

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹
z dnia 2012 r.**

w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

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

§ 1

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

§ 2

1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2014 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.
2. W przypadku podatników świadczących usługi, o których mowa w poz. 21, 24 i 25 załącznika do rozporządzenia, zwolnienie ma zastosowanie, jeżeli usługi te w całości dokumentowane są fakturą.
3. W przypadku podatników rozpoczynających w pierwszej połowie 2013 r. albo w pierwszej połowie 2014 r. świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, warunek, o którym mowa w poz. 34 pkt 2 załącznika do rozporządzenia, uznaje się za spełniony, jeżeli liczba świadczonych usług do końca tego roku nie przekroczy 50, a liczba odbiorców tych usług w tym okresie będzie mniejsza niż 20.
4. W przypadku podatników rozpoczynających w drugiej połowie 2013 r. albo w drugiej połowie 2014 r. świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, warunek, o którym mowa w poz. 34 pkt 2 załącznika do rozporządzenia, uznaje się za spełniony, jeżeli liczba świadczonych usług do końca roku nie przekroczy 25, a liczba odbiorców tych usług w tym okresie będzie mniejsza niż 10.

§ 3

1. Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie później jednak niż do dnia 31 grudnia 2014 r.:

- 1) 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

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

- lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli kwota obrotu nie przekroczyła, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;
- 2) podatników rozpoczynających po 31 grudnia 2012 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywany przez podatnika obrót z tego tytułu nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w danym roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;
 - 3) podatników, którzy dokonują dostawy towarów lub świadczą usługi zwolnione z obowiązku ewidencjonowania, wymienione w części I załącznika do rozporządzenia, w przypadku gdy udział obrotu z tytułu czynności zwolnionych z obowiązku ewidencjonowania, wymienionych w części I załącznika do rozporządzenia, w całkowitym obrocie podatnika realizowanym na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, zwany dalej „udziałem procentowym obrotu”, był w poprzednim roku podatkowym wyższy niż 80%;
 - 4) podatników rozpoczynających po 31 grudnia 2012 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywany przez podatnika udział procentowy obrotu za okres pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności, a w przypadku gdy przewidywany okres wykonywania tych czynności w roku podatkowym jest krótszy niż sześć miesięcy – przewidywany udział procentowy obrotu za okres do końca roku, będzie wyższy niż 80%.
2. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy w poprzednim roku podatkowym byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia.
3. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy w pierwszym lub drugim półroczu poprzedniego roku podatkowego osiągnęli udział procentowy obrotu równy lub niższy niż 80%.

§ 4

1. Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i 3, nie stosuje się, w przypadku:
 - 1) dostaw:
 - a) gazu płynnego,
 - b) części do silników (PKWiU 28.11.4),
 - c) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów (PKWiU 29.10.1),
 - d) nadwozi do pojazdów silnikowych (PKWiU 29.20.1),
 - e) przyczep i naczep,
 - f) kontenerów (PKWiU 29.20.2),
 - g) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0),
 - h) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),
 - i) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),
 - j) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów

- i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten (PKWiU ex 26 i ex 27.90),
- k) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),
 - l) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku, o którym mowa w art. 113 ust. 1 i 9 ustawy,
 - m) płyt CD, DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskietek, kart pamięci, kartridży i innych analogowych lub cyfrowych nośników danych zawierających zapisane dane lub zapisane pakiety oprogramowania komputerowego, w tym również sprzedawanymi łącznie z licencją na użytkowanie,
 - n) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych, bez względu na symbol PKWiU,
 - o) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2 % oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5 %, bez względu na symbol PKWiU, z wyjątkiem towarów, dostarczanych w sposób określony w poz. 42 załącznika do rozporządzenia;
- 2) świadczenia usług:
- a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji, z wyjątkiem przewozów wymienionych w poz. 15, 16 załącznika do rozporządzenia,
 - b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami.
2. Przepisów ust. 1 pkt 1 lit. b - m nie stosuje się do zwolnień wynikających z poz. 33 załącznika do rozporządzenia.

§ 5

1. W przypadku podatników, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, zwolnienie traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót realizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w kwocie 20 000 zł.
2. W przypadku podatników, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, zwolnienie traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym podatnik przekroczył obrót z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności, w kwocie 20 000 zł.
3. W przypadku podatników, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 3 zwolnienie traci moc po upływie dwóch miesięcy, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy albo niższy niż 80%, z zastrzeżeniem ust. 4.
4. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, którzy na skutek utraty zwolnienia obowiązani byłiby do rozpoczęcia ewidencjonowania przy zastosowaniu więcej niż 5000 kas, zwolnienie traci moc po upływie roku, licząc od końca półrocza danego roku podatkowego, w którym podatnik korzysta z tego zwolnienia, jeżeli w okresie tego półrocza udział procentowy obrotu był równy albo niższy niż 80%.
5. W przypadku podatników, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 rozpoczynających dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w pierwszym półroczu roku podatkowego, u których udział procentowy obrotu w okresie pierwszych sześciu miesięcy wykonywania tych czynności jest równy albo niższy niż 80%, zwolnienie

traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym upłynął ten okres.

