

**INTERPRETACJA DOTYCZĄCA ROZPORZĄDZENIA W SPRAWIE ZWOLNIEŃ Z OBOWIĄZKU
PROWADZENIA EWIDENCJI PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH
NA LATA 2013-2014***

Dotychczasowe rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących opublikowane w Dzienniku Ustaw nr 138 poz. 930 z 2010r. przestaje obowiązywać dnia 31.12.2012r. W związku z powyższym w Dzienniku Ustaw z dnia 11 grudnia 2012 r. zostało opublikowane kolejne rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1382). Nowo opublikowane rozporządzenie reguluje kwestie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji za pomocą kas rejestrujących na lata 2013 i 2014. Wejdzie ono w życie z dniem 1 stycznia 2013 i spowoduje konieczność zakupienia kas fiskalnych przez dużą liczbę podmiotów - w praktyce obowiązkami tymi zostaną objęte jednoosobowe mikrofirmy, w szczególności cały bardzo drobny handel.

Kluczową zmianą jaką wprowadza nowe Rozporządzenie jest **zmiana limitu obrotu** na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, którego przekroczenie będzie skutkowało pozbawieniem podatników kontynuujących sprzedaż na rzecz tych osób zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji za pomocą kas rejestrujących. **Limit ten został obniżony i wynosić będzie 20.000 zł.** Zostanie on zostanie zrównany z limitem dla podatników rozpoczynających sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

Ponadto – co jest nowością, dla podatników którzy rozpoczną sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w trakcie roku podatkowego 2013 albo 2014, limit 20.000 zł **będzie określany w proporcji do okresu prowadzenia działalności** obligującej do stosowania kas rejestrujących. **W myśl dotychczas obowiązujących przepisów limit zwolnienia był stały**, niezależny od długości dokonywania sprzedaży w danym roku na rzecz tych osób. **Nowe rozporządzenie zmienia dotychczasowe zasady i wprowadza wspomnianą powyżej proporcję do okresu prowadzenia działalności obligującej do stosowania kas rejestrujących.** Przykładem tego może być podmiot, który rozpocznie w 2013 r. sprzedaż na rzecz tych osób **np. 1 lipca 2013** - dla takiego podatnika limit zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących **będzie wynosił w 2013 r. 10.000 zł, a nie 20.000 zł** (średnio miesięcznie ok. 1667 zł).. Po jej przekroczeniu, w myśl §3 i §5 Rozporządzenia podatnik będzie zobowiązany rozpocząć ewidencjonowanie obrotów za pomocą kas rejestrujących po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, chyba że będzie korzystał ze zwolnienia przedmiotowego (wynikającego z Załącznika do Rozporządzenia), bądź przedmiotowo-podmiotowego (określonego w §3 ust.1 pkt 3 i pkt.4 Rozporządzenia).

Podatnik który prowadził w roku 2012 r. działalność na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych i osiągnięty przezeń obrót wobec osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych w 2012 r. przekroczył wartość **20.000 zł**, będzie musiał rozpocząć ewidencjonowanie sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych od dnia 1 marca 2013, choć zgodnie z obowiązującym do 31.12.2012 rozporządzeniem nie byłby do tego zobowiązany obowiązani. Obowiązek powyższy wynika z § 3 ust. 1 pkt 1 Rozporządzenia z dnia 29.11.2012. Przepis ten stanowi iż zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2014 r. podatników, u których kwota obrotu realizowanego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła 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, jeżeli kwota obrotu z tego tytułu nie przekroczyła, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł.

Dlatego więc podatnik który w roku w 2012 r. osiągnął obrót 20.000 zł, a więc kwotę zwolnienia określaną na rok 2013 winni rozpocząć ewidencjonowanie najpóźniej z dniem 1 marca 2013 r., chyba, że korzystają z innych zwolnień przedmiotowych bądź też z przedmiotowo-podmiotowych o których mowa powyżej. Osoby które, rozpoczęły sprzedaż na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w trakcie roku 2012 a nie na jego początku, będą mogły skorzystać z całego dwudziesto tysięcznego limitu na rok 2012 i nie będą musiały stosować do jego wyliczenia proporcji – w przeciwieństwie do osób rozpoczynających działalność w 2013 roku na nowych zasadach.

