprawie zwolnień oraz inne czynności, które nie korzystają z tego zwolnienia.

Warunki korzystania ze zwolnień z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej w 2015 r.

Lp.	Rodzaj zwolnień	Warunki korzystania ze zwolnień	
		Kontynuujący sprzedaż w 2015 r. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności	Rozpoczynający sprzedaż w 2015 r. na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności
1	2	3	4
1.	Zwolnienie przedmiotowe	Jeśli będzie wykonywał czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia i spełni warunki wskazane dla wybranego zwolnienia.	Jeśli będzie wykonywał czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia i spełni warunki wskazane dla wybranego zwolnienia.
2.	Zwolnienie podmiotowe	Jeśli obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym: ■ kwoty 20 000 zł, ■ w proporcji do okresu wykonywania tych czynności kwoty 20 000 zł w przypadku podatników, którzy rozpoczęli w 2014 r. wykonywanie tych czynności. Zwolnienie nie przysługuje podatnikom, którzy w 2014 r. byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.	Jeśli obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, przewidywany przez podatnika, nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w 2015 r., kwoty 20 000 zł.

1	2	3	4
3.	Zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego w 2015 r. pozostały bez zmian w porównaniu do 2014 r.	Jeśli dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi zwolnione z obowiązku ewidencjonowania, wymienione w części I załącznika do rozporządzenia, w przypadku gdy udział obrotu z tytułu czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania, wymienionych w części I załącznika do rozporządzenia, w całkowitym obrocie podatnika realizowanym na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, był w 2014 r. wyższy niż 80% oraz w pierwszym lub drugim półroczu 2014 r. nie osiągnęli udziału procentowego obrotu równego 80% albo niższego niż 80%.	Jeśli będą dokonywać dostawy towarów lub świadczą usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, i jeśli przewidywany przez podatnika udział procentowy obrotu: ■ za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności, ■ za okres do końca roku, w przypadku gdy okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy – będzie wyższy niż 80%.

Takie same warunki będą obowiązywały w 2016 r.

Ad 1. Zwolnienie przedmiotowe

Wykaz czynności korzystających ze zwolnienia został określony w załączniku do rozporządzenia w sprawie zwolnień (patrz str. 91). Wykaz ten pozostawiono praktycznie bez zmian, w porównaniu do regulacji obowiązujących do końca 2014 r. W załączniku do nowego rozporządzenia nie ma już zwolnienia dla świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o ile łącznie są spełnione następujące warunki:

- każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której są zawarte dane identyfikujące odbiorcę;
- liczba świadczonych usług, o których mowa w pkt 1, w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyła 50, przy czym liczba odbiorców tych usług w tym okresie była mniejsza niż 20.

Podatnicy, którzy korzystali z tego zwolnienia, mogą skorzystać z innych zwolnień, jeśli spełniają warunki wskazane w rozporządzeniu w sprawie zwolnień. Jeżeli nie spełniają warunków, żeby korzystać z jakichkolwiek zwolnień, muszą wprowadzić kasy od 1 marca 2015 r.

W nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień nie ma również specjalnego zwolnienia dla sprzedaży biletów i rezerwacji miejsc przy przewozach pasażerskich rozkładowych.

Wprowadzono z kolei nowe zwolnienia dla:

- dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji; warunkiem zastosowania zwolnienia jest dokumentowanie każdej takiej sprzedaży fakturą;
- usług elektronicznych, o których mowa w art. 2 pkt 26 ustawy, oraz usług nadawczych, o których mowa w art. 2 pkt 25 lit. b) ustawy o VAT (w brzmieniu obowiązującym od 1 stycznia 2015 r.), pod warunkiem że podatnik świadczy usługi, o których mowa w poz. 22 (czyli telekomunikacyjne).

Pozostałe zmiany mają charakter doprecyzowujący.