6. W przypadku podatników, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 4 rozpoczynających dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych w drugim półroczu roku podatkowego, u których udział procentowy obrotu będzie do końca roku podatkowego równy albo niższy niż 80%, zwolnienie traci moc po upływie dwóch miesięcy od zakończenia tego roku podatkowego.
7. W przypadku wykonania czynności, o której mowa w § 4 ust. 1, zwolnienia, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 2, tracą moc z chwilą wykonania tej czynności.
8. W przypadku podatników wykonujących czynności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b - m, którzy korzystają ze zwolnienia wynikającego z poz. 33 załącznika do rozporządzenia, przepisu ust. 7 nie stosuje się.

§ 6

1. Podatnicy są obowiązani do rozpoczęcia ewidencjonowania w terminach określonych w § 5 przy zastosowaniu co najmniej 1/5 (w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych) liczby kas rejestrujących, zgłoszonych przez podatnika do urzędu skarbowego, zgodnie z art. 111 ust. 4 ustawy. Od pierwszego dnia każdego następnego miesiąca podatnicy są obowiązani zastosować do ewidencjonowania kolejne kasy rejestrujące, w liczbie nie mniejszej niż liczba kas rejestrujących przypadająca do ewidencjonowania w pierwszym miesiącu ewidencjonowania, wynikająca ze zgłoszenia, o którym mowa w art. 111 ust. 4 ustawy.
2. Rozpoczęcie ewidencjonowania, na zasadach określonych w ust. 1, przedłuża odpowiednio okres zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania w części dotyczącej obrotów realizowanych na stanowiskach kasowych, na których ewidencjonowanie powinno być prowadzone w kolejnych miesiącach.

§ 7

1. W przypadku podatników, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed wejściem w życie niniejszego rozporządzenia, stosuje się terminy rozpoczęcia ewidencjonowania określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2010 r. Nr 138, poz. 930).
2. W przypadku podatników rozpoczynających w 2012 r. dostawy towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, kwotę, o której mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 niniejszego rozporządzenia, uprawniającą do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania w 2013 r. stanowi kwota 20 000 zł bez względu na okres wykonywania tych czynności w 2012 r.
3. W przypadku podatników, którzy:
 - 1) nie przestali spełniać warunków do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, oraz
 - 2) nie zostali zwolnieni z obowiązku ewidencjonowania na podstawie § 2 i § 3 niniejszego rozporządzenia- zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania traci moc z dniem 1 marca 2013 r.
4. W przypadku podatników, którzy przed 1 stycznia 2013 r. rozpoczęli ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 33, 34, 39 lub 40 załącznika, zwolnienia, o którym mowa w § 2 ust. 1, w zakresie tych czynności ewidencjonowanych, nie stosuje się.

5. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 1, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy przed 1 stycznia 2012 r., byli obowiązani do ewidencjonowania lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania.
6. Zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy przed 1 stycznia 2013 r., przestali spełniać warunki do zwolnień, o których mowa w § 3 ust. 1 pkt 1 i 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 8

