

KASY REJESTRUJĄCE

Uregulowania prawne

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

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

Dział Techniczny
TORELL

Obowiązujące akty prawne:

Ustawa z dnia 04-03-11 o podatku od towarów i usług (Dz. U. 54 z 04-04-05 poz. 535),

Zmiana z dnia 07-09-19 (Dz. U. 192 z 07-10-19 poz. 1382)

Zmiana z dnia 08-11-07 (Dz. U. 209 z 08-11-28 poz. 1320)

Zmiana z dnia 09-12-02 (Dz. U. 215 z 09-12-18 poz. 1666)

Zmiana z dnia 10-10-29 (Dz. U. 226 z 10-11-30 poz. 1476)

Zmiana z dnia 10-11-26 (Dz. U. 238 z 10-12-17 poz. 1578)

Zmiana z dnia 11-03-18 (Dz. U. 64 z 11-03-28 poz. 332)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 10-12-27 w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz. U. 257 z 10-12-30 poz. 1733),

Zmiana z dnia 12-02-09 (Dz. U. z 12-02-14 poz. 163)

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12-11-29 w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 12-12-11 poz. 1382),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13-03-14 w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 13-03-15 poz. 363),

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13-08-27 w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. 212 z 13-09-16 poz. 1076),

Ustawa z dnia 97-08-29 - Ordynacja podatkowa (Dz. U. 137 z 97-11-13 poz. 926 ze zm.),

Ustawa z dnia 94-09-29 o rachunkowości (Dz. U. 121 z 1994 poz. 591 ze zm.),

Ustawa Kodeks karny skarbowy z dnia 99-09-10 (Dz. U. 83 z 99-10-15 poz. 930 ze zm.),

Ustawa z dnia 01-05-11 Prawo o miarach (Dz. U. 63 z 01-06-22 poz. 636 ze zm.),

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wzorów deklaracji podatkowych dla podatku od towarów i usług z dnia 08-11-28 (Dz. U. 211 z 08-11-28 poz. 1333),

Zmiana z 10-12-22 (Dz. U. 250 z 10-12-29 poz. 1681)

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie wykonania niektórych przepisów ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 10-12-22 (Dz. U. 246 z 10-12-28 poz. 1649),

Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług z dnia 11-03-28 (Dz. U. 68 z 11-03-30 poz. 360),

Zmiana z 12-12-11 (Dz. U. z 12-12-18 poz. 1428)

Rozporządzenie Ministra Finansów z 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. nr 152 z 29 sierpnia 2003 r., poz. 1475 z późn. zm.)

Zmiana z 13-04-30 (Dz. U. z 13-0-10 poz. 551)

Dodatkowe pisma i interpretacje:

Pismo z 7 września 1994 r. nr PP7-7253/240/94 do Izb i Urzędów Skarbowych oraz Urzędów Kontroli Skarbowej,

Pismo Ministerstwa Finansów z dnia 28 lutego 2000 nr PP7-7253/24/00/JC będące odpowiedzią na pytania firmy TORELL.

USTAWY

USTAWA

z dnia 11 marca 2004 r.

o podatku od towarów i usług

Obowiązek stosowania kas rejestrujących przez podatników został wprowadzony przez ustawę o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym z dnia 8 stycznia 1993 r. (Dz. U. nr 11, poz. 50 ze zm.). Ustawa ta doczekała się wielu nowelizacji, niektóre z nich dotyczyły także zapisów odnoszących się do kas rejestrujących. Wysłuzona ustawa została w przeddzień wejścia do UE zastąpiona całkowicie nową z 11 marca 2004.

Ustawa w artykule 111 określa kto jest podatnikiem, którego dotyczy obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego za pomocą urządzenia fiskalnego, wprowadza sankcję ustawową za nie wywiązywanie się z obowiązku, zapowiada możliwość refundacji kosztów ponoszonych przez podatników na nabycie kasy rejestrującej oraz przekazuje w ręce Ministra właściwego do spraw finansów publicznych prawo do określenia w rozporządzeniach procedury wchodzenia w obowiązek fiskalnych kolejnych podatników.

Artykuł 109 określa obowiązek ewidencji przychodów dla podatników zwolnionych, w szczególności dotyczy to podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

Warto także zwrócić uwagę na rozwiązania dotyczące zwrotu VAT dla podróżnych (art. 127 i 128). Ustawa wśród warunków dokonania takiego zwrotu zawiera także konieczność udokumentowania dokonanego zakupu paragonem fiskalnym.

Poniżej przedstawiamy tekst zebrany, niepublikowany oficjalnie, aczkolwiek prezentujący aktualny stan prawny.

Dział XI

Dokumentacja

Rozdział 3

Kasy rejestrujące

Art. 111

1. Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą w formie indywidualnych gospodarstw rolnych, są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.
2. W przypadku stwierdzenia, że podatnik narusza obowiązek określony w ust. 1, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej ustala za okres do momentu rozpoczęcia prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących dodatkowe zobowiązanie podatkowe w wysokości odpowiadającej 30 proc. kwoty podatku naliczonego przy nabyciu towarów i usług. W stosunku do osób fizycznych, które za ten sam czyn ponoszą odpowiedzialność za wykroczenie skarbowe albo za przestępstwo skarbowe, dodatkowego zobowiązania podatkowego nie ustala się.
3. Jeżeli z przyczyn niezależnych od podatnika nie może być prowadzona ewidencja obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, podatnik jest obowiązany ewidencjonować obroty i kwoty podatku należnego przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej. W przypadku gdy ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu rezerwowej kasy rejestrującej jest niemożliwe, podatnik nie może dokonywać sprzedaży.

- 3a. Podatnicy prowadzący ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani:
- 1) dokonywać wydruku paragonu fiskalnego lub faktury z każdej sprzedaży oraz wydawać oryginał wydrukowanego dokumentu nabywcy;
 - 2) dokonywać niezwłocznego zgłoszenia właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących każdej nieprawidłowości w pracy kasy;
 - 3) udostępniać kasy rejestrujące do kontroli stanu ich nienaruszalności i prawidłowości pracy na każde żądanie właściwych organów;
 - 4) zgłaszać kasy rejestrujące do obowiązkowego przeglądu technicznego właściwemu podmiotowi prowadzącemu serwis kas rejestrujących;
 - 5) używać kas rejestrujących zgodnie z warunkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ust. 7a pkt 1;
 - 6) przechowywać kopie dokumentów kasowych przez okres wymagany w art. 112, zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, Nr 157, poz. 1241 i Nr 165, poz. 1316 oraz z 2010 r. Nr 47, poz. 278);
 - 7) stosować kasy rejestrujące wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży, z zastrzeżeniem ust. 3b;
 - 8) dokonywać wydruku emitowanych przez kasę rejestrującą dokumentów i ich kopii na nośniku papierowym;
 - 9) prowadzić i przechowywać dokumentację o przebiegu eksploatacji kasy rejestrującej, z uwzględnieniem przepisów wydanych na podstawie ust. 7a i ust. 9 pkt 1;
 - 10) dokonać zgłoszenia kasy rejestrującej do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy;
 - 11) poddać obowiązkowemu przeglądowi technicznemu kasy rejestrujące, które zostały przez podatnika utracone, a następnie odzyskane, przed ich ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji.
- 3b. Podatnicy prowadzący ewidencję przy zastosowaniu kas rejestrujących, u których podstawą opodatkowania jest kwota prowizji lub inna postać wynagrodzenia za wykonywane usługi w ramach umowy agencyjnej, zlecenia, pośrednictwa lub innych umów o podobnym charakterze albo marża, ewidencjonują na potrzeby obliczenia osiąganego przez nich obrotu oraz kwot podatku należnego całą wartość sprzedaży własnej oraz prowadzonej na rzecz lub w imieniu innych podatników.
- 3c. Podatnicy mogą stosować do ewidencji obrotu i kwot podatku należnego wyłącznie kasy rejestrujące, które nabyli w okresie, kiedy kasy te były objęte potwierdzeniem Prezesa Głównego Urzędu Miar, o którym mowa w ust. 6b, z uwzględnieniem ust. 3d.
- 3d. W przypadku gdy dla danego rodzaju czynności, zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie ust. 7a pkt 1, są przewidziane kasy rejestrujące o zastosowaniu specjalnym – podatnik jest obowiązany stosować te kasy.
4. Podatnicy, którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach, mogą odliczyć od tego podatku kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia (powstania obowiązku) ewidencjonowania w wysokości 90 proc. jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł.
 5. W przypadku gdy podatnik rozpoczął ewidencjonowanie obrotu w obowiązujących terminach i wykonuje wyłącznie czynności zwolnione od podatku lub jest podatnikiem zwolnionym od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 lub 9, urząd skarbowy dokonuje zwrotu kwoty określonej w ust. 4 na rachunek bankowy podatnika w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, w terminie do 25. dnia od daty złożenia wniosku przez podatnika.

6. Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, w przypadku gdy w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania zaprzestaną ich używania lub nie dokonują w obowiązującym terminie zgłoszenia kasy do obowiązkowego przeglądu technicznego przez właściwy serwis, a także w przypadku naruszenia warunków związanych z odliczeniem tych kwot, określonych w przepisach wydanych na podstawie ust. 7 pkt 1 i 2.
- 6a. Kasa rejestrująca służąca do prowadzenia ewidencji, o której mowa w ust. 1, musi zapewniać prawidłowe zaewidencjonowanie podstawowych danych dotyczących zawieranych transakcji, w tym wysokości uzyskiwanego przez podatnika obrotu i kwot podatku należnego, oraz musi przechowywać te dane lub też zapewniać bezpieczny ich przekaz na zewnętrzne nośniki danych. Pamięć fiskalna kasy rejestrującej powinna posiadać numer unikatowy, nadawany w ramach czynności materialno-technicznych przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.
- 6b. Producenci krajowi i podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących w celu wprowadzenia ich na terytorium kraju do obrotu są obowiązani do uzyskania dla danego typu kas rejestrujących, służących do prowadzenia ewidencji, o której mowa w ust. 1, potwierdzenia Prezesa Głównego Urzędu Miar, że kasy te spełniają funkcje wymienione w ust. 6a oraz kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać.
- 6c. Potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b, wydaje się na czas określony i może być ono cofnięte w przypadku wprowadzenia do obrotu kas rejestrujących niespełniających funkcji, kryteriów i warunków technicznych, które muszą spełniać kasy rejestrujące, oraz złożonymi dokumentami, w tym wzorcem kasy, o których mowa w ust. 9 pkt 2.”
- 6d. Prezes Głównego Urzędu Miar:
 - 1) w drodze decyzji wydaje, odmawia wydania lub cofa potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b;
 - 2) ogłasza w Dzienniku Urzędowym Głównego Urzędu Miar wykaz typów kas rejestrujących:
 - a) które otrzymały potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b, wraz z określeniem numeru i daty potwierdzenia, terminu jego obowiązywania oraz nazwy producenta krajowego, podmiotu dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących,
 - b) na które cofnięto potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b, wraz z określeniem numeru i daty potwierdzenia, daty jego cofnięcia oraz nazwy producenta krajowego, podmiotu, który dokonał wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących.
- 6e. Spełnienie funkcji oraz kryteriów i warunków technicznych przez kasy rejestrujące stwierdza się na podstawie wyników badań wykonywanych przez Prezesa Głównego Urzędu Miar, potwierdzonych sprawozdaniem.
- 6f. W przypadku stwierdzenia na podstawie badań, że dany typ kas rejestrujących nie spełnia określonych funkcji, kryteriów i warunków technicznych, Prezes Głównego Urzędu Miar odmawia wydania potwierdzenia, o którym mowa w ust. 6b.
- 6g. Producenci krajowi i podmioty dokonujące wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących, którzy uzyskali potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b, są obowiązani do:
 - 1) zorganizowania serwisu kas rejestrujących dokonującego przeglądów technicznych kas;
 - 2) zamieszczania w dokumentach obowiązkowo dołączanych do kasy przy wprowadzaniu jej do obrotu deklaracji, według wzoru określonego w przepisach wydanych na podstawie ust. 9 pkt 1, o spełnieniu przez dostarczaną kasę wymaganych funkcji, kryteriów i warunków technicznych oraz zgodności z egzemplarzem wzorcowym kasy, która była podstawą do wydania potwierdzenia, o którym mowa w ust. 6b.
- 6h. Podmiot dokonujący sprzedaży kasy rejestrującej jej użytkownikowi jest obowiązany przekazać aktualny wykaz uprawnionych podmiotów, które prowadzą serwis, o którym mowa w ust. 6g pkt 1, wraz z adresami punktów, w których są wykonywane usługi serwisowe (w tym przeglądy techniczne kas) w zakresie danego typu kasy.

- 6i. Podmioty, które występowały z wnioskiem o wydanie potwierdzenia, o którym mowa w ust. 6b, są obowiązane przed likwidacją działalności do przekazania w drodze umowy obowiązków i uprawnień w zakresie prowadzenia serwisu, o którym mowa w ust. 6g pkt 1, innemu podmiotowi będącemu producentem krajowym, podmiotem dokonującym wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących, wprowadzającym do obrotu kasy rejestrujące lub innym podmiotom prowadzącym serwis kas rejestrujących. O zawarciu umowy podmioty przekazujące serwis kas rejestrujących są obowiązane powiadomić właściwego dla nich naczelnika urzędu skarbowego.
- 6j. W przypadku gdy do obrotu wprowadzono kasy rejestrujące, które wbrew deklaracji, o której mowa w ust. 6g pkt 2, nie spełniają wymaganych funkcji, kryteriów i warunków technicznych, lub nie załączono do kasy takiej deklaracji, naczelnik urzędu skarbowego nakłada w drodze decyzji na producenta krajowego, podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących albo inny podmiot wprowadzający do obrotu te kasy, karę pieniężną w wysokości 5.000 zł.
- 6k. Podstawą do wydania decyzji, o której mowa w ust. 6j, w zakresie wymaganych funkcji, kryteriów i warunków technicznych jest opinia Prezesa Głównego Urzędu Miar, która zawiera opis braków w zakresie spełnienia tych funkcji, kryteriów i warunków.
- 6l. Wpływy z kar pieniężnych, o których mowa w ust. 6j, stanowią dochód budżetu państwa. Kwota wynikająca z kary pieniężnej powinna być wniesiona, bez wezwania naczelnika urzędu skarbowego, na rachunek bankowy właściwego urzędu skarbowego w terminie 14 dni od dnia otrzymania decyzji, o której mowa w ust. 6j.”
7. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w drodze rozporządzenia:
- 1) określi sposób, warunki i tryb odliczania od kwoty podatku należnego (zwrotu) kwoty, o której mowa w ust. 4 i 5, uwzględniając obowiązki podatników związane ze składaniem deklaracji podatkowej oraz przeciwdziałanie nadużyciom związanym z wypłatą (zwrotem) tych kwot;
 - 2) określi przypadki, warunki i tryb zwrotu przez podatnika kwot, o których mowa w ust. 6, oraz inne przypadki naruszenia warunków związanych z ich odliczeniem (zwrotem), powodujące konieczność dokonania przez podatnika zwrotu, mając na uwadze okres wykorzystywania kas rejestrujących, przestrzeganie przez podatników warunków technicznych związanych z wykorzystywaniem tych kas oraz konieczność zapewnienia kontroli realizacji nałożonego na podatników obowiązku zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących w przypadku naruszenia warunków związanych z odliczeniem (zwrotem) tych kwot;
 - 3) może określić inny, niż wymieniony w ust. 4, limit odliczeń dla kas o zastosowaniu specjalnym, które programowo, funkcjonalnie i konstrukcyjnie są zintegrowane z innymi urządzeniami, mając na uwadze koszty związane z ich nabyciem.
- 7a. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
- 1) sposób prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, w tym o zastosowaniu specjalnym dla specyficznego rodzaju działalności, oraz warunki używania kas przez podatników, uwzględniając potrzebę właściwego ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących przez podatników, o których mowa w ust. 1, oraz potrzebę przeciwdziałania nieewidencjonowaniu obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas przez tych podatników, jak również zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczania podatku;
 - 2) termin zgłoszenia kasy do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego, rodzaje dokumentów, które są prowadzone lub składane w związku z używaniem kasy rejestrującej, oraz wzory tych dokumentów, uwzględniając potrzebę zapewnienia prawidłowego ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących przez podatników, o których mowa w ust. 1;

