

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

KASY ONLINE 2019

**Wymiana, użytkowanie,
nowe obowiązki informacyjne**

- Kto musi wymienić kasę
- Komu i kiedy przysługuje ulga na zakup kasy
- Jakie są nowe obowiązki użytkowników kas



**Instrukcja
wdrożenia
nowych
przepisów**



Profesjonalnie ludzkim językiem



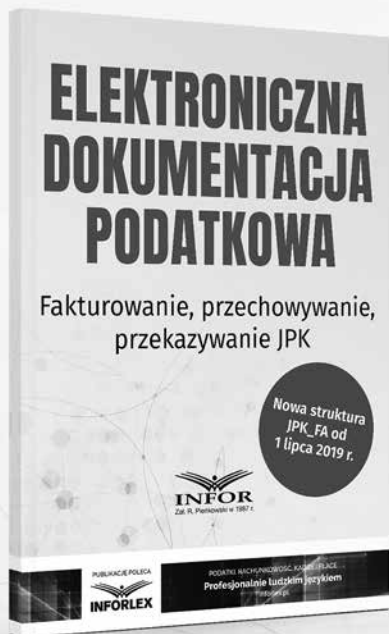
Testuj bezpłatnie → **inforlex.pl**



KASY ONLINE 2019

**Wymiana, użytkowanie,
nowe obowiązki informacyjne**

- Kto musi wymienić kasę
- Komu i kiedy przysługuje ulga na zakup kasy
- Jakie są nowe obowiązki użytkowników kas



ZMIANY W ELEKTRONICZNYM FAKTUROWANIU

Przykłady wypełnionych ewidencji i wzorów

Cena publikacji: **69 zł**
Format B5, 120 stron, oprawa miękka

Szczegóły na
sklep.infor.pl



sklep.infor.pl



22 212 07 30, 801 626 666



bok@infor.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pięnkowski

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

KASY ONLINE 2019

Dyrektor Centrum Wydawniczego
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Joanna Dmowska

Redaktor graficzno-techniczny
Edyta Wojtecka

Korekta
Agnieszka Wójcik

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72
www.pgp.infor.pl

Biuro Reklamy

Ewa Gromek
tel. 510 024 764
e-mail: ewa.gromek@infor.pl

Biuro Obsługi Klienta

01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72
tel.: 22 761 30 30, 801 626 666,
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Druk
TINTA

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.

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

Spis treści

Kasy online 2019	5
1. Wprowadzenie kas online	5
2. Rozpoczęcie ewidencjonowania	6
2.1. Termin rozpoczęcia ewidencjonowania	6
2.2. Dobrowolne rozpoczęcie ewidencjonowania	8
2.3. Fiskalizacja kasy rejestrującej	8
3. Ulga na zakup kas	9
3.1. Podatnicy uprawnieni do korzystania z ulgi na zakup kas	9
3.1.1. Ulga na zakup kas w związku z wymianą kas rejestrujących na kasy online	9
3.1.2. Osoby fizyczne ponownie rozpoczynające prowadzenie działalności	10
3.1.3. Przekształcenia podatników	10
3.1.4. Połączenie spółek	11
3.2. Warunki korzystania z ulgi na zakup kas online	11
3.3. Wysokość ulgi	11
3.4. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników VAT czynnych	12
3.4.1. Odliczanie kwoty ulgi od podatku należnego	12
3.4.2. Zwrot ulgi na zakup kas lub powiększenie o kwotę ulgi na zakup kas podatku naliczonego do przeniesienia	13
3.5. Korzystanie z ulgi na zakup kas przez podatników zwolnionych z VAT	13
3.6. Utrata ulgi na zakup kas	14
4. Zasady ewidencjonowania i korygowania sprzedaży	16
4.1. Kasy używane do ewidencjonowania sprzedaży	16
4.1.1. Kasy rejestrujące używane na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu lub umów o podobnym charakterze	17
4.1.2. Kasy rejestrujące mające postać oprogramowania	17
4.1.3. Rodzaje kas według przeznaczenia	18
4.2. Moment ewidencjonowania	18
4.3. Paragony	19
4.4. Zwroty towarów i uznane reklamacje	20
4.5. Błędne paragony	21
4.5.1. Korekta oczywistych pomyłek	21
4.5.2. Korekta pomyłek innych niż oczywiste	21
4.5.3. Korekta sprzedaży, gdy zawyżono VAT na paragonie	22
5. Obowiązki sprzedawcy dotyczące użytkowania kas	22
5.1. Obowiązek drukowania i wydawania nabywcy wydrukowanych dokumentów	23
5.2. Obowiązek zapewnienia połączenia z CRK	24

5.3. Oznaczenia literowe dla poszczególnych stawek podatku i zwolnień	24
5.4. Raporty dobowe i miesięczne	25
5.5. Poddawanie kas rejestrujących obowiązkowemu przeglądowi technicznemu	25
5.6. Przechowywanie dokumentów kasowych	27
5.7. Dokonywanie wydruku dokumentów wystawianych przy zastosowaniu kasy rejestrującej	27
5.8. Obowiązek zapoznania zatrudnionych osób z zasadami prowadzenia ewidencji i wystawiania paragonów	28
5.9. Obowiązki informacyjne w związku nieprawidłowościami w funkcjonowaniu kas lub w dokumentacji	28
5.10. Obowiązki sprzedawcy związane prawidłowym funkcjonowaniem kasy	29
6. Zmiana miejsca używania kasy rejestrującej	30
7. Awaria kasy rejestrującej	30
8. Wymiana pamięci fiskalnej	31
9. Zakończenie używania kasy rejestrującej	32
10. Utrata kasy	32
USTAWA z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz.U. z 2018 r. poz. 2174; ost.zm. Dz.U. z 2019 r. poz. 675) (wyciąg)	34
USTAWA z 15 marca 2019 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz.U. z 2019 r. poz. 675) (wyciąg)	41
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz.U. z 2019 r. poz. 820)	42
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. z 2019 r. poz. 816)	43
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA PRZEDSIĘBIORCZOŚCI I TECHNOLOGII z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz.U. z 2018 r. poz. 1206)	69
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U. z 2018 r. poz. 2519)	94
Najważniejsze zmiany wynikające z wprowadzenia nowych przepisów o kasach rejestrujących	100
Kasy i drukarki fiskalne ONLINE w ofercie Posnet	102

Kasy online 2019

Z dniem 1 maja 2019 r. istotnie zmieniły się zasady wypełniania obowiązku ewidencjonowania na kasie fiskalnej. Zmiany związane są z wprowadzeniem tzw. kas online. Nowe obowiązki dotyczą również użytkowników kas starego typu, czyli kas z elektronicznym i papierowym zapisem kopii.

1. Wprowadzenie kas online

Od 1 maja 2019 r. sprzedaż na rzecz osób prywatnych powinna być, co do zasady, ewidencjonowana przy zastosowaniu tzw. kas rejestrujących posiadających wbudowaną funkcjonalność, która umożliwia połączenie i przesyłanie informacji między kasą rejestrującą a równocześnie utworzonym Centralnym Repozytorium Kas, dalej CRK (zob. nowe brzmienie art. 111 ust. 6a ustawy o VAT). Są to tzw. kasy online.

Wejście w życie wskazanego obowiązku nie wyłączało od razu możliwości dalszego używania przez podatników dotychczas stosowanych kas rejestrujących, tj. kas z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii (zob. art. 145a ust. 1 ustawy o VAT). Stopniowo jednak możliwość ta będzie ograniczana. Nastąpi to na trzy sposoby.

Po pierwsze, ograniczana będzie dostępność kas z kopią papierową oraz kas z elektronicznym zapisem kopii. Przepisy art. 145a ust. 7 ustawy o VAT oraz art. 8 ustawy nowelizującej z 15 marca 2019 r. przewidują bowiem stopniowe wyłączanie możliwości wprowadzania do obrotu kas rejestrujących „starego typu”. Nie będą mogły być sprzedawane. Nastąpi to ze względu na utratę mocy potwierdzeń o spełnianiu funkcji, kryteriów i warunków technicznych. I tak, w przypadku kas rejestrujących:

- z kopią papierową – nastąpi to z końcem sierpnia 2019 r.;
- z elektronicznym zapisem kopii – nastąpi to z końcem 2022 r.

Po drugie, w przypadku zapełnienia pamięci fiskalnej kasy rejestrującej z papierowym zapisem kopii, pamięć ta nie podlega wymianie (zob. art. 145a ust. 5 ustawy o VAT). W konsekwencji podatnicy stosujący kasy rejestrujące z kopią papierową po zapełnieniu pamięci fiskalnej zmuszeni są nabywać nowe kasy rejestrujące, tj. kasy z zapisem elektronicznym lub kasy online.

Po trzecie, niektóre czynności mogą być ewidencjonowane przy zastosowaniu kas z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii tylko do dnia określonego przepisami art. 145b ust. 1 pkt 1–3 ustawy o VAT. Po tym dniu wskazane tymi przepisami czynności muszą być przez podatników ewidencjonowane za pomocą kas online.

Tabela 1. Terminy obowiązkowego wprowadzenia kas online

Podatnicy obowiązani do wcześniejszego stosowania kas online			
Grupa podatników	Koniec możliwości stosowania kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii	Początek obowiązkowego stosowania kas online	Ostatni dzień zakupu kas rejestrujących uprawniających do skorzystania z ulgi na zakup kas
1	2	3	4
Grupa pierwsza			
Podatnicy świadczący usługi: ■ naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, ■ naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania,	31.12.2019 r.	01.01.2020 r.	01.07.2020 r.

1	2	3	4
■ w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów			
Podatnicy sprzedający benzynę silnikową, olej napędowy oraz gaz przeznaczony do napędu silników spalinowych	31.12.2019 r.	01.01.2020 r.	01.07.2020 r.
Grupa druga			
Podatnicy świadczący usługi związane z wyżywieniem przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo	30.06.2020 r.	01.07.2020 r.	01.01.2021 r.
Podatnicy świadczący usługi w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania	30.06.2020 r.	01.07.2020 r.	01.01.2021 r.
Podatnicy sprzedający węgiel, brykiet i podobne paliwa stałe wytwarzane z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczone do celów opałowych	30.06.2020 r.	01.07.2020 r.	01.01.2021 r.
Grupa trzecia			
Podatnicy świadczący usługi fryzjerskie	31.12.2020 r.	01.01.2021 r.	01.07.2021 r.
Podatnicy świadczący usługi kosmetyczne i kosmetologiczne	31.12.2020 r.	01.01.2021 r.	01.07.2021 r.
Podatnicy świadczący usługi budowlane	31.12.2020 r.	01.01.2021 r.	01.07.2021 r.
Podatnicy świadczący usługi w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów	31.12.2020 r.	01.01.2021 r.	01.07.2021 r.
Podatnicy świadczący usługi prawnicze	31.12.2020 r.	01.01.2021 r.	01.07.2021 r.
Podatnicy świadczący usługi w zakresie wstępu związane z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej	31.12.2020 r.	01.01.2021 r.	01.07.2021 r.

2. Rozpoczęcie ewidencjonowania

Rozpoczęcie prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (rozpoczęcie ewidencjonowania) nastąpić może w dwóch okolicznościach, tj.:

- 1) w związku z ciążącym na podatnikach obowiązkiem rozpoczęcia ewidencjonowania,
- 2) bez ciążącego na podatnikach obowiązku rozpoczęcia ewidencjonowania (dobrowolnie).

Zasada ta nie uległa zmianie.

2.1. Termin rozpoczęcia ewidencjonowania

Najczęściej podatnicy rozpoczynają ewidencjonowanie ze względu na ciążący na nich obowiązek. W przypadkach takich podatnicy obowiązani są rozpocząć ewidencjonowanie w obowiązującym ich terminie. Musi to nastąpić najpóźniej w momencie, w którym wystąpi u nich pierwsza czynność podlegająca obowiązkowi ewidencjonowania, niekorzystająca z żadnego ze zwolnień z tego obowiązku (np. pierwsza czynność po utracie prawa do korzystania ze zwolnienia podmiotowego z obowiązku ewidencjonowania czy pierwsza czynność podlegająca bezwzględnemu obowiązkowi ewidencjonowania).

PRZYKŁAD 1

W sierpniu 2019 r. kwota obrotu realizowanego na rzecz osób prywatnych przekroczy u podatnika korzystającego dotychczas ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania limit w wysokości 20 000 zł. Spowoduje to, że z dniem 1 listopada 2019 r. podatnik przestanie korzystać ze zwolnienia podmiotowego z obowiązku ewidencjonowania ze względu na kwotę obrotu realizowanego na rzecz osób prywatnych. Podatnik prowadzi jednak działalność sezonową i pierwsza po 31 października 2019 r. sprzedaż na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej (lub rolnika ryczałtowego) wystąpi u niego dopiero na początku maja 2020 r. W tej sytuacji terminem rozpoczęcia ewidencjonowania dla podatnika będzie nie 1 listopada 2019 r., lecz ten dzień maja 2020 r., w którym dokona on pierwszej sprzedaży na rzecz osoby fizycznej nieprowadzącej działalności gospodarczej lub rolnika ryczałtowego.

Z § 6 rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania wynika przy tym, że w przypadku rozpoczynania ewidencjonowania sprzedaży za pomocą dwóch lub więcej kas rejestrujących możliwe jest stopniowe wprowadzanie tych kas do użytku. Towarzyszy temu zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania w części dotyczącej obrotów realizowanych na stanowiskach kasowych, na których ewidencjonowanie powinno być prowadzone w kolejnych miesiącach.

Korzystanie z tej możliwości budzi jednak obecnie wątpliwości. We wskazanych przepisach mowa jest o kasach rejestrujących zgłoszonych przez podatnika do naczelnika urzędu skarbowego, zgodnie z art. 111 ust. 4 ustawy o VAT, a więc na dzień rozpoczęcia (powstania obowiązku) ewidencjonowania. Problem w tym, że po dokonanej z początkiem maja 2019 r. nowelizacji w art. 111 ust. 4 ustawy o VAT nie ma mowy o zgłoszeniu kas rejestrujących naczelnikowi urzędu skarbowego.

Jednocześnie z § 2 ust. 2 nowego rozporządzenia w sprawie ulgi na zakup kas wynika kolejny warunek dla podatników prowadzących ewidencję sprzedaży przy użyciu więcej niż jednej kasy rejestrującej. Korzystanie z ulgi na zakup kas w ich przypadku jest możliwe pod warunkiem, że rozpoczną prowadzenie ewidencji przy użyciu wszystkich kas rejestrujących, których zakup planują, w każdym punkcie sprzedaży nie później niż w okresie 6 miesięcy od dnia rozpoczęcia ewidencji sprzedaży. Można na tej podstawie stwierdzić, że podatnicy są częściowo zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania (tj. w zakresie sprzedaży, której rozpoczęcie ewidencjonowania nastąpi w tym okresie), jednak jest to wniosek bardzo ryzykowny.

Równie ryzykowne jest przyjęcie, że § 6 rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania ma w jakiś sposób nadal zastosowanie.

Dlatego też do czasu zmiany przepisów lub pojawienia się wyjaśnień (a jeszcze lepiej interpretacji ogólnej) Ministra Finansów w tym zakresie należy doradzić podatnikom rozpoczynającym ewidencjonowanie sprzedaży za pomocą dwóch lub więcej kas rejestrujących ewidencjonowanie od początku całej sprzedaży na rzecz osób prywatnych. Nie muszą jednak dokonywać ewidencji przy zastosowaniu wszystkich nabytych kas rejestrujących. W tym zakresie – co nie ulega wątpliwości – podatnicy mają swobodę.

PRZYKŁAD 2

Z dniem 1 lipca 2019 r. obowiązek ewidencjonowania powstanie u podatnika posiadającego 6 punktów kasowych. Ze względów profilaktycznych od tego dnia podatnik powinien ewidencjonować sprzedaż na rzecz osób prywatnych we wszystkich 6 punktach kasowych (a więc przy zastosowaniu przynajmniej 6 kas rejestrujących).

Dodać należy, że na wniosek podatnika, złożony na podstawie art. 48 § 1 Ordynacji podatkowej, termin rozpoczęcia ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących może zostać przez właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego odroczone. Potwierdził to Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku w wyroku z 30 stycznia 2008 r. (sygn. akt I SA/Bk 592/07), w którym czytamy, że:



(...) nie podlega wszelkiej dyskusji to, że terminy do rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej (...) zaliczyć należy do terminów materialnoprawnych. W konsekwencji termin taki podlega odroczeniu według zasad określonych w art. 48 § 1 Ordynacji podatkowej.

Zastrzec jednak należy, że odroczenie terminu do rozpoczęcia ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej jest jednak możliwe tylko na wniosek złożony przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania (aktualny w tym zakresie pozostaje wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 29 września 2000 r. – sygn. akt I SA/Lu 724/99). Nie jest możliwe odroczenie terminu rozpoczęcia ewidencjonowania na podstawie wniosku złożonego po terminie rozpoczęcia ewidencjonowania.

2.2. Dobrowolne rozpoczęcie ewidencjonowania

Nie ma przeszkód, aby podatnik rozpoczął ewidencjonowanie sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących mimo braku takiego obowiązku, a więc dobrowolnie. W przypadkach takich podatnicy mogą dowolnie wybrać moment rozpoczęcia ewidencjonowania (chyba że w międzyczasie staną się obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania).

2.3. Fiskalizacja kasy rejestrującej

W związku z rozpoczęciem ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu danej kasy rejestrującej konieczna jest jej fiskalizacja. Dopiero po fiskalizacji kasy możliwe jest ewidencjonowanie sprzedaży przy jej zastosowaniu. Sposób dokonywania fiskalizacji różni się zależnie od tego, czy do prowadzenia ewidencji stosowana ma być kasa rejestrująca online czy też kasa z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii.

I tak w przypadku kas online dokonanie fiskalizacji wymaga zapewnienia przez podatnika połączenia umożliwiającego przesyłanie danych między kasą online a CRK. Proces fiskalizacji odbywa się w takim przypadku automatycznie i jest dokonywany przy pomocy serwisanta wyłącznie w trybie serwisowym (zob. § 13 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących). Fiskalizacja w takim przypadku obejmuje wiele uporządkowanych w kolejności operacji wykonywanych na kasie online, wymienionych enumeratywnie w § 13 ust. 3 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących. W przypadku fiskalizacji kas online podatnik nie przekazuje żadnych dokumentów w postaci papierowej do naczelnika urzędu skarbowego. Cały proces odbywa się elektronicznie.

UWAGA

W przypadku fiskalizacji kas online podatnik nie przekazuje żadnych dokumentów w postaci papierowej do naczelnika urzędu skarbowego. Cały proces odbywa się elektronicznie.

Natomiast fiskalizacja kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii dokonywana jest na dotychczasowych (tj. obowiązujących do końca kwietnia 2019 r.) zasadach. W przypadku takich kas fiskalizacja jest możliwa tylko w trybie serwisowym, wyłącznie, gdy kasa posiada niezapisaną pamięć fiskalną oznaczoną numerem unikatowym (zob. § 22 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących). Fiskalizacja jest dokonywana przez serwisanta przez jednokrotne i niepowtarzalne uruchomienie trybu fiskalnego z równoczesnym wpisaniem numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika do pamięci fiskalnej (zob. § 22 ust. 3 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących). Fiskalizacja jest potwierdzana wystawieniem raportu fiskalnego dobowego. Wydruk raportu fiskalnego dobowego jest dołączany do książki kasy (zob. § 22 ust. 4 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących).

Inaczej niż fiskalizacja kas online, fiskalizacja kas z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii wymaga zgłoszenia danych dotyczących kasy do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, w celu otrzymania numeru ewidencyjnego. Zgłoszenia takiego należy dokonać w terminie 7 dni od dnia do-

konania fiskalizacji. Jego wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących (zob. § 22 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kas rejestrujących).

3. Ulga na zakup kas

Przepisy art. 111 ust. 4 i 5 ustawy o VAT określają zasady korzystania z tzw. ulgi na zakup kas. W przypadku kas zakupionych do 30 kwietnia 2019 r. prawo do tej ulgi przysługiwało w stosunku do wszystkich kas rejestrujących.

Dla kas zakupionych od 1 maja 2019 r. prawo do tej ulgi przysługiwać może wyłącznie w stosunku do tzw. kas online (tj. w stosunku do kas rejestrujących umożliwiających połączenie i przesyłanie danych między kasą rejestrującą a CRK). O ile zatem do końca kwietnia 2019 r. komentowane przepisy określały zasady ubiegania się o ulgę na zakup kas, obecnie określają zasady dotyczące ulgi na zakup kas online.

3.1. Podatnicy uprawnieni do korzystania z ulgi na zakup kas

Z ulgi na zakup kas korzystać mogą trzy grupy podatników. Są to podatnicy, u których:

- 1) powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących i którzy w obowiązujących terminach rozpoczęli prowadzenie ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas online (zob. art. 111 ust. 4 pkt 1 ustawy o VAT),
- 2) nie powstał obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących i którzy rozpoczęli prowadzenie takiej ewidencji przy zastosowaniu kas online, a dotychczas nie używali żadnych kas rejestrujących do prowadzenia ewidencji sprzedaży (zob. art. 111 ust. 4 pkt 2 ustawy o VAT),
- 3) powstał obowiązek zakupu kasy online w związku z wykonywaniem czynności określonych przepisami art. 145b ust. 1 pkt 1–3 ustawy o VAT (zob. tabelę 1).

3.1.1. Ulga na zakup kas w związku z wymianą kas rejestrujących na kasy online

Wejście w życie obowiązku stosowania kas online nie wyłączyło od razu możliwości dalszego używania przez podatników dotychczas stosowanych kas rejestrujących, tj. kas z papierowym lub elektronicznym zapisem kopii (zob. art. 145a ust. 1 ustawy o VAT). Stopniowo jednak możliwość ta będzie ograniczana. Dla kilku grup podatników określono obowiązkowe terminy wymiany kas „starego typu” na kasy online (zob. tabelę 1).

Z art. 145b ust. 3 ustawy o VAT wynika, że podatnicy nabywający kasy rejestrujące online, zmuszeni do obowiązkowej wymiany, mogą korzystać z ulgi na zakup kas. Dla podatników takich jako dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji przyjmuje się dzień następujący po ostatnim dniu okresu, w którym mogli oni ewidencjonować wskazane czynności przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym lub papierowym zapisem kopii. Powoduje to, że z ulgi na zakup kas podatnicy tacy mogą korzystać w stosunku do kas rejestrujących online nabytych nie później niż w terminie 6 miesięcy od tego dnia (zob. tabelę 1).

Co istotne, z ulgi na zakup kas, na podstawie art. 145b ust. 3 ustawy o VAT, korzystać mogą również podatnicy, którzy w przeszłości już z tego typu ulgi skorzystali. Dotyczy to zarówno podatników, którzy korzystali z ulgi na zakup kas na podstawie art. 111 ust. 6 ustawy o VAT, jak i podatników, którzy korzystali z ulgi na zakup kas na podstawie art. 145b ust. 3 ustawy o VAT. W skrajnych przypadkach oznacza to możliwość aż czterokrotnego skorzystania z ulgi na zakup kas.

PRZYKŁAD 3

Rozpoczynając prowadzenie działalności gospodarczej w 2017 r., podatnik świadczący usługi wymiany opon skorzystał po raz pierwszy z ulgi na zakup kas. Podatnik ten, w związku z wymianą stosowanych kas rejestrujących na kasy online, będzie mógł skorzystać z ulgi na zakup kas po raz