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.²

MINISTER FINANSÓW

Dy
Podatni

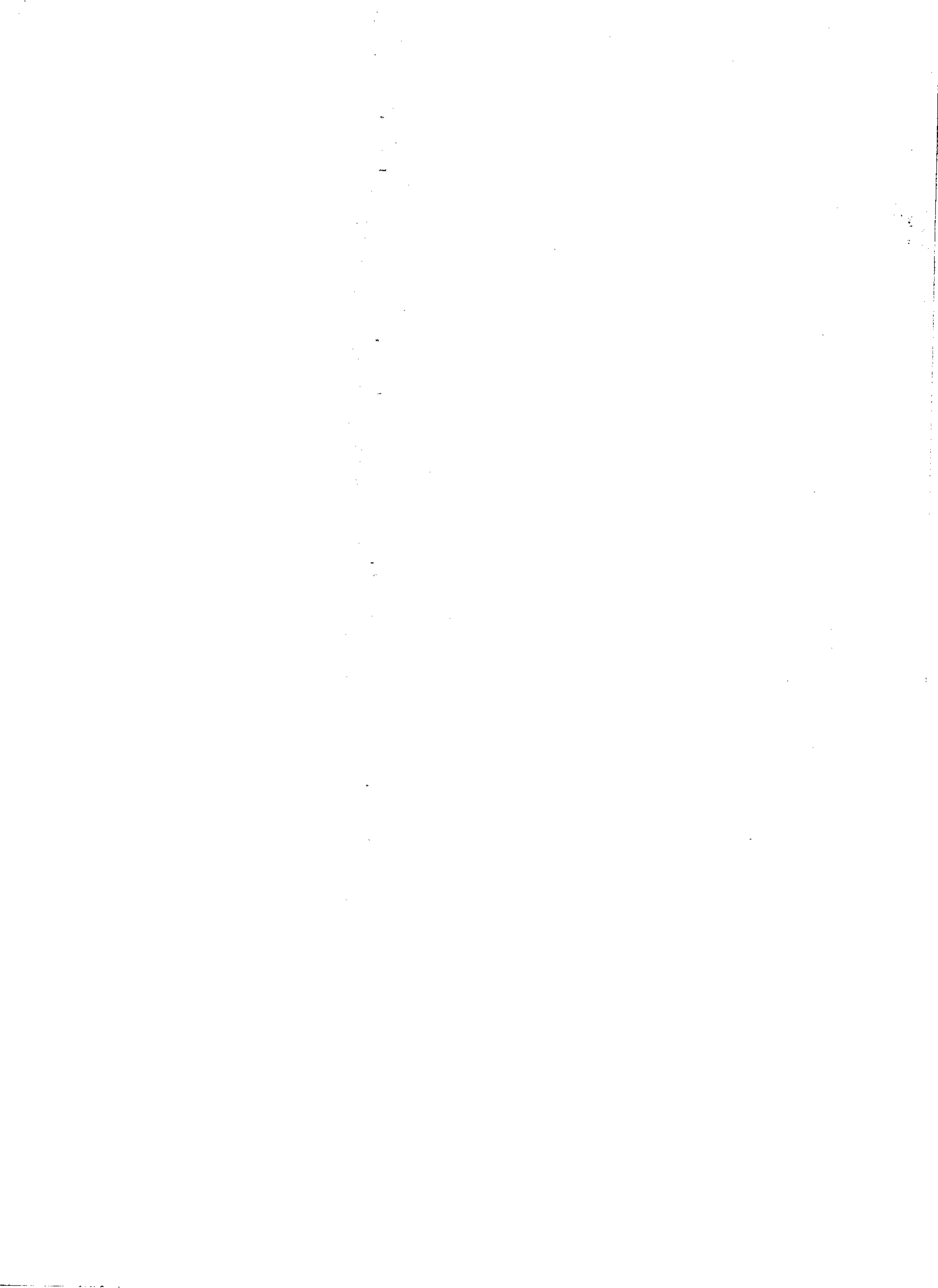
Tomasz Kowalczyk

Za zgodność pod
względem prawnym
i redakcyjnym

ZASTĘPCA DYREKTORA
Departamentu Prawnego

Grzegorz Dostała

² Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138, poz. 930).



CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA

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

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

30	ex 91.01.12.0	Usługi archiwów, wyłącznie usługi administracji publicznej pomocnicze ogólne
31	94	Usługi świadczone przez organizacje członkowskie
32	99	Usługi świadczone przez organizacje i zespoły eksterytorialne
II.		
Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności		
33	Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali	
34	Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych o ile łącznie spełnione są następujące warunki: 1) każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której zawarte są dane identyfikujące odbiorcę; 2) liczba świadczonych usług, o których mowa w pkt 1, w poprzednim roku podatkowym nie przekroczyła 50, przy czym liczba odbiorców tych usług w tym okresie była mniejsza niż 20	
35	Dostawa nieruchomości	
36	Dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), pod warunkiem, że zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła i na czyją rzecz została dokonana (dane nabywcy, w tym jego adres)	
37	Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła	
38	Dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste	
39	Dostawa produktów (rzeczy) - dokonywana przy użyciu urządzeń służących do automatycznej sprzedaży, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar	
40	Usługi świadczone przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność: 1) w bilonie lub banknotach, lub 2) innej formie (bezgotówkowej), jeżeli z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie transakcji zapłata dotyczyła	
41	Przyjmowanie przez rewizorów, w przypadku braku odpowiedniego dokumentu przewozu albo dokumentu uprawniającego do przejazdu bezpłatnego lub ulgowego, należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób oraz przewożonych przez nie rzeczy i zwierząt, a w przypadkach tego wymagających również opłat dodatkowych (w transporcie kolejowym dotyczy to również należności pobieranych przez drużyny konduktorskie)	

42	Sprzedaż biletów komunikacji lotniczej oraz posiłków i towarów na pokładach samolotów
43	Sprzedaż biletów i rezerwacja miejsc przy przewozach rozkładowych pasażerskich, pod warunkiem, że zapłaty za wykonaną czynność dokonano w całości za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła
44	Czynności wymienione w art. 7 ust. 1 pkt 5 i ust. 2 oraz art. 8 ust. 2 ustawy
45	Usługi stołówek w placówkach wymienionych w art. 43 ust. 9 ustawy, prowadzonych przez te placówki, udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu
46	Dostawa towarów i świadczenie usług, do których ma zastosowanie zwolnienie od podatku wymienione w art. 43 ust. 1 pkt 15 ustawy
47	Usługi w zakresie transportu osób na rzece Dunajec przez flisaków pienińskich
48	Dokonywane przez rolników ryczałtowych dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczących usługi rolnicze, korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy

Objaśnienia: ex - dotyczy wyłącznie danej usługi z danego grupowania.

