

K A S Y

R E J E S T R U J Ą C E

Uregulowania prawne

Pomimo, iż od wprowadzenia w roku 1993 obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przez osoby prowadzące sprzedaż towarów lub usług na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej, minęło już sporo czasu to zagadnienia prawne w dalszym ciągu sprawiają wiele kłopotów zarówno podatnikom którzy są użytkownikami kas rejestrujących, jak i serwisom instalującym te urządzenia.

Niniejsze opracowanie ma na celu przedstawienie całości uregulowań prawnych w zebranej formie wraz z podaniem źródeł w odpowiednich Dziennikach Ustaw z komentarzem. Mamy nadzieję, że okaże się to pomocne dla wszystkich tych, którzy z tematyką kas rejestrujących spotykają się na co dzień.

Obowiązujące akty prawne:

Ustawa z dnia 93-01-08 o VAT (Dz. U. 11 z 93-01-20 poz. 50),
Zmiana z 96-11-21 (Dz. U. 137 z 96-11-29 poz. 640),
Zmiana z 97-07-31 (Dz. U. 111 z 97-09-23 poz. 722),
Zmiana z 00-11-17 (Dz. U. 105 z 00-11-30 poz. 1107),
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 01-12-20 (Dz. U. 151 z 00-12-xx poz. 1711),
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 99-12-23 (Dz. U. 109 z 99-12-29 poz. 1249),
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 00-11-17 (Dz. U. 105 z 00-11-30 poz. 1114),
Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 01-06-28 (Dz. U. 67 z 01-06-29 poz. 691),
Ustawa z dnia 97-08-29 - Ordynacja podatkowa (Dz. U. 137 z 97-11-13 poz. 926),
Ustawa z dnia 94-09-29 o rachunkowości (Dz. U. 121 z 1994 poz. 591),
Ustawa Kodeks karny skarbowy z dnia 99-09-10 (Dz. U. 83 z 99-10-15 poz. 930),
Ustawa z dnia 98-11-20 o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. 144 z 98-11-27 poz. 930),
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzoru deklaracji podatkowych dla podatku VAT, z dnia 99-12-20 (Dz. U. 106 z 99-12-20 poz. 1207),
Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku VAT oraz o podatku akcyzowym, z dnia 99-12-22 (Dz. U. 109 z 99-12-29 poz. 1245),

Dodatkowe pisma i interpretacje:

Pismo z 7 września 1994 r. nr PP7-7253/240/94 do Izb i Urzędów Skarbowych oraz Urzędów Kontroli Skarbowej,
Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 21 października 1999 nr PP7-7253/763/99/JC do KZRSS „Społem” w związku z wymianą kas,
Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 28 lutego 2000 nr PP7-7253/24/00/JC będące odpowiedzią na pytania firmy TORELL.

USTAWY

USTAWA

z dnia 8 stycznia 1993 r.

o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym

Obowiązek stosowania kas rejestrujących przez podatników został wprowadzony przez ustawę o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym z dnia 8 stycznia 1993 r. (Dz. U. nr 11, poz. 50).

Ustawa ta doczekała się kilku nowelizacji, niektóre z nich dotyczyły także zapisów odnoszących się do kas rejestrujących. Poniżej przedstawiamy tekst zebrany, niepublikowany oficjalnie, aczkolwiek prezentujący aktualny stan prawny.

Ustawa w artykule 29 określa kto jest podatnikiem, którego dotyczy obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego za pomocą urządzenia fiskalnego, wprowadza sankcję ustawową za nie wywiązanie się z obowiązku, zapowiada możliwość refundacji kosztów ponoszonych przez podatników na nabycie kasy rejestrującej oraz przekazuje w ręce Ministra Finansów prawo do określenia w rozporządzeniach procedury wchodzenia w obowiązek fiskalnych kolejnych podatników.

Tekst ten zawiera także zmiany wprowadzone nowelizacją z 17 listopada 2000, które poprzez objęcie podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej obowiązkiem ewidencji przychodów, pośrednio umożliwiły konstrukcję rozporządzenia wprowadzającego po raz pierwszy obowiązek instalacji kas rejestrujących dla tej grupy.

Warto także zwrócić uwagę na rozwiązania dotyczące zwrotu VAT dla podróżnych (art. 21). Ustawa wśród warunków dokonania takiego zwrotu zawiera także konieczność udokumentowania dokonanego zakupu paragonem fiskalnym.

Art. 29

1. Podatnicy sprzedający towary i świadczący usługi, w tym również w zakresie handlu i gastronomii, na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych, są obowiązani do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.
2. Podatnicy naruszający obowiązek określony w ust. 1 do czasu rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, tracą prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę stanowiącą równowartość 30% podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług.
- 2a. Jeżeli z przyczyn niezależnych od podatnika nie może być prowadzona ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, podatnik jest obowiązany ewidencjonować obroty i kwoty podatku należnego przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej. W przypadku gdy ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej jest niemożliwa, podatnik nie może prowadzić sprzedaży towarów.
- 2b. Podatnicy którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach, mogą odliczyć od tego podatku kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących w wysokości 50% jej ceny zakupu (bez podatku od towarów i usług), nie więcej jednak niż 2500 zł.
- 2c. W przypadku gdy podatnik, który rozpoczął ewidencjonowanie obrotu w obowiązujących terminach i wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku lub jest podatnikiem zwolnionym od podatku na podstawie art. 14 ust 1, 5 lub 6, urząd skarbowy dokonuje zwrotu kwoty określonej w ust. 2b na rachunek bankowy podatnika w terminie do 25 dnia od daty złożenia wniosku przez podatnika.
3. Minister Finansów w drodze rozporządzenia:
 - 1) ustali szczegółowe zasady, warunki i tryb odliczania od podatku należnego (zwrotu) kwoty, o której mowa w ust. 2b i 2c,
 - 2) może zwolnić na czas określony niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności z obowiązku o którym mowa w ust. 1, ze względu na rodzaj prowadzonej działalności lub wysokość obrotu.

4. Minister Finansów w porozumieniu z Prezesem Polskiego Komitetu Normalizacji, Miar i Jakości określi, w drodze rozporządzenia, kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunki ich stosowania przez podatników.

Art. 2

1. Opodatkowaniu podlega sprzedaż towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Opodatkowaniu podlega również eksport i import towarów lub usług.
3. Przepisy ust. 1 i 2 stosuje się również do:
 - 1) świadczenia usług oraz przekazania lub zużycia towarów na potrzeby reprezentacji albo reklamy,
 - 2) przekazania przez podatnika towarów oraz świadczenia usług na potrzeby osobiste podatnika, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, a także zatrudnionych przez niego pracowników oraz byłych pracowników,
 - 3) zamiany towarów, zamiany usług oraz zamiany usługi na towar i towaru na usługę,
 - 4) wydania towarów lub świadczenia usług w zamian za wierzytelności,
 - 5) wydania towarów lub świadczenia usług w miejsce świadczenia pieniężnego,
 - 6) dostarczenia produktów rolnych na podstawie umowy kontraktacji,
 - 7) darowizn towarów nie wymienionych w pkt 2,
 - 8) świadczenia usług, o których mowa w ust. 1, bez pobrania należności,
 - 9) wydania towarów lub świadczenia usług w zamian za czynności nie podlegające opodatkowaniu,
 - 10) towarów, o których mowa w art. 6a.
4. Czynności określone w ust. 1-3 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.

Art. 6a

1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają również towary własnej produkcji oraz towary, które po nabyciu nie zostały odprzedane, w przypadku:
 - 1) rozwiązania spółki prawa cywilnego lub handlowego nie mającej osobowości prawnej albo
 - 2) zaprzestania przez podatnika będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, obowiązanego, na podstawie odrębnych przepisów, do zawiadomienia właściwego organu o zaprzestaniu wykonywania działalności gospodarczej.
2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników zwolnionych od podatku na podstawie art. 14 ust. 1 i 6.
3. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy podatnik będący osobą fizyczną zaprzestał wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu przez co najmniej 10 miesięcy, bez zawiadomienia właściwych organów, na podstawie odrębnych przepisów, o zaprzestaniu wykonywania działalności gospodarczej.
4. Przepisy ust. 1 i 3 mają zastosowanie do towarów, w stosunku do których przysługiwało prawo do obniżenia podatku należnego o podatek naliczony.
5. W przypadkach, o których mowa w ust. 1, podatnicy obowiązani są do sporządzenia spisu z natury towarów na dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, zwanego dalej "spisem z natury". Podatnicy obowiązani są:
 - 1) sporządzić spis z natury w ciągu 30 dni od dnia rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu,
 - 2) zawiadomić o dokonanym spisie z natury, ustalonej wartości towarów i kwocie podatku należnego urząd skarbowy w terminie 14 dni od dnia zakończenia sporządzenia tego spisu.

6. Obowiązek podatkowy w podatku od towarów i usług, o którym mowa w ust. 1, powstaje w dniu, w którym powinien być sporządzony spis z natury, nie później jednak niż 30 dnia od dnia rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.
7. Zwalnia się od podatku od towarów i usług przez okres 12 miesięcy od dnia, o którym mowa w ust. 6, czynności określone w art. 2 ust. 1 i 3 pkt 1-5, których przedmiotem są towary objęte spisem z natury, pod warunkiem rozliczenia podatku, o którym mowa w ust. 1 i ust. 6.
8. Podstawą opodatkowania jest wartość towarów wymienionych w ust. 1, ustalona zgodnie z art. 15 ust. 3.
9. Przy rozliczeniu podatku stosuje się odpowiednio przepis art. 21 ust. 1, przy czym podatek naliczony zmniejsza podatek należny tylko do wysokości kwoty podatku należnego.
10. Jeżeli spis z natury nie został sporządzony w terminie określonym w ust. 5 lub sporządzony został w sposób nierzetelny, urząd skarbowy określa wartość towarów w drodze oszacowania i określa wysokość zobowiązania podatkowego przy zastosowaniu stawki podatku w wysokości 22% bez możliwości odliczenia podatku naliczonego.
11. Przepisy ust. 1, 3, 5-8 i 10 stosuje się odpowiednio do producentów wyrobów akcyzowych, z tym że w przypadku, gdy stawki podatku akcyzowego zostały ustalone w kwocie na jednostkę wyrobu, podstawą opodatkowania jest ilość wyrobów akcyzowych.