Jak już wspomniano uprzednio, zwolnienia przedmiotowe zostały określone w sposób enumeratywny w załączniku do rozporządzenia. Wprowadzono niewielkie zmiany w tym zakresie w stosunku do dotychczas obowiązujących przepisów. Dokonano w szczególności zmiany w pozycji 29 załącznika do rozporządzenia. Jak wynika z nowego brzmienia tej pozycji, ze zwolnienia korzystać będą „Usługi w zakresie edukacji” (PKWiU ex 85), z wyłączeniem:

- usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych (PKWiU 85.51.10.0),
- usług szkół tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0),
- **usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11).**

Tak więc obowiązkiem ewidencjonowania obrotów w kasie fiskalnej objęte będą szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11).

W zakresie **zwolnień przedmiotowo-podmiotowych** utrzymano zwolnienia dotyczące 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 o VAT jest większy niż 80%.

Czynności wyłączone ze zwolnienia

W §4 Rozporządzenia zawarto katalog czynności do których nie mają zastosowania zwolnienia określone w §2 i §3 Rozporządzenia. Jak wynika z oficjalnego uzasadnienia do projektu Rozporządzenia, w celu przeciwdziałania nadużyciom, w dalszym ciągu ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży w kasie fiskalnej nie będą mogli korzystać podatnicy:

1) dokonujący dostawy m.in.:

- części do silników (PKWiU 28.11.4), silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów, (PKWiU 29.10.1), nadwozi do pojazdów silnikowych,(PKWiU 29.20.1),
- przyczep i naczep, kontenerów (PKWiU 29.20.2)
- sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU 26.70.1),

2) świadczący m.in. usługi:

- przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami,

3) u których wcześniej powstał obowiązek ewidencjonowania.

Obowiązkiem ewidencjonowania objęto dostawy gazu płynnego, a nie jak obecnie podatników prowadzących działalność w zakresie sprzedaży gazu płynnego. Zmiana ta została wprowadzona celem doprecyzowania dotychczasowych przepisów.

Moment utraty zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania i termin rozpoczęcia ewidencjonowania

W § 5 nowego rozporządzenia, zawarto uregulowania określające moment utraty zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania. W tym zakresie utrzymano dotychczasową zasadę, że podatnik traci prawo do zwolnienia z ewidencjonowania po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym utracił tytuł zwolnieniowy – tj. przekroczył obowiązujący limit obrotów w kwocie 20.000 zł. Dotyczy to zarówno podatników kontynuujących, jak i rozpoczynających działalność w trakcie roku podatkowego.

Zmodyfikowano natomiast zapis obecnie obowiązującego § 3 ust. 3 rozporządzenia dotyczącego podatników, którzy na skutek utraty prawa do zwolnienia musieliby zainstalować ponad 5.000 kas. Jak wynika z nowych przepisów (§ 5 ust. 4), skrócono z dwóch lat do jednego roku okres zwolnienia dla podatników korzystających ze zwolnienia określonego w § 3 ust. 3 obecnego rozporządzenia, przy jednoczesnym dopuszczeniu zasady ogólnej wyrażonej w § 6 nowego rozporządzenia, dotyczącej stopniowego wprowadzania kas po upływie tego okresu.

Przepisy przejściowe

Przepis §7 Rozporządzenia zawiera regulacje przejściowe, w zakresie stosowania przez podatników zwolnień z obowiązku ewidencjonowania. Podatników, którzy utracili prawo do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed wejściem w życie nowego Rozporządzenia - tj przed dniem 1 stycznia 2013 r., dotyczą terminy rozpoczęcia ewidencjonowania wynikające z przepisów dotychczas obowiązujących.

Podatnicy, którzy w 2012 r. rozpoczęli dostawy towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w celu określenia limitu uprawniającego do korzystania ze zwolnienia z ewidencjonowania w 2013 r. za pomocą kas rejestrujących, **nie będą musieli stosować wyliczenia obrotów na podstawie proporcji do okresu prowadzenia działalności. Obowiązywać ich będzie limit 20.000 zł w skali całego roku.**

Ponadto podatnicy, którzy korzystać będą ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania do dnia 1 stycznia 2013 r., jednak na podstawie nowych regulacji nie będą mieli prawa do dalszego korzystania ze zwolnienia na podstawie § 2 i § 3 nowego rozporządzenia, zobowiązani będą do rozpoczęcia ewidencjonowania z dniem 1 marca 2013 r.

Zmiany w prawie podatkowym na rok 2013 przywracają ponadto obowiązek przechowywania kopii dokumentów fiskalnych (paragonów) przez okres pięciu lat a nie przez okres dwóch lat jak w przypadku paragonów wystawionych od 22 lipca 2011 do końca 2012 r.