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

UZASADNIENIE

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

Obecnie zakres zwolnień od ewidencji przy zastosowaniu kas został wyznaczony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 138, poz. 930). Zgodnie z tym rozporządzeniem zwolnienia, co do zasady, przestają obowiązywać z dniem 1 stycznia 2013 r. Brak publikacji nowego aktu przed dniem 1 stycznia 2013 r. skutkowałby objęciem z dniem 1 stycznia 2013 r. obowiązkiem stosowania kas rejestrujących wszystkich podatników korzystających dotychczas ze zwolnień od ewidencjonowania w tej formie.

Mając na uwadze uwarunkowania budżetowe oraz organizacyjne nie jest intencją Ministra Finansów obejmowanie jednorazowo wszystkich pozostałych podatników obowiązkiem ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących, lecz stopniowe jego wprowadzanie. Projektowane rozporządzenie stanowi zatem kolejny krok wypełnienia dyspozycji zawartej w ustawie w art. 111 ust. 1, zgodnie z którą do ewidencji przy zastosowaniu kas zobowiązani zostali wszyscy podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub rolników ryczałtowych. Projektowane rozporządzenie zawęży bowiem zakres stosowanych dotychczas zwolnień od tego obowiązku.

Przy opracowywaniu projektu rozporządzenia wzięto pod uwagę, w szczególności, uwarunkowania techniczno-organizacyjne wykonywania niektórych czynności, koszty budżetowe związane z rozszerzeniem zakresu stosowania kas rejestrujących przez nowych podatników (będące wynikiem współfinansowania przez budżet zakupu kas przez podatników), a także specyfikę niektórych świadczeń. Z tych względów przedmiotowy projekt rozporządzenia nawiązuje zasadniczo pod względem zakresu zwolnień od ewidencjonowania i stosowania kategorii zwolnień do uregulowań jakie przewidziano w latach 2011 i 2012.

Nowe rozporządzenie uwzględnia zgłaszane wnioski organów kontroli skarbowej, o nadużyciach podatkowych dokonywanych przez podatników, w związku z ukrywaniem rzeczywistych obrotów z działalności określonej w art. 111 ust. 1 ustawy, a także wnioski płynące ze zgłaszanych w zapytaniach i interpelacjach poselskich, oraz wystąpieniach organów podatkowych i podatników.

Projektowane rozporządzenie zawiera zmiany o charakterze konstrukcyjnym, co ma służyć uproszczeniu i doprecyzowaniu zapisów tych regulacji, a także wyeliminować wątpliwości interpretacyjne. Projekt rozporządzenia zawiera unormowania dotyczące zwolnień z obowiązku ewidencjonowania obrotu i kwot podatku na okres 2 lat (2013 i 2014).

W § 2 rozporządzenia utrzymano katalog zwolnień z obowiązku ewidencjonowania wymienionych w załączniku do rozporządzenia. Dodatkowo przeniesiono warunki stosowania zwolnień wymienionych w poz. 21, 24 i 25 załącznika obecnie obowiązującego rozporządzenia do treści projektowanego rozporządzenia § 2 ust. 2, a także przeniesiono

uregulowania dotychczasowe znajdujące się w załączniku w części – objaśnienia pkt 3 i 4 - do treści projektowanego rozporządzenia § 2 ust. 3 – 4. Wykreślono z poz. 36 i poz. 39 zapisy wyłączające stosowanie zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania (np. dostawa gazu płynnego), gdyż wyłączenie to wynika już z uregulowań § 4 obecnie obowiązującego rozporządzenia. Powyższe zmiany mają charakter porządkowy.

Odnosząc się do zmian dokonanych w załączniku do rozporządzenia proponuje się zmienić zapis w poz. 29 rozporządzenia. Z uwagi na pojawiające się sygnały o nieprawidłowościach w sposobie prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (zaniżaniu obrotów) objęto obowiązkiem ewidencyjnym usługi świadczone przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11.).

W § 3 rozporządzenia zamieszczono katalog zwolnień podmiotowych i podmiotowo-przedmiotowych z obowiązku ewidencjonowania. Odnosząc się do zwolnień podmiotowych projektowane rozporządzenie zrównuje limit obrotu z działalności określonej w art. 111 ustawy pozwalający na korzystanie ze zwolnienia z ewidencjonowania dla kontynuujących i rozpoczynających działalność do 20.000 zł.

Ponadto w przypadku podatników rozpoczynających działalność w trakcie roku podatkowego limit 20.000 zł będzie określany w proporcji do okresu prowadzenia działalności obligującej do stosowania kas rejestrujących (zaproponowano tutaj konstrukcję analogiczną jak w art. 113 ustawy). Obecnie do podatnika rozpoczynającego sprzedaż dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych stosuje się limit 20 000 zł niezależnie od tego, czy rozpoczął on działalność w pierwszym, czy czwartym kwartale roku. Limit dla podatników rozpoczynających działalność będzie uzależniony od okresu prowadzonej w tym roku sprzedaży. Przy czym limit obrotu należy liczyć od momentu rozpoczęcia sprzedaży dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych do końca danego roku podatkowego.