Art. 14

1. Zwalnia się od podatku [VAT] podatników:
 - 1) u których wartość sprzedaży towarów w rozumieniu art. 2 ust. 1 i 3, a także wartość eksportu towarów lub usług nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty wyrażonej w złotych, odpowiadającej kwocie 10.000 EURO [39 800 zł (Dz. U. 115 z 00-12-29 poz. 1202)],
 - 2) Opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej w zakresie działalności objętej tą formą opodatkowania z uwzględnieniem art. 18 ust. 3. (...)
 - 1b. Zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, nie stosuje się:
 - 1) od 1 stycznia 2001 r., w przypadku podatników:
 - a) wykonujących czynności w zakresie handlu, w tym również obnośnego i obwoźnego, oraz wykonujących usługi w zakresie:
 - gastronomii,
 - mechaniki precyzyjnej,
 - mechaniki maszyn biurowych,
 - wyrobu i naprawy wag,
 - antykorozyjnego zabezpieczenia pojazdów,
 - mycia oraz smarowania samochodów i motocykli oraz innych usług związanych z ich naprawą,
 - elektromechaniki, z wyjątkiem dźwigowej, chłodniczej i pojazdowej,
 - rusznikarstwa,
 - odświeżania i renowacji wyrobów skórzanych i futrzarskich,
 - mechanicznego czyszczenia i farbowania wyrobów futrzarskich,
 - chemicznego czyszczenia i farbowania wyrobów innych niż futrzarskie,
 - kuśnierstwa,
 - rękawicznictwa - wyrób rękawiczek skórzanych i skóropodobnych, z wyjątkiem roboczych, ochronnych i sportowych,
 - wytwarzania szyldów,
 - prania pierza i puchu,
- którzy rozpoczęli wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu przed 2 marca 2000 r. i na dzień 1 marca 2000 r. zatrudniali co najmniej dwóch pracowników, w rozumieniu przepisów o karcie podatkowej,

- b) którzy rozpoczęli wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu w okresie od 2 marca do 31 grudnia 2000 r. i zatrudniali w jakimkolwiek czasie tego okresu co najmniej dwóch pracowników, w rozumieniu przepisów o karcie podatkowej, i wykonywali czynności, o których mowa w lit. a),
 - c) którzy rozpoczną wykonywanie czynności podlegających opodatkowaniu po 31 grudnia 2000 r. i będą wykonywali czynności, o których mowa w lit. a),
- 2) od 1 stycznia 2002 r., w przypadku pozostałych podatników.
- 1c. Przepisy ust. 1b nie naruszają przepisów ust. 1 pkt 1 oraz ust. 6., (...)
5. Podatnicy będący zakładami pracy chronionej w rozumieniu przepisów o zatrudnieniu mogą wybrać zwolnienie od podatku, bez względu na wartość sprzedaży towarów, pod warunkiem złożenia przez podatnika pisemnego oświadczenia we właściwym urzędzie skarbowym.
6. Podatnik rozpoczynający wykonywanie czynności określonych w art. 2 w ciągu roku podatkowego może wybrać zwolnienie od podatku, jeżeli przewidywana przez podatnika wartość sprzedaży towarów nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej sprzedaży, kwoty określonej w ust. 1 pkt 1 lub w ust. 4. Podatnik ten, przed dniem dokonania pierwszej sprzedaży, obowiązany jest do złożenia w urzędzie skarbowym pisemnego oświadczenia o wyborze zwolnienia.(...)
11. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
- 1) w terminie do 31 grudnia poprzedzającego rok podatkowy, kwotę, o której mowa w ust. 1 pkt 1, obliczoną według średniego kursu EURO ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października, w zaokrągleniu do 100 zł, (...)

Art. 21b

- 1. Zwrot podatku, o którym mowa w art. 21a ust. 1, przysługuje w przypadku zakupu towarów u podatników, zwanych dalej „sprzedawcami”:(...)
- 2) prowadzących ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, o której mowa w art. 29 ust. 1, oraz (...)

Art. 21c (...)

- 2. Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest przedstawienie przez podróżnego imiennego dokumentu wystawionego przez sprzedawcę, zawierającego w szczególności kwotę podatku zapłaconego przy sprzedaży towarów. Wywóz towaru powinien być potwierdzony na tym dokumencie przez graniczny urząd celny stemplem zaopatrzonym w numerator. Do dokumentu powinien być dołączony wystawiony przez sprzedawcę paragon z kasy rejestrującej, o której mowa w art. 29 ust. 1. (...)

Art. 27

- 1. Podatnicy zwolnieni od podatku, na podstawie art. 14 ust. 1 i ust. 6, są obowiązani do zaewidencjonowania sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.
- 2. W przypadku stwierdzenia, że podatnik nie prowadzi ewidencji, o której mowa w ust. 1, lub prowadzi ją w sposób nierzetelny, organ podatkowy określa wartość nie zaewidencjonowanej sprzedaży w drodze oszacowania i ustala podatek przy zastosowaniu stawki 22% - bez prawa obniżenia kwoty podatku należnego, o którym mowa w art. 19. (...)

Przedstawiony tekst uwzględnia:

- nowelizację z dnia 21 1996 r. (Dz. U. Nr 137 poz. 640)
- nowelizację z dnia 31 lipca 1997 r. (Dz. U. Nr 111 poz. 722)
- nowelizację z dnia 17 listopada 2000 r. (Dz. U. Nr 105 poz. 1107)

USTAWA
z dnia 10 września 1999 r.
Kodeks karny skarbowy

Ustawa wprowadza sankcję karną w postaci grzywny za niewłaściwe użytkowanie kasy rejestrującej.

Art. 23

1. Wymierzając karę grzywny, sąd określa liczbę stawek oraz wysokość jednej stawki dziennej; jeżeli kodeks nie stanowi inaczej, najniższa liczba stawek wynosi 10, najwyższa - 720.
2. Nakazem karnym można wymierzyć karę grzywny w granicach nieprzekraczających wysokości 200 stawek dziennych, chyba że kodeks przewiduje karę łagodniejszą.
3. Ustalając stawkę dzienną, sąd bierze pod uwagę dochody sprawcy, jego warunki osobiste, rodzinne, stosunki majątkowe i możliwości zarobkowe; stawka dzienna nie może być niższa od jednej trzydziestej części najniższego miesięcznego wynagrodzenia w czasie orzekania w pierwszej instancji ani też przekraczać jej czterystukrotności.

Art. 62

1. Kto wbrew obowiązkowi nie wystawia faktury lub rachunku za wykonanie świadczenia albo odmawia ich wydania, podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.
2. Kto fakturę lub rachunek, określone w § 1, wystawia w sposób nierzetelny albo takim dokumentem posługuje się, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.
3. Kto wbrew obowiązkowi nie przechowuje kopii wystawionej faktury lub rachunku, podlega karze grzywny do 180 stawek dziennych.
4. **Karze określonej w § 1 podlega także ten, kto wbrew przepisom ustawy dokona sprzedaży z pominięciem kasy rejestrującej albo nie wyda dokumentu z kasy rejestrującej, stwierdzającego dokonanie sprzedaży.**
5. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1-4 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.

USTAWA

z dnia 20 listopada 1998 r.

o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Rozdział 3
Karta podatkowa

Ustawa ustala sposób obliczania liczby zatrudnionych osób u podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej. Ma to istotne znaczenie dla ustalenia obowiązku instalacji kas rejestrujących. Ponadto podano wykaz czynności objętych tą formą opodatkowania, ograniczony do tych, które są przedmiotem zwolnień z instalacji kas rejestrujących w 2002 roku.

Art. 23

1. Zryczałtowany podatek dochodowy w formie karty podatkowej mogą płacić podatnicy prowadzący działalność:
 - 1) usługową lub wytwórczo-usługową, określoną w części I tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do ustawy, zwanej dalej "tabelą", w zakresie wymienionym w załączniku nr 4 do ustawy - przy zatrudnieniu nie przekraczającym stanu określonego w tabeli,
 - 2) usługową w zakresie handlu detalicznego żywnością, napojami, wyrobami tytoniowymi oraz kwiatami, z wyjątkiem napojów o zawartości powyżej 1,5% alkoholu - w warunkach określonych w części II tabeli,

- 3) usługową w zakresie obnośnego i obwoźnego handlu detalicznego artykułami nieżywnościowymi - w warunkach określonych w części III tabeli, z wyjątkiem handlu paliwami silnikowymi, środkami transportu samochodowego, ciągnikami rolniczymi i motocyklami oraz z wyjątkiem handlu artykułami nieżywnościowymi objętego koncesjonowaniem,
 - 4) gastronomiczną - jeżeli nie jest prowadzona sprzedaż napojów o zawartości powyżej 1,5% alkoholu - w warunkach określonych w części IV tabeli,
 - 5) w zakresie usług transportowych wykonywanych przy użyciu jednego pojazdu - w warunkach określonych w części V tabeli,
 - 6) w zakresie usług rozrywkowych - w warunkach określonych w części VI tabeli,
 - 7) w zakresie sprzedaży posiłków domowych w mieszkaniach, jeżeli nie jest prowadzona sprzedaż napojów o zawartości powyżej 1,5% alkoholu - w warunkach określonych w części VII tabeli,
 - 8) w wolnych zawodach, polegającą na świadczeniu usług w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego - w warunkach określonych w części VIII tabeli,
 - 9) w wolnych zawodach, polegającą na świadczeniu usług weterynaryjnych, w tym również sprzedaż preparatów weterynaryjnych wymienionych w pozycjach: 24.42.13-70, 24.42.21-65, 24.42.21-69, 24.42.23-40 ex oraz 24.41.51-90.30 Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług, w związku ze świadczonymi usługami - w warunkach określonych w części IX tabeli,
 - 10) w zakresie opieki domowej nad dziećmi i osobami chorymi - w warunkach określonych w części X tabeli,
 - 11) w zakresie usług edukacyjnych, polegającą na udzielaniu lekcji na godziny - w warunkach określonych w części XI tabeli.
2. Wyróżnik "ex", o którym mowa w ust. 1 pkt 9, oznacza, że zakres dopuszczonych do sprzedaży wyrobów jest węższy niż określony w danym grupowaniu Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług. (...)

Art. 25

3. Przy ocenie warunków uzasadniających opodatkowanie w formie karty podatkowej i ustalaniu wysokości podatku dochodowego w odniesieniu do podatników, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 1, do liczby pracowników:
- 12) wlicza się również osoby zatrudnione na podstawie umowy o pracę nakładczą oraz członków rodziny mających inne niż podatek miejsce pobytu stałego lub czasowego,
 - 13) nie wlicza się:
 - a) członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym z podatnikiem, a w razie gdy działalność prowadzona jest przez współników - tylko członków rodziny jednego ze współników,
 - b) osób zatrudnionych w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy, zgodnie z odrębnymi przepisami o nauce zawodu lub przyuczaniu do wykonywania określonej pracy - w okresie nauki zawodu lub przyuczania oraz nie więcej niż trzech osób zatrudnionych w okresie pierwszych dwunastu miesięcy po złożeniu przez nie egzaminu; na równi z osobami zatrudnionymi w celu nauki zawodu lub przyuczenia do wykonywania określonej pracy traktuje się uczniów szkół średnich oraz studentów, zatrudnionych w okresie wakacji letnich i zimowych,
 - c) osób pobierających emerytury lub renty - łącznie nie więcej niż dwóch,
 - d) pracowników zatrudnionych wyłącznie przy sprzedaży wyrobów, przyjmowaniu zleceń na usługi, utrzymywaniu czystości w zakładzie, prowadzeniu kasy i księgowości, kierowców i konwojentów - pod warunkiem, że podatek określił na piśmie zakres czynności tych pracowników,
 - e) osób, na których rachunek jest prowadzona działalność po śmierci podatnika, jeżeli osoby te nie biorą udziału w prowadzeniu działalności,

- f) jednego bezrobotnego absolwenta skierowanego, na podstawie odrębnych przepisów, przez właściwy urząd pracy do odbywania stażu u pracodawcy przez okres nie przekraczający dwunastu miesięcy.
4. Przy ocenie warunków uzasadniających opodatkowanie w formie karty podatkowej i ustalaniu wysokości stawek podatku w odniesieniu do podatników, o których mowa w art. 23 ust. 1 pkt 2-6 i 11, do liczby pracowników nie wlicza się małżonka, z zastrzeżeniem pkt 2 objaśnień do części V tabeli oraz pkt 1 objaśnień do części XI tabeli, i niepełnoletnich członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym z podatnikiem. W razie prowadzenia działalności przez współników - do liczby pracowników nie wlicza się małżonka i niepełnoletnich członków rodziny tylko jednego współnika. Przy prowadzeniu działalności usługowej w zakresie handlu detalicznego i gastronomii - do liczby pracowników nie wlicza się ponadto osób zatrudnionych w celu praktycznej nauki zawodu, zgodnie z odrębnymi przepisami o nauce zawodu, oraz pracowników zatrudnionych wyłącznie do utrzymywania czystości w zakładzie, pod warunkiem że podatnik określił na piśmie zakres czynności tych pracowników.
5. W przypadku powołania osób, o których mowa w ust. 6 pkt 2 lit. b), do odbycia zasadniczej służby wojskowej w okresie pierwszych dwunastu miesięcy po złożeniu przez nie egzaminu, okres niewliczania ich do stanu zatrudnienia przedłuża się o czas trwania służby, jeżeli podatnik zawiadomi w formie pisemnej o tym fakcie urząd skarbowy w terminie siedmiu dni od dnia powołania do służby. (...)

