**WYTYCZNE DOTYCZĄCE EWIDENCJI OBROTÓW NA KASIE REJESTRUJĄCEJ**

1. **Regulacje prawne dotyczące kas rejestrujących:**
2. art.111 oraz 145a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2018 r. poz.2174, ze zm.),
3. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U.2019 poz.816)
4. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień
z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U.2018 poz. 2519),
5. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie odliczania lub zwrotu kwot wydanych na zakup kas rejestrujących oraz zwrotu tych kwot przez podatnika (Dz.U.2019 poz.820)
6. rozporządzenie Ministra Przedsiębiorczości i Technologii z dnia 28 maja 2018 r.
w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz.U. 2018 poz.1206).
7. **Obowiązek ewidencji.**

Zgodnie z art.111 ust.1 ustawy o VAT do ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących zobowiązani są wszyscy podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych.

1. **Zwolnienia z obowiązku ewidencji na kasie rejestrującej.**

Na mocy rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, zwalnia się z obowiązku ewidencji na kasach rejestrujących, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2021r.:

1. czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia, m.in.:
2. wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi, jeżeli świadczenie tych usług w całości zostało udokumentowane fakturą lub świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność
za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła;
3. usługi administracji publicznej i obrony narodowej; usługi w zakresie obowiązkowych zabezpieczeń społecznych;
4. usługi w zakresie edukacji – z wyłączeniem: usług w zakresie pozaszkolnych form edukacji sportowej oraz zajęć sportowych i rekreacyjnych
(PKWiU 85.51.10.0), usług świadczonych przez szkoły tańca i instruktorów tańca (PKWiU 85.52.11.0), usług świadczonych przez szkoły nauki jazdy (PKWiU 85.53.11);
5. dostawa nieruchomości,
6. świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma
w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła;
7. dzierżawa gruntów oraz oddanie gruntów w użytkowanie wieczyste;
8. 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;
9. dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności
te w całości zostały udokumentowane fakturą.
10. jednostki samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne:
11. które na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia, o którym mowa
w art.8 ust.2 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Hanslu przez jednostki samorządu terytorialnego,
12. jeżeli ich jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały
ze zwolnienia z takiego obowiązku.

Należy również zauważyć, że zwolnień z obowiązku ewidencjonowania nie stosuje się w przypadku dostaw towarów i świadczenia usług, które zostały wymienione w § 4 rozporządzenia w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

1. **Fiskalizacja kasy z elektronicznym zapisem kopii.**
2. Przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji na kasie rejestrującej należy dokonać fiskalizacji.
3. Fiskalizacja dokonywana jest przez serwisanta kas poprzez jednokrotne
i niepowtarzalne uruchomienie trybu fiskalnego z równoczesnym wpisaniem numeru identyfikacji podatkowej (NIP) podatnika do pamięci fiskalnej.
4. Fiskalizacja jest potwierdzana wystawieniem raportu fiskalnego dobowego.
Wydruk raportu fiskalnego dobowego jest dołączany do książki kasy.
5. W terminie 7 dni od dnia dokonania fiskalizacji należy złożyć do Pierwszego Urzędu Skarbowego, w celu otrzymania numeru ewidencyjnego, zgłoszenie danych dotyczących kasy, według wzoru stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia MF
w sprawie kas rejestrujących.
6. Uzyskany na skutek zgłoszenia numer ewidencyjny kasy rejestrującej należy nanieść
w książce kasy oraz w sposób trwały na obudowę kasy (numer ewidencyjny jest identyczny dla kasy i książki kasy i nie może być przypisany innym urządzeniom.

Szczegółowy sposób prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, termin zgłoszenia kasy, warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas oraz terminy i zakres obowiązkowych przeglądów technicznych kas - regulują przepisy rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących.

1. **Zasady prowadzenia ewidencji.**
2. Podczas dokonywania sprzedaży należy wystawić i wydać nabywcy, bez jego żądania, paragon fiskalny, nie później niż z chwilą przyjęcia należności, bez względu na formę płatności.
3. Sprzedawca, który otrzymał zaliczkę w gotówce, wystawia i wydaje paragon fiskalny
z chwilą jej otrzymania.
4. Sprzedawca, który otrzymał zaliczkę przelewem lub tytułem wpłaty na rachunek, wystawia i wydaje paragon fiskalny niezwłocznie po uznaniu tej należności na rachunku bankowym, nie później niż z końcem miesiąca w którym należność została uznana na rachunku, a jeśli przed końcem tego miesiąca podatnik dokonał sprzedaży, paragon fiskalny za otrzymana zaliczkę wystawia najpóźniej z chwilą dokonania tej sprzedaży.
5. Paragon fiskalny w szczególności zawiera następujące dane: napis „PARAGON FISKALNY”, dane sprzedawcy i jego NIP, oraz centralnie umieszczone logo fiskalne
i numer unikatowy kasy rejestrującej.
6. Dokument, który nie zawiera danych wymienionych w pkt 4 nie jest paragonem fiskalnym.
7. Po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym, należy wystawić raport fiskalny dobowy.
8. Po zakończeniu sprzedaży za dany miesiąc, w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po danym miesiącu, należy wystawić raport fiskalny okresowy (miesięczny).
9. Zgodnie z § 59 w związku z § 6 rozporządzenia MF w sprawie kas rejestrujących, od dnia 1 sierpnia 2019 r. obowiązują oznaczenia literowe od „A” do „G” do stawek podatku lub zwolnienia od podatku, przypisanych do nazw towarów i usług, w następujący sposób:
10. literze „A” – jest przypisana stawka podstawowa podatku w wysokości 22% albo 23%,
11. literze „B” – jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 7% albo 8%,
12. literze „C” – jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 5%,
13. literze „D” – jest przypisana stawka obniżona podatku w wysokości 0%,
14. literze „E” – jest przypisane zwolnienie od podatku,
15. literze „F” i „G” – są przypisane pozostałe stawki podatku, w tym wartość 0% (zero techniczne) w przypadku sprzedaży opodatkowanej, o której mowa
w art.119 ust.1 lub art.120 ust.4 ustawy o VAT.
16. Kierownik jednostki organizacyjnej Gminy Miasta Tarnowa, obowiązany jest zapoznać osobę prowadzącą u niego ewidencję, przed rozpoczęciem jej prowadzenia oraz bez względu na sposób i formę powierzenia tej osobie prowadzenia ewidencji, z informacją o zasadach ewidencji obejmującą podstawowe zasady prowadzenia ewidencji
i wystawiania paragonu fiskalnego oraz skutki ich nieprzestrzegania.
17. Osoba, o której mowa w pkt 9, przed rozpoczęciem prowadzenia ewidencji, składa Kierownikowi jednostki oświadczenie o zapoznaniu się z informacją o zasadach ewidencji.
18. Informacja o zasadach ewidencji oraz oświadczenie są sporządzane w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, po jednym dla Kierownika jednostki i dla osoby,
o której mowa w pkt 9, przy czym oświadczenie musi być wystawione na Gminę Miasta Tarnowa.
19. Wzór informacji o zasadach ewidencji oraz oświadczenia stanowi załącznik nr 1
do rozporządzenia MF w sprawie kas rejestrujących.
20. **Wystawianie faktury do paragonu.**
21. Z dniem 1 stycznia 2020 r. wchodzi w życie przepis art.106b ust.5 ustawy o VAT, w myśl którego sprzedawca będzie mógł wystawić nabywcy (podatnikowi VAT) fakturę do paragonu wyłącznie wówczas jeśli paragon ten będzie zawierał nr NIP nabywcy.
22. W przypadku stwierdzenia naruszenia ww. przepisu przez sprzedawcę, organ podatkowy ustali dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze (art.106b ust.6 ustawy o VAT).
23. **Kasy on-line.**
24. Ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z elektronicznym zapisem kopii prowadzi się w terminie:
25. do dnia 31 grudnia 2019 r. – do:
26. świadczenia usług naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów, w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania
 i regenerowania, oraz w zakresie wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
27. sprzedaży benzyny silnikowej, oleju napędowego, gazu przeznaczonego do napędu silników spalinowych,
28. do dnia 30 czerwca 2020 r. – do:
29. świadczenia usług związanych z wyżywieniem wyłącznie świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania,
30. sprzedaży węgla, brykietu i podobnych paliw stałych wytwarzanych
z węgla, węgla brunatnego, koksu i półkoksu przeznaczonych
do celów opałowych,
31. do dnia 31 grudnia 2020 r. – do świadczenia usług:
32. fryzjerskich,
33. kosmetycznych i kosmetologicznych,
34. budowlanych,
35. w zakresie opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
36. prawniczych,
37. związanych z działalnością obiektów służących poprawie kondycji fizycznej – wyłącznie w zakresie wstępu.

Ważne:

Gmina Miasta Tarnowa otrzymała indywidualną interpretację podatkową **nr 0111-KDIB3-2.4012.472.2019.2.AZ sygnatura UNP: 813717**, w której wskazano, które jednostki organizacyjne Gminy zostaną zobowiązane do prowadzenia ewidencji przy pomocy kas on-line w terminie od dnia
30 czerwca 2020 r. a także informację o możliwości skorzystania z ulgi na zakup kas rejestrujących