Ad 2. Zwolnienie podmiotowe

Zasady korzystania ze zwolnienia podmiotowego oraz wysokość limitu pozostały bez zmian. Zmieniły się natomiast zasady ustalania limitu zwolnienia. Do limitu wliczamy obrót. Obecnie zarówno ustawa o VAT, jak i rozporządzenie w sprawie zwolnień nie definiują już pojęcia obrotu. Należy przyjąć – tak jak dotychczas – że jest nim kwota należna z tytułu sprzedaży, pomniejszona o kwotę należnego VAT. Wliczamy tylko kwotę netto. Natomiast definicja sprzedaży została określona w art. 2 pkt 22 ustawy o VAT.

Sprzedaż – to odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.

Aby ustalić kwotę obrotów uprawniającą do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, podatnik powinien zsumować całą sprzedaż dokonaną na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w tym również na rzecz własnych pracowników nieprowadzących działalności gospodarczej. Nie ma przy tym znaczenia, czy sprzedaż ta korzysta ze zwolnienia z opodatkowania VAT, czy też podlega zwolnieniu z obowiązku ewidencjonowania na mocy rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących. Od 1 stycznia 2015 r. od tej zasady istnieją dwa wyjątki.

Do limitu nie należy wliczać obrotu z tytułu dostawy towarów i świadczenia usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, oraz z tytułu dostawy nieruchomości. Tego obrotu nie wliczamy do limitu.

PRZYKŁAD

Spółka korzysta ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej ze względu na wysokość zwolnienia. W styczniu nie dokonała sprzedaży na rzecz konsumentów. 3 lutego 2015 r. sprzedała samochód, który był ujęty w ewidencji środkach trwałych i podlegał amortyzacji na kwotę netto 22 000 zł. Mimo tego nie straciła prawa do korzystania ze zwolnienia, gdyż kwota ta nie jest wliczana do limitu. Sprzedaż musi być obowiązkowo udokumentowana fakturą.

Podatnikom, rozpoczynającym w trakcie roku sprzedaż na rzecz konsumentów i chcącym korzystać ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów, nie przysługuje cały limit 20 000 zł. Jego wysokość zależy od tego, kiedy w trakcie roku rozpoczęto sprzedaż. Okres ten należy przyjmować z dokładnością co do dnia. W celu obliczenia limitu, o którym mowa, można posłużyć się następującym wzorem:

$$L = \frac{O \times 20\,000\ zł}{DwR}$$

gdzie:
L – oznacza limit zwolnienia,
O – oznacza okres dokonywania sprzedaży w roku podatkowym,
DwR – oznacza liczbę dni w roku podatkowym (365 lub 366).

1.2. Zwolnienia dla sprzedaży internetowej

Sprzedaż internetowa jest jedną z form sprzedaży wysyłkowej, obecnie bardzo popularną. Polega na tym, że konsument – poprzez złożenie zamówienia na stronie internetowej – dokonuje transakcji zakupu.

Są dwa sposoby rozliczenia tej sprzedaży między sprzedawcą a kupującym. Jeśli sprzedaż następuje za pobraniem pocztowym, sprzedawca wysyła nabywcy zamówiony towar za pośrednictwem poczty lub firmy kurierskiej, a nabywca z chwilą otrzymania towaru przekazuje pracownikowi poczty lub kurierowi zapłatę za towar. Ta następnie zostaje przekazana sprzedawcy. Bywa też tak, że firma wysyłkowa dostarcza nabywcy towar dopiero po otrzymaniu od konsumenta zapłaty, która wpływa na rachunek bankowy firmy wysyłkowej. Wówczas wysyłka towaru następuje dopiero po otrzymaniu całkowitej lub częściowej zapłaty za przyszłą dostawę towaru.

W momencie składania zamówienia nabywca deklaruje, czy dokonuje zakupu firmowego czy prywatnego. Jeśli nabywa towary i usługi jako osoba prywatna, wówczas transakcja jest dokumentowana na zasadach ogólnych przewidzianych dla tego rodzaju sprzedaży.