Załącznik nr 3

Tabela miesięcznych stawek podatku dochodowego w formie karty podatkowej

Część I. Działalność usługowa oraz wytwórczo-usługowa

Lp.	Zakres działalności	Oznaczenie stawek	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych)		
			do 5.000	ponad 5.000 do 50.000	powyżej 50.000
1	Usługi ślusarskie	0	279	326	356
		1	480	520	599
		2	613	705	801
		3	768	878	977
2	Usługi w zakresie wyrobu i naprawy naczyń blaszanych	0	201	218	249
		1	384	413	442
		2	473	520	582
7	Usługi pobielania kotłów i naczyń	0	582	582	582
		1	1.138	1.138	1.138
10	Usługi w zakresie kotlarstwa	0	263	310	342
		1	473	520	582
12	Usługi w zakresie mechaniki maszyn i urządzeń rolniczych	0	141	170	188
		1	293	326	372
		2	394	432	462
		3	454	492	536
		4	500	568	646
26	Witrażownictwo *	0	188	201	232
		1	384	423	454
		2	473	520	582
		3	480	613	692

KASY REJESTRUJĄCE - uregulowania prawne, stan na dzień 2001-12-31

Lp.	Zakres działalności	Oznaczenie stawek	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych)		
			do 5.000	ponad 5.000 do 50.000	powyżej 50.000
28	Kołodziejstwo *	0	188	188	188
		1	372	372	372
		2	454	454	454
29	Usługi w zakresie pozłotnictwa	0	159	188	201
		1	326	372	403
		2	413	442	480
		3	454	492	536
30	Usługi tapicerskie	0	170	201	218
		1	384	423	454
		2	480	520	599
		3	552	646	724
31	Bednarstwo *	0	126	126	126
		1	263	263	263
		2	356	356	356
32	Koszykarstwo*	0	310	310	356
		1	705	705	705
		2	998	998	998
33	Wytwarzanie miotel, wyrobów Z gałęzi i słomy*	0	170	170	170
		1	372	372	372
34	Gręplarstwo *	0	95	109	126
		1	249	279	310
		2	326	372	403
35	Kilimiarstwo *	0	218	218	218
		1	442	442	442
		2	552	552	552
36	Koronkarstwo, Z wyjątkiem maszynowego*	0	109	109	109
		1	249	249	249
37	Usługi hafciarskie	0	159	170	170
		1	310	342	342
		2	413	442	442
		3	473	512	512
		4	512	568	568
38	Dziewiarstwo na drutach i szydełkach *	0	64	64	64
		1	170	170	170
		2	232	232	232
39	Repasacja pończoch	0	64	64	64
		1	170	170	170
40	Usługi w zakresie bielizniarstwa	0	109	126	141
		1	263	293	326
		2	356	394	423
41	Usługi w Zakresie Gorseciarstwa	0	109	126	141
		1	263	293	326
		2	356	394	423
42	Czapnictwo i kapelusznictwo męskie *	0	170	170	170
		1	342	342	342
		2	432	432	432

KASY REJESTRUJĄCE - uregulowania prawne, stan na dzień 2001-12-31

Lp.	Zakres działalności	Oznaczenie stawek	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych)		
			do 5.000	ponad 5.000 do 50.000	powyżej 50.000
43	Modniarstwo *	0	188	188	188
		1	372	372	372
		2	462	462	462
44	Usługi krawieckie	0	95	109	126
		1	201	232	263
		2	326	372	403
		3	413	442	480
		4	442	480	520
		5	500	568	646
45	Cerowanie i naprawa odzieży, obciążanie guzików, okrętkowanie, mereżkowanie, plisowanie	0	64	64	64
		1	141	159	170
		2	188	201	232
47	Cholewkarstwo *	0	141	141	141
		1	310	310	310
		2	413	413	413
48	Szewstwo miarowe	0	159	188	201
		1	356	394	423
		2	442	480	520
		3	500	552	632
49	Szewstwo ortopedyczne*	0	109	126	141
		1	279	326	356
		2	384	413	442
		3	442	480	520
50	Szewstwo naprawkowe	0	80	95	109
		1	201	218	249
		2	279	326	356
54	Rymarstwo, z wyjątkiem produkcji plandek*	0	109	126	141
		1	249	279	326
		2	342	384	413
58	Wytwarzanie waty z cukru *, prażenie kukurydzy *	0	64	80	80
		1	159	170	170
59	Usługi w zakresie introligatorstwa	0	170	201	218
		1	384	413	442
		2	473	520	582
60	Usługi w zakresie lutnictwa	0	141	159	170
		1	263	310	342
		2	384	413	442
61	Usługi w zakresie organmistrzostwa	0	170	201	218
		1	342	384	413
		2	432	473	512
62	Usługowy wyrób i naprawa instrumentów dętych	0	141	170	188
		1	293	326	372
		2	394	432	462
63	Usługowy wyrób i naprawa instrumentów perkusyjnych	0	170	201	218
		1	342	384	413
		2	423	462	500

KASY REJESTRUJĄCE - uregulowania prawne, stan na dzień 2001-12-31

Lp.	Zakres działalności	Oznaczenie stawek	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych)		
			do 5.000	ponad 5.000 do 50.000	powyżej 50.000
64	Usługowy wyrób i naprawa instrumentów harmoniowych i fortepianowych	0	141	170	188
		1	310	342	384
		2	413	442	480
65	Usługowy wyrób i naprawa instrumentów muzycznych elektrycznych i elektronicznych	0	170	201	218
		1	372	403	432
67	Usługi w zakresie lakiernictwa	0	201	201	201
		1	423	423	423
74	Usługi w zakresie zduństwa - dla ludności	0	188	201	218
		1	356	394	423
		2	454	492	536
		3	582	662	752
77	Obsługa maszynowa produkcji rolniczej i ogrodniczej	0	326	326	326
		1	536	536	536
		2	785	785	785
		3	966	966	966
78	Usługi zwalczania szkodników roślin i zwierząt	0	170	170	170
		1	356	356	356
79	Usługi utrzymania i pielęgnacji zwierząt	0	279	279	279
		1	500	500	500
	Z czego: usługi w zakresie zbiorowego wypasu owiec w rejonach górskich w sezonie letnim		218	218	218
84	Kominiarstwo	0	126	141	159
		1	293	326	372
		2	394	432	462
92	Sprząatanie wewnątrz	0	170	201	218
		1	342	384	413
		2	432	473	512
93	Ważenie osób	0	48	48	48
94	Usługi w zakresie radiestezji	0	95	95	95
95	Usługi świadczone w gospodarstwach domowych	0	170	201	218

Objaśnienia:

1. Stawki oznaczone w rubryce 3:

- "0" dotyczą działalności prowadzonej bez zatrudnienia pracowników,
- "1" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 1 pracownika,
- "2" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 2 pracowników,
- "3" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 3 pracowników,
- "4" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 4 pracowników,
- "5" dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu 5 pracowników.

2. Za pracowników nie uważa się osób wymienionych w art. 25 ust. 6 pkt 2 ustawy.

3. Przy prowadzeniu działalności wymienionej w tej części tabeli dopuszczalne jest - poza usługami, o których mowa w art. 4 pkt 1 ustawy - wytwarzanie:

- a) przedmiotów (wyrobów) z materiału powierzonego przez zamawiającego,
- b) przedmiotów (wyrobów) na indywidualne zamówienie z materiałów własnych wykonawcy, w tym także połączone z czynnościami ich instalowania, uwzględniające indywidualne cechy przedmiotów (wyrobów) lub życzenia zamawiającego,

- jeżeli przedmioty (wyroby) te nie są przeznaczone przez zamawiającego do dalszej odprzedaży lub nie służą zamawiającemu do celów wytwórczych lub usługowych jako surowce, materiały, półfabrykaty, elementy, części.

KASY REJESTRUJĄCE - uregulowania prawne, stan na dzień 2001-12-31

4. Przy prowadzeniu działalności wymienionej w lp. 70 - 76 dopuszczalne jest - poza świadczeniami dla ludności - wykonywanie świadczeń dla innych odbiorców w rozmiarze nie przekraczającym kwoty 48.000 zł przychodu rocznie.
5. Za świadczenia dla ludności uważa się opłacane ze środków pieniężnych ludności świadczenia określone w ust. 3 oraz usługi, o których mowa w art. 4 pkt 1 ustawy. Przez pojęcie "ludność" rozumie się osoby fizyczne i gospodarstwa domowe oraz inne podmioty, tj. indywidualne gospodarstwa rolne i ogrodnicze, zakłady wytwórcze, budowlane, handlowe i usługowe, prowadzone przez osoby fizyczne i spółki nie mające osobowości prawnej, oraz zakłady prowadzone przez agentów. Pojęcie "ludność" obejmuje również organizacje wyznaniowe i zakonne, placówki państw obcych (wyłącznie w rozumieniu służb dyplomatycznych i konsularnych) oraz rady szkół i placówek, rady rodziców i inaczej nazwane reprezentacje rodziców.
6. Pojęcie świadczeń dla ludności nie obejmuje czynności związanych z wytwarzaniem wyrobów (w tym półfabrykatów, elementów, części, obróbki elementów) przeznaczonych do celów produkcyjnych lub do dalszej odprzedaży oraz wykonywania robót budowlano-montażowych w ramach tzw. podwykonawstwa, jeżeli inwestorem są inne osoby i jednostki niż wymienione w ust. 5.
7. Zakres działalności oznaczonej w rubryce 2 tabeli symbolem "*" obejmuje działalność usługową i wytwórczo-usługową.