- 3) warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas rejestrujących mające znaczenie dla ewidencjonowania, w tym warunki, które powinny spełniać podmioty prowadzące serwis kas rejestrujących, uwzględniając potrzebę prawidłowego ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu tych kas przez podatników, o których mowa w ust. 1, oraz dostępność serwisu kas;
 - 4) terminy oraz zakres obowiązkowych przeglądów technicznych, o których mowa w ust. 3a pkt 4 i 11, uwzględniając potrzebę sprawdzenia poprawnego działania kasy rejestrującej w zakresie prawidłowego ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego, przechowywania zarejestrowanych w niej danych, wydawania konsumentowi dowodów nabycia towarów i usług i wydawania innych dokumentów fiskalnych.
8. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może zwolnić, w drodze rozporządzenia, na czas określony, niektóre grupy podatników oraz niektóre czynności z obowiązku, o którym mowa w ust. 1, oraz określić warunki korzystania ze zwolnienia, mając na uwadze interes publiczny, w szczególności sytuację budżetu państwa. Przy wydawaniu rozporządzenia minister właściwy do spraw finansów publicznych uwzględni:
- 1) wielkość i proporcje sprzedaży zwolnionej od podatku w danej grupie podatników;
 - 2) stosowane przez podatników zasady dokumentowania obrotu;
 - 3) możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia przez podatników ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących;
 - 4) konieczność zapewnienia realizacji obowiązku, o którym mowa w ust. 1, przy uwzględnieniu korzyści wynikających z ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz faktu zwrotu podatnikom przez budżet państwa części wydatków na zakup tych kas;
 - 5) konieczność zapewnienia prawidłowości rozliczania podatku, w tym właściwego ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego;
 - 6) konieczność zapewnienia kontroli prawidłowości rozliczania podatku;
 - 7) konieczność przeciwdziałania nadużyciom związanym z nieewidencjonowaniem obrotu przez podatników.
9. Minister właściwy do spraw gospodarki w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
- 1) szczegółowe kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz sposób oznaczania pamięci fiskalnej kas rejestrujących numerami unikatowymi, warunki ich przydzielania oraz dokumenty, które powinny być dołączone do kasy rejestrującej przy wprowadzaniu jej do obrotu,
 - 2) dane, które powinien zawierać wniosek producenta krajowego albo podmiotu dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących o wydanie potwierdzenia wymienionego w ust. 6b, jak również rodzaje dokumentów, w tym oświadczeń, oraz kas rejestrujących wzorcowych do badań i innych urządzeń, które mają być przedstawione lub dostarczone wraz z wnioskiem,
 - 3) okres, na który jest wydawane potwierdzenie, o którym mowa w ust. 6b,
 - 4) zakres badań kas rejestrujących oraz rodzaje danych zawartych w sprawozdaniu, o którym mowa w ust. 6e
- uwzględniając potrzebę przeciwdziałania nieewidencjonowaniu lub nieprawidłowemu ewidencjonowaniu obrotu i kwot podatku należnego przez podatników, zabezpieczenia zaewidencjonowanych danych, konieczność zapewnienia konsumentowi prawa do otrzymania dowodu nabycia towarów i usług z uwidocznioną kwotą podatku oraz możliwość sprawdzenia przez niego prawidłowego zaewidencjonowania transakcji i wystawiania dowodu potwierdzającego jej wykonanie oraz optymalne dla danego typu obrotu rozwiązania techniczne dotyczące konstrukcji kas rejestrujących, jak również celowość systematycznej aktualizacji i weryfikacji wydanych potwierdzeń, o których mowa w ust. 6b.

Rozdział 2
Ewidencje
Art. 109

1. Podatnicy zwolnieni od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9 są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem sprzedaży w dniu następnym.
2. W przypadku stwierdzenia, że podatnik nie prowadzi ewidencji, o której mowa w ust. 1, albo prowadzi ją w sposób nierzetelny, a na podstawie dokumentacji nie jest możliwe ustalenie wartości sprzedaży, naczelnik urzędu skarbowego lub organ kontroli skarbowej określi, w drodze oszacowania, wartość sprzedaży opodatkowanej i ustali od niej kwotę podatku należnego. Jeżeli nie można określić przedmiotu opodatkowania, kwotę podatku ustala się przy zastosowaniu stawki 22 proc. *(W okresie od dnia 1 stycznia 2011 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. stawka wynosi 23% - ust. z 26 listopada 2010 Dz. U. 238, poz. 1578, art. 146a)*.
3. Podatnicy, z wyjątkiem podatników wykonujących wyłącznie czynności zwolnione od podatku na podstawie art. 43 i 82 ust. 3 oraz zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9, są obowiązani prowadzić ewidencję zawierającą: kwoty określone w art. 90, dane niezbędne do określenia przedmiotu i podstawy opodatkowania, wysokość podatku należnego, kwoty podatku naliczonego obniżające kwotę podatku należnego oraz kwotę podatku podlegającą wpłacie do urzędu skarbowego lub zwrotowi z tego urzędu oraz inne dane służące do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej, a w przypadkach określonych w art. 120 ust. 15, art. 125, 134, 138 - dane określone tymi przepisami niezbędne do prawidłowego sporządzenia deklaracji podatkowej.
- 3a. Podatnicy świadczący usługi, których miejscem świadczenia nie jest terytorium kraju, są obowiązani w prowadzonej ewidencji podać nazwę usługi, wartość usługi bez podatku od wartości dodanej lub podatku o podobnym charakterze, uwzględniając moment powstania obowiązku podatkowego określany dla tego rodzaju usług świadczonych na terytorium kraju. W przypadku usług, do których stosuje się art. 28b, stosuje się odpowiednio przepisy art. 19 ust. 19a i 19b.
- 4.-8. [uchylone]
9. W przypadku, o którym mowa w art. 12 ust. 1 pkt 6, podatnicy są obowiązani prowadzić ewidencję otrzymywanych towarów zawierającą w szczególności datę ich otrzymania, dane pozwalające na identyfikację towarów oraz datę wydania towaru po wykonaniu usługi przez podatnika.
- 9a. W przypadkach, o których mowa w art. 12 ust. 1 pkt 7 i 8, podatnicy podatku od wartości dodanej są obowiązani prowadzić ewidencję przemieszczanych towarów zawierającą w szczególności datę ich przemieszczenia na terytorium kraju oraz dane pozwalające na identyfikację towarów.
10. Przepis ust. 9 stosuje się odpowiednio do towarów przemieszczanych przez podatnika na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju, jeżeli na tych towarach mają być wykonane usługi na rzecz podatnika, a po wykonaniu tych usług towary te są wysyłane lub transportowane z powrotem do tego podatnika na terytorium kraju.
- 10a. Przepis ust. 9a stosuje się odpowiednio do towarów przemieszczanych przez podatnika w przypadkach, o których mowa w art. 13 ust. 4 pkt 7 i 8.
11. Podmioty, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 2, są obowiązane prowadzić ewidencję, na podstawie której można określić wartość nabywanych przez nie towarów z innych państw członkowskich; prowadzenie ewidencji powinno zapewnić wskazanie dnia, w którym wartość nabywanych przez te podmioty towarów z innych państw członkowskich przekroczy kwotę 50.000 zł, z uwzględnieniem wartości towarów określonych w art. 10 ust. 3.

12. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może określić, w drodze rozporządzenia, szczegółowe dane, jakie powinny zawierać prowadzone przez podatnika ewidencje, o których mowa w ust. 9 i 10, a także wzory tych ewidencji, uwzględniając:
- 1) specyfikę wykonywania czynności, których przedmiotem są przemieszczane towary objęte obowiązkiem ewidencyjnym;
 - 2) konieczność zapewnienia dokumentacji umożliwiającej zweryfikowanie prawidłowości rozliczenia podatku.
13. Minister właściwy do spraw finansów publicznych może zwolnić, w drodze rozporządzenia, niektóre grupy podatników będących osobami fizycznymi z prowadzenia ewidencji, o której mowa w ust. 1, jeżeli jest to uzasadnione specyfiką wykonywanej przez tych podatników działalności, a dodatkowo jeżeli w związku z wykonywanymi przez nich czynnościami naczelnik urzędu skarbowego otrzymuje dokumenty umożliwiające prawidłowe określenie osiąganego przez tych podatników obrotu.

