









Beata Kuśmierek

email: szkolenia@taxdeal.eu 71-403 Szczecin ul. Niedziałkowskiego 47a/4 tel. 509 508 002

- usługi księgowe
- doradztwo gospodarcze
- > szkolenia podatkowe



ABC PRZEDSIĘBIORCZOŚCI DODATKOWE OBOWIĄZKI I PROCEDURY

KASA FISKALNA









ot.

Podatnik, który dokonuje **sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej** oraz rolników ryczałtowych <u>jest obowiązany prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego</u> przy zastosowaniu kasy fiskalnej (pod warunkiem, że nie może korzystać ze zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących).

Sprzedaż towarów i świadczenie usług <u>niezależnie od formy płatności</u> (gotówka czy przelew) podlega obowiązkowi ewidencyjnemu.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 22 grudnia 2021 r.

w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących



ZWOLNIENIE PODMIOTOWE

Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania podatników, u których obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym / lub proporcjonalnie kwoty 20 000 zł.

Procedura w przypadku utraty mocy zwolnienia podmiotowego.

Zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wartość sprzedaży podatnika dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przekroczyła kwotę 20 000 zł lub w proporcji do okresu wykonywania tych czynności, przekroczyła kwotę 20 000 zł.



HURTOWNIA ZABAWEK - OD 2018 ROKU

DNIA 1.06.2022 - PIERWSZA SPRZEDAŻ

DETALICZNA

OBOWIĄZEK REJESTRACJI SPRZEDAŻY PRZY UŻYCIU KASY FISKALNEJ OD 01.09.2022



ZAŁĄCZNIK DO ROZPORZĄDZENIA

CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA

I. Dostawa towarów lub świadczenie usług, których przedmiotem są następujące towary lub usługi:

- **1.**Usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt, z wyłączeniem usług weterynaryjnych;
- **2.** Energia elektryczna, paliwa gazowe, para wodna, gorąca woda i powietrze do układów klimatyzacyjnych;
- 4. Usługi związane z odprowadzaniem i oczyszczaniem ścieków;
- **17**.Usługi pocztowe i kurierskie;
- 24.Usługi finansowe i ubezpieczeniowe;
- **27.**Czynności notarialne
- **30.**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)



ZAŁACZNIK DO ROZPORZĄDZENIA

CZYNNOŚCI ZWOLNIONE Z OBOWIĄZKU EWIDENCJONOWANIA

II. Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności

- **34.**Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika <u>na rzecz jego pracowników</u> oraz przez <u>spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków</u> lub innych osób....., jak również przez <u>wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali;</u>
- **35.**Dostawa nieruchomości;
- **36.**Dostawa towarów w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), jeżeli dostawca towaru 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 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 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;

52.Dostawa towarów i świadczenie usług przez operatora pocztowego obowiązanego do świadczenia usług powszechnych, wybranego na podstawie art. 71 ust. 1 ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. - Prawo pocztowe.

WYŁĄCZENIA (OBOWIĄZKOWA EWIDENCJA NA KASIE FISKALNEJ)- DOSTAWA

Zwolnień podmiotowych oraz wymienionych w załączniku nie stosuje się w przypadku:

1) dostawy:

- a) gazu płynnego,
- b) części do silników,
- c) silników spalinowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych do napędu pojazdów,
- d) nadwozi do pojazdów silnikowych,
- e) przyczep i naczep; kontenerów,
- f) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego,
- g) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych,
- h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach,
- i) sprzętu radiowego, telewizyjnego i telekomunikacyjnego, z wyłączeniem lamp elektronowych i innych elementów elektronicznych oraz części do aparatów i urządzeń do operowania dźwiękiem i obrazem, anten,
- j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego,
- k) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali, których dostawa nie może korzystać ze zwolnienia od podatku VAT,







WYŁĄCZENIA - DOSTAWA

- l) zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych i analogowych,
- m) wyrobów przeznaczonych do użycia, oferowanych na sprzedaż lub używanych jako paliwa silnikowe albo jako dodatki lub domieszki do paliw silnikowych,
- n) wyrobów tytoniowych (PKWiU 12.00), napojów alkoholowych o zawartości alkoholu powyżej 1,2% oraz napojów alkoholowych będących mieszaniną piwa i napojów bezalkoholowych, w których zawartość alkoholu przekracza 0,5%, z wyłączeniem towarów dostarczanych na pokładach samolotów,
- o) perfum i wód toaletowych (PKWiU 20.42.11.0), z wyłączeniem towarów dostarczanych

na pokładach samolotów.