Część V. Usługi transportowe

Lp.	Rodzaj usługi	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w złotych)			
		powyżej 25.000	25.000 do 100.000	100.000 do 500.000	powyżej 500.000
3	Przewozy pasażerskie z wykorzystaniem ludzkiej i zwierzęcej siły pociągowej	99	99	99	99
4	Usługi transportu wodnego śródlądowego pasażerskiego i towarowego, z wyjątkiem przewozu jednostkami o napędzie mechanicznym	110	110	110	110
	z czego: usługi w zakresie transportu osób na rzece Dunajec przez flisaków pienińskich	48 - 80	48 - 80	48 - 80	48 - 80

Objaśnienia:

4. Stawki określone pod lp. 4 dotyczą działalności prowadzonej przy zatrudnieniu nie przekraczającym 1 pracownika lub 1 pełnoletniego członka rodziny, z wyjątkiem małżonka.

Część VII. Sprzedaż posiłków domowych w mieszkaniach

Lp.	Rodzaj wykonywanej czynności	W miejscowości o liczbie mieszkańców (wysokość stawek w zł)	
		do 25.000	Powyżej 25.000
	Sprzedaż śniadań, obiadów i kolacji w liczbie posiłków każdego rodzaju, licząc w skali średniej tygodniowej:		
1	do 10 na dobę	282	299
2	do 20 na dobę	388	409
3	do 30 na dobę	445	-
	Sprzedaż jednodaniowych posiłków i napojów bezalkoholowych na podstawie umowy zawartej z jednostką właściwą do prowadzenia działalności gastronomicznej lub turystycznej w liczbie:		
4	do 50 posiłków na dobę	340	370
5	do 100 posiłków na dobę	445	491

Część VIII. Wolne zawody - świadczenie usług w zakresie ochrony zdrowia ludzkiego

Lp.	Rodzaj wykonywanego zawodu	Stawka
1	Pielęgniarka, położna	1,30 zł za każdą godzinę

Objaśnienia:

1. Stawka dotyczy również wykonywania zawodu przy zatrudnieniu jednej pomocy fachowej lub przyuczonej.
2. Stawka nie dotyczy działalności prowadzonej w formie spółki cywilnej osób fizycznych.

Część X. Opieka domowa nad dziećmi i osobami chorymi

Liczba godzin przeznaczonych na wykonywanie usług miesięcznie	Stawka
do 48	1,30 zł za każdą godzinę
powyżej 48 do 96	62,40 zł + 2,40 zł za każdą godzinę ponad 48
powyżej 96	177,60 zł

Objaśnienie:

Stawki dotyczą działalności prowadzonej bez zatrudnienia pracowników, z wyjątkiem małżonka.

Część XI. Usługi edukacyjne w zakresie udzielania lekcji na godzinę

Liczba godzin przeznaczonych na udzielanie lekcji miesięcznie	Stawka
do 48	3,70 zł za każdą godzinę
powyżej 48 do 96	177,60 zł + 7,50 zł za każdą godzinę ponad 48
powyżej 96	537,60 zł

Objaśnienia:

1. Stawki dotyczą działalności prowadzonej bez zatrudnienia pracowników, nie wyłączając małżonka.
2. Za udzielanie lekcji na godziny uważa się pomoc w nauce, polegającą głównie na odrabianiu (przygotowaniu) z uczniem zadanych lekcji.

ROZPORZĄDZENIA ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 20 grudnia 2001 r.
w sprawie kas rejestrujących

Poniższe rozporządzenie określa zasady instalowania kas rejestrujących przez podatników w 2002 r. W stosunku do rozporządzeń obowiązujących wcześniej utrzymano zasadę kryterium obrotu, chociaż wprowadzono też nowe kryterium uzależnienia terminu instalacji od ostatniej cyfry numeru NIP. Obowiązek instalacji kasy nie później niż 1 marca 2002 dotyczy podatników, którzy przekroczyli 40 000 zł obrotu w roku 2001. Dla nowych podatników obowiązek instalacji kasy rejestrującej powstaje, tak jak poprzednio, po przekroczeniu 20 000 zł w roku podatkowym.

Nowością jest obowiązek instalacji kasy dla podatników kontynuujących działalność gospodarczą, którzy nie osiągnęli 40 000 zł w roku 2001, a przekroczą ten próg (liczone łącznie) w ciągu roku 2002. Zdecydowano się na obowiązek instalacji kasy przez niektóre grupy podatników niezależnie od wysokości obrotu jaki uzyskali. Podobnie, jak w latach poprzednich zwolniono niektórych podatników lub niektóre czynności z obowiązku ewidencjonowania.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, a w szczególności objęcie podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej obowiązkiem ewidencji przychodów od roku 2001 umożliwiły kontynuację rozszerzania obowiązku instalacji kas rejestrujących dla tej grupy.

Interesujący jest także przepis nakazujący podatnikowi zwrot odliczenia w przypadku braku przeglądu technicznego kasy.

Na podstawie art. 29 ust. 3 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231 i Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076, z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100, z 2000 r. Nr 68, poz. 805 i Nr 105, poz. 1107 oraz z 2001 r. Nr 12, poz. 92, Nr 39, poz. 459, Nr 56, poz. 580, Nr 63, poz. 639, Nr 80, poz. 858, Nr 90, poz. 995, Nr 106, poz. 1150 i Nr 122, poz. 1324) zarządza się, co następuje:

§ 1.

1. W okresie od dnia 1 stycznia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r. obowiązek ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, zwany dalej "ewidencjonowaniem", dotyczy podatników, którzy nie byli przed tym okresem zobowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania i jednocześnie, u których wysokość obrotów osiągniętych z działalności określonej w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, zwanej dalej "ustawą", w ciągu 2001 r. przekroczyła kwotę 40 000 zł, z zastrzeżeniem ust. 2 i § 8 ust. 2.
2. Obowiązek ewidencjonowania bez względu na osiągniętą wielkość obrotu dotyczy podatników:
 - 1) kontynuujących po dniu 1 stycznia 2002 r. działalność, o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy, którzy byli obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania przed tą datą, z uwzględnieniem obowiązujących w tym okresie przepisów o terminach instalowania poszczególnych kas przez podatników,
 - 2) kontynuujących albo rozpoczynających po dniu 30 września 2002 r. działalność mieszczącą się w zakresie usług przewozu osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi.
3. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, obowiązani są do rozpoczęcia ewidencjonowania od dnia 1 marca 2002 r., z zastrzeżeniem ust. 2 pkt 2 i § 4.

§ 2.

Podatnicy, o których mowa w art. 29 ust. 2c ustawy, osiągnięty obrót ewidencjonują jako obrót zwolniony od podatku.

§ 3.

W przypadku podatników, którzy nie byli obowiązani przed dniem 1 stycznia 2002 r. do rozpoczęcia ewidencjonowania i jednocześnie nie przekroczyli w 2001 r. kwoty obrotu, o której mowa w § 1 ust. 1, a którzy w trakcie 2002 r. przekroczą tę kwotę obowiązek rozpoczęcia ewidencjonowania powstaje po upływie dwóch miesięcy, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przekroczenie kwoty obrotu w wysokości 40 000 zł z działalności, o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy, z zastrzeżeniem § 1 ust.2 pkt 2.

§ 4.

1. Podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej:
 - 1) w zakresie działalności wymienionej:
 - a) w części I w poz. 1, 10, 12, 26, 29-34, 40-45, 47-50, 54, 58-59, 65, 67, 74, 77-78, 84, 92-95, w części V w poz. 3, 4 - usługi w zakresie transportu osób na rzece Dunajec przez flisaków pienińskich, w części VII w poz. 1- 2, w części X i XI załącznika nr 3 do ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz.U. Nr 144, poz. 930, z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, oraz z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961 i Nr 125, poz. 1363 i 1369), wykonywanej bez zatrudniania pracowników, z wyjątkiem małżonka,

- b) w części I w poz. 2, 7, 28, 35-39, 60-64, 79 i w części VIII załącznika nr 3 do ustawy, o której mowa w lit. a),
 - zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w okresie do dnia 31 grudnia 2002 r., z wyłączeniem wymienionych w § 1 ust. 2 pkt 1.
 - 2) nie wymienionych w pkt 1 objętych obowiązkiem ewidencjonowania na podstawie § 1 ust. 1 - zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w okresie do dnia 30 czerwca 2002 r., z zastrzeżeniem § 8.
2. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1, w przypadku:
- 1) rezygnacji z opodatkowania w podatku dochodowym w formie karty podatkowej albo utraty prawa do rozliczania podatku dochodowego w tej formie, lub
 - 2) niedotrzymania warunków zwolnienia, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit a),
 - mają obowiązek rozpoczęcia ewidencjonowania po upływie dwóch miesięcy, licząc od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiły te zdarzenia, nie wcześniej jednak niż z chwilą przekroczenia w roku podatkowym obrotów z działalności, o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy, w wysokości 40 000 zł.

§ 5.

Podatnicy rozpoczynający wykonywanie czynności, o których mowa w art. 2 ustawy, w okresie od dnia 1 stycznia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r. są obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania z dniem przekroczenia kwoty obrotu z działalności określonej w art. 29 ust. 1 ustawy, w wysokości 20 000 zł, z zastrzeżeniem § 4 ust. 1 pkt 1, § 6 - 8.

§ 6.

- 1. W okresie od dnia 1 stycznia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r. zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania podatników świadczących :
 - 1) usługi łączności,
 - 2) usługi komunalne materialne, z wyłączeniem:
 - a) sprzedaży gazu płynnego,
 - b) usług w zakresie prania, chemicznego czyszczenia i farbowania oraz prasowania i maglowania,
 - c) przewozu osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi,
 - 3) usługi niematerialne, z wyłączeniem usług hotelarskich i turystycznych.
- 2. Zwolnienie określone w ust. 1 stosuje się, jeżeli udział wartości tych usług w 2001 r. był wyższy od 70 % ogólnego obrotu podatnika z tytułu działalności wymienionej w art. 29 ust. 1 ustawy.

§ 7.

Podatnicy prowadzący sprzedaż gazu płynnego, świadczący usługi przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji podmiejskiej i międzymiastowej są obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania od momentu dokonania pierwszej sprzedaży, o której mowa w art. 29 ust. 1 ustawy.

§ 8.

- 1. W okresie od dnia 1 stycznia 2002 r. do dnia 31 grudnia 2002 r. zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania czynności wymienione w załączniku nr 1 do rozporządzenia.
- 2. Terminy rozpoczęcia ewidencjonowania usług przewozu osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 9.

W terminach wynikających z § 1 ust. 2 pkt 2 i ust. 3, § 3 - 5, § 7 i § 8 ust. 2 podatnicy są obowiązani rozpocząć ewidencjonowanie przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas, która została zgłoszona przez podatnika w urzędzie skarbowym, we wszystkich miejscach sprzedaży i świadczenia usług, na dzień rozpoczęcia ewidencjonowania. Od pierwszego dnia, każdego następnego miesiąca podatnicy obowiązani są wprowadzić do ewidencjonowania kolejne kasy, w liczbie nie mniejszej niż liczba kas zainstalowanych w pierwszym miesiącu ewidencjonowania.

§ 10.

1. Odliczenie, o którym mowa w art. 29 ust. 2 b ustawy, zwane dalej "odliczeniem", może być dokonane w rozliczeniu podatku od towarów i usług za miesiące następujące po miesiącu, w którym rozpoczęto ewidencjonowanie. Podstawą do odliczenia jest dowód zapłaty całej należności za kasę rejestrującą.
2. Kwota dokonanego w danym miesiącu odliczenia, z tytułu nabycia kas rejestrujących, nie może być wyższa od kwoty różnicy między podatkiem należnym a naliczonym, w rozumieniu art. 19 ust. 1, 2 i 2a ustawy. W przypadku określonym w art. 21 ust. 2 ustawy, gdy podatnik wykazuje różnicę podatku do zwrotu, kwota odliczenia zwiększa kwotę tej różnicy podatku w trzech częściach miesięcznych, różniących się między sobą nie więcej niż o 1 zł.

§ 11.

1. Dokonanie odliczenia następuje pod warunkiem złożenia przez podatnika w urzędzie skarbowym, przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania, pisemnego oświadczenia o liczbie kas rejestrujących i miejscu (adresie) ich używania do ewidencjonowania.
2. Odliczenia mogą dokonać podatnicy, którzy rozpoczną ewidencjonowanie nie później niż w obowiązującym ich terminie, przy użyciu kas rejestrujących spełniających, określone odrębnymi przepisami kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunki stosowania tych kas przez podatników.
3. Podatnicy obowiązani są do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących w przypadku, gdy w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania:
 - 1) zaprzestaną ich używania,
 - 2) zaprzestaną działalności,
 - 3) nastąpi otwarcie likwidacji,
 - 4) zostanie ogłoszona upadłość,
 - 5) nastąpi sprzedaż przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału) samodzielnie sporządzającego bilans,
 - 6) nie dokonają w obowiązującym terminie zgłoszenia kasy do obowiązkowego przeglądu technicznego przez właściwy serwis.Obowiązek zwrotu dotyczy tylko tych kas, z którymi związane są zdarzenia wymienione w pkt 1-6.
4. Obowiązek, o którym mowa w ust. 3 powstaje z upływem ostatniego dnia miesiąca, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie zwrotu i należy go spełnić nie później niż w terminie rozliczenia podatku od towarów i usług za ten miesiąc, a w przypadku podatników, o których mowa w art. 29 ust. 2c ustawy, nie później niż do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie zwrotu.

§ 12.

Przepis § 10 ust. 1 stosuje się odpowiednio do zwrotu kwoty, o której mowa w art. 29 ust. 2c ustawy.

§ 13.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2002 r., z wyjątkiem § 11 ust. 3 pkt 6, który wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2002 r.

MINISTER FINANSÓW

/ Marek BELKA /

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2001 r.

Załącznik nr 1

**Wykaz czynności zwolnionych do dnia 31 grudnia 2002 r.
z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących.**

1. Sprzedaż towarów i świadczenie usług na rzecz pracowników podatnika.
2. Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych, o ile łącznie zostaną spełnione następujące warunki: **1)**
 - 1) każda sprzedaż usługi dokonana przez podatnika, jest dokumentowana fakturą, w której zawarte są m. in. dane identyfikujące odbiorcę oraz jego podpis,
 - 2) liczba wszystkich dokonanych operacji sprzedaży usług, o których mowa w pkt 1, w 2001 r. nie przekroczyła 50, przy czym liczba odbiorców tych usług w tym okresie była mniejsza niż 20. **2)**
3. Sprzedaż nieruchomości, sprzedaż towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi) oraz świadczenie usług, za które to czynności zapłata w całości następuje za pośrednictwem poczty lub banku na rachunek bankowy podatnika, z wyłączeniem płatności dokonywanych czekiem, bankową kartą płatniczą lub kredytową, przy czym z dowodów tych jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła. **1) 3)**
4. Świadczenie usług niematerialnych, z wyłączeniem usług hotelarskich i turystycznych.
5. Sprzedaż dokonywana przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży towarów, z wyjątkiem sprzedaży paliw płynnych.
6. Przyjmowanie przez rewizorów należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób, a w przypadku transportu kolejowego również przez konduktorów.
7. Świadczenie usług finansowych, pocztowych i kurierskich, telekomunikacyjnych, dostaw wody i ciepła, gazu przewodowego, energii elektrycznej, usług odprowadzania i oczyszczania ścieków, usuwania śmieci i nieczystości, usług kominiarskich, a także innych usług komunalnych materialnych, z wyłączeniem sprzedaży gazu płynnego oraz usług w zakresie prania, chemicznego czyszczenia i farbowania, prasowania i maglowania oraz przewozu osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi.
8. Usługi weterynaryjne oraz usługi związane z chowem i hodowlą zwierząt.
9. Sprzedaż biletów komunikacji lotniczej.
10. Czynności wymienione w art. 2 ust. 2 i 3 ustawy.

- 1) Nie dotyczy podatników, którzy rozpoczęli ewidencjonowanie tych usług (sprzedaży towarów) przed dniem 1 stycznia 2002 r.
- 2) Dotyczy również podatników rozpoczynających w 2002 r. wykonywanie czynności, o których mowa w art. 2 ustawy, jeżeli do końca roku 2001 podatek spełni warunki, o których mowa w pkt 2 załącznika, z tym że w przypadku podatników rozpoczynających wykonywanie czynności w drugiej połowie 2002 roku, jeżeli liczba operacji sprzedaży tych usług do końca roku nie przekroczy odpowiednio 25, a liczba odbiorców tych usług 10.
- 3) W zakresie sprzedaży wysyłkowej towarów, korzystanie ze zwolnienia możliwe jest tylko przez podatników, którzy niezależnie od innych wymogów dotyczących zwolnienia z ewidencjonowania, prowadzą szczegółową ewidencję dowodów zapłaty, na podstawie której można ustalić również dane (w tym adres) osoby fizycznej nie prowadzącej działalności gospodarczej, lub osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą w formie indywidualnego gospodarstwa rolnego, na rzecz której dokonano wysyłki towarów.

Załącznik nr 2

Terminy rozpoczęcia ewidencjonowania usług przewozu osób i ładunków taksówkami

Lp.	Termin od dnia	Podatnicy, których NIP kończy się cyfrą:
1.	od 1.10.2002 r.	0
2.	od 1.11.2002 r.	1
3.	od 1.12.2002 r.	2
4.	od 1.01.2003 r.	3
5.	od 1.02.2003 r.	4
6.	od 1.03.2003 r.	5
7.	od 1.04.2003 r.	6
8.	od 1.05.2003 r.	7
9.	od 1.06.2003 r.	8
10.	od 1.07.2003 r.	9

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 23 grudnia 1999 r.

w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników.

Rozporządzenie przedstawia podstawowe definicje pojęć związanych z kasami rejestrującymi, określa minimalne warunki jakie muszą spełniać kasy rejestrujące, definiują jakie informacje muszą znajdować się na paragonie, porządkują wymagania dotyczące użytkowników kas, producentów, serwisów czy wreszcie Urzędów Skarbowych. W załączniku pokazano także wzór książki serwisowej oraz warunki wykonywania serwisu technicznego kas rejestrujących.

Pierwszym rozporządzeniem mówiącym o warunkach stosowania kas rejestrujących i kryteriach technicznych było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. Nowelizacja starego rozporządzenia była potrzebna ze względu na fakt, że zbyt wiele kwestii było określonych bądź zbyt ogólnikowo, bądź w ogóle nie było przedstawionych.

Na podstawie art. 29 ust. 4 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231, Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100) zarządza się, co następuje:

§ 1

1. Rozporządzenie określa kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunki stosowania tych kas przez podatników, o których mowa w art. 29 ust. 1 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231, Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100).
2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:
 - 1) ustawie - rozumie się przez to ustawę z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz.U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599, z 1994 r. Nr 132, poz. 670, z 1995 r. Nr 44, poz. 231, Nr 142, poz. 702 i 703, z 1996 r. Nr 137, poz. 640, z 1997 r. Nr 111, poz. 722, Nr 123, poz. 776 i 780, Nr 137, poz. 926, Nr 141, poz. 943 i Nr 162, poz. 1104, z 1998 r. Nr 139, poz. 905 i Nr 161, poz. 1076 oraz z 1999 r. Nr 50, poz. 499, Nr 57, poz. 596 i Nr 95, poz. 1100),
 - 2) podatnikach - rozumie się przez to podatników podatku od towarów i usług,
 - 3) podatku - rozumie się przez to podatek od towarów i usług,
 - 4) numerze identyfikacji podatkowej podatnika (NIP) - rozumie się przez to numer podatnika, o którym mowa w ustawie z dnia 13 października 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz.U. Nr 142, poz. 702, z 1997 r. Nr 88, poz. 554, z 1998 r. Nr 162, poz. 1118 oraz z 1999 r. Nr 83, poz. 931),
 - 5) sprzedaży - rozumie się przez to czynności, o których mowa w art. 2 ust. 1 i 3 ustawy,
 - 6) kasie rejestrującej - rozumie się przez to urządzenie służące do ewidencji obrotu i kwot podatku należnego, o którym mowa w art. 29 ustawy,
 - 7) programie pracy kasy - rozumie się przez to program pracy kasy (modułu fiskalnego) dopuszczony przez Ministra Finansów do stosowania, zapewniający prawidłowy i trwały jednokrotny zapis wielkości obrotu i kwot podatku w pamięci fiskalnej kasy oraz wydruk oryginału i kopii paragonów i raportów fiskalnych, a także wydruków нефiskalnych (nie zawierających transakcji sprzedaży) dopuszczonych do druku przez program pracy kasy,
 - 8) programie aplikacyjnym kasy - rozumie się przez to program współpracujący z modułem fiskalnym, o którym mowa w pkt 7, odpowiedzialny za prawidłowe zaprogramowanie funkcji oraz zabezpieczający przed wprowadzeniem do kas funkcji, rozwiązań technicznych i programowych nie dopuszczonych programem pracy kasy,
 - 9) module fiskalnym kasy - rozumie się przez to urządzenie rejestrujące obrót i wyliczające kwoty podatku należnego, a także sterujące w jednoznaczny sposób wydrukiem wszystkich dokumentów drukowanych przez kasę oraz wyświetlaczem kasy,
 - 10) pamięci fiskalnej kasy - rozumie się przez to urządzenie umieszczone w twardej nieprzezroczystej masie, umożliwiające trwały jednokrotny zapis danych dopuszczonych programem pracy kasy, bez możliwości ich likwidacji oraz wielokrotny odczyt tych danych, które są nieusuwalne bez zniszczenia samego urządzenia,
 - 11) drukarce kasy - rozumie się przez to urządzenie drukujące wszystkie dokumenty dopuszczone programem pracy kasy do druku przez daną kasę,
 - 12) fiskalizacji kasy - rozumie się przez to moment dokonania jednokrotnej i niepowtarzalnej czynności inicjującej pracę modułu fiskalnego kasy z pamięcią fiskalną kasy **zakończony wydrukiem dobowego raportu fiskalnego,**

- 13) numerze unikatowym kasy - rozumie się przez to indywidualny i niepowtarzalny numer nadawany pamięci fiskalnej kasy przez Ministra Finansów, identyfikujący każdą kasę, który nie może być przypisany innym urządzeniom,
- 14) paragonie fiskalnym - rozumie się przez to wydrukowany dla nabywcy przez kasę rejestrującą w momencie sprzedaży dokument fiskalny z dokonanej czynności, o której mowa w art. 2 ust. 1 i 3 ustawy,
- 15) raporcie fiskalnym (dobowym i okresowym) - rozumie się przez to dokument fiskalny zawierający dane sumaryczne o obrocie i kwotach podatku za daną dobę lub za wybrany okres, w ujęciu według poszczególnych stawek podatkowych oraz sprzedaży zwolnionej z podatku,
- 16) wydruku нефiskalnym - rozumie się przez to każdy nie zawierający transakcji sprzedaży dokument wydrukowany przez kasę przed jej fiskalizacją oraz każdy inny dokument dopuszczony programem pracy kasy do druku, poza paragonem fiskalnym i raportami fiskalnymi,
- 17) urzędzie skarbowym - rozumie się przez to urząd skarbowy, o którym mowa w art. 4 pkt 10 ustawy,
- 18) producencie - rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne mające siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wytworzyły i wprowadzają do obrotu kasy rejestrujące,
- 19) importerze - rozumie się przez to osoby prawne, jednostki organizacyjne nie mające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne mające siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, które w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wprowadzają do obrotu importowane kasy rejestrujące,
- 20) serwisie kas rejestrujących - rozumie się przez to czynności obejmujące fiskalizację kas, ich naprawy i konserwację oraz przeglądy prowadzone zgodnie z wymogami rozporządzenia.

§ 2

Kasa rejestrująca jest urządzeniem samodzielnym lub może stanowić część składową systemu kasowego.

§ 3

1. Kasa rejestrująca musi spełniać następujące kryteria i warunki techniczne:
 - 1) kasa składa się co najmniej z następujących elementów:
 - a) modułu fiskalnego wraz z pamięcią fiskalną; w przypadku systemu kasowego pamięć fiskalną musi posiadać każda kasa wchodząca w skład systemu, nie dopuszcza się instalowania pamięci fiskalnej w jednostce centralnej systemu,
 - b) drukarki paragonowej,
 - c) wyświetlacza (ekranu, monitora) przeznaczonego dla odczytu przez kupującego danych o wartości sprzedaży.
 - 2) pamięć fiskalna musi być wbudowana w części kasy niedostępnej dla użytkownika i znajdować się w gnieździe związanym nierozłącznie z obudową, zalany twardą nieprzezroczystą masą oraz zabezpieczona w sposób powodujący jej zniszczenie w momencie naruszenia,
 - 3) pojemność pamięci fiskalnej kasy musi zapewniać rejestrację co najmniej 1830 raportów fiskalnych dobowych, 200 awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej kasy, 30 zmian stawek podatku od towarów i usług,
 - 4) posiadać sygnalizację dopełniania się przy zapisie każdego z ostatnich 30 raportów dobowych,
 - 5) zawierać zabezpieczenia uniemożliwiające likwidację zapisów zawartych w rejestrach i pamięci fiskalnej kasy, w szczególności z powodu braku zasilania,
 - 6) posiadać dwa wyświetlacze (z wyjątkiem kas o zastosowaniu specjalnym), z których jeden musi zapewniać łatwy odczyt wartości sprzedaży przez nabywcę; pojemność znakowa wyświetlacza nie może zawierać mniej miejsc znakowych niż wynosi łączna wartość sprzedaży wraz z kwotą podatku,

- 7) obudowa kasy musi być zabezpieczona plombą ołowianą w sposób powodujący jej zniszczenie w przypadku naruszenia,
 - 8) zapewniać prawidłową i bezpieczną pracę w różnych warunkach eksploatacyjnych (kasa i jej zewnętrzne zasilacze muszą być oznaczone znakiem bezpieczeństwa "B"),
 - 9) posiadać zasilanie sieciowo - bateryjne (akumulatorowe), lub bateryjne (akumulatorowe), które musi zapewnić uzyskanie wydruku minimum 200 paragonów (średnio każdy o zawartości 30 wierszy druku) w czasie 48 godzin od momentu zaniku zasilania sieciowego, z wyjątkiem kas posiadających monitory lampowe,
 - 10) nie mogą zawierać rozwiązań konstrukcyjnych, technicznych i wykonywać funkcji, które mogą prowadzić do nieprawidłowego wyliczania obrotu i kwot podatku należnego,
 - 11) kasa dostarczona podatnikowi musi być zaplombowana plombą ołowianą.
2. Do każdej kasy rejestrującej obowiązkowo dołączana jest książka kasy rejestrującej, której wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia, oraz instrukcja jej obsługi.

§ 4

Kasy rejestrujące muszą spełniać następujące warunki niezbędne do ich stosowania:

- 1) zapisywać w pamięci fiskalnej następujące dane:
 - a) informację o dacie i czasie rozpoczęcia oraz zakończenia pracy w trybie fiskalnym,
 - b) numer unikatowy pamięci fiskalnej kasy oraz numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP),
 - c) stawki podatku przyporządkowane do nazw towarów i usług oznaczone literowo od "A" do "G" (literze "A" przyporządkowana jest stawka w wysokości 22 %, literze "B" przyporządkowana jest stawka w wysokości 7%, literze "C" przyporządkowana jest stawka w wysokości 0 %, a pozostałym literom od "D" do "G" odpowiadają kolejne stawki podatkowe wprowadzane czasowo na poszczególne towary i usługi oraz zwolnienie od podatku),
 - d) wartość sprzedaży bez podatku (netto) według poszczególnych stawek, wartość sprzedaży zwolnionej od podatku, kwoty podatku według poszczególnych stawek podatkowych, łączną kwotę podatku i łączną wartość sprzedaży z podatkiem (brutto),
 - e) numery i daty każdego z wykonanych raportów fiskalnych dobowych, a także numery paragonów objętych raportem oraz ilość pozycji w raporcie,
 - f) numery i daty awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej kasy (modułu fiskalnego) z informacją o rozpoczęciu po zerowaniu rejestracji sprzedaży oraz sposobem jego wykonywania,
- 2) zapewniać wyświetlenie wartości sprzedaży z podatkiem (brutto) na wyświetlaczu przeznaczonym do odczytu przez klienta,
- 3) sporządzać **równocześnie** wydruki oryginałów i kopii paragonów dla każdej sprzedaży, wydruki raportów fiskalnych dobowych i raportów fiskalnych okresowych oraz mogą sporządzać faktury VAT i ich kopie,
- 4) zapisywać w pamięci fiskalnej kasy dane, które muszą być zgodne z danymi zapisanymi na wydrukach raportów fiskalnych dobowych,
- 5) wszystkie dokumenty muszą być drukowane przez kasy w języku polskim,
- 6) paragon fiskalny drukowany przez kasę musi zawierać następujące informacje:
 - a) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych - adres siedziby podatnika,
 - b) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP),
 - c) numer kolejny wydruku,
 - d) datę i czas (godzinę i minutę) sprzedaży,
 - e) nazwę towaru lub usługi,
 - f) cenę jednostkową towaru lub usługi,

- g) ilość i wartość sprzedaży,
 - h) wartość sprzedaży i kwoty podatku według poszczególnych stawek,
 - i) wartość sprzedaży zwolnionej z podatku,
 - j) łączną kwotę podatku,
 - k) łączną kwotę należności,
 - l) kolejny numer paragonu fiskalnego,
 - ł) kolejny numer kasy i oznaczenie kasjera (przy więcej niż jednym stanowisku kasowym),
 - m) logo fiskalne zgodne z załącznikiem nr 2 do rozporządzenia oraz numer unikatowy pamięci fiskalnej kasy.
- 7) informacje zawarte na paragonie powinny znajdować się w kolejności podanej w pkt 6, z wyjątkiem informacji zawartych w pkt 6 lit. d), a logo fiskalne i numer unikatowy muszą być umieszczone centrycznie w linii i obowiązkowo kończyć paragon fiskalny,
- 8) wysokość znaków na paragonie nie może być mniejsza niż 2,50 mm, ilość znaków w linii nie mniejsza niż 17, a dla nazwy towaru lub usługi nie mniejsza niż 12,
- 9) szerokość taśmy paragonowej nie może być mniejsza niż 28 mm,
- 10) paragon fiskalny musi być czytelny i zawierać wszystkie dane, o których mowa w pkt 6 pozwalające nabywcy na sprawdzenie prawidłowości dokonanej transakcji.

§ 5

1. Podatnicy prowadzący ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących obowiązani są do:
- 1) dokonywania rejestracji każdej sprzedaży przy zastosowaniu kasy i dokonywania wydruku z każdej sprzedaży paragonu fiskalnego oraz do wydawania oryginału paragonu nabywcy,
 - 2) **sporządzania raportu fiskalnego dobowego po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym, oraz sporządzania raportu fiskalnego za okres miesięczny po zakończeniu sprzedaży w ostatnim dniu miesiąca,**
 - 3) ewidencjonowania sprzedaży przy użyciu kasy rezerwowej lub zaprzestania sprzedaży, zgodnie z art. 29 ust. 2a ustawy,
 - 4) **weryfikacji poprawności pracy kasy, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego zaprogramowania nazw towarów (usług) i właściwego ich przyporządkowania do stawek podatków oraz bezzwłocznego zgłaszania serwisowi każdej nieprawidłowości w jej pracy,**
 - 5) poddawania kontroli nienaruszalności kasy i prawidłowości jej pracy na każde żądanie właściwych organów,
 - 6) **wykonywania co sześć miesięcy obowiązkowego przeglądu technicznego kasy przez właściwy serwis,**
 - 7) dokonywania wydruku wszystkich emitowanych przez kasę dokumentów i ich kopii na taśmie papierowej z rolki (z wyjątkiem dokumentów z kas specjalizowanych),
 - 8) przechowywania kopii dokumentów kasowych przez okres wymagany w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. Nr 137, poz. 926 i Nr 160, poz. 1083, z 1998 r. Nr 106, poz. 668 oraz z 1999 r. Nr 11, poz. 95), zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 121, poz. 591, z 1997 r. Nr 32, poz. 183, Nr 43, poz. 272, Nr 88, poz. 554, Nr 118, poz. 754, Nr 139, poz. 933 i 934, Nr 140, poz. 939 i Nr 141, poz. 945, z 1998 r. Nr 60, poz. 382, Nr 106, poz. 668, Nr 107, poz. 669 i Nr 155, poz. 1014 oraz z 1999 r. Nr 9, poz. 75 i Nr 83, poz. 931),
 - 9) stosowania kas wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży, bez prawa ich używania przez osoby trzecie, z zastrzeżeniem ust. 3,
 - 10) **zgłoszenia kasy w terminie 7 dni od dnia jej fiskalizacji do właściwego urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy, zgodnie z załącznikiem nr 3 do rozporządzenia,**
 - 11) naniesienia na obudowę kasy w sposób trwały jej numeru ewidencyjnego, o którym mowa w § 9,

- 12) zamieszczania wpisów w książce kasy rejestrującej dokonywanych przez podatnika zgodnie ze wzorem, określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia,
 - 13) przechowywania książki kasy w miejscu i przez okres jej użytkowania, oraz udostępniania jej na żądanie właściwych organów, a także służby serwisowej,
 - 14) **poddania obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kas, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem przez podatnika do prowadzenia ewidencji,**
 - 15) prowadzenia po fiskalizacji kasy wyłącznie sprzedaży w trybie fiskalnym i nieprowadzenia sprzedaży na kasie po jej fiskalizacji w żadnym innym trybie nefiskalnym, w tym w trybie szkoleniowym.
2. W przypadku utraty książki kasy rejestrującej podatnik obowiązany jest niezwłocznie zwrócić się do serwisu o wydanie duplikatu oraz powiadomić o tym fakcie właściwy urząd skarbowy. Na stronie tytułowej tej książki kasy rejestrującej musi być umieszczony napis "DUPLIKAT".
 3. Podatnicy, o których mowa w art. 16 ustawy prowadzący ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących ewidencjonują dla potrzeb obliczenia osiąganego przez nich obrotu oraz kwot podatku należnego całą wartość sprzedaży własnej oraz prowadzonej na rzecz lub w imieniu innych podatników.
 4. Podatnicy mogą stosować do ewidencji wyłącznie kasy lub system kasowy, które posiadają decyzję Ministra Finansów dopuszczającą je do obrotu.
 5. **Zakończenie pracy w trybie fiskalnym przez każdą kasę lub wymiana pamięci fiskalnej kasy wymaga dokonania (z udziałem pracownika urzędu skarbowego) czynności określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia.**
 6. **Pamięć fiskalna podlegająca wymianie, po dokonanych czynnościach, o których mowa w ust. 5 jest przechowywana przez producenta (importera) przez okres 3 miesięcy od daty ich dokonania, a po tym okresie - komisyjnie zniszczona.**

§ 6

1. Producenci krajowi i importerzy kas obowiązani są przed wprowadzeniem ich do obrotu uzyskać decyzję Ministra Finansów o spełnieniu wszystkich wymogów dotyczących warunków i kryteriów technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące.
2. Wniosek musi zawierać:
 - 1) szczegółowe dane identyfikacyjne producenta (importera),
 - 2) nazwę kasy, typ i model, oraz dane techniczne - opis konstrukcji, schematy ideowe, montażowe kasy, wykaz elementów elektronicznych kasy, zdjęcie kasy (o wymiarach 24 x 30 cm), opcje konstrukcyjne kasy, instrukcje obsługi i programowania, instrukcję serwisową i protokoły komunikacyjne wszystkich interfejsów kasy,
 - 3) wykaz wszystkich części składowych kasy lub systemu kasowego oraz schemat systemu,
 - 4) nazwę i adres producenta zagranicznego kasy oraz wydaną przez niego autoryzację dla importera,
 - 5) kartę kasy zgodną ze wzorem, określonym w załączniku nr 5 do rozporządzenia,
 - 6) schemat blokowy oprogramowania sterującego i aplikacyjnego kasy oraz mapę pamięci fiskalnej,
 - 7) program pracy kasy w wersji źródłowej i zapisany w pamięci stałej (wzorzec) oraz program aplikacyjny w wersji źródłowej i zapisany w pamięci stałej (wzorzec),
 - 8) wykaz wszystkich sytuacji awaryjnych kasy i sposoby ich usuwania: automatycznie, przez serwis, usuwane przez użytkownika oraz nieusuwalne, sposoby zabezpieczenia podzespołów kasy przed dostępem osób nieuprawnionych,

- 9) deklarację producenta (importera), że każda kasa wprowadzana do obrotu będzie identyczna technicznie, funkcjonalnie i programowo z kasą wzorcową poddaną badaniom, która otrzymała decyzję Ministra Finansów, o której mowa w ust. 1, i spełnia wszystkie wymogi określone rozporządzeniem,
 - 10) wzory wszystkich dokumentów drukowanych przez kasę,
 - 11) dokumenty autoryzacji serwisu wydane przez producenta (importera), wzór umowy ze sprzedawcami i serwisem kas, schemat organizacji serwisu kas oraz jego rozmieszczenie w kraju,
 - 12) opis technologii zapisywania numeru unikatowego w pamięci fiskalnej kasy i umieszczania jej w gnieździe w trakcie produkcji kasy oraz technologię wymiany modułu fiskalnego i pamięci fiskalnej,
 - 13) certyfikat znaku bezpieczeństwa "B" dla kasy i jej zewnętrznych zasilaczy.
3. Wniosek sporządza się w języku polskim. Do wniosku należy dołączyć działający wzorcowy egzemplarz kasy lub systemu kasowego oraz opisy działania wszystkich urządzeń do niej dołączonych (bez szuflady).
 4. Wniosek wraz z załączoną do niego dokumentacją podlega weryfikacji co do jego kompletności i poprawności. Po weryfikacji dokumentacji przeprowadza się badania testowe kasy. Pozytywny wynik weryfikacji i wszystkich przeprowadzonych badań testowych kasy jest warunkiem wydania decyzji, o której mowa w ust. 1, dopuszczającej kasę do obrotu.
 5. Decyzję dopuszczającą kasę do obrotu, o której mowa w ust. 1, wydaje się na okres 3 lat. Po upływie tego okresu może ona być wydana na następny okres trzyletni po złożeniu wniosku i przeprowadzeniu wszystkich badań testowych.
 6. Decyzja zostanie cofnięta w przypadku:
 - 1) wprowadzania do obrotu kas niezgodnych z przedstawionym wzorcem dołączonym do wniosku,
 - 2) braku serwisu lub jego prowadzenia niezgodnie z wymogami rozporządzenia,
 - 3) zakończenia działalności producenta lub importera,
 - 4) nieprzestrzegania innych przepisów rozporządzenia.

§ 7

Po uzyskaniu decyzji, o której mowa w § 6 ust. 1, wszelkie zmiany funkcjonalne, konstrukcyjne oraz programowe w kasie, przed ich wprowadzeniem, wymagają każdorazowo ponownego złożenia wniosku i uzyskania pozytywnego wyniku z wszystkich przeprowadzonych badań testowych kasy oraz uzyskania decyzji, o której mowa w § 6 ust. 1 .

§ 8

Numery unikatowe do oznaczania pamięci fiskalnej kasy są przydzielane przez Ministra Finansów. Numery przydziela się wyłącznie producentom lub importerom dla kas posiadających decyzję dopuszczającą kasę do obrotu.

§ 9

Właściwy urząd skarbowy, po zgłoszeniu fiskalizacji kasy przez podatnika, nadaje kasie numer ewidencyjny. **Numer ten nie ulega zmianie w przypadku zmiany właściwości urzędu skarbowego.** Numer ewidencyjny kasy oraz książki kasy są identyczne i nie mogą być przypisane innym urządzeniom.

§ 10

1. Służby serwisowe obowiązane są poinformować właściwy urząd skarbowy o fiskalizacji kasy u podatnika nie później niż w terminie 7 dni od dnia jej dokonania. Zgłoszenia należy dokonać zgodnie ze wzorem, określonym w załączniku nr 6 do rozporządzenia.
2. Zmiana obsługi serwisowej kasy nie wynikająca z naruszenia zasad jego prowadzenia, może być dokonana na wniosek podatnika za zgodą producenta (importera). O dokonanej zmianie producent (importer) zawiadamia w terminie 7 dni od jej dokonania właściwy urząd skarbowy.
3. Warunki wykonywania serwisu technicznego kas określa załącznik nr 7. Wzór identyfikatora pracownika serwisu określa załącznik nr 8 do rozporządzenia.

§ 11

1. Przepisów § 3 ust. 1 pkt 9 i § 4 pkt 1 lit. c) oraz pkt 7 i 8 nie stosuje się do kas wprowadzonych do obrotu na podstawie decyzji Ministra Finansów wydanych do dnia 31 grudnia 1999 r.
2. Decyzje dopuszczające kasy do obrotu wydane przez Ministra Finansów do dnia 31 grudnia 1999 r., zachowują moc do dnia 30 czerwca 2001 r.
3. Kasy nabyte przez użytkowników w okresie obowiązywania decyzji, o których mowa w ust. 2, mogą być nadal stosowane do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego.

§ 12

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2000 r.

MINISTER FINANSÓW
W zastępstwie MINISTRA FINANSÓW
Sekretarz Stanu Jarosław Bauc

Przedstawiony tekst uwzględnia:

- nowelizację z dnia 17 listopada 2000 r. (Dz. U. Nr 105 poz. 1114)
- nowelizację z dnia 28 czerwca 2001 r. (Dz. U. Nr 67 poz. 691)

Załącznik nr 7

WARUNKI DOTYCZĄCE WYKONYWANIA SERWISU TECHNICZNEGO KAS REJESTRUJĄCYCH

1. Serwis techniczny kas rejestrujących może być wykonywany tylko na warunkach określonych w niniejszym załączniku. Za zorganizowanie serwisu gwarancyjnego i pogwarancyjnego oraz jego właściwe działanie odpowiedzialny jest producent (importer). Wykonywanie serwisu przez inne podmioty wymaga autoryzacji producenta (importera).
2. Wykonujący serwis nie może dokonywać ingerencji w pamięć fiskalną kasy rejestrującej.
3. Zaprzestanie prowadzenia serwisu przez producenta (importera), niezależnie od przyczyny, może być dokonane po uprzednim jego przekazaniu do prowadzenia przez przejmującego ten serwis. Kopię porozumienia należy przekazać do Ministerstwa Finansów w terminie 7 dni od dnia jego podpisania.

4. Dokumentację związaną z wykonywanym serwisem prowadzi właściwy urząd skarbowy oraz producent (importer) lub podmiot prowadzący autoryzowany serwis kas rejestrujących.
5. Wykonujący serwis (serwisant) musi być wpisany na listę upoważnionych do jego wykonywania przez producenta (importera) lub podmiot prowadzący serwis oraz zgłoszony do właściwego urzędu skarbowego.
6. Serwis kas stosowanych do prowadzenia ewidencji przez podatnika nie może być przez niego prowadzony i wykonywany, osobę przez niego zatrudnioną na podstawie stosunku pracy, zlecenia, umowy o dzieło, agencyjnej i innych umów o podobnym charakterze.
7. Lista, o której mowa w ust. 5, musi być zgodna z ewidencją prowadzoną przez urzędy skarbowe oraz niezwłocznie aktualizowana na bieżąco w przypadkach jej zmiany z jednoczesnym powiadomieniem o tym właściwego urzędu skarbowego przez producenta (importera).
8. Wykonujący serwis musi niezwłocznie i bez opłaty interweniować na żądanie (wezwanie) właściwego organu skarbowego.
9. **Wykonujący serwis dokonuje na zlecenie podatnika obowiązkowego przeglądu technicznego kasy, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 6 i 14 rozporządzenia.**
10. Prowadzący serwis kas jest obowiązany do przeszkolenia na swój koszt wskazanych przez urząd skarbowy urzędników w zakresie znajomości zastosowanych przez producenta procedur pracy kasy, przede wszystkim pod względem ich sprawdzalności.
11. **Przełędem należy objąć:**
 - a) **stan wszystkich plomb kasy i zgodność ich z zapisem w książce kasy i dokumentacją serwisu,**
 - b) **stan obudowy kasy,**
 - c) **czytelność dokumentów fiskalnych drukowanych przez kasę,**
 - d) **program kasy, jego wersję, zgodność z zapisami w książce kasy i dokumentacją serwisu,**
 - e) **poprawność działania kasy, w szczególności w zakresie emisji dokumentów fiskalnych,**
 - f) **poprawność działania wyświetlacza klienta,**
 - g) **stan płyty głównej, pamięci fiskalnej i modułu fiskalnego co do zgodności z dokumentacją konstrukcyjną kasy,****a wynik przeglądu wraz z zaleceniami należy wpisać do książki kasy.**
12. Czynności serwisowe muszą być podjęte nie później niż w ciągu 48 godzin od chwili zgłoszenia awarii kasy przez użytkownika. Wykonujący serwis nie może jednemu serwisantowi powierzyć do obsługi więcej niż 300 kas rejestrujących.
13. Wykonujący serwis kasy rejestrującej musi legitymować się identyfikatorem nadanym przez producenta (importera) określonym w załączniku nr 8 do rozporządzenia. **Identyfikator ważny jest przez rok od daty jego wydania i po upływie tego okresu wymaga przedłużenia jego ważności.**
14. Dane identyfikacyjne serwisanta oraz serwisanta upoważnionego do zastępczego wykonywania serwisu danej kasy zostają wpisane do książki kasy rejestrującej. Serwisant wykonujący serwis zastępczo musi każdorazowo posiadać upoważnienie do wykonywania serwisu kasy, które zostaje wpisane i dołączone do książki kasy rejestrującej.
15. Informacje dotyczące treści wpisów w książce kasy zawiera wzór książki kasy rejestrującej, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia.

16. Wszystkich wpisów w książce kasy należy dokonywać czytelnie, a wpisy o wykonanych czynnościach serwisowych muszą być czytelnie podpisane przez serwisanta i ostemplowane jego pieczęcią
17. Wykonujący obsługę serwisową kas rejestrujących, który dopuszcza się naruszenia warunków jej wykonywania lub wykonując taki serwis umożliwia podatnikowi niezgodne z prawdą, nierzetelne ewidencjonowanie dokonanych transakcji przy zastosowaniu kasy rejestrującej, traci upoważnienie do wykonywania serwisu kas rejestrujących lub jego prowadzenia, **bez możliwości jego ponownego wykonywania.**

DODATKOWE PISMA I INTERPRETACJE

I.

Z pisma (pismo z 7 września 1994 r. nr PP7-7253/240/94) do Izb i Urzędów Skarbowych oraz Urzędów Kontroli Skarbowej:

W związku z pytaniami dotyczącymi problemów praktycznych związanych z wdrażaniem kas rejestrujących Ministerstwo Finansów informuje i wyjaśnia:

1. Ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących podlega całość obrotu podatnika, o którym mowa w art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późniejszymi zmianami) z wyłączeniem sprzedaży i świadczenia usług dokumentowanych fakturami VAT [na rzecz innych podatników niż wymienieni w art. 29 ust. 1 ustawy]. Oznacza to, że:
 - sprzedaż towarów i świadczenie usług dokumentowanych (...) [fakturami VAT] na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej musi być ewidencjonowana w kasie,
 - podatnik musi prowadzić rejestr sprzedaży lub inne urządzenie ewidencyjne dotyczące sprzedaży dokumentowanej fakturami VAT (...) na rzecz innych podatników niż wymienieni w art. 29 ust. 1 ustawy,
 - w przypadku gdy nabywca otrzymał paragon kasowy, a następnie zażądał wystawienia faktury VAT (...), wystawienie tych dokumentów jest uzależnione od zwrotu paragonu. (...)
4. Podatnicy rozpoczynający rejestrację obrotu i kwot podatku należnego przy pomocy kas rejestrujących – do chwili wprowadzenia wszystkich kas – rozliczają podatek należny według struktury zakupów.
5. Nazwa na paragonie drukowanym przez kasę powinna być tak skonstruowana, aby poprzez tę nazwę i odpowiadającą jej cenę można było konkretnie określić zakupiony towar.
6. Podatnik kończący działalność gospodarczą może zwrócić odpłatnie kasy rejestrujące jedynie uprawnionemu producentowi, importerowi lub dystrybutorowi. Przed zakończeniem działalności powinien być dokonany raport okresowy z całego okresu działania kasy w obecności urzędnika urzędu skarbowego i serwisanta. Raport ten powinien być przechowywany w urzędzie skarbowym właściwym dla podatnika.. (...)
7. W przypadku gdy miejsce użytkowania kasy rejestrującej nie może być jednoznacznie określone, na przykład przy sprzedaży kiermaszowej czy obwoźnej, kas powinna być zarejestrowana w urzędzie właściwym dla podatnika i mieć zaprogramowaną w nagłówku nazwę i adres siedziby głównej podatnika.(...)
10. W przypadku, gdy podatnik ewidencjonuje tylko część obrotu i podatku należnego przy pomocy kas rejestrujących zgodnie z art.5 ww. rozporządzenia obrót oraz podatek należny zaewidencjonowany w tych kasach nie może odbiegać w sposób istotny od utargów osiągniętych w danym punkcie sprzedaży przed zainstalowaniem kas. W przypadku, gdy obrót i podatek należny zaewidencjonowany w tych kasach jest znacznie niższy od wielkości tych utargów, stanowi to naruszenie przepisów ww. rozporządzenia

Co do rejestracji obrotów na kasach rejestrujących to utrzymana została interpretacja, że podlega niej tylko obrót uzyskany w wyniku sprzedaży usług dla osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej. Tak więc osoba kupująca towar i posiadająca dowód na to, iż prowadzi działalność gospodarczą otrzymuje fakturę VAT. Natomiast samo żądanie przez kupującego wystawienia faktury nie może oznaczać rezygnacji z przeprowadzenia takiej transakcji przez kasę rejestrującą.

II.

Nadal aktualne pozostają interpretacje Ministerstwa Finansów odnoszące się do problemów ogólnych. I tak niedozwolona jest sprzedaż kas rejestrujących w formie leasingu, gdyż podatnik musi być od początku całkowitym właścicielem kasy. Kasy nie mogą być również przedmiotem zastawu. Ogólnie kasy rejestrujące należy traktować – przez fakt posiadania przez nie pamięci fiskalnej, tj. urządzenia rejestrującego obroty podatnika i kwoty podatku należnego do celów rozliczenia z budżetem – jako fragment ksiąg handlowych. Ta interpretacja nie pozwala również na swobodne przenoszenia kas z miejsca na miejsce, jako, że urząd skarbowy musi być na bieżąco informowany o miejscu przechowywania ksiąg podatnika.

Kasy rejestrujące nie pracujące w trybie fiskalnym są traktowane jak inne urządzenia elektroniczne. Dopiero moment inicjacji fiskalnej czyni z nich kasy rejestrujące w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1999 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. Nr 109, poz. 1249).

Stanowisko w sprawie uzyskiwania odliczenia na zużyte kasy wymieniane na nowe określa pismo Ministerstwa Finansów PP7-7253/763/99/JC z dnia 21 października 1999. Wynika z niego, że odliczenie przysługuje na wszystkie zakupione od dystrybutora kasy, a jedynie odliczenie na używane dotąd kasy podlega zwrotowi w przypadku, gdy były użytkowane mniej niż 3 lata.

W związku z pismem znak Et K-138/99 z dnia 10 sierpnia 1999 r., w sprawie dokonywania odliczeń z tytułu nabycia kas rejestrujących Ministerstwo Finansów wyjaśnia, że zgodnie z § 10 ust 4 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 1998 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. Nr 146, poz. 953) podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących w przypadku, gdy w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania zaprzestaną ich użytkowania. (...) W związku ze znacznym zużyciem dotychczas eksploatowanych kas i koniecznością wymiany aktualnie pracujących kas Ministerstwo Finansów informuje, że w wypadku, jeśli od chwili rozpoczęcia ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących minął okres trzyletni to nowe kasy mogą być nabywane zgodnie z art. 29 ust. 2b ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 ze zm.) i przysługuje na nie odliczenie zgodnie z § 9 i 10 omawianego rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada, 1998 r.

W przypadku, gdy okres trzyletni jeszcze nie minął podatnik jest obowiązany do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących. Następnie nowe kasy mogą być nabywane i zgodnie z art. 29 ust 2b cytowanej ustawy podatnikowi przysługuje z tytułu ich nabycia odliczenie.

III.

Zgodnie z Ordynacją Podatkową z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. nr 137 poz. 926 z dnia 13.11.1999) Art. 86 podatnicy obowiązani do prowadzenia ksiąg podatkowych przechowują księgi i związane z prowadzeniem dokumenty (wszelkie dokumenty) przez 5 lat licząc od końca roku kalendarzowego, w którym były prowadzone.

Zapis taki oznacza, że dokumenty, także dowody księgowe dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej, a więc zarówno raporty dobowe jak i kasowe rolki kontrolne należy przechowywać przez okres 5 lat.

Dla właściciela kasy oznacza to, że jest zobowiązany do stosowania papieru posiadającego certyfikat gwarantujący zachowanie czytelności danych przez wymagany prawem okres (czyli realnie 6 lat). Producenci posiadający takie certyfikaty wymagają przechowywania papieru w odpowiednich warunkach (temperatura,

wilgotność, brak nastonecznienia, brak kontaktu z niektórymi substancjami np. PCV) pod sankcją nie uznania ewentualnych roszczeń z powodu nieczytelności przechowywanych wydruków. Obowiązek przechowywania papieru w warunkach zapewniających trwałość zapisów w okresie 5 letnim spoczywa na podatniku.

IV.

Nowe rozporządzenie techniczne od momentu opublikowania budzi liczne wątpliwości. Poniżej przedstawiamy część odpowiedzi Ministerstwa Finansów PP7-7253/24/00/JC z dnia 28 lutego 2000 na nasze pismo, dotyczące interpretacji §11 Rozporządzenia. Wynika z niej, że kasy nie mające nowej homologacji, w związku z późniejszą od pisma zmianą §11 Rozporządzenia (Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 00-11-17, Dz. U. 105 z 00-11-30 poz. 1114) można bez przeszkód sprzedawać do 30 czerwca 2001 roku,. Potem można je użytkować, wymieniać pamięci fiskalne, a nawet dokonywać obrotu wtórnego tymi kasami do końca ich funkcjonowania. Należy także pamiętać, że „wprowadzenie do obrotu” kasy fiskalnej ma miejsce w momencie jej sprzedaży do klienta końcowego, co w korzystnej sytuacji stawia podatników, którzy kupili kasy w przeszłości i użytkują je jako niefiskalne: mogą one zostać ufiskalnione po 30 czerwca 2001 roku.

W odpowiedzi na pisma znak 02/P/OO i 03/P/OO z dnia 17 stycznia 2000 r. dotyczące rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 1999 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków stosowania tych kas przez podatników (Dz. U. Nr 109, póź. 1249) Ministerstwo Finansów informuje. (...)

Ad. § 11 Ust..1

(...) Kasy, na które wygasną decyzje w dniu 31 grudnia 2000 r. nie będą mogły być wprowadzone do obrotu po tym terminie. Podatnik, który zakupił kasę w roku 1999 lub 2000 będzie mógł po roku 2000 wymienić pamięć fiskalną lub zmienić kasę na spełniającą wymogi zgodnie z obowiązującymi przepisami, bez względu na fakt wygaśnięcia decyzji.

Ad. § 11 Ust. 2.

Decyzje wydawane przez Ministerstwo Finansów dotyczące kas rejestrujących umożliwiają wprowadzenie tych kas do obrotu. Nie dotyczą one kas już wprowadzonych u podatników (w tym obrotu wtórnego). Kasa dopuszczona do obrotu znajduje się u podatnika do końca jej funkcjonowania technicznego (fizycznego). (...)