Rozdział 4

Terminy przechowywania dokumentów

Art. 112

Podatnicy są obowiązani przechowywać ewidencje prowadzone dla celów rozliczania podatku oraz wszystkie dokumenty związane z tym rozliczaniem do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego.

Dział II

Zakres opodatkowania

Rozdział 1

Przepisy ogólne

Art. 5

1. Opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług, zwanym dalej „podatkiem”, podlegają:
 - 1) odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju;
 - 2) eksport towarów;
 - 3) import towarów;
 - 4) wewnątrzwspólnotowe nabycie towarów za wynagrodzeniem na terytorium kraju;
 - 5) wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów.
2. Czynności określone w ust. 1 podlegają opodatkowaniu niezależnie od tego, czy zostały wykonane z zachowaniem warunków oraz form określonych przepisami prawa.
3. Opodatkowaniu podatkiem podlegają również towary w przypadku, o którym mowa w art. 14. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio.

Art. 5a.

Towary lub usługi będące przedmiotem czynności, o których mowa w art. 5, wymienione w klasyfikacjach wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej, są identyfikowane za pomocą tych klasyfikacji, jeżeli dla tych towarów lub usług przepisy ustawy lub przepisy wykonawcze wydane na jej podstawie powołują symbole statystyczne.

Rozdział 2
Dostawa towarów i świadczenie usług
Art. 7

1. Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się przeniesienie prawa do rozporządzania towarami jak właściciel, w tym również:(...)
 - 5) ustanowienie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego, ustanowienie spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu oraz przekształcenie spółdzielczego lokatorskiego prawa do lokalu mieszkalnego na spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu, a także ustanowienie na rzecz członka spółdzielni mieszkaniowej odrębnej własności lokalu mieszkalnego lub lokalu o innym przeznaczeniu oraz przeniesienie na rzecz członka spółdzielni własności lokalu lub własności domu jednorodzinnego.(...)
2. Przez dostawę towarów, o której mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1, rozumie się również przekazanie nieodpłatnie przez podatnika towarów należących do jego przedsiębiorstwa, w szczególności:
 - 1) przekazanie lub zużycie towarów na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia,
 - 2) wszelkie inne darowizny

– jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów.

Art. 8.

- (...)
2. Za odpłatne świadczenie usług uznaje się również:
 - 1) użycie towarów stanowiących część przedsiębiorstwa podatnika do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika, w tym w szczególności do celów osobistych podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, jeżeli podatnikowi przysługiwało, w całości lub w części, prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego przy nabyciu tych towarów;
 - 2) nieodpłatne świadczenie usług na cele osobiste podatnika lub jego pracowników, w tym byłych pracowników, wspólników, udziałowców, akcjonariuszy, członków spółdzielni i ich domowników, członków organów stanowiących osób prawnych, członków stowarzyszenia, oraz wszelkie inne nieodpłatne świadczenie usług do celów innych niż działalność gospodarcza podatnika.
 - 2a. W przypadku gdy podatnik, działając we własnym imieniu, ale na rzecz osoby trzeciej, bierze udział w świadczeniu usług, przyjmuje się, że ten podatnik sam otrzymał i wyświadczył te usługi.

Rozdział 4
Opodatkowanie przy likwidacji spółki i zaprzestaniu działalności przez osobę fizyczną
Art. 14

1. Opodatkowaniu podatkiem podlegają towary własnej produkcji i towary, które po nabyciu nie były przedmiotem dostawy towarów, w przypadku:
 - 1) rozwiązania spółki cywilnej lub handlowej niemającej osobowości prawnej;
 - 2) zaprzestania przez podatnika, o którym mowa w art. 15, będącego osobą fizyczną wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, obowiązanego, na podstawie art. 96 ust. 6, do zgłoszenia zaprzestania działalności naczelnikowi urzędu skarbowego.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się do podatników zwolnionych od podatku na podstawie art. 113 ust. 1 i 9.
3. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio, w przypadku gdy podatnik, o którym mowa w art. 15, będący osobą fizyczną nie wykonywał czynności podlegających opodatkowaniu co najmniej przez 10 miesięcy. Nie dotyczy to podatników, którzy zawiesili wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.
4. Przepisy ust. 1 i 3 stosuje się do towarów, w stosunku do których przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.
5. W przypadkach, o których mowa w ust. 1 i 3, podatnicy są obowiązani sporządzić spis z natury towarów na dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu, zwany dalej „spisem z natury”. Podatnicy są obowiązani załączyć informację o dokonany spisie z natury, o ustalonej na jego podstawie wartości i o kwocie podatku należnego, do deklaracji podatkowej składanej za okres obejmujący dzień rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.
6. Obowiązek podatkowy w przypadku, o którym mowa w ust. 1, powstaje w dniu rozwiązania spółki lub zaprzestania wykonywania czynności podlegających opodatkowaniu.
7. Dostawa towarów dokonywana przez byłych wspólników spółek, o których mowa w ust. 1 pkt 1, oraz przez osoby fizyczne, o których mowa w ust. 1 pkt 2 i ust. 3, której przedmiotem są towary objęte spisem z natury, podlega zwolnieniu od podatku przez okres 12 miesięcy od dnia, o którym mowa w ust. 6, pod warunkiem rozliczenia podatku od towarów objętych spisem z natury.
8. Podstawą opodatkowania jest wartość towarów podlegających spisowi z natury, ustalona zgodnie z art. 29 ust. 10.
9. [uchylony]
- 9a. Osobom fizycznym, o których mowa w ust. 1 pkt 2, oraz osobom, które były wspólnikami spółek, o których mowa w ust. 1 pkt 1, w dniu ich rozwiązania, zwanych dalej „byłymi wspólnikami”, przysługuje prawo zwrotu różnicy podatku wykazanego w deklaracji podatkowej za okres, w którym odpowiednio te osoby lub spółki były podatnikami zarejestrowanymi jako podatnicy VAT czynni.
- 9b. W przypadku byłych wspólników zwrotu różnicy podatku dokonuje się na podstawie złożonej deklaracji podatkowej wraz z załączonymi do tej deklaracji:
 - 1) umową spółki, aktualną na dzień rozwiązania spółki;
 - 2) wykazem rachunków bankowych byłych wspólników w banku mającym siedzibę na terytorium kraju lub rachunków byłych wspólników w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której są członkami, na które ma być dokonany zwrot różnicy podatku.
- 9c. Zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w ust. 9b, dokonuje się:
 - 1) w proporcjach wynikających z prawa do udziału w zysku określonego w umowie spółki; jeżeli z załączonej umowy nie wynikają te udziały w zysku, przyjmuje się, że prawa do udziału w zysku są równe;
 - 2) na rachunki, o których mowa w ust. 9b pkt 2.
- 9d. Do zwrotu różnicy podatku, o której mowa w ust. 9a, przepisy art. 87 ust. 2 zdanie pierwsze i drugie oraz ust. 7 stosuje się odpowiednio.
- 9e. W przypadku niezłożenia dokumentów, o których mowa w ust. 9b, kwota zwrotu różnicy podatku składana jest do depozytu organu podatkowego. W przypadku gdy do deklaracji załączono dokumenty, o których mowa w ust. 9b, ale w wykazie rachunków, o którym mowa w tym przepisie, nie podano rachunków wszystkich byłych wspólników, do depozytu składana jest kwota zwrotu różnicy podatku w części przypadającej byłemu wspólnikowi, którego rachunku nie podano.
- 9f. Jeżeli zasadność zwrotu wymaga dodatkowego zweryfikowania, złożenie do depozytu kwoty zwrotu różnicy podatku następuje po zakończeniu weryfikacji rozliczenia podatnika dokonywanej w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowania podatkowego na podstawie przepisów ordynacji podatkowej lub postępowania kontrolnego na podstawie przepisów o kontroli skarbowej.

- 9g. W przypadku gdy przed upływem terminu zwrotu różnicy podatku, o którym mowa w art. 87 ust. 2 zdanie pierwsze, złożono dokumenty, o których mowa w ust. 9b, a naczelnik urzędu skarbowego przedłużył termin zwrotu zgodnie z art. 87 ust. 2 zdanie drugie, i przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca byłym wspólnikom należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty. W przypadku gdy dokumenty, o których mowa w ust. 9b, złożono na 14 dni przed upływem terminu zwrotu lub później, odsetki, o których mowa w zdaniu pierwszym, są naliczane od 15. dnia po dniu złożenia tych dokumentów. Odsetek nie nalicza się od kwoty zwrotu różnicy podatku w części przypadającej byłemu wspólnikowi, którego rachunku nie podano.
- 9h. W przypadku osób fizycznych, o których mowa w ust. 9a, w stosunku do których naczelnik urzędu skarbowego przedłużył termin zwrotu zgodnie z art. 87 ust. 2 zdanie drugie, i przeprowadzone przez organ czynności wykażą zasadność zwrotu, urząd skarbowy wypłaca tym osobom należną kwotę wraz z odsetkami w wysokości odpowiadającej opłacie prolongacyjnej stosowanej w przypadku odroczenia płatności podatku lub jego rozłożenia na raty.
- 9i. Kwota zwrotu różnicy podatku złożona w depozycie nie podlega oprocentowaniu, z zastrzeżeniem ust. 9j.
- 9j. Oprocentowanie kwoty zwrotu różnicy podatku złożonej w depozycie jest naliczane od 15. dnia po dniu złożenia dokumentów, o których mowa w ust. 9b, lub podania numeru rachunku, o którym mowa w ust. 9e zdanie drugie.
10. Do rozliczenia podatku od towarów objętych spisem z natury przepisy art. 99 stosuje się odpowiednio.

Dział VIII
Wysokość opodatkowania
Rozdział 2
Zwolnienia
Art. 43

1. Zwalnia się od podatku: (...)
- 3) dostawę produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej, dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego; (...)

Dział XII
Procedury szczególne
Rozdział 1
Szczególne procedury dotyczące drobnych przedsiębiorców
Art. 113

1. Zwalnia się od podatku podatników, u których wartość sprzedaży opodatkowanej nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 150 000 zł. Do wartości sprzedaży nie wlicza się kwoty podatku.
2. Do wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1, nie wlicza się odpłatnej dostawy towarów oraz odpłatnego świadczenia usług zwolnionych od podatku, a także towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.
3. W przypadku prowadzenia przez rolnika ryczałtowego korzystającego ze zwolnienia określonego w art. 43 ust. 1 pkt 3 także działalności innej niż działalność rolnicza do wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1 i 10, dokonywanej przez tego podatnika nie wlicza się sprzedaży produktów rolnych pochodzących z prowadzonej przez niego działalności rolniczej.

4. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 i 9, mogą zrezygnować ze zwolnienia określonego w ust. 1 i 9, pod warunkiem pisemnego zawiadomienia o tym zamiarze naczelnika urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca, w którym rezygnują ze zwolnienia, z tym że w przypadku, o którym mowa w ust. 9, zawiadomienie musi nastąpić przed dniem wykonania pierwszej czynności określonej w art. 5.
5. Jeżeli wartość sprzedaży u podatników zwolnionych od podatku na podstawie ust. 1 przekroczy kwotę, o której mowa w ust. 1, zwolnienie traci moc w momencie przekroczenia tej kwoty. Obowiązek podatkowy powstaje z momentem przekroczenia tej kwoty, a opodatkowaniu podlega nadwyżka sprzedaży ponad tę kwotę. Za zgodą naczelnika urzędu skarbowego podatnik może pomniejszyć kwotę podatku należnego o kwotę podatku naliczonego wynikającą z dokumentów celnych oraz o kwotę podatku zapłaconą od wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, a także o kwoty podatku naliczonego wynikające z faktur dokumentujących zakupy dokonane przed dniem utraty zwolnienia, pod warunkiem:
 - 1) sporządzenia spisu z natury zapasów tych towarów posiadanych w dniu, w którym nastąpiło przekroczenie kwoty, o której mowa w ust. 1, oraz
 - 2) przedłożenia w urzędzie skarbowym spisu, o którym mowa w pkt 1, w terminie 14 dni, licząc od dnia utraty zwolnienia.
6. Kwotę podatku naliczonego, o której mowa w ust. 5, stanowi iloczyn ilości towarów objętych spisem z natury i kwoty podatku naliczonego przypadającej na jednostkę towaru, z podziałem na poszczególne stawki podatkowe.
7. Przepis ust. 5 stosuje się również do podatników, którzy rezygnują ze zwolnienia, o którym mowa w:
 - 1) ust. 1 lub
 - 2) ust. 9 – w przypadku podatników rozpoczynających w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5, którzy wykonali pierwszą czynność
 - pod warunkiem pisemnego zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji ze zwolnienia przed początkiem miesiąca, w którym rezygnują ze zwolnienia.
8. [uchylony]
9. Podatnik rozpoczynający w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych w art. 5 jest zwolniony od podatku, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w ust. 1.
10. Jeżeli faktyczna wartość sprzedaży, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej, przekroczy w trakcie roku podatkowego kwotę określoną w ust. 1, zwolnienie określone w ust. 9 traci moc z momentem przekroczenia tej kwoty. Opodatkowaniu podlega nadwyżka sprzedaży ponad wartość określoną w zdaniu pierwszym, a obowiązek podatkowy powstaje z momentem przekroczenia tej wartości. Przepis ust. 5 zdanie trzecie stosuje się odpowiednio.
11. Podatnik, który utracił prawo do zwolnienia od podatku lub zrezygnował z tego zwolnienia, może, nie wcześniej niż po upływie roku, licząc od końca roku, w którym utracił prawo do zwolnienia lub zrezygnował z tego zwolnienia, ponownie skorzystać ze zwolnienia określonego w ust. 1.
12. W przypadku gdy między podatnikiem, o którym mowa w ust. 1 lub 9, a kontrahentem istnieje związek, o którym mowa w art. 32 ust. 2 – 4, który wpływa na wykazywaną przez podatnika w transakcjach z tym kontrahentem wartość sprzedaży w ten sposób, że jest ona niższa niż wartość rynkowa, dla określenia momentu utraty mocy zwolnienia od podatku, o którym mowa w ust. 5 i ust. 10, uwzględnia się wartość rynkową tych transakcji.

13. Zwolnień, o których mowa w ust. 1 i 9, nie stosuje się do importu towarów i usług, wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów, dostawy towarów, dla której podatnikiem jest ich nabywca, świadczenia usług, dla których zgodnie z art. 17 ust. 1 pkt 8 podatnikiem jest ich usługobiorca, oraz podatników:
- 1) dokonujących dostaw:
 - a) wyrobów z metali szlachetnych lub z udziałem tych metali,
 - b) towarów opodatkowanych podatkiem akcyzowym, z wyjątkiem: energii elektrycznej (PKWiU 35.11.10.0) i wyrobów tytoniowych w rozumieniu przepisów o podatku akcyzowym,
 - c) nowych środków transportu,
 - d) terenów budowlanych oraz przeznaczonych pod zabudowę;
 - 2) świadczących usługi prawnicze oraz usługi w zakresie doradztwa, a także usługi jubilerskie;
 - 3) nieposiadających siedziby działalności gospodarczej na terytorium kraju.
14. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia:
- 1) [uchylony]
 - 2) listę towarów i usług, o których mowa w ust. 13 pkt 1 lit. a i pkt 2, z uwzględnieniem klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej

Rozdział 6
System zwrotu podatku podróжным
Art. 127

1. Zwrot podatku, o którym mowa w art. 126 ust. 1, przysługuje w przypadku zakupu towarów u podatników, zwanych dalej „sprzedawcami”, którzy:
- 1) są zarejestrowani jako podatnicy podatku oraz
 - 2) prowadzą ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, oraz
 - 3) zawarli umowy w sprawie zwrotu podatku przynajmniej z jednym z podmiotów, o których mowa w ust. 8.(...)

Art. 128

1. Zwrot podatku może być dokonany, jeżeli podróжны wywiózł zakupiony towar poza terytorium Wspólnoty nie później niż w ostatnim dniu trzeciego miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonał zakupu.
2. Podstawą do dokonania zwrotu podatku jest przedstawienie przez podróжного dokumentu wystawionego przez sprzedawcę, na którym urząd celny potwierdził stemplem zaopatrzonym w numerator wywóz towarów. Do dokumentu powinien być przymocowany wystawiony przez sprzedawcę paragon z kasy rejestrującej, o której mowa w art. 111 ust. 1. (...)

Przedstawiony tekst uwzględnia:

nowelizację z dnia 19 września 2007 r. (Dz. U. Nr 192 poz. 1382)
nowelizację z dnia 28 listopada 2008 r. (Dz. U. Nr 209 poz. 1320)
nowelizację z dnia 2 grudnia 2009 r. (Dz. U. Nr 215 poz. 1666)
nowelizację z dnia 26 listopada 2010 r. (Dz. U. Nr 238 poz. 1578)
nowelizację z dnia 18 marca 2011 r. (Dz. U. Nr 64 poz. 332)

USTAWA
z dnia 18 marca 2011 r.
o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach

Ustawa zasady obowiązujące w okresie przejściowym związanym z wydawaniem potwierdzeń na kasy rejestrujące przez Prezesa Głównego Urzędu Miar.

Art. 9

1. Potwierdzenia stwierdzające spełnienie funkcji oraz kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, zachowują moc do dnia określonego w tych potwierdzeniach, chyba że potwierdzenie zostanie cofnięte zgodnie z przepisami ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.
2. Kasy rejestrujące nabyte przez użytkowników kas w okresie obowiązywania potwierdzeń wydanych przed dniem 1 września 2011 r. mogą być nadal stosowane do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego, pod warunkiem że zapewniają prawidłowość rozliczeń podatnika.
3. Przepisy art. 111 ust. 6d i 6e ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, mają zastosowanie również do spraw wszczętych i niezakończonych do dnia 31 sierpnia 2011 r.
4. Prezes Głównego Urzędu Miar może cofać potwierdzenia wydane do dnia 31 sierpnia 2011 r. przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w przypadku gdy kasy rejestrujące wprowadzone do obrotu nie odpowiadają przepisom, na podstawie których wydano potwierdzenia (decyzje) o spełnieniu funkcji, kryteriów i warunków technicznych, lub też nie są zgodne ze złożonym wnioskiem lub dokumentami dostarczonymi wraz z wnioskiem albo wzorcem kasy.
5. Do spraw, o których mowa w ust. 3 i 4, stosuje się odpowiednio przepisy o kryteriach i warunkach technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, obowiązujące w momencie składania wniosku o potwierdzenie spełnienia tych kryteriów.
6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych przekaze niezwłocznie Prezesowi Głównego Urzędu Miar akta spraw wymienionych w ust. 3.
7. Dotychczasowe przepisy wykonawcze, wydane na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu dotychczasowym, zachowują moc do dnia wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 111 ust. 7a i 9 ustawy zmienianej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej jednak niż przez 24 miesiące od dnia wejścia w życie niniejszej ustawy.

Art. 11.

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2011 r., z wyjątkiem:

- 1) art. 1 pkt 25, art. 2 i 9, które wchodzi w życie z dniem 1 września 2011 r.; *[punkty dotyczące kas rejestrujących]*

USTAWA
z dnia 10 września 1999 r.
Kodeks karny skarbowy

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

Art. 23

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

Art. 61

1. Kto nierzetelnie prowadzi księgę, podlega karze grzywny do 240 stawek dziennych.
2. W wypadku mniejszej wagi, sprawca czynu zabronionego określonego w § 1 podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.
3. Karze określonej w § 2 podlega także ten, kto wadliwie prowadzi księgę.

Art. 62

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

Art. 84

1. Kto, nie dopełniając obowiązku nadzoru nad przestrzeganiem reguł obowiązujących w działalności danego przedsiębiorcy lub innej jednostki organizacyjnej, dopuszcza, chociażby nieumyślnie, do dokonania czynu zabronionego określonego w tym rozdziale, podlega karze grzywny za wykroczenie skarbowe.
2. Przepisu § 1 nie stosuje się, jeżeli czyn sprawcy wyczerpuje znamiona innego przestępstwa skarbowego lub wykroczenia skarbowego albo jeżeli niedopełnienie obowiązku nadzoru należy do ich znamion.

USTAWA
z dnia 29 sierpnia 1997 r.
Ordynacja podatkowa

Ustawa w artykule 12 określa sposób interpretacji terminów określonych w innych aktach prawnych dotyczących podatków. Z kolei rozdział 7 podaje prawne metody przywrócenia terminu, który nie został zachowany z przyczyn niezależnych od podatnika.

DZIAŁ I
PRZEPISY OGÓLNE

Art. 12

1. Jeżeli początkiem terminu określonego w dniach jest pewne zdarzenie, przy obliczaniu tego terminu nie uwzględnia się dnia, w którym zdarzenie nastąpiło. Upływ ostatniego z wyznaczonej liczby dni uważa się za koniec terminu.
2. Terminy określone w tygodniach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim tygodniu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu.
3. Terminy określone w miesiącach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim miesiącu, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim miesiącu nie było - w ostatnim dniu tego miesiąca.
4. Terminy określone w latach kończą się z upływem tego dnia w ostatnim roku, który odpowiada początkowemu dniowi terminu, a gdyby takiego dnia w ostatnim roku nie było - w dniu, który poprzedzałby bezpośrednio ten dzień.
5. Jeżeli ostatni dzień terminu przypada na sobotę lub dzień ustawowo wolny od pracy, za ostatni dzień terminu uważa się następny dzień po dniu lub dniach wolnych od pracy.
6. Termin uważa się za zachowany, jeżeli przed jego upływem pismo zostało:
 - 1) wysłane w formie dokumentu elektronicznego do organu podatkowego, a nadawca otrzymał urzędowe potwierdzenie odbioru;
 - 2) nadane w polskiej placówce pocztowej operatora publicznego albo złożone w polskim urzędzie konsularnym;
 - 3) złożone przez żołnierza lub członka załogi statku morskiego w dowództwie jednostki wojskowej lub kapitanowi statku,
 - 4) złożone przez osobę pozbawioną wolności w administracji zakładu karnego,
 - 5) złożone przez osobę aresztowaną w administracji aresztu śledczego.

DZIAŁ III
ZOBOWIĄZANIA PODATKOWE

Rozdział 4
Terminy płatności

Art. 48

1. Organ podatkowy, na wniosek podatnika, w przypadkach uzasadnionych ważnym interesem podatnika lub interesem publicznym może odraczać terminy przewidziane w przepisach prawa podatkowego, z wyjątkiem terminów określonych w art. 68–71, art. 77 § 1–3, art. 79 § 2, art. 80 § 1, art. 87 § 3 i 4, art. 88 § 1 i art. 118.

2. Przepisy § 1 stosuje się odpowiednio do terminów dotyczących płatników lub inkasentów.
3. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, właściwość rzeczową organów podatkowych w sprawach, o których mowa w § 1, uwzględniając właściwość organów w zakresie czynności, dla których przewidziane są terminy, oraz termin udzielanego odroczenia.

DZIAŁ IV POSTĘPOWANIE PODATKOWE

Rozdział 7 Przywrócenie terminu

Art. 162

1. W razie uchybienia terminu należy przywrócić termin na wniosek zainteresowanego, jeżeli uprawdopodobni, że uchybienie nastąpiło bez jego winy.
2. Podanie o przywrócenie terminu należy wnieść w ciągu 7 dni od dnia ustania przyczyny uchybienia terminowi. Jednocześnie z wniesieniem podania należy dopełnić czynności, dla której był określony termin.
3. Przywrócenie terminu do złożenia podania przewidzianego w § 2 jest niedopuszczalne.
4. Przepisy § 1-3 stosuje się do terminów procesowych.

Art. 163

1. W sprawie przywrócenia terminu postanawia właściwy w sprawie organ podatkowy.
2. W sprawie przywrócenia terminu do wniesienia odwołania lub zażalenia postanawia ostatecznie organ podatkowy właściwy do rozpatrzenia odwołania lub zażalenia.
3. Na postanowienie, o którym mowa w § 1, służy zażalenie.

Art. 164

Przed rozpatrzeniem podania o przywrócenie terminu do wniesienia odwołania lub zażalenia organ podatkowy pierwszej instancji, na żądanie strony, może wstrzymać wykonanie decyzji lub postanowienia.

USTAWA z dnia 11 maja 2001 r. **Prawo o miarach**

Rozdział 6 Opłaty za czynności organów administracji miar i podległych im urzędów

Art. 24.

1. Czynności urzędowe wykonywane przez organy administracji miar i podległe im urzędy, określone w niniejszej ustawie i jej przepisach wykonawczych oraz wynikające z wykonywania przez nie zadań przewidzianych w odrębnych ustawach, podlegają opłacie.
2. Opłaty pobiera się za następujące czynności:
 - 1) wydanie, zmianę i odmowę wydania decyzji zatwierdzenia typu przyrządów pomiarowych;

- 2) wydanie dowodu legalizacji albo za wykonane czynności sprawdzenia w przypadku, gdy przyrząd pomiarowy nie spełnia wymagań i nie może być zalegalizowany;
 - 3) uznanie i odmowę uznania za równoważne prawnej kontroli metrologicznej w Rzeczypospolitej Polskiej odpowiedniej kontroli wykonanej przez właściwe zagraniczne instytucje metrologiczne;
 - 4) udzielenie, odmowę udzielenia lub zmianę upoważnienia do legalizacji pierwotnej oraz ponownej;
 - 5) udzielenie lub zmianę zezwolenia do wykonywania napraw lub instalacji oraz sprawdzania przyrządów pomiarowych;
 - 6) wydanie, zmianę i odmowę wydania decyzji o utworzeniu punktu legalizacyjnego;
 - 7) wzorcowanie zbiorników statków;
 - 8) wykonane podczas przeprowadzania kontroli, o której mowa w art. 16g ust. 1;
 - 9) związane z uznawaniem wzorców jednostek miar za państwowe wzorce jednostek miar;
 - 10) związane ze sprawowaniem nadzoru nad jednostkami i laboratoriami spoza administracji miar będących właścicielami tych wzorców;
 - 11) związane z kontrolą towarów paczkowanych;
 - 12) wydanie albo odmowę wydania potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.3).
- 2a. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 2 pkt 12, ustala Prezes w drodze decyzji, biorąc pod uwagę zakres i czas trwania wykonanych czynności, stawki godzinowe za czas pracy pracowników Głównego Urzędu Miar oraz koszty badań wykonywanych w celu wydania decyzji.
 - 2b. Wysokość opłaty, o której mowa w ust. 2 pkt 12, ustala się na podstawie stawki za godzinę pracy pracowników Głównego Urzędu Miar i oblicza się według tej stawki, pomnożonej przez liczbę godzin przeznaczonych na wykonanie czynności związanych z wydaniem albo odmową wydania potwierdzenia określonego w art. 111 ust. 6b ustawy o podatku od towarów i usług.
 - 2c. Wysokość stawki, o której mowa w ust. 2b, jest równa wysokości stawki godzinowej za czas pracy pracownika urzędu podległego organowi administracji miar, stanowiącej podstawę do ustalenia opłaty za czynności związane z wydaniem albo odmową wydania decyzji o zatwierdzeniu typu przyrządów pomiarowych, o której mowa w ust. 2 pkt 1.
3. Opłaty stanowią dochód budżetu państwa.
 4. Opłaty, o których mowa w ust. 2 pkt 1–7 i 12, uiszcza wnioskodawca.
 5. Opłaty, o których mowa w ust. 2 pkt 8-11, uiszcza podmiot kontrolowany lub nadzorowany.
 6. Do ponoszenia opłat stosuje się odpowiednio przepisy działu III ustawy – Ordynacja podatkowa, z tym że uprawnienia organów podatkowych przysługują organom administracji miar.
 7. Do opłat, o których mowa w ust. 2, nie stosuje się przepisów Ordynacji podatkowej dotyczących odraczania terminu płatności podatku lub zapłaty zaległości podatkowej, rozkładania na raty podatku lub zapłaty zaległości podatkowej, umarzania zaległości podatkowej.

Art. 24a.

1. Wysokość należnych opłat, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 1, 3 i 8-11, ustala organ administracji miar w drodze decyzji, biorąc pod uwagę charakter, zakres i czas trwania wykonanych czynności oraz obowiązujące stawki godzinowe za czas pracy pracowników administracji miar.
2. Wysokość należnych opłat, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 2 i 4-7, ustala we własnym zakresie wnioskodawca na podstawie obowiązujących stawek.
3. Wnioskodawca uiszcza opłaty, o których mowa w:
 - 1) art. 24 ust. 2 pkt 2 i 7 - w terminie 7 dni od dnia złożenia wniosku;
 - 2) art. 24 ust. 2 pkt 4–6 i 12 – w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.
4. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, w porozumieniu z ministrem właściwym do spraw gospodarki, określi, w drodze rozporządzenia, wysokość i tryb pobierania opłat, o których mowa w art. 24, uwzględniając rodzaje przyrządów pomiarowych, charakter wykonywanych czynności, stopień

skomplikowania i czas trwania przeprowadzanych badań i sprawdzeń oraz ich uzasadnione koszty, a także wskaźniki wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych oraz dodatkowo mając na uwadze w przypadku opłat, o których mowa w art. 24 ust. 2 pkt 4 i 5:

- 1) zakres udzielanych upoważnień i zezwoleń;
- 2) okres czasu, na jaki upoważnienia i zezwolenia są wydawane.

ROZPORZĄDZENIA

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 grudnia 2010 r.

w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących

Poniższe rozporządzenie określa zasady uzyskiwania przez podatników rozpoczynających ewidencjonowanie przy pomocy kas odliczenia określonego w ust. 4 art. 111 ustawy o podatku od towarów i usług. Od 1 grudnia 2008 ustawa ograniczyła maksymalną wartość odliczenia do 700 zł (wcześniej 2 500 zł) zwiększając jednocześnie wielkość odliczenia z 50 do 90%. Zmniejszyło to w istotny sposób obciążenie małych podatników wchodzących w obowiązek użytkowania kas fiskalnych, którzy zazwyczaj dokonują zakupu prostszych i tańszych urządzeń.

Na podstawie art. 111 ust. 7 pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.2)) zarządza się, co następuje:

§ 1.

Rozporządzenie określa sposób, warunki i tryb odliczania od kwoty podatku należnego (zwrotu) kwoty, o której mowa w art. 111 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej "ustawą", oraz przypadki, warunki i tryb zwrotu kwot, o których mowa w art. 111 ust. 6 ustawy, przez podatnika, oraz inne przypadki naruszenia warunków związanych z jej odliczeniem (zwrotem), powodujące konieczność dokonania przez podatnika zwrotu tych kwot.

§ 2.

1. Odliczenia kwoty, o której mowa w art. 111 ust. 4 ustawy, zwanego dalej „odliczeniem”, lub jej zwrotu można dokonać pod warunkiem:
 - 1) złożenia przez podatnika do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego, pisemnego zgłoszenia o liczbie kas rejestrujących i miejscu (adresie) ich używania, które podatnik zamierza stosować do ewidencjonowania.
 - 2) rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego nie później niż w obowiązujących terminach, przy użyciu kas rejestrujących nabytych w okresie, kiedy kasy te były objęte ważnym potwierdzeniem, że kasy te spełniają funkcje wymienione w art. 111 ust. 6a ustawy oraz kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać, zwanym dalej "potwierdzeniem";
 - 3) posiadania przez podatnika dowodu zapłaty całej należności za kasę rejestrującą.

2. W przypadku podatników, którzy zamierzają stosować do ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego jedną kasę rejestrującą, zgłoszenie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, może być dokonane na formularzu zgłoszenia o miejscu instalacji kasy rejestrującej, zgodnie z przepisami dotyczącymi kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania, jeżeli zgłoszenie to zostało złożone przed terminem obowiązkowego rozpoczęcia ewidencjonowania tych kwot.

§ 3.

1. Odliczenie może być dokonane w deklaracji podatkowej dla podatku od towarów i usług za okres rozliczeniowy, w którym rozpoczęto ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego, lub za okresy następujące po tym okresie rozliczeniowym.
2. Kwota odliczenia w danym okresie rozliczeniowym nie może być wyższa od kwoty różnicy między kwotą podatku należnego a kwotą podatku naliczonego, o których mowa w art. 86 ustawy.
3. W przypadku gdy kwota podatku naliczonego jest większa albo równa kwocie podatku należnego w danym okresie rozliczeniowym, podatnik może otrzymać zwrot kwoty wydatkowanej na zakup kas rejestrujących, z tym że w danym okresie rozliczeniowym kwota zwrotu nie może przekroczyć równowartości:
 - 1) 25 % kwoty odpowiadającej 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 175 zł - jeżeli podatnik składa deklaracje za okresy miesięczne, lub
 - 2) 50 % kwoty odpowiadającej 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 350 zł - jeżeli podatnik składa deklaracje za okresy kwartalne.
4. W przypadku podatników rozliczających się w formie ryczałtu, o którym mowa w art. 114 ustawy, kwota odliczenia za dany okres rozliczeniowy nie może przekraczać kwoty, która powinna podlegać wpłacie do urzędu skarbowego.

§ 4.

1. W przypadku podatników, o których mowa w art. 111 ust. 5 ustawy, zwrot kwoty, o której mowa w art. 111 ust. 4 ustawy, jest dokonywany na wniosek podatnika składany do właściwego naczelnika urzędu skarbowego.
2. Wniosek powinien zawierać: imię i nazwisko lub nazwę podatnika, jego dane adresowe oraz numer identyfikacji podatkowej, a w przypadku podatników świadczących usługi przewozów osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi — dodatkowo informację o numerze licencji na wykonywanie transportu drogowego taksówką oraz numerze rejestracyjnym i bocznym taksówki, w której zainstalowano kasę rejestrującą.
3. Do wniosku, o którym mowa w ust. 2, należy dołączyć:
 - 1) dane określające imię i nazwisko lub nazwę podmiotu prowadzącego serwis kas, który dokonał fiskalizacji kasy rejestrującej;
 - 2) oryginał faktury potwierdzającej zakup kasy rejestrującej wraz z dowodem zapłaty całej należności za kasę rejestrującą;
 - 3) informację o numerze rachunku bankowego podatnika lub rachunku podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem, na który należy dokonać zwrotu;
 - 4) fotokopię świadectwa przeprowadzonej legalizacji ponownej taksometru współpracującego z kasą o zastosowaniu specjalnym służącą do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu tych usług, w tym również zintegrowanego w jednej obudowie z kasą - w przypadku podatników świadczących usługi przewozu osób i ładunków taksówkami osobowymi i bagażowymi.

§ 5.

W przypadku zakupu kas rejestrujących zintegrowanych w jednej obudowie z taksometrem, nabytych w okresie, kiedy kasy te były objęte ważnym potwierdzeniem, odliczenia i zwroty, o których mowa w § 3, stosuje się odpowiednio.

§ 6.

1. Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych lub zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących w przypadkach, gdy w okresie trzech lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania:
 - 1) zaprzestaną działalności;
 - 2) nastąpi otwarcie likwidacji;
 - 3) zostanie ogłoszona upadłość;
 - 4) nastąpi sprzedaż przedsiębiorstwa lub zakładu (oddziału) oddziału), a następcą prawny nie będzie dokonywał sprzedaży, o której mowa w art. 111 ust. 1 ustawy;
 - 5) dokonają odliczenia z naruszeniem warunków, o których mowa w § 2 i 3.
2. Zwrot odliczonych lub zwróconych kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących w przypadkach, o których mowa w art. 111 ust. 6 ustawy, oraz w przypadkach wymienionych w ust. 1 pkt 4 i 5, odnosi się tylko do tych kas, których te warunki lub przypadki dotyczyły.
3. Zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących należy dokonać na rachunek właściwego urzędu skarbowego w terminie:
 - 1) do 25. dnia miesiąca następującego po:
 - a) miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie takiego zwrotu, jeżeli podatnik rozlicza podatek za okresy miesięczne,
 - b) kwartale, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie takiego zwrotu, jeżeli podatnik rozlicza podatek za okresy kwartalne;
 - 2) do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym powstały okoliczności uzasadniające dokonanie zwrotu w przypadku podatników, o których mowa w art. 111 ust. 5 ustawy.

§ 7.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2011 r.³⁾

- ¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej - finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).
- ²⁾ Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 113, Nr 90, poz. 756, Nr 143, poz. 1199 i Nr 179, poz. 1484, z 2006 r. Nr 143, poz. 1028 i 1029, z 2007 r. Nr 168, poz. 1187 i Nr 192, poz. 1382 oraz z 2008 r. Nr 74, poz. 444, Nr 130, poz. 826, Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1320, z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 116, poz. 979, Nr 195, poz. 1504, Nr 201, poz. 1540 i Nr 215, poz. 1666 oraz z 2010 r. Nr 57, poz. 357, Nr 75, poz. 473, Nr 107, poz. 679, Nr 226, poz. 1476 i Nr 238, poz. 1578.
- ³⁾ Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (Dz. U. Nr 228, poz. 1509), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, zgodnie z art. 3 ustawy z dnia 2 grudnia 2009 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 215, poz. 1666).

Przedstawiony tekst uwzględnia:

nowelizację z dnia 9 lutego 2012 r. (Dz. U. z 2012 poz. 163)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW ¹⁾

z dnia 29 listopada 2012 r.

w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

Poniższe rozporządzenie określa zasady instalowania kas rejestrujących przez podatników w 2013 i 2014 r. W stosunku do rozporządzeń obowiązujących wcześniej utrzymano zasadę kryterium obrotu obniżając i ujednolicając limit obrotu zwalniający z prowadzenia ewidencji. Obowiązek instalacji kasy dotyczy tych podatników, którzy przekroczyli 20 000 zł obrotu w roku 2012, a w latach 2013 i 2014 - 20 000 zł w proporcji do okresu prowadzenia działalności w roku podatkowym. W ciągu roku podatkowego limit obrotu jest liczony narastająco.

Tak, jak w latach poprzednich zwolniono niektórych podatników lub niektóre czynności z obowiązku ewidencjonowania. Utrzymano też bez zmian obowiązek instalacji kas przez niektóre grupy podatników niezależnie od wysokości obrotu. Wymienić tutaj należy sprzedaż części samochodowych, sprzętu RTV, sprzętu fotograficznego, płyt CD i DVD oraz innych nagranych nośników informacji, napojów alkoholowych i wyrobów tytoniowych, a także dostawy wyrobów z metali szlachetnych, o ile podatnicy wykonujący takie czynności nie korzystają ze zwolnienia z VAT ze względu na wysokość obrotu.

Zmiany w ustawie o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym, a w szczególności objęcie podatników opłacających podatek dochodowy w formie karty podatkowej obowiązkiem ewidencji przychodów od roku 2001 umożliwiły rozszerzenie obowiązku instalacji kas rejestrujących dla tej grupy. Zakres zwolnień dotyczących karty podatkowej jest włączony do ogólnej tabeli zwolnień i brak szczególnego wykazu zwolnień dla tej grupy podatników.

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 oraz z 2012 r. poz. 1342) 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 są dokumentowane 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 lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli kwota obrotu z tego tytułu nie przekroczyła, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;
 - 2) podatników rozpoczynających po dniu 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 dniu 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; kontenerów (PKWiU 29.20.2),
 - f) części przyczep, naczep i pozostałych pojazdów bez napędu mechanicznego (PKWiU 29.20.30.0),

- g) części i akcesoriów do pojazdów silnikowych (z wyłączeniem motocykli), gdzie indziej niesklasyfikowanych (PKWiU 29.32.30.0),
 - h) silników spalinowych tłokowych wewnętrