

ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 2014 r.

w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

Na podstawie art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa zwolnienia na czas określony niektórych grup podatników i niektórych czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, zwanego dalej „ewidencjonowaniem”, oraz warunki korzystania ze zwolnienia.

§ 2. 1. Zwalnianie się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2016 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.

2. W przypadku podatników dokonujących dostawy towarów lub świadczenia usług, o których mowa w poz. 21, 24, 25 i 47 załącznika do rozporządzenia, zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli dostawa towarów i świadczenie usług w całości zostały udokumentowane faktura.

§ 3. 1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2016 r.:

- 1) podatników, u których obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20 000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych,

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530, z 2013 r. poz. 35, 1027, 1608 oraz z 2014 r. poz. 312.

jeżeli obrót z tego tytułu nie przekroczył, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

- 2) podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywany przez podatnika obrót z tego tytułu nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w danym roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;
- 3) podatników, którzy 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, zwany dalej „udziałem procentowym obrotu”, był w poprzednim roku podatkowym wyższy niż 80%;
- 4) podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywany przez podatnika udział procentowy obrotu:
 - a) za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności,
 - b) za okres do końca roku w przypadku gdy okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy-będzie wyższy niż 80%.

2. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie stosuje się do podatników, którzy w poprzednim roku podatkowym byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.

3. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie stosuje się do podatników, którzy w pierwszym lub drugim półroczu poprzedniego roku podatkowego osiągnęli udział procentowy obrotu równy albo niższy niż 80%.

4. Na potrzeby stosowania zwolnienia, o którym mowa w ust. 1, nie uwzględnia się zrealizowanego lub przewidywanego obrotu z tytułu czynności, o których mowa w poz. 34 i 47 załącznika do rozporządzenia.

§ 4. 1. Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i § 3, nie stosuje się w przypadku:

1) dostaw:

- a) gazu płynnego,
- b) części do silników (PKWiU 28.11.4),
- c) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1),
- d) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1),
- e) przyczep i naczep; kontenerów (PKWiU 29.20.2),
- f) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0),
- g) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),
- h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),
- i) 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),
- j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),
- k) 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 dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”,
- l) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,
- m) 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,
- n) 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 wyjątkiem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów,

- o) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyjątkiem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów
 - z wyjątkiem dostawy, o której mowa w lit. b-l, będącej dostawą towarów, o której mowa w poz. 33 załącznika do rozporządzenia;
- 2) świadczenia usług:
- a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyjątkiem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia,
 - b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami,
 - c) naprawy pojazdów samochodowych, motocykli, motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
 - d) w zakresie wymiany opon lub kół,
 - e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
 - f) w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
 - g) prawnych (w tym w zakresie doradztwa podatkowego), z wyjątkiem usług notariuszy w zakresie objętym wpisem do repertorium A i P,
 - h) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych,
 - i) gastronomicznych, z wyjątkiem usług świadczonych na pokładach samolotów oraz w sposób określony w poz. 43 załącznika do rozporządzenia.

§ 5. 1. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20 000 zł.

2. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności, w kwocie 20 000 zł.

3. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, zwolnienie to traci moc 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 albo niższy niż 80%, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, którzy na skutek utraty zwolnienia obowiązani byłiby do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu więcej niż 5000 kas, zwolnienie to traci moc po upływie roku, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy albo niższy niż 80%.

5. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 lit. a, u których udział procentowy obrotu w okresie pierwszych sześciu miesięcy jest równy albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym upłynął ten okres.

6. W przypadku podatników, korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 lit. b, u których udział procentowy obrotu jest za okres do końca roku podatkowego równy albo niższy niż 80%, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy od zakończenia tego roku podatkowego.

7. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania czynności, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a i b.

8. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wykonano usługę, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, z wyjątkiem podatników, którzy zaprzestaną w tym okresie świadczenia usług, o których mowa § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i.

9. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy po zaprzestaniu świadczenia usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, w okresie, o którym mowa w ust. 8, ponownie wykonają taką usługę, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania tej usługi.

10. W przypadku gdy przepisy niniejszego paragrafu przewidują różne terminy utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienia te tracą moc w terminie najwcześniejszym.

§ 6. 1. Podatnicy są obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania w terminach określonych w § 5 przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas rejestrujących, zgłoszonych przez podatnika do urzędu skarbowego, zgodnie z art. 111 ust. 4 ustawy. Od pierwszego dnia każdego następnego miesiąca podatnicy są obowiązani zastosować do ewidencjonowania kolejne kasy rejestrujące, w liczbie nie

mniej niż liczba kas rejestrujących przypadająca do ewidencjonowania w pierwszym miesiącu ewidencjonowania, wynikająca ze zgłoszenia, o którym mowa w art. 111 ust. 4 ustawy.

2. Rozpoczęcie ewidencjonowania, na zasadach określonych w ust. 1, przedłuża odpowiednio okres zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania w części dotyczącej obrotów realizowanych na stanowiskach kasowych, na których ewidencjonowanie powinno być prowadzone w kolejnych miesiącach.

§ 7. 1. W przypadku podatników, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosuje się terminy rozpoczęcia ewidencjonowania określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382).

2. W przypadku podatników, którzy:

1) nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz

2) nie zostali zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 i § 3

– zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania traci moc z dniem 1 marca 2015 r.

