

Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Szkolenie z obsługi urządzeń i systemów fiskalnych



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co to jest kasa fiskalna?

- **Kasa rejestrująca** – urządzenie elektroniczne, służące do rejestracji obrotu oraz kwot podatku należnego ze sprzedaży detalicznej.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Rodzaje kas fiskalnych

- **kasy elektroniczne** – kasy z programem aplikacyjnym, posiadające własną bazę danych o towarach i usługach z możliwością jej zmiany wyłącznie poprzez zdefiniowaną funkcję niezmiennego programu aplikacyjnego kasy;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Rodzaje kas fiskalnych

- **kasy komputerowe** – kasy zbudowane na bazie komputera ze standardowym systemem operacyjnym z możliwością współpracy z komputerowym programem aplikacyjnym;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Rodzaje kas fiskalnych

- **kasy bez programu aplikacyjnego (drukarki fiskalne)** – kasy sterowane poprzez interfejs komunikacyjny zewnętrznym programem aplikacyjnym, które nie zawierają bazy danych o towarach lub usługach, ale zawierają algorytm weryfikujący zmiany stawek podatkowych przypisanych do nazw towarów lub usług;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Rodzaje kas fiskalnych

- **terminale kasowe** – kasy bez programu aplikacyjnego, sterowane komputerowym programem aplikacyjnym uruchomionym na komputerze poza stanowiskiem sprzedaży i stanowiące wraz z nim zamknięty system kasowy;





Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Z czego składa się kasa fiskalna?

- Dostęp do wnętrza kasy musi być zabezpieczony plombą producenta krajowego albo podmiotu dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas, umieszczoną na obudowie kasy w sposób powodujący, że plomba jest nieusuwalna albo ulega zniszczeniu przy usuwaniu; sposób plombowania oraz zamknięcia obudowy kasy musi uniemożliwiać dostęp do elementów wewnętrznych kasy bez usunięcia plomby;
- posiada zasilanie sieciowo-baterijne, sieciowo-akumulatorowe, baterijne lub akumulatorowe, które musi zapewnić wydruk minimum 200 paragonów fiskalnych, każdy o zawartości co najmniej 30 wierszy druku i raportu fiskalnego dobowego, w czasie 48 godzin od momentu zaniku zasilania sieciowego

Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Jak powinien wyglądać paragon?



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co powinien zawierać paragon?

- imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
- numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
- numer kolejny wydruku;
- datę oraz godzinę i minutę sprzedaży;
- oznaczenie „**PARAGON FISKALNY**”;
- nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy;
- cenę jednostkową towaru lub usługi;
- ilość i wartość sumaryczną sprzedaży danego towaru lub usługi z oznaczeniem literowym przypisanej stawki podatku;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co powinien zawierać paragon?

- wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;
- wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
- wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
- łączną kwotę podatku;
- łączną kwotę sprzedaży brutto;
- oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
- kolejny numer paragonu fiskalnego;





Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Raport dobowy?

- imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
- numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
- numer kolejny wydruku;
- datę i czas wykonania raportu fiskalnego dobowego;
- oznaczenie umieszczone centralnie „RAPORT FISKALNY DOBOWY”;
- oznaczenie daty i czasu rozpoczęcia i zakończenia sprzedaży objętej raportem fiskalnym dobowym;
- kolejny numer raportu fiskalnego dobowego;
- określenie literowe od „A” do „G” wraz z przypisanymi stawkami podatku VAT, przy czym literze „A” przyporządkowana jest stawka podstawowa podatku, literom od „B” do „G” powinny być przyporządkowane pozostałe stawki podatku VAT oraz zwolnienie od podatku;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Raport dobowy?

- osobno dla paragonów i faktur wartości sprzedaży bez podatku (netto) według poszczególnych stawek podatku, wartości sprzedaży zwolnionej od podatku, kwoty podatku według poszczególnych stawek;
- łączną kwotę podatku;
- łączną wartość sprzedaży brutto;
- liczbę awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej wykonanych od ostatniego raportu fiskalnego dobowego oraz kolejne numery wykonanych awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej, daty i czas ich wykonania oraz przy każdym z zerowań oznaczenie literą „Z” – zerowanie zewnętrzne lub literą „W” – zerowanie wewnętrzne oraz symbolem „\*” w przypadku rejestrowania sprzedaży pomiędzy wykonaniem poprzedniego raportu fiskalnego dobowego lub awaryjnego zerowania pamięci operacyjnej a wykonaniem opisywanego zerowania;





Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Raport dobowy?

- oznaczenie „WYKONANO ZMIANY W BAZIE TOWAROWEJ” oraz łączną liczbę zmian dla bazy obejmujących dodanie towaru, usunięcie towaru i zmianę przypisaną do towaru stawki podatkowej;
- łączną liczbę paragonów fiskalnych anulowanych;
- wartość paragonów fiskalnych anulowanych;
- łączną liczbę paragonów fiskalnych;
- łączną liczbę faktur;
- łączną liczbę pozycji sumowaną od pkt 5 do pkt 17;
- opis „WALUTA EWIDENCYJNA” i symbol waluty ewidencyjnej;
- dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków sumy narastająco z raportu na raport wartości kwot podatku według stawek z uwzględnieniem zerowania tych kwot i naliczania ponownie po zmianie waluty ewidencyjnej oraz łączną, narastającą wartość sprzedaży brutto;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Raport dobowy?

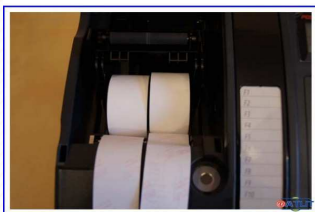
- dla kas z funkcją rozliczania recept refundowanych oznaczenie „ILOŚĆ WYCEN” oraz liczbę wycen wykonanych od ostatniego raportu fiskalnego dobowego;
- dla kas z funkcją rozliczania recept refundowanych oznaczenie „OPŁATA” oraz łączną kwotę brutto zarejestrowanej sprzedaży pomniejszoną o zniżki i refundacje;
- numer kasy, w przypadku gdy jest więcej niż jedno stanowisko kasowe;
- oznaczenie kasjera;
- dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków umieszczony centralnie numer kontrolny wyznaczony na podstawie zawartości tekstowej raportu fiskalnego dobowego;
- umieszczone centralnie logo fiskalne i numer unikatowy;
- dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków umieszczony centralnie skrót kryptograficzny;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Jakie są rodzaje urządzeń?

- **Dwustacyjne** – kopia wszystkich wydruków fiskalnych wykonywana jest na dodatkowej, papierowej kopii;
- **Z kopią elektroniczną** - zawiera w swej konstrukcji układ umożliwiający zapis elektronicznych kopii dokumentów na informatycznym nośniku danych;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Kto musi mieć kasę fiskalną?

- sprzedaży gazu płynnego;
- przewozów pasażerskich, samochodowych, zarówno gdy są to kursy regularne jak i nieregularne. Obowiązek dotyczy np. firmy prowadzącej przewozy tzw. busy;
- usług taksówkowych;
- sprzedaży silników spalinowych tłokowych, wewnętrznego spalania, typu stosowanego w pojazdach mechanicznych (PKWiU 34.10.1), nadwozi do pojazdów mechanicznych, przyczep i naczep (PKWiU 34.2), części i akcesoriów do pojazdów mechanicznych i ich silników (PKWiU 34.3);
- sprzedaży 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, (ex PKWiU 32), oraz sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego;

Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Kto musi mieć kasę fiskalną?

- sprzedaży wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali – wykaz w załączniku do rozporządzenia w sprawie faktur;
- sprzedaży nagranych, z zapisanymi danymi lub zapisanymi pakietami oprogramowania komputerowego (w tym również sprzedawanych łącznie z licencją na użytkowanie): płyt CD, płyt DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskietek, kart pamięci, kartridży;
- dostawy 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;
- sprzedaży wyrobów tytoniowych (PKWiU 16.00), 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.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Kto musi mieć kasę fiskalną?