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

Ponadto w § 3 ust. 2 rozporządzenia zawarto zastrzeżenia, że jeśli podatnik w poprzednim roku podatkowym przestał spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia z tytułu limitu obrotu (zwolnienie podmiotowe), nie może ponownie korzystać z tego tytułu zwolnieniowego. Natomiast może skorzystać ze zwolnienia z tytułu „udziału procentowego obrotu” (zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe) w przypadku, gdy spełni warunki do korzystania z tego tytułu zwolnieniowego. Taka sama zasada dotyczy utraty zwolnienia z tytułu „udziału procentowego obrotu” (zwolnienie podmiotowo-przedmiotowe) - § 3 ust. 3. Jeśli podatnik nie osiągnął w pierwszym lub drugim półroczu poprzedniego roku podatkowego wskaźnika uprawniającego do korzystania z tego tytułu, nie może ponownie z niego skorzystać, natomiast może skorzystać ze zwolnienia z tytułu obrotu (zwolnienie podmiotowe) w przypadku, gdy spełni warunki do korzystania z tego tytułu zwolnieniowego. Dodatkowo w § 3 ust. 2 rozporządzenia wprowadzono zastrzeżenie, że podatnik, który w poprzednim roku podatkowym był obowiązany do ewidencjonowania (niezależnie od przyczyny) nie może korzystać ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów. Powyższe zasady rozciągnięto na lata wcześniejsze – co znajduje odzwierciedlenie w treści § 7 ust. 5 i 6.

W § 4 rozporządzenia zawarto katalog czynności, do których nie mają zastosowania zwolnienia określone w § 2 i § 3 rozporządzenia. Wykonanie tych czynności rodzi konieczność ich ewidencjonowania (w stosunku do tych czynności bowiem nie stosuje się

zwolnień, o których mowa w § 2 i § 3). W celu przeciwdziałania nadużyciom proponuje się utrzymanie nadal zasady wyłączenia ze zwolnienia od ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, m.in. w przypadku dostaw: 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 radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, sprzętu fotograficznego. W katalogu tym dokonano zmian porządkujących (pogrupowano kategorie wyłączeń).

Ponadto zmieniono zapis § 4 ust. 1 pkt 1 lit. a projektowanego rozporządzenia poprzez objęcie obowiązkiem ewidencjonowania czynności dostawy gazu płynnego, a nie tak jak dotychczas, gdy obowiązkiem tym objęci byli podatnicy prowadzący działalność w zakresie sprzedaży gazu płynnego. Obecnie, zatem czynność dostawy gazu będzie objęta obowiązkiem ewidencyjnym na takich zasadach jak pozostałe czynności wymienione w § 4 ust. 1.

W projektowanym rozporządzeniu zmieniono zapis § 4 ust. 1 pkt 2 lit. a, dotyczący świadczenia „usług przewozów regularnych i nieregularnych pasażerskich w samochodowej komunikacji” poprzez usunięcie wyrazów „regularnych i nieregularnych”. Zmiana ta ma charakter doprecyzowujący. Obecnie wątpliwości interpretacyjne tego przepisu są związane m. in. z brakiem definicji pojęcia „przewozów nieregularnych” zarówno w przepisach z zakresu podatku od towarów i usług, jak również w przepisach o transporcie drogowym.

W projektowanym rozporządzeniu zmieniono zapis § 4 ust. 1 pkt 2 lit. b. Zmiana wynika z nowego brzmienia definicji taksówki zawartej w art. 2 pkt 43 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym, nadane ustawą z dnia 16 września 2011 r. o zmianie ustawy o transporcie drogowym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. Nr 244, poz. 1454).

W projektowanym rozporządzeniu zmieniono zapis § 4 ust. 1 pkt 1 lit. m, poprzez dodanie wyrażenia „inne analogowe lub cyfrowe nośniki danych”. Zmiana ta jest związana z postępem technologicznym i stosowaniem w obrocie różnych nośników danych, nie tylko tych wymienionych w obecnie obowiązującym rozporządzeniu.

W § 5 rozporządzenia zawarto uregulowania określające moment utraty zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania. Generalnie utrzymano zasadę, że podatnik traci prawo do zwolnienia z ewidencjonowania po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym utracił tytuł zwolnieniowy. Utrzymano dotychczas obowiązujące uregulowania dotyczące utraty prawa do zwolnienia dla podatników korzystających ze zwolnienia podmiotowo-przedmiotowego. Zmodyfikowano natomiast zapis § 3 ust. 3 obecnego rozporządzenia, dla podatników, którzy na skutek utraty prawa do tego zwolnienia musieliby zainstalować ponad 5 000 kas. Zgodnie z proponowaną zmianą skrócono, z 2 lat do 1 roku, okres zwolnienia dla podatników korzystających ze zwolnienia określonego w § 3 pkt 3, przy jednoczesnym dopuszczeniu zasady ogólnej, wyrażonej w § 6 projektowanego rozporządzenia, dotyczącej stopniowego wprowadzania kas po upływie tego okresu.