3. W przypadku podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. rozpoczęli ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 33, 38 lub 39 załącznika do rozporządzenia, zwolnienia, o którym mowa w § 2 ust. 1, w zakresie tych czynności ewidencjonowanych, nie stosuje się.

4. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.

5. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. przestali spełniać warunki do zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 8. 1. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy po dniu 31 grudnia 2014 r. kontynuują świadczenie usług, o których

mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania do dnia 28 lutego 2015 r.

2. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. zaprzestali świadczenia usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, a następnie, po wejściu w życie rozporządzenia, świadczą te usługi, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2.

3. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy rozpoczynają po dniu 31 grudnia 2014 r. świadczenie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności, nie dłużej jednak niż do dnia utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2.

4. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w poz. 36 załącznika do rozporządzenia oraz w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4, przepisy ust. 1 - 3 stosuje się odpowiednio.

5. W przypadku podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, świadcząc usługi, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności.

§ 9. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.³⁾

MINISTER FINANSÓW

Dyrektor Departamentu
Podatku od Towarów i Usług
Tomasz Matkiewicz
Za zgodność pod
pisem głównym
funkcyjnym
NASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego
25.7.14

³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2012 r. poz. 1382).

CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA

Poz.	Symbol PKWiU ¹	Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania
I. Dostawa towarów lub świadczenie usług, których przedmiotem są następujące towary lub usługi:		
1	ex 01.6	Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych – z wyjątkiem usług podkuwania koni (PKWiU ex 01.62.10.0)
2	35	Energia elektryczna, paliwa gazowe, para wodna, gorąca woda i powietrze do układów klimatyzacyjnych
3	36	Woda w postaci naturalnej; usługi związane z uzdatnianiem i dostarczaniem wody
4	37	Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków; osady ze ścieków kanalizacyjnych
5	38.11.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nadających się do recyklingu
6	38.11.2	Usługi związane ze zbieraniem odpadów innych niż niebezpieczne nienadających się do recyklingu
7	38.11.6	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów innych niż niebezpieczne
8	38.12.1	Usługi związane ze zbieraniem odpadów niebezpiecznych
9	38.12.30.0	Usługi związane z infrastrukturą przeznaczoną do przemieszczania odpadów niebezpiecznych nadających się do recyklingu
10	38.21.10.0	Usługi związane z obróbką odpadów innych niż niebezpieczne w celu ich ostatecznego usunięcia
11	38.22.19.0	Usługi związane z przetwarzaniem pozostałych odpadów niebezpiecznych
12	ex 38.22.2	Usługi związane z unieszkodliwianiem odpadów promieniotwórczych i pozostałych odpadów niebezpiecznych z wyłączeniem: - usług zagospodarowania odpadów promieniotwórczych (ponownego przetwarzania paliw i odpadów) (PKWiU ex 38.22.21.0)
13	39	Usługi związane z rekultywacją i pozostałe usługi związane z gospodarką odpadami
14	ex 49.31.10.0	Transport kolejowy pasażerski, miejski i podmiejski - dotyczy wyłącznie przewozów metrem rozkładowych pasażerskich, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny

15	ex 49.31.2	Pozostały transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski - dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny
16	ex 49.39.1	Transport lądowy pasażerski, rozkładowy: międzymiastowy i specjalizowany - dotyczy wyłącznie przewozów miejskich rozkładowych pasażerskich, innych niż kolejowe, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny
17	49.39.35.0	Transport drogowy pasażerski pojazdami napędzanymi siłą mięśni ludzkich lub ciągnionymi przez zwierzęta
18	ex 53	Usługi pocztowe i kurierskie - z wyłączeniem usług w zakresie przygotowania oraz dostawy towarów na zamówienie
19	ex 55.10.10.0	Usługi w zakresie noclegów i usługi towarzyszące świadczone przez hotele, motele, pensjonaty i inne obiekty hotelowe - dotyczy wyłącznie usług świadczonych przez obozowiska dla dzieci
20	ex 55.20.19.0	Pozostałe usługi obiektów noclegowych turystycznych i miejsc krótkotrwałego zakwaterowania bez obsługi - dotyczy wyłącznie usług świadczonych przez obozowiska dla dzieci
21	ex 55.90.1	Pozostałe usługi związane z zakwaterowaniem z wyłączeniem PKWiU 55.90.13.0 - dotyczy wyłącznie: usług krótkotrwałego zakwaterowania pozostałe, gdzie indziej niesklasyfikowane (z wyłączeniem usług hotelarskich i turystycznych)
22	61	Usługi telekomunikacyjne
23	64-66	Usługi finansowe i ubezpieczeniowe
24	ex 68.20.1	Wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
25	ex 68.3	Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości
26	ex 69.10.1	Usługi prawne - dotyczy wyłącznie usług notariuszy w zakresie objętym wpisem do repertorium A i P
27	ex 81	Usługi związane z utrzymaniem porządku w budynkach i zagospodarowywaniem terenów zieleni z wyłączeniem usług związanych z zagospodarowywaniem terenów zieleni (PKWiU 81.30.10.0)
28	84	Usługi administracji publicznej i obrony narodowej; usługi w zakresie obowiązkowych zabezpieczeń społecznych
29	ex 85	Usługi w zakresie edukacji - z wyłączeniem: – usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0), – usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0), - usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11)

30	ex 91.01.12.0	Usługi archiwów, wyłącznie usługi administracji publicznej pomocnicze ogólne
31	94	Usługi świadczone przez organizacje członkowskie
32	99	Usługi świadczone przez organizacje i zespoły eksterytorialne
II.		
Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności		
33	Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali	
34	Dostawa nieruchomości	
35	Dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), pod warunkiem że zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres)	
36	Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła)	
37	Dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste	
38	Dostawa produktów (rzeczy) - dokonywana przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar	
39	Usługi świadczone przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność: 1) w bilonie lub banknotach, lub 2) innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła	
40	Przyjmowanie przez rewizorów, w przypadku braku odpowiedniego dokumentu przewozu albo dokumentu uprawniającego do przejazdu bezpłatnego lub ulgowego, należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób oraz przewożonych przez nie rzeczy i zwierząt, a w przypadkach tego wymagających również opłat dodatkowych (w transporcie kolejowym dotyczy to również należności pobieranych przez drużyny konduktorskie)	
41	Sprzedaż biletów komunikacji lotniczej oraz posiłków i towarów na pokładach samolotów	
42	Czynności wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 oraz w art. 8 ust. 2 ustawy	
43	Usługi stołówek w placówkach wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu	

44	Dostawa towarów i świadczenie usług, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy
45	Usługi w zakresie transportu osób na rzece Dunajec przez flisaków pienińskich
46	Dokonywane przez rolników ryczałtowych dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczących usługi rolnicze, korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy
47	Dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji

Objaśnienie:

ex - dotyczy wyłącznie danej usługi z danego grupowania.

¹⁾ Zastosowane symbole grupowań odpowiadają Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług wprowadzonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 października 2008 r. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 207, poz. 1293, z późn. zm.).

UZASADNIENIE

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie upoważnienia zawartego w art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, zgodnie z którym minister właściwy do spraw finansów publicznych może zwolnić, w drodze rozporządzenia, na czas określony, niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, oraz określić warunki korzystania ze zwolnienia, mając na uwadze interes publiczny, w szczególności sytuację budżetu państwa.

Zakres zwolnień od ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących został wyznaczony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382), zwanym dalej „rozporządzeniem 2013-2014”. Zgodnie z tym rozporządzeniem zwolnienia, co do zasady, przestają obowiązywać z dniem 1 stycznia 2015 r. Brak publikacji nowego aktu przed dniem 1 stycznia 2015 r. skutkowałby objęciem z dniem 1 stycznia 2015 r. obowiązkiem stosowania kas rejestrujących wszystkich podatników korzystających dotychczas ze zwolnień od ewidencjonowania w tej formie.

Mając na uwadze uwarunkowania budżetowe oraz organizacyjne nie jest intencją Ministra Finansów obejmowanie jednorazowo wszystkich pozostałych podatników obowiązkiem ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących, lecz stopniowe jego wprowadzanie. Przedmiotowy projekt rozporządzenia stanowi kolejny krok wypełnienia dyspozycji zawartej w ustawie w art. 111 ust. 1, zgodnie z którą do ewidencji przy zastosowaniu kas zobowiązani zostali wszyscy podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, zwanej dalej: „działalnością określoną w art. 111 ust. 1 ustawy”. Projekt rozporządzenia zawęża generalnie bowiem zakres stosowanych dotychczas zwolnień od tego obowiązku, jednocześnie je w pewnych obszarach racjonalizując.

Przy opracowywaniu projektu rozporządzenia wzięto pod uwagę, w szczególności, uwarunkowania techniczno-organizacyjne wykonywania niektórych czynności, koszty budżetowe związane z rozszerzaniem zakresu stosowania kas rejestrujących przez nowych podatników (będące wynikiem współfinansowania przez budżet zakupu kas przez podatników), a także specyfikę niektórych świadczeń.

Projekt rozporządzenia uwzględnia zgłaszane w szczególności wnioski organów kontroli skarbowej o nadużyciach w związku z ukrywaniem rzeczywistych obrotów z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy, a także wnioski płynące ze zgłaszanych postulatów w wystąpieniach innych organów podatkowych, konsumentów oraz w zapytaniach i interpelacjach poselskich.

Projekt rozporządzenia zawiera unormowania dotyczące zwolnień z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku na okres 2 lat (2015 i 2016).

W § 2 projektu rozporządzenia przewiduje się, analogicznie jak w rozporządzeniu 2013-2014, zwolnienie dla czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia. Katalog czynności wymienionych w załączniku nie uległ zasadniczo zmianom. Wśród czynności wymienionych

w załączniku nie znalazła się jednak poz. 34 załącznika¹ do rozporządzenia 2013-2014. Zwolnienie określone w pozycji 34 przy spełnieniu warunku fakturowania każdej usługi oraz warunku dotyczącego liczby świadczonych usług i liczby odbiorców, powodowało niejednokrotnie ukrywanie przez podatników rzeczywistych obrotów z działalności. Uznano zatem w tym zakresie za wystarczający tytuł zwolnieniowy wynikający z limitu obrotów (§ 3 ust. 1 pkt 1 i 2). Jeżeli bowiem podatnik realizuje w niewielkim zakresie działalność określoną w art. 111 ust. 1 ustawy, to jest objęty zwolnieniem z tytułu limitu obrotów. Jeżeli natomiast skala jego działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy, jest realizowana na szerszą skalę (nie mieści się w limicie) brak jest uzasadnienia dla stosowania zwolnienia, chociażby liczba transakcji była nieduża.

Ponadto w proponowanym załączniku nie znalazła się pozycja 43 załącznika do rozporządzenia 2013-2014 (sprzedaż biletów i rezerwacja miejsc przy przewozach rozkładowych pasażerskich). Przewozy rozkładowe pasażerskie stanowią świadczenie usług, zatem brak jest uzasadnienia dla utrzymania pozycji 43 załącznika do rozporządzenia (przedmiotowe usługi mogą korzystać ze zwolnienia określonego w § 2 w związku z pozycją 36 załącznika² do projektowanego rozporządzenia).

W związku natomiast z utratą mocy ustawy z dnia 5 lipca 2001 r. o cenach (Dz. U. z 2013 r., poz. 385) i przeniesieniem zapisów art. 8 tej ustawy, w zmienionym brzmieniu, do ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym (Dz. U. z 2011 r. Nr 5, poz. 13 z późn. zm.), zaistniała konieczność zmiany zapisów w poz. 14-16 załącznika do rozporządzenia 2013-2014. Zmiana polega na wykreśleniu wyrazu „urzędowe” po wyrazie „ceny” w poz. 14-16 załącznika.

W projekcie proponuje się ponadto wprowadzenie dodatkowego tytułu zwolnieniowego dotyczącego 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, pod warunkiem wystawienia faktury – pozycja 47 załącznika do projektu rozporządzenia.

Wprowadzenie tej regulacji będzie stanowiło ułatwienie dla podatników w prowadzonej działalności, u których działalność określona w art. 111 ust. 1 ustawy stanowi marginalną część ich działalności.

W § 3 projektu rozporządzenia zamieszczono katalog zwolnień podmiotowych i podmiotowo-przedmiotowych z obowiązku ewidencjonowania. Proponuje się utrzymanie na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji do okresu wykonywania czynności dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w danym roku podatkowym).

¹ Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o ile łącznie są spełnione następujące warunki:

1) każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której są zawarte dane identyfikujące odbiorcę;
2) 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.

² Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Odnosząc się do zwolnień podmiotowo-przedmiotowych, proponuje się utrzymać system zwolnień u podatników, u których udział wartości dostaw towarów i świadczonych usług wymienionych w części I załącznika w obrotach z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy jest większy niż 80%.

W § 3 ust. 4 proponuje się wprowadzić regulację wyłączającą z obrotu, o którym mowa w § 3 ust. 1 projektu rozporządzenia, czynności, o których mowa w pozycji 34 załącznika do projektu rozporządzenia (tj. dostawa nieruchomości) oraz 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 (pozycja 47 załącznika do projektu rozporządzenia).

Powyższe ma na celu wyeliminowanie obrotu, który niejako zaburza obraz (co do skali realizowanej działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy). W przeciwnym razie podatnik dokonujący jednorazowo zbycia np. nieruchomości „skonsumowałby” cały obrót uprawniający go do korzystania ze zwolnienia.

W § 4 projektu rozporządzenia zawarto katalog czynności, do których nie mają zastosowania zwolnienia określone w § 2 i § 3 rozporządzenia. Wykonanie tych czynności rodzi konieczność ich ewidencjonowania (w stosunku do tych czynności bowiem nie stosuje się zwolnień, o których mowa w § 2 i § 3). W celu przeciwdziałania nadużyciom proponuje się utrzymanie nadal zasady wyłączenia ze zwolnienia od ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących pozycji z § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a–n oraz pkt 2 lit. a–b rozporządzenia 2013-2014, przy czym zdecydowano się na modyfikację brzmienia lit. l poprzez objęcie wyłączeniem ze zwolnienia (wszystkich) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych (brak uzasadnienia dla różnicowania nośników zapisanych i niezapisanych).

Dodatkowo mając na uwadze postulaty zgłaszane przez organy podatkowe i samych konsumentów w projekcie rozporządzenia zaproponowano rozszerzenie ww. katalogu poprzez objęcie obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, bez względu na poziom osiąganych obrotów:

- a) usług naprawy pojazdów samochodowych, motocykli, motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- b) usług w zakresie wymiany opon lub kół,
- c) usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- d) usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- e) usług prawnych (w tym w zakresie doradztwa podatkowego), z wyjątkiem usług notariuszy w zakresie objętym wpisem do repertorium A i P,
- f) usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych,
- g) usług gastronomicznych, z wyjątkiem usług świadczonych na pokładach samolotów oraz w sposób określony w pozycji 43 załącznika do projektu rozporządzenia,
- h) dostaw perfum i wód toaletowych, z wyjątkiem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów – z wyjątkiem dostawy, o której mowa w lit. b–l, będącej dostawą towarów, o której mowa w pozycji 33 załącznika do projektu rozporządzenia.

W przypadku wskazanych usług obejmowanych na mocy niniejszego projektu rozporządzenia bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania, zasadne jest wprowadzenie stosownego okresu dostosowawczego (na zainstalowanie kasy rejestrującej). Tym samym w przypadku podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. świadczenie tych usług, zastosowanie mają regulacje przewidujące ich zwolnienie, co do zasady, przez okres ponad dwóch miesięcy, chyba że wcześniej podatnik utraci prawo do danego tytułu zwolnieniowego na zasadach ogólnych. Ze względu na specyfikę usług przewozów pasażerskich oraz

przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami i m.in. uwarunkowania techniczne (związane ze sprzężeniem taksometru z kasą) zdecydowano się jednak na utrzymanie dotychczasowych rozwiązań w zakresie tych usług (konieczność ewidencjonowania z chwilą wykonania pierwszej czynności).

Jednocześnie utrzymano regulację (§ 4 ust. 2 rozporządzenia 2013-2014) umożliwiającą stosowanie zwolnienia wynikającego z poz. 33 załącznika do rozporządzenia, do dostaw, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b - l.

W § 5 projektu rozporządzenia zawarto uregulowania określające moment utraty zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania. Generalnie utrzymano zasadę, że utrata prawa do zwolnienia z ewidencjonowania następuje po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wystąpiło zdarzenie uniemożliwiające korzystanie z danego tytułu zwolnieniowego. Utrzymano dotychczas obowiązujące uregulowania dotyczące utraty prawa do zwolnienia dla podatników korzystających ze zwolnienia podmiotowego i podmiotowo-przedmiotowego. (dokonane zmiany o charakterze redakcyjnym brzmienia przepisów z ust. 1-3, 5-6 mają na celu zwiększenie czytelności tych regulacji). W szczególności utrzymano zapis § 5 ust. 4 rozporządzenia 2013-2014 dla podatników, którzy na skutek utraty prawa do tego zwolnienia musieliby zainstalować ponad 5 000 kas, zwolnienie to traci moc po upływie roku (dla podatników korzystających ze zwolnienia określonego w § 3 ust. 1 pkt 3), przy jednoczesnym dopuszczeniu zasady ogólnej, wyrażonej w § 6 projektu rozporządzenia, dotyczącej stopniowego wprowadzania kas po upływie tego okresu.

W § 5 ust. 7 zawarto uregulowanie stanowiące o tym, że w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania czynności, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 oraz pkt 2 lit. a i b. W przypadku bowiem wykonywania przedmiotowych czynności, dla których obowiązek ich ewidencjonowania powstaje jednocześnie z chwilą ich wykonania uzasadniona jest utrata mocy zwolnienia z tytułu limitu obrotów z chwilą ich wykonania (kontynuacja obecnego rozwiązania).

W § 5 ust. 8 zawarto regulację, która stanowi o utracie po okresie dwóch miesięcy (liczonych od końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano świadczenie usług) zwolnienia z tytułu limitu obrotów w związku z wykonaniem usługi, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i (z wyjątkiem podatników, którzy zaprzestaną w tym okresie świadczenia takich usług). Podatnik zobowiązany do ewidencjonowania obrotu z tytułu czynności, o której mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i (ze względu na czasowy charakter zwolnień w § 8) nie będzie miał prawa do korzystania ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów (co może mieć znaczenie dla innej, niż wskazana w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, prowadzonej przez niego działalności).

Zgodnie natomiast z zapisami § 5 ust. 9 w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotów, którzy po zaprzestaniu świadczenia usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c – i, we wskazanym w § 5 ust. 8 okresie, ponownie wykonają to świadczenie usług, zwolnienie to traci moc z chwilą wykonania tego świadczenia usługi.

Przepis § 5 ust. 10 niniejszej regulacji stanowi doprecyzowanie mogących się zrodzić wątpliwości związanych z ewentualnym ustaleniem przez podatników terminu rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu kasy. Regulacja ta określa, że w przypadku, gdy dla danego podatnika mogą mieć zastosowanie różne terminy utraty mocy zwolnień – stosuje się termin najwcześniejszy.

Przepis § 6 projektu rozporządzenia stanowi powielenie treści § 6 rozporządzenia 2013-2014.

Przepisy § 7 projektu rozporządzenia zawierają regulacje przejściowe w zakresie stosowania przez podatników zwolnień z obowiązku ewidencjonowania.

Zgodnie z § 7 ust. 1 projektu rozporządzenia podatnicy, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia, w celu rozpoczęcia ewidencjonowania na kasie rejestrującej stosują terminy określone w rozporządzeniu 2013-2014.

W regulacji § 7 ust. 2 określono, że w przypadku podatników, którzy nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia oraz nie zostali zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 i § 3, zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania traci moc z dniem 1 marca 2015 r. Powyższy przepis przejściowy znajduje w szczególności zastosowanie do podatników korzystających wcześniej ze zwolnienia przedmiotowego z pozycji 34 załącznika (jeśli nie mogliby skorzystać ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów).

W § 7 ust. 3 projektowanego rozporządzenia zawarto uregulowanie, zgodnie z którym jeśli podatnik rozpoczął ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 33, 38 lub 39 załącznika, zwolnienia, o którym mowa w § 2 ust. 1, w zakresie tych czynności ewidencjonowanych, nie stosuje się. W odniesieniu do pozostałych czynności wymienionych w załączniku podatnik może skorzystać ze zwolnienia (przepis ten odpowiada § 7 ust. 4 rozporządzenia 2013-2014, przy czym uwzględniono okoliczność usunięcia niektórych pozycji z załącznika).

W § 7 ust. 4 zawarto uregulowanie stanowiące o tym, że zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 nie stosuje się w przypadku podatników, którzy w latach wcześniejszych (tj. przed dniem 1 stycznia 2015 r.) byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania (analogiczny przepis obowiązywał w rozporządzeniu 2013-2014).

W § 7 ust. 5 zawarto, podobne jak w § 3 ust. 3, uregulowanie stanowiące o tym, że podatnik, który przed dniem 1 stycznia 2015 r. przestał spełniać warunki do zwolnień „przedmiotowo-podmiotowych” określonych w rozporządzeniu 2013-2014, nie może korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3.

W związku z wyłączeniem w § 4 ze stosowania jakichkolwiek zwolnień dla czynności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i oraz uznaniem zasadności wprowadzenia stosowania okresów dostosowawczych na zainstalowanie kasy rejestrującej (patrz uzasadnienie do § 4), konieczne stało się wprowadzenie zwolnień o charakterze czasowym (2-3 miesiące) dla podatników kontynuujących lub rozpoczynających ich wykonywanie po 31 grudnia 2014 r. W braku regulacji § 8 tacy podatnicy byłiby zasadniczo po 31 grudnia 2014 r. zobowiązani do ewidencjonowania obrotu z tytułu świadczenia takich usług (choćby wcześniej korzystali z określonego tytułu zwolnieniowego). Jednocześnie uznano za uzasadnione przyjęcie rozwiązania, że jeśli podatnik wcześniej utraci dany tytuł zwolnieniowy (np. zwolnienie z tytułu limitu obrotów w związku z jego przekroczeniem) zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania dla usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i ulega odpowiedniemu skróceniu. Odrębnego uregulowania wymagała sytuacja podmiotów kontynuujących po 31 grudnia 2014 r. świadczenie przedmiotowych usług (ust. 1), kontynuujących po 31 grudnia 2014 r. ich świadczenie mimo wcześniejszego zaprzestania ich świadczenia (ust. 2) oraz rozpoczynających po 31 grudnia 2014 r. ich świadczenie (ust. 3).

Zgodnie zatem z § 8 ust. 1 projektu rozporządzenia w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotu, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy po dniu 31

grudnia 2014 r. kontynuują świadczenie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania do dnia 28 lutego 2015 r.

W § 8 ust. 2 uregulowano z kolei sytuację dotyczącą podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu obrotu, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy przed dniem 1 stycznia 2015 r. zaprzestali świadczenia usług, o których mowa § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i projektu rozporządzenia, a następnie po wejściu w życie przedmiotowego projektu rozporządzenia świadczą te usługi. Świadczenie przez tych podatników wymienionych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatek rozpoczął wykonywanie tych czynności, jednak nie dłużej niż do dnia utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2.

W § 8 ust. 3 projektu wprowadzono z kolei stosowny okres dostosowawczy (na zainstalowanie kasy rejestrującej) w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, którzy rozpoczynają po 31 grudnia 2014 r. świadczenie usług, o których mowa § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i projektu rozporządzenia. Świadczenie przez tych podatników wymienionych usług (podobnie jak w przypadku, podatników, o którym mowa w § 8 ust. 1 i 2 projektu) jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatek rozpoczął wykonywanie tych czynności, jednak nie dłużej niż do dnia utraty mocy zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2.

Zważywszy, że ust. 1-3 reguluje sytuację podatników korzystających ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów rozpoczynających (kontynuujących) wykonywanie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, konieczne stało się uregulowanie sytuacji podatników korzystających dotychczas ze zwolnienia z tytułu osiąganego udziału procentowego obrotu (lub z poz. 36 załącznika) i rozpoczynających (kontynuujących) wykonywanie takich usług. W tym przypadku odpowiednie zastosowanie znajdzie ust. 1-3, co oznacza, że podatek korzystający ze zwolnienia z tytułu osiąganego udziału procentowego obrotu będzie zwolniony z obowiązku ewidencjonowania usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i przez okres wskazany w ust. 1-3 (w praktyce od 2 do 3 miesięcy), chyba że wcześniej (por. § 5 ust. 3-6) utraci to zwolnienie. Również podatek korzystający ze zwolnienia z tytułu poz. 36 załącznika rozpoczynający/kontynuujący wykonywanie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, będzie korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania dla tych usług przez okres wskazany w ust. 1-3 (w praktyce od 2 do 3 miesięcy). Przepis § 8 ust. 4 projektu stanowi zatem o tym, iż przepisy ust. 1 - 3 stosuje się odpowiednio w przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w poz. 36 załącznika oraz w § 3 ust. 1 pkt 3 i 4.

W przypadku podatników, którzy rozpoczynają po 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczą usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych świadczących usługi, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c-i, nie znajdują zastosowania zwolnienia przewidziane w ust. 1-4 (podatnicy nie korzystają ze zwolnień z § 2 i § 3). Stąd niezbędne stało się wprowadzenie odrębnego zwolnienia.

W przepisie § 8 ust. 5 zawarto zatem regulację, zgodnie z którą w przypadku podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2014 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, świadcząc usługi, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. c - i, świadczenie tych usług jest zwolnione z obowiązku ewidencjonowania przez okres dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatek rozpoczął wykonywanie tych czynności.

Aby zapewnić kontynuację zwolnień zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2015 r.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, z późn. zm.) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. poz. 979), projekt rozporządzenia zostanie udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

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

Projektowane rozporządzenie jest zgodne z prawem Unii Europejskiej.

Nazwa projektu rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące Ministerstwo Finansów Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu Sekretarz Stanu Janusz Cichoń Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu Naczelnik wydziału – Małgorzata Hasny-Łoń; 694-38-59; Małgorzata.Hasny-Lon@mofnet.gov.pl	Data sporządzenia 07.2014 r. Źródło: Inne Nr w wykazie prac legislacyjnych dotyczących projektów rozporządzeń Ministra Finansów – 11.36
---	--

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Na podstawie delegacji ustawowej (art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.) zakres zwolnień od ewidencji przy zastosowaniu kas został wyznaczony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382). Rozporządzenie to przewiduje zwolnienia o charakterze czasowym (tj. do dnia 31 grudnia 2014 r.), co oznacza, że konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia w tym zakresie.

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

Generalnie zakres zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących zostanie przedłużony na kolejne dwa lata (2015-2016) przy utrzymaniu na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji).

Proponuje się zawarcie w projekcie rozporządzenia regulacji, która stanowiłaby o braku uwzględniania (dla potrzeb stosowania odpowiednika obecnego § 3 ust. 1 rozporządzenia) obrotu z czynności, o których mowa w obecnej pozycji 35 załącznika do rozporządzenia (tj. dostawa nieruchomości) oraz 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.

Powyższe ma na celu wyeliminowanie obrotu, który niejako zaburza obraz (co do skali realizowanej dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej i rolników ryczałtowych działalności). W przeciwnym razie podatnik dokonujący jednorazowo zbycia np. nieruchomości „skonsumowałby” cały obrót uprawniający go do korzystania ze zwolnienia.

W zakresie zwolnień przedmiotowych, proponuje się:

- zlikwidować zwolnienia z pozycji 34 załącznika (zwolnienie uzależnione od liczby świadczonych usług i liczby odbiorców tych usług¹), z uwagi na zgłaszane przez organy podatkowe i kontrolne liczne sygnały dotyczące zaniżania obrotów przez podatników i utrzymanie tytułu zwolnieniowego związanego z realizowanymi obrotami;
- zlikwidować zwolnienia z pozycji 43 załącznika (przewozy rozkładowe pasażerskie²), ponieważ stanowią świadczenie usług i mogą korzystać ze zwolnienia na podstawie obecnej pozycji 37³;

¹ Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, o ile łącznie są spełnione następujące warunki:

- 1) każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której są zawarte dane identyfikujące odbiorcę;
- 2) 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.

² Sprzedaż biletów i rezerwacja miejsc przy przewozach rozkładowych pasażerskich, pod warunkiem że zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

³ Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-

- wprowadzenie dodatkowego tytułu zwolnieniowego dotyczącego 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, pod warunkiem wystawienia faktury.

W zakresie określenia katalogu czynności, do których nie mają zastosowania żadne tytuły zwolnieniowe, mając na uwadze zgłaszane postulaty w projekcie rozporządzenia proponuje się objąć obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, bez względu na poziom osiąganych obrotów:

- a) usług naprawy pojazdów samochodowych, motocykli, motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- b) usług w zakresie wymiany opon lub kół,
- c) usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- d) usług w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- e) usług prawnych (w tym w zakresie doradztwa podatkowego), z wyjątkiem usług notariuszy w zakresie objętym wpisem do repertorium A i P,
- f) usług fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych,
- g) usług gastronomicznych, z wyjątkiem usług świadczonych na pokładach samolotów oraz w sposób określony w pozycji 43 załącznika do projektu rozporządzenia,
- h) dostaw perfum i wód toaletowych, z wyjątkiem towarów, dostarczanych na pokładach samolotów – z wyjątkiem dostawy, o której mowa w lit. b-l, będącej dostawą towarów, o której mowa w pozycji 33 załącznika do projektu rozporządzenia.

Uznano, że w przypadku wskazanych usług obejmowanych na mocy niniejszego projektu rozporządzenia bezwzględny obowiązek ewidencjonowania, zasadne jest wprowadzenie stosownego okresu dostosowawczego (na zainstalowanie kasy rejestrującej). Tym samym w przypadku podatników rozpoczynających po 31 grudnia 2014 r. wykonywanie tych usług przepisy wyłączające w stosunku do tych czynności wszelkie zwolnienia znajdują zastosowanie po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik rozpoczął wykonywanie tych czynności.

Dodatkowo proponuje się objąć obowiązkiem ewidencjonowania wszystkie nośniki danych cyfrowych (zapisane i niezapisane) poprzez stosowne doprecyzowanie zapisu rozporządzenia.

Projektowane rozporządzenie ma na celu wprowadzenie przede wszystkim rozwiązań powodujących uszczelnienie systemu podatkowego, a tym samym zapobieganie unikaniu opodatkowania i zaniżania obrotów.

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 zwolnień od obowiązku stosowania kas rejestrujących nie podlega harmonizacji w ramach UE.