- 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);
- usługi prawnicze, rachunkowo-księgowe, badania rynków i opinii publicznej, doradztwa w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania (wyłączenie nie dotyczy usług notariuszy w zakresie objętym wpisem do repertorium A i P, którzy korzystają ze zwolnienia na podstawie poz. 26 załącznika do obecnie obowiązującego rozporządzenia);
- Usługi pogrzebowe i pokrewne;
- Usługi w zakresie ochrony zdrowia;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Jak długo można unikać kasy?

- Jeśli kwota obrotu realizowanego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 20000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Jakie odliczenia przysługują podatnikowi?

- Podatnicy rozpoczynający ewidencję przy użyciu kasy rejestrującej (kasy fiskalnej) mogą odzyskać do 700 zł z tytułu jej zakupu - nie więcej jednak niż 90% ceny zakupionej kasy. Odliczenia można dokonać w składanej deklaracji VAT, jeśli kwota obrotu realizowanego na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 20000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co muszę zrobić by odliczyć 700 zł?

- musimy przede wszystkim zgłosić do urzędu skarbowego, że będzie stosował kasę i podać adres, gdzie zostanie ona zainstalowana;
- musimy posiadać dokumenty świadczące o kwocie zapłaconej za urządzenie;
- musimy dokonać, przy pomocy serwisantów, tzw. fiskalizacji kasy;
- musimy poinformować fiskusa najpóźniej w terminie 7 dni od daty fiskalizacji.;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Obowiązki podczas sprzedaży na kasie?

- każda sprzedaż musi być rejestrowana przy zastosowaniu kasy fiskalnej, a paragon należy wydać kupującemu,
- na koniec dnia sprzedaży wykonać raport dobowy fiskalny (nie później niż przed rozpoczęciem sprzedaży następnego dnia),
- na koniec miesiąca wykonać raport fiskalny za okres miesięczny,
- zlecać serwisowi wykonanie przeglądu ustawowego kasy, wpisy powinny być zamieszczone w książce kasy rejestrującej wraz z kopią faktury za usługę,
- przechowywać w odpowiednich warunkach raporty i kopie paragonów (przez okres 5 lat od zakończenia roku podatkowego),
- pilnować poprawności pracy na kasie fiskalnej, w szczególności prawidłowego zaprogramowania nagłówka, nazw towarów/usług i właściwego ich przyporządkowania do stawek VAT.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Pomyliłem się – co zrobić?

### Powinny wskazać w odrębnej ewidencji:

- błędnie zaewidencjonowaną sprzedaż (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego),
- krótki opis przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki,
- dodatkowo do odrębnej ewidencji podatnik powinien dołączyć oryginał paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista omyłka.
- ponadto w przypadku oczywistej omyłki, podatnik powinien zaewidencjonować na kasie sprzedaż w prawidłowej wysokości.
- zgodnie z przepisami przejściowymi zawartymi w rozporządzeniu, podatnicy zobowiązani są prowadzić odrębną ewidencję nie później niż od dnia 1 października 2013 r.;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Klient zrezygnował – co zrobić?

### Powinny wskazać w odrębnej ewidencji:

- zgodnie z rozporządzeniem zwroty towarów i uznane reklamacje towarów i usług, które skutkują zwrotem całości lub części należności z tytułu sprzedaży ujmuje się w odrębnej ewidencji.
- odrębna ewidencja powinna zawierać następujące elementy:
- datę sprzedaży,
- nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie ten nazwy,
- termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi,
- wartość brutto zwracanego towaru lub wartość brutto towaru lub usługi będących przedmiotem reklamacji oraz wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu całości należności z tytułu sprzedaży,



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Klient zrezygnował – co zrobić?

- zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży,
- dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży,
- protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi podpisany przez sprzedawcę i nabywcę



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Faktura do paragonu?

- Zasadniczo fakturę wystawia się nie później niż siódmego dnia od dnia wydania towaru lub wykonania usługi. Wynika to z § 13 ust. 1 rozporządzenia w sprawie m.in. wystawiania faktur. Wskazanie tego terminu wystawienia faktury związane jest z momentem powstania obowiązku podatkowego, w przypadku gdy dostawa towaru lub wykonanie usługi powinny być potwierdzone fakturą.
- Podatnik, który na życzenie nabywcy wystawia fakturę VAT, musi do kopii faktury dołączyć paragon dokumentujący tę sprzedaż. Powyższe nie ma zastosowania w sytuacji, gdy sprzedaż jest dokumentowana fakturą emitowaną przez kasę rejestrującą, a wartość sprzedaży i kwota podatku należnego zostały zarejestrowane w dobowym raporcie kasy fiskalnej.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Faktura do paragonu?

- Przepisy wspomnianego wcześniej rozporządzenia regulują zasady wystawiania duplikatów faktur, natomiast brak jest odpowiednich przepisów regulujących tę kwestię w przypadku paragonów. Zatem zagubienie paragonu fiskalnego uniemożliwia nie tylko wystawienie jego duplikatu, ale także wystawienie faktury VAT dokumentującej tę sprzedaż.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Kasa nie działa?

- W ustawie o VAT nie został określony obowiązek stosowania przez podatnika rezerwowej kasy rejestrującej. W art. 111 ust. 3 tej ustawy, określono jedynie, iż w sytuacji gdy z przyczyn niezależnych od podatnika nie może być prowadzona ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, podatnik jest obowiązany prowadzić ewidencjonowanie przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej;
- **W przypadku, gdy ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej jest niemożliwa, podatnik nie może prowadzić sprzedaży towarów;**





Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Kasa nie działa – kogo powiadomić?

- Należy skontaktować się z autoryzowanym serwisem przypisanym do kasy rejestrującej i wpisanym do książki kasy;
- Serwis jest zobowiązany podjąć naprawę nie później niż 48 godzin od zgłoszenia uszkodzenia;
- Każda interwencja musi być wpisana do książki serwisowej urządzenia, które musi być ponownie zaplombowane;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Jak trwała jest kasa fiskalna?

- Kasa fiskalna musi zapewnić zapewnić rejestrację w pamięci fiskalnej co najmniej 1830 raportów fiskalnych dobowych;
- 200 awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej kasy;
- 30 zmian stawek podatku;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co jeśli kasa się zużyła?

- Podatnik zobowiązany jest do poinformowania o tym fakcie Urząd Skarbowy oraz serwis. Przepisy wymagają, aby sporządzić protokół z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy (wydruk wszystkich raportów okresowych) w obecności pracownika urzędu skarbowego oraz pracownika serwisu. Pamięć fiskalna musi być przechowywana przez podatnika przez okres 5 lat od daty zamknięcia, potem zniszczona komisyjnie zniszczona. Po przeprowadzeniu tej czynności kasa może zostać zlikwidowana lub może zostać wymieniona pamięć fiskalna;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Czy mogę sam wymienić pamięć fiskalną?

- Wymiany pamięci fiskalnej w kasie rejestrującej może dokonać wyłącznie producent krajowy lub importer kas rejestrujących;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Przegląd techniczny – czy muszę?

- Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 (Dz. U. poz. 363) w sprawie kas rejestrujących. Częstotliwość dokonywania obowiązkowego przeglądu technicznego ustawodawca określił, że ma się on odbyć nie rzadziej niż co 2 lata;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Przegląd techniczny

- Legitymacja wystawiona przez producenta serwisantowi kas jest ważny przez rok od daty jego wydania. Serwisant powinien legitymować się identyfikatorem, na którym umieszczona jest data ważności oraz typ urządzeń serwisowanych. Nabywca ma prawo skontrolować aktualność uprawnień nadanych serwisantowi dla firmy obsługującej, a w przypadku stwierdzenia ich wygaśnięcia ma możliwość dokonania zmiany placówki serwisowej;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Zmiana serwisu

- Może wystąpić do producenta z wnioskiem o zmianę podmiotu prowadzącego serwis kas, w celu wydania stosownej decyzji. O dokonanej zmianie podatnik zawiadamia właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni od dnia jej dokonania. Przepisy regulujące ten aspekt sprawy opisuje § 14.1 rozporządzenie ministra finansów z dnia 14 marca 2013 roku;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Zmiana miejsca sprzedaży - obowiązki?

- Zgodnie z rozporządzeniem, w przypadku zmiany miejsca używania kasy, podatnik w terminie 7 dni od dnia zmiany miejsca używania kasy informuje o tym fakcie, wykorzystując wzór zgłoszenia aktualizacyjnego, określony w załączniku nr 2 do rozporządzenia, właściwego naczelnika urzędu skarbowego;
- Dodatkowo, w przypadku zmiany miejsca używania kasy, podatnik powinien zapewnić dokonanie zmiany w książce kasy w zakresie określenia miejsca używania kasy oraz zapewnić dokonanie zmiany danych zapisanych w pamięci kasy dotyczących adresu punktu sprzedaży. Zmiana miejsca używania kasy, nie wymaga odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Zgubiłem książkę serwisową

- Zgodnie z obowiązującymi przepisami Podatnik stosujący kasy w celu otrzymania duplikatu powinien;
- Zgłosić w Urzędzie Skarbowym w formie pisemnej zaginięcie Książki Serwisowej.
- Potwierdzoną kopię pisma przesyłać do Serwisu Głównego wraz z danymi do wystawienia faktury oraz wysyłki.
- Podać aktualny serwis kasy (firmę prowadzącą serwis kasy).
- Następnie Serwis Główny, występuje do firmy prowadzącej serwis danej kasy o wydanie dokumentacji oraz wszystkie dane dotyczące obowiązkowych przeglądów technicznych.
- Po uzupełnieniu wpisów w książce serwisowej wydaje Podatnikowi uzupełniony Duplikat.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Jak długo przechowywać kopie?

- Ustawa o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2004 r. nr 54, poz. 535 z późn. zm.) stanowi, że dokumenty związane z rozliczeniem podatku powinny być przechowywane do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. Zgodnie z art. 70 par. 1 Ordynacji podatkowej (t.j. Dz.U. z 2005 r. nr 8, poz. 60 z późn. zm.) zobowiązanie podatkowe przedawnia się z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku;



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co robi urzędnik podczas kontroli?

- Czy podatnik nie dokonuje sprzedaży na rzecz osób fizycznych z pominięciem kasy rejestrującej?
- Czy sprzedawca wręcza oryginał paragonu kupującemu?
- Czy paragon drukowany przez kasę zawiera następujące dane: nazwę firmy z numerem NIP, kolejny numer paragonu, datę i czas sprzedaży, nazwy sprzedawanych towarów, ceny jednostkowe, wartość sprzedaży, stawki i kwoty podatku, kwotę należności, numer pamięci fiskalnej?



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co robi urzędnik podczas kontroli?

- Prawidłowość sporządzania dobowych raportów fiskalnych, które powinny zawierać: numer i datę raportu dobowego, wartość sprzedaży z podziałem na stawki, łączną kwotę podatku, łączną kwotę należności, ilość paragonów w okresie objętym kontrolą.
- Prawidłowość sporządzania okresowych raportów fiskalnych.
- Przyporządkowanie towarów do poszczególnych stawek podatku VAT oraz prawidłowość zastosowanych stawek VAT.



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Co robi urzędnik podczas kontroli?

- Czy książka serwisowa kasy spełnia wymogi wynikające z załącznika nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania?
- Stan gotówki w kasie (nieujawniona nadwyżka gotówki w odniesieniu do zarejestrowanego obrotu może wskazywać na naruszenie obowiązku ewidencjonowania całej sprzedaży na kasie fiskalnej. Zaistnienie takiej sytuacji spowoduje postawienie podatnikowi zarzutu sprzedaży z pominięciem kasy fiskalnej).



Projekt dofinansowany ze środków Programu Operacyjnego Fundusz Inicjatyw Obywatelskich

## Bibliografia

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. 2004 Nr 54 poz. 535);
- Ustawa z dnia 18.03.2011 o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy — Prawo o miarach (Dz. U. z 2011r. Nr 64, poz. 332)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 29.11.2012 ws zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 09.02.2012 zmieniające rozporządzenie ws odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas
- Rozporządzenie Ministra Finansów z 27.12.2010 ws odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz.U. 2013 nr 0 poz. 363)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 24 czerwca 2011 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków ich stosowania (Dz.U. 2011 nr 140 poz. 818)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków ich stosowania (Dz.U. 2008 nr 212 poz. 1338)