W § 5 ust. 7 zawarto uregulowanie stanowiące o tym, że podatnik traci prawo do zwolnienia z tytułu limitu obrotów w przypadku wykonania czynności podlegających obowiązkowi ewidencjonowania. Podatnicy, którzy rozpoczną wykonywanie lub wykonują czynności wyłączone ze zwolnienia (wymienione w § 4 ust. 1 pkt 1 i 2) nie mogą korzystać z tytułu zwolnieniowego wynikającego z limitu obrotu (zwolnienia podmiotowego). W stosunku do pozostałych czynności, podatnicy mogą korzystać z innych tytułów zwolnieniowych

(podmiotowo-przedmiotowych określonych § 3 ust. 1 pkt 3 i 4 oraz przedmiotowych określonych w § 2 rozporządzenia).

W § 5 ust. 8 zawarto uregulowanie stanowiące o tym, że w przypadku podatników wykonujących czynności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b – m, którzy korzystają ze zwolnienia wynikającego z poz. 33 załącznika do rozporządzenia, że w stosunku do tych podatników, ust. 7 nie stosuje się. Przepis ten stanowi konsekwencję § 4 ust. 2, który umożliwia stosowanie zwolnień wynikających z poz. 33 załącznika, do czynności, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b-m.

Przepis § 6 rozporządzenia stanowi powielenie treści obecnie obowiązującego § 6 rozporządzenia, z zastrzeżeniem sygnalizowanej powyżej zmiany dla podatników, którzy są obowiązani do wprowadzenia jednorazowo więcej niż 5 000 kas.

Przepis § 7 rozporządzenia zawiera regulacje przejściowe w zakresie stosowania przez podatników zwolnień z obowiązku ewidencjonowania.

Podatnicy, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed wejściem w życie projektowanego rozporządzenia, w celu rozpoczęcia ewidencjonowania na kasie rejestrującej stosują terminy określone w obecnie obowiązującym rozporządzeniu.

Ponadto podatnicy, którzy rozpoczęli ewidencjonowanie w 2012 r., w celu określenia limitu uprawniającego do korzystania ze zwolnienia z ewidencjonowania w 2013 r., nie stosują do jego wyliczenia proporcji do okresu prowadzenia sprzedaży. Podatników tych obowiązywać będzie limit 20 000 zł w skali całego 2012 r.

Dodatkowo podatnicy, którzy korzystali ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania do dnia wejścia w życie rozporządzenia oraz nie będą mieli prawa do dalszego korzystania z tego zwolnienia na podstawie nowych regulacji zostaną zobligowani do rozpoczęcia ewidencjonowania z dniem 1 marca 2013 r. (dotyczy to m. in. podatników, którzy w 2012 r. przekroczyli obrót 20.000 zł, a nie przekroczyli obrotu 40.000 zł na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej).

W § 7 ust. 4 zawarto uregulowanie, zgodnie z którym jeśli podatnik rozpoczął ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 33, 34, 39 lub 40 załącznika, zwolnienia, o którym mowa w § 2 ust. 1, w zakresie czynności ewidencjonowanych, nie stosuje się. W odniesieniu do pozostałych czynności wymienionych w załączniku, podatnik może skorzystać ze zwolnienia.

W § 7 ust. 5 zawarto analogiczne jak w § 3 ust. 2 uregulowanie stanowiące o tym, że podatnik, który w latach wcześniejszych (tj. przed 1 stycznia 2012 r.) przestał spełniać warunki do korzystania ze zwolnienia z tytułu limitu obrotów (lub powstał u niego obowiązek ewidencjonowania) nie może korzystać z tego tytułu zwolnieniowego.

W § 7 ust. 6 zawarto podobne jak w § 3 ust. 3 uregulowanie stanowiące o tym, że podatnik, który przed 1 stycznia 2013 r. przestał spełniać warunki do zwolnień „przedmiotowo-podmiotowych” określonych w rozporządzeniu z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, nie może korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 3.

Doprecyzowano, w stosunku do obecnego rozporządzenia, zapis poz. 41 załącznika do rozporządzenia nadając mu brzmienie: „Przyjmowanie przez rewizorów, w przypadku braku

odpowiedniego dokumentu przewozu albo dokumentu uprawniającego do przejazdu bezpłatnego lub ulgowego, należności związanych z wykonywaniem usług przewozu osób oraz przewożonych przez nie rzeczy i zwierząt, a w przypadkach tego wymagających również opłat dodatkowych (w transporcie kolejowym dotyczy to również należności pobieranych przez drużyny konduktorskie)”.

Aby zapewnić kontynuację zwolnień zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem 1 stycznia 2013 r.

Stosownie do postanowień § 11a ust. 1 i ust. 2 uchwały nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221 ze zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz.U. z 2005 r. Nr 169, poz. 1414 ze zm.) projekt rozporządzenia został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej (BIP) Ministerstwa Finansów.

OCENA SKUTKÓW REGULACJI

1. Podmioty, na które oddziałuje akt normatywny

Zakresem oddziaływania powyższej regulacji objęte są podmioty dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. W pewnym zakresie podmiotami zainteresowanymi zakresem zwolnień od ewidencji kasowej są klienci - nabywcy dóbr i usług, którzy otrzymają paragon drukowany przez kasę zawierający podstawowe dane o transakcji oraz uwzględnionych w nim naliczeniach podatku od towarów i usług.

2. Konsultacje społeczne

Projekt rozporządzenia równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi został poddany konsultacjom społecznym z takimi organizacjami społecznymi jak: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Rada Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Polska Konfederacja Pracodawców Prywatnych LEWIATAN, Krajowa Izba Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska.

W projekcie rozporządzenia, w związku ze zgłoszonymi uwagami, zostały wprowadzone m. in. zmiany polegające na wykreśleniu § 4 ust. 1 pkt 3 projektu z dnia 18 lipca 2012 r., zgodnie, z którym zwolnień z obowiązku ewidencjonowania (podmiotowych, przedmiotowych, podmiotowo-przedmiotowych) nie będą mogli stosować podatnicy, wobec których wcześniej powstał obowiązek ewidencjonowania oraz zmianie brzmienia § 4 ust. 1 zdanie wstępne, poprzez odniesienie wyłączeń do wykonywanych czynności, nie zaś do podatników.

Wskazane przepisy powodowały znaczne rozszerzenie obecnego obowiązku ewidencjonowania za pomocą kas rejestrujących (wykonanie przez podatnika którejkolwiek z czynności określonej w § 4 ust. 1, powodowało utratę zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania w zakresie całej działalności - również zwolnionej z załącznika do rozporządzenia), które w niektórych rodzajach działalności powodowałyby dodatkowe obciążenie dla podatników, nieuzasadnione istnieniem istotnego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości w ewidencjonowaniu zdarzeń gospodarczych. Wykreślenie § 4 ust. 1 pkt 3 oraz zmiana brzmienia § 4 zdanie wstępne spowodowało konieczność bardziej szczegółowego określenia zasad utraty zwolnień.

Ponadto w projekcie rozporządzenia naniesiono zmiany o charakterze redakcyjnym.

Pozostałe uwagi nie zostały uwzględnione. Do głównych przyczyn nieuwzględnienia uwag należy zaliczyć fakt, że zgłoszone propozycje dotyczyły głównie zawężenia kryterium zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących polegającego na obniżeniu kwoty obrotu uprawniającego do zwolnienia z 40.000 zł do kwoty 20.000 zł. Zmiana ta wynika z koncepcji systematycznego i stopniowego ograniczania odstępstw od docelowego rozwiązania przyjętego w ustawie o podatku od towarów i usług,

jakim jest powszechny charakter prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących przez podatników prowadzących sprzedaż na rzecz osób fizycznych wymienionych w art. 111 ust. 1 ustawy.

Stosownie do postawień § 11 a ust. 1 i ust. 2 uchwały nr 49 Rady Ministrów z dnia 19 marca 2002 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M.P. Nr 13, poz. 221 ze zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji Publicznej Rządowego Centrum Legislacji.

Zainteresowanie pracami nad projektem rozporządzenia zgłosiły następujące podmioty: Ernst & Young Sp. z o.o., Polskie Linie Lotnicze LOT S.A. oraz Spółka Doradztwa Podatkowego „Manugiewicz, Trzaska i Wspólnicy” Sp. z o.o. W związku ze zgłoszonymi uwagami, uwzględniono, jak już wskazano powyżej, konieczność zmiany projektowanego przepisu § 4 ust. 1. Nie uwzględniono natomiast uwag postulujących wprowadzenie zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadku dokumentowania czynności fakturą, gdy zapłaty za wykonaną czynność dokonano za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-rozliczeniowej. Wprowadzenie tego zwolnienia oznaczałoby, w pewnym sensie, odstąpienie od tego, że prowadzenie ewidencji ma charakter powszechny. Postulowanej zmiany wysuwanej w kontekście działalności branży zajmującej się sprzedażą internetową oraz sprzedażą wysyłkową, nie uwzględniono także z tego powodu, że w poz. 36 i 37 załącznika, przewiduje się stosowanie tytułów zwolnieniowych, które mogą być wykorzystywane także przez podmioty z tych branż.

3. Wpływ projektowanego aktu normatywnego:

- a. na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego

Koszty wprowadzenia zmian w rozporządzeniu będą miały zróżnicowany charakter. Z jednej strony, w związku z zawartą w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (art. 111 ust. 4) regulacją przewidującą refundację części kwot wydatkowanych na zakup kas przez podatnika (90% ceny zakupu netto, nie więcej niż 700 zł), wystąpi obniżenie wpływów do budżetu w roku 2013 r. (w roku, w którym wprowadzana jest zmiana). Skutki te trudne są do oszacowania, gdyż brak jest danych pozwalających na precyzyjne określenie, jaka liczba podmiotów prowadzi sprzedaż tylko na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych oraz ile kas każdy z podmiotów będzie obowiązany zakupić. Skutki te mogą wynieść w maksymalnym wariancie ok. 110 mln zł, jednak w przypadku, gdy udział sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności lub rolników ryczałtowych byłby niższy niż 1/3 (ok. 33%), skutki te mogą być o połowę niższe. Szacuje się, że obniżenie limitu spowoduje objęcie obowiązkiem stosowania kas rejestrujących ok. 160 tys. podmiotów w wariancie maksymalnym. Powyższego szacunku dokonano na podstawie liczby podmiotów w poszczególnych działach, klasach lub podklasach PKD, których nazwa wskazuje, że mogą prowadzić sprzedaż lub świadczyć usługi na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, wyłączając przy tym grupy, które w chwili obecnej nie mają zwolnienia z obowiązku instalowania kas rejestrujących oraz których przychody z działalności gospodarczej w roku 2012 w podatku dochodowym, kształtowały się w przedziale od 20 do 40 tys. zł. W związku z tym, że wśród wybranej w sposób powyższy liczby podmiotów mogą znaleźć się podmioty nie mające obowiązku stosowania kas, dodatkowo przy szacowaniu liczby podmiotów uwzględniono procentowy udział podmiotów, których będzie dotyczył obowiązek instalacji kas rejestrujących (szacunki własne).

Z drugiej strony natomiast efektem ograniczenia zakresu stosowania zwolnień, winna być poprawa ściągłości podatków i to nie tylko w podatku od towarów i usług, ale również w zakresie podatków dochodowych. Zakłada się, że dodatnie skutki poprawy ściągłości (dla sektora finansów publicznych) skompensują wyżej wymienione ujemne skutki budżetowe już w 2013 r. Natomiast z tytułu przyjętych w rozporządzeniu rozwiązań nie należy oczekiwać wzrostu kosztów kontroli skarbowej. Wprowadzenie kas rejestrujących powinno zapewnić wyższą wiarygodność ewidencji obrotu i kwot podatku należnego, co stanowić może podstawę do eliminacji niektórych żmudnych i pracochłonnych procedur kontroli ewidencji prowadzonych dotychczas w innych formach, zwłaszcza w przypadku kas rejestrujących, z kopią elektroniczną i szybkim odczytem zaewidencjonowanych danych.

b. na rynek pracy

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

c. na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw

W związku ze zrównaniem limitu obrotu z działalności określonej w art. 111 ustawy pozwalający na korzystanie ze zwolnienia z ewidencjonowania dla kontynuujących i rozpoczynających działalność do 20.000 zł., a także zmianą sposobu liczenia tego obrotu przez podatników rozpoczynających działalność określoną w art. 111 ustawy, wejście w życie rozporządzenia, będzie miało wpływ na wyrównanie układu konkurencyjności między podmiotami, gdyż stosowanie obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas stwarza większe prawdopodobieństwo wykazywania przez podmioty gospodarcze faktycznie osiągniętych obrotów. Należy również przyjąć, że ww. zmiany nie wywrą widocznego wpływu na wzrost kosztów obrotu towarowego oraz świadczenia usług. Trzeba, bowiem zaznaczyć, że system partycypacji budżetu w kosztach nabycia kas rejestrujących zmniejsza w większości przypadków całkowicie koszty w grupach podatników wchodzących w nową formę ewidencjonowania.

Biorąc pod uwagę płynność podatników o różnych poziomach obrotu (20.000 zł i 40.000 zł), należy zwrócić uwagę, że poziom ten (w projektowanym rozporządzeniu) dotyczy tylko sprzedaży (obrotu) na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. Ewidencjonowania obrotu za pomocą kas na rzecz podmiotów gospodarczych nie jest obowiązkowe, a tym samym ogólny poziom obrotów może być wyższy.

Jak wspomniano powyżej, budżet państwa partycypuje w kosztach zakupu kas (art. 111 ust. 4 ustawy o VAT). Podatnikowi przysługuje prawo do odliczenia (ewentualnie zwrot) kwoty wydatkowanej na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia (powstania obowiązku) ewidencjonowania w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł. Biorąc pod uwagę ceny sprzedaży kas rejestrujących dla tzw. drobnych przedsiębiorców, które oscylują w granicach od ok. 600 do ok. 1000 zł, to obciążenie podmiotów gospodarczych z tego tytułu jest minimalne. Wymaga również podkreślenia, że rozwiązania przyjęte w ustawie o podatku VAT, są wyjątkowymi preferencjami stosowanymi w krajowym systemie podatkowym, gdzie budżet państwa dofinansowuje działalność gospodarczą (zwraca *de facto* koszty jej prowadzenia).

W katalogu zwolnień od ewidencjonowania przy zastosowaniu kas zachowano również szereg szczególnych tytułów zwolnień dla podatników o najniższych obrotach, zawierających niewielką ilość transakcji, prowadzących odpowiednio dokumentowane rozliczenia za pomocą rachunku bankowego lub poczty.

d. na sytuację i rozwój regionalny

Wejście w życie rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny.

4. Źródła finansowania

Poniesienie nakładów związanych z częściowym partycypowaniem budżetu w kosztach nabycia kas przez podatników będzie przewidziane we właściwej części budżetowej w ramach limitu wydatków ustalonego w ustawie budżetowej na dany rok.

5. Zakres zgodności z prawem Unii Europejskiej

Zakres projektu rozporządzenia nie jest objęty prawem Unii Europejskiej.