4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty dokonujące świadczenia usług (obejmowanych bezwzgl. obow. Ewidencyjnym) na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych	Ok. 70 tys. podmiotów	Hurtownia danych SPR/VAT	Obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

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

Projekt rozporządzenia równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi zostanie poddany konsultacjom publicznym z takimi podmiotami i organizacjami gospodarczymi, jak: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna

kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

Rada Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych 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, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Stowarzyszenie Kupców i Przedsiębiorców Polskich „Razem”.

6. Wpływ na sektor finansów publicznych

[illegible]

Źródła finansowania	Budżet państwa
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Koszty wprowadzenia zmian w rozporządzeniu będą miały zróżnicowany charakter. Z jednej strony, w związku z zawartą w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (art. 111 ust. 4) regulacją przewidującą refundację części kwot wydatkowanych na zakup kas przez podatnika (90% ceny zakupu netto, nie więcej niż 700 zł), wystąpi obniżenie wpływów do budżetu w roku 2015 (w roku, w którym wprowadzane są zmiany). Skutki te trudne są do oszacowania, gdyż brak jest danych pozwalających na precyzyjne określenie, jaka liczba podmiotów prowadzi sprzedaż tylko na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Opierając się na danych dotyczących zarejestrowanych podatników podatku od towarów i usług świadczących usługi prawne, fryzjerskie i kosmetyczne, bieżnikowania i regenerowania opony z gumy, napraw pojazdów, usług gastronomicznych, usług w zakresie opieki medycznej oraz zakładając, że dodatkowo średnio ok. 50%, podmiotów z tej grupy będzie obowiązana do ewidencji obrotu za pomocą kas rejestrujących, szacuje się, że zmniejszenie dochodu budżetu państwa z tytułu refundacji części kwot wydatkowanych na zakup kas przez podatnika wyniosą ok. - 48 mln zł (skutek jednorazowy dla roku wprowadzenia zmiany). Należy zaznaczyć, że kwota ta może być wyższa. Likwidacja proponowanych zwolnień będzie miała długofalowy skutek związany z uszczelnieniem systemu. Efektem ograniczenia zakresu stosowania zwolnień, winna być również poprawa ściągalności podatków i to nie tylko w podatku od towarów i usług, ale również w zakresie podatków dochodowych. Zakłada się, że dodatnie skutki poprawy ściągalności (dla sektora finansów publicznych) skompensują wyżej wymienione ujemne skutki budżetowe i przyniosą dodatkowe dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług w wysokości ok. 46 mln zł (w roku wprowadzenia zmiany). Należy zaznaczyć, że kwota ta może być wyższa, gdyż nie uwzględnia dodatkowych wpływów po stronie podatku dochodowego. Dodatkowo z tytułu przyjętych w projekcie rozporządzenia rozwiązań należy oczekiwać spadku kosztów kontroli skarbowej. Wprowadzenie obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas

	rejestrujących dla podatników świadczących usługi w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów, usługi prawne (z wyjątkiem niektórych usług notariuszy, które są wpisane do repertorium), usługi doradców podatkowych, usługi fryzjerskie, kosmetyczne i kosmetologiczne, usługi naprawy pojazdów samochodowych, motocykli itp. (w tym w zakresie naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania), usługi w zakresie wymiany opon lub kół, usługi gastronomiczne, a także dokonujących dostawy perfum i wód toaletowych, powinno zapewnić wyższą wiarygodność ewidencji obrotu i kwot podatku należnego, co stanowić może podstawę do eliminacji niektórych żmudnych i pracochłonnych procedur kontroli ewidencji prowadzonych dotychczas w innych formach.
--	---

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

Skutki		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
Czas w latach od wejścia w życie zmian								
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia może pozytywnie wpłynąć na konkurencyjność gospodarki poprzez wyrównanie obowiązków ewidencyjnych przedsiębiorców (obowiązek ewidencjonowania obrotów, które obecnie w znacznej części mogą być zaniżane), a tym samym większa gwarancja otrzymania paragonu dla usługobiorcy (osoby fizycznej).						
	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								

8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).	☐ tak ☐ nie ☒ nie dotyczy
☐ zmniejszenie liczby dokumentów ☒ zmniejszenie liczby procedur ☐ skrócenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:	☐ zwiększenie liczby dokumentów ☒ zwiększenie liczby procedur ☐ wydłużenie czasu na załatwienie sprawy ☐ inne:
Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektroniczności.	☐ tak ☒ nie ☐ nie dotyczy

Komentarz:

Podatnicy, co do zasady, są zobowiązani do prowadzenia ewidencji sprzedaży - tym samym przedmiotowy projekt ograniczający zakres zwolnień obligując podatnika do ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących z jednej strony zwiększy liczbę procedur (gdyż samo stosowanie kas rejestrujących stanowi takie zwiększenie), z drugiej strony natomiast zmniejszy liczbę procedur (stosowanie kas rejestrujących automatyzuje niektóre czynności przez co eliminuje

pewne procedury).

9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

10. Wpływ na pozostałe obszary

☐ środowisko naturalne ☐ sytuacja i rozwój regionalny ☐ inne:	☐ demografia ☐ mienie państwowe	☐ informatyzacja ☐ zdrowie
Omówienie wpływu	Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.	

11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

I kwartał 2015 r.

12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Efekty projektu można będzie ocenić po upływie kwartału od wprowadzonych zmian. Miernikiem tych zmian będzie liczba zarejestrowanych kas rejestrujących.

13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)