fot. fotolia

WYŁĄCZENIA - USŁUGI

Zwolnień podmiotowych oraz wymienionych w załączniku nie stosuje się w przypadku:

- 2) świadczenia usług (objęte bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania):
- a) przewozów pasażerskich w samochodowej komunikacji (z wyłączeniem przewozów wymienionych w poz. 15 i 16 załącznika do rozporządzenia transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski, międzymiastowy i specjalizowany rozkładowy, inny niż kolejowy, za które są pobierane ceny ustalone przez gminę (Radę m.st. Warszawy) lub związek komunalny,
- b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami,



WYŁĄCZENIA - USŁUGI

- 2) świadczenia usług:
- c) naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów (w tym naprawy opon, ich zakładania, bieżnikowania i regenerowania),
- d) wymiany opon lub kół dla pojazdów silnikowych oraz motorowerów,
- e) w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów,
- f) opieki medycznej świadczonej przez lekarzy i lekarzy dentystów,
- g) prawniczych, z wyłączeniem czynności notarialnych,
- h) doradztwa podatkowego,
- i) związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie:
- świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz
- usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering),
- j) fryzjerskich, kosmetycznych i kosmetologicznych
- k) kulturalnych i rozrywkowych wyłącznie w zakresie wstępu na przedstawienia cyrkowe,
- l) związanych z rozrywką i rekreacją wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne,
- m) mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług (PKWiU 45.20.30.0), w tym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej).



fot. fotolia









OD 1 STYCZNIA 2020 r.

zakaz wystawiania faktury do paragonu niezawierającego NIP-u nabywcy

Art.106b dodany ust.5 ustawy VAT



fot. fotolia

"W przypadku sprzedaży zaewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej potwierdzonej paragonem fiskalnym **fakturę** na rzecz podatnika podatku lub podatku od wartości dodanej **wystawia się wyłącznie, jeżeli paragon potwierdzający dokonanie tej sprzedaży zawiera numer, za pomocą którego nabywca towarów lub usług jest zidentyfikowany na potrzeby podatku lub podatku od wartości dodanej."**

W MOMENCIE DOKONYWANIA ZAKUPU NABYWCA POWINIEN ZADEKLAROWAĆ, ŻE WYSTĘPUJE W TEJ TRANSAKCJI JAKO PRZEDSIĘBIORCA – WÓWCZAS SPRZEDAWCA WPROWADZA NA PARAGONIE NIP NABYWCY LUB **WYSTAWIA FAKTURĘ**.



OD 1 STYCZNIA 2020 r.

Dodatkowe zobowiązanie podatkowe za naruszenie zakazu wystawiania faktur do paragonów niezawierających NIP-u nabywcy

Art.106b dodany ust. 6 ustawy VAT

W przypadku stwierdzenia, że podatnik wystawił fakturę z naruszeniem ust. 5, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.



EDUKACJA PRACOWNIKÓW SPRZEDAWCY:

- 1. SPRZEDAJĄCYCH I WYDAJĄCYCH PRAGONY,
- 2. WYSTAWIAJĄCYCH FAKTURY DO PARAGONÓW,
- 3. DOKONUJĄCYCH ZAKUPÓW NA POTRZEBY FIRMY.

PARAGON JEST DOPINANY DO FAKTURY U SPRZEDAWCY



OD 1 STYCZNIA 2020 r. Art.109a ustawy VAT

Sankcje w postaci dodatkowego zobowiązania podatkowego za ujęcie w ewidencji faktury wystawionej na podstawie paragonu niezawierającego NIP-u nabywcy

W przypadku ujęcia w ewidencji przez podatnika, o którym mowa w art. 109 ust. 3, wystawionej dla niego faktury dotyczącej sprzedaży potwierdzonej paragonem, który nie zawiera numeru, za pomocą którego jest on zidentyfikowany na potrzeby podatku, organ podatkowy ustala temu podatnikowi dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 100% kwoty podatku wykazanego na tej fakturze.

JEŚLI SPRZEDAWCA NIE MOŻE WYDAĆ PARAGONU Z NIP, KUPUJĄCY MUSI OD RAZU UZYSKAĆ FAKTURĘ