Sprzedaż towarów i usług na rzecz konsumentów podlega obowiązkowi ewidencji za pośrednictwem kasy fiskalnej, bez względu na formę, w jakiej jest ona realizowana. Czyli niezależnie od tego, czy jest to sprzedaż bezpośrednia, czy sprzedaż za pośrednictwem Internetu, podlega ewidencjonowaniu przy użyciu kasy, chyba że korzysta ze zwolnienia. W przypadku sprzedaży internetowej ustawodawca przewidział

dodatkowe zwolnienie, które jest również w nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień obowiązującym w 2015 r. Zwolnieniem z obowiązku zarejestrowania transakcji przy użyciu kasy fiskalnej objęte są:

- dostawy towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi),
- świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,

pod warunkiem że:

- zapłata za wykonaną czynność nastąpiła w całości za pośrednictwem:
  - poczty lub banku (na rachunek bankowy podatnika) lub
  - spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem),
- z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczy ta zapłata i – w przypadku dostawy towarów – na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres).

PRZYKŁAD

Podatnik prowadzi sprzedaż odzieży przez Internet. Zapłata za towar zamówiony przez osoby fizyczne nieprowadzące działalności gospodarczej w całości wpływa na rachunek bankowy podatnika (za pośrednictwem poczty lub banku). Towar jest dostarczany po otrzymaniu zapłaty.
Obroty podatnika z tytułu sprzedaży na rzecz osób prywatnych przekraczają limit zwolnienia w kwocie 20 000 zł, wobec czego jest on obowiązany do stosowania kasy fiskalnej. Jednak ze względu na to, że zapłata za dostarczoną odzież jest dokonywana na warunkach określonych w poz. 37 załącznika do rozporządzenia w sprawie zwolnień, tj. wpływa na jego rachunek bankowy, to – w odniesieniu do tych transakcji – nie występuje obowiązek ewidencjonowania ich przy użyciu kasy fiskalnej. Warunkiem jest jednak takie prowadzenie dokumentacji (ewidencji), aby można było jednoznacznie przyporządkować otrzymaną zapłatę do dokonanej sprzedaży i ustalić dane nabywcy.

Zwolnienie to nie dotyczy każdej sprzedaży dokonanej przez Internet. Nie mogą nim być objęte czynności wymienione w § 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień, w tym np. sprzedaż sprzętu radiowego, telewizyjnego i fotograficznego (z wyłączeniem niektórych elementów tego sprzętu), płyt CD i DVD oraz wyrobów tytoniowych, a od 1 stycznia 2015 r. również perfum (patrz podpunkt 1.3.).

1.3. Przypadki, gdy nie można korzystać ze zwolnienia

W nowym rozporządzeniu w sprawie zwolnień, tak jak w poprzednim, określono w § 4 wykaz czynności, w przypadku których podatnik nie może korzystać z żadnego zwolnienia.

Przypadki, gdy podatnik nie może korzystać ze zwolnienia

Lp.	Rodzaj czynności	Uwagi
1	2	3
1.	Dostawy: 1) gazu płynnego, 2) części do silników (PKWiU 28.11.4), 3) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1), 4) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1), 5) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2), 6) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0), 7) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),	Zakres wyłączeń w porównaniu z rozporządzeniem w sprawie zwolnień obowiązującym do końca 2014 r. jest taki sam, dodano tylko pkt 15 oraz w pkt 12 poszerzono zakres wyłączenia o nośniki danych również niezapisane. Prawa do zwolnienia nie straci podatnik, który dokonuje dostaw towarów wymienionych w pkt 2–12 na rzecz swoich pracowników.

1	2	3
	8) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3), 9) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90), 10) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1), 11) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, **12) zapisanych i niezapisanych* nośników danych cyfrowych i analogowych,** 13) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU, 14) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, bez względu na symbol PKWiU, z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów, **15) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów*.**	
2.	Świadczenie usług: 1) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia, 2) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami, **3) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),** **4) w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,** **5) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,** **6) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,** **7) prawniczych, z wyłączeniem usług określonych w poz. 28 załącznika do rozporządzenia, tj. notarialnych,** **8) doradztwa podatkowego,** **9) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie:** **– świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz** **– usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (katering),** **10) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych*.**	Zakres wyłączeń został znacznie poszerzony. Pozycje 3–10 to nowe wyłączenia. Prawa do zwolnienia nie straci podatnik, który będzie refakturował koszty tych usług na rzecz swoich pracowników (np. kupił abonament medyczny i następnie go odsprzedał pracownikowi). Zwolnienia nie utracą również podatnicy, którzy świadczą usługi związane z wyżywieniem na pokładach samolotów oraz gdy usługi te będą świadczone w formie stołówek przez placówki oświatowe na rzecz wyłącznie uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu. Jak wynika z wyjaśnień MF udzielonych redakcji, jeśli biuro rachunkowe wykonuje czynności doradztwa wskazane w art. 2 ustawy o doradztwie na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności, również od 1 marca 2015 r. nie może korzystać ze zwolnienia. Nie ma znaczenia, że osoba świadcząca te usługi nie ma uprawnień doradcy podatkowego.

* Pozycje zaznaczone czcionką pogrubioną to nowe wyłączenia, które nie obowiązywały w 2014 r.

Ustawodawca przesunął termin na wprowadzenie kas rejestrujących w przypadku podatników, którzy utracą prawo do zwolnienia w 2015 r., gdyż wykonują usługi wymienione w § 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień (patrz tabela na str. 9), w przypadku wykonywania których w 2014 r. można było jeszcze korzystać ze zwolnienia.

Kasy rejestrujące należy wprowadzić:

- od 1 marca 2015 r. – jeśli podatnik w 2015 r. będzie kontynuował świadczenie usług wymienionych w pkt 3–10 tabeli na str. 9, które świadczył również w 2014 r.;
- z upływem dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wykonano taką usługę, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnienia podmiotowego – gdy w 2014 r. zaprzestali wykonywania czynności wymienionych w pkt 3–10 tabeli na str. 9 i ponownie rozpoczęli ich wykonywanie w 2015 r.;
- z upływem dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wykonano taką usługę, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnienia podmiotowego – gdy w 2015 r. rozpoczęli wykonywanie czynności wymienionych w pkt 3–10 tabeli na str. 9, chyba że przed tym terminem zaprzestaną wykonywania tych czynności; gdy rozpoczną znowu wykonywanie czynności zwolnienie traci moc z chwilą wykonania usługi.

Podatnicy, którzy dokonują dostaw perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), muszą rozpocząć ewidencjonowanie od 1 marca 2015 r., jeżeli kontynuują sprzedaż w tym roku. Jeśli rozpoczną sprzedaż w 2015 r., nie mogą skorzystać z tego przesunięcia. Prawo do zwolnienia tracą z chwilą dokonania takiej dostawy.

Podatnicy, którzy dokonują dostaw towarów lub świadczenia usług wymienionych w § 4 rozporządzenia, gdy stracą prawo do zwolnienia, od początku muszą ewidencjonować cały obrót na kasie rejestrującej. Nie mogą skorzystać z prawa do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas rejestrujących, mimo że takie prawo nadal obowiązuje pozostałych podatników.

1.4. Utrata prawa do korzystania ze zwolnienia

Podatnicy, którzy w 2015 r. nadal mogą korzystać ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów (zwolnienie podmiotowe) utracą to prawo po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym przekroczą obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20 000 zł. Taki sam termin obowiązuje podatników, którzy w 2015 r. rozpoczną sprzedaż na rzecz konsumentów, korzystają ze zwolnienia podmiotowego, a obrót przekroczy przysługujący im limit.

PRZYKŁAD

Jan Kowalski, kontynuując w 2015 r. sprzedaż na rzecz konsumentów, korzysta ze zwolnienia ze względu na wysokość obrotów. W kwietniu 2015 r. limit 20 000 zł został przekroczony. Dlatego od 1 lipca 2015 r. musi rozpocząć ewidencjonowanie na kasie rejestrującej.

Natomiast podatnicy korzystający ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego tracą prawo do zwolnienia po upływie dwóch miesięcy, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy 80% albo niższy niż 80%.

PRZYKŁAD

Jan Kowalski, kontynuując w 2015 r. sprzedaż na rzecz konsumentów, korzysta ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego. W I półroczu 2015 r. procentowy udział sprzedaży zwolnionej wyniósł 72%. Dlatego od 1 września 2015 r. musi rozpocząć ewidencjonowanie na kasie rejestrującej.

Gdy na skutek utraty zwolnienia podatnik będzie obowiązany do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu więcej niż 5000 kas, zwolnienie to traci moc po upływie roku, licząc od końca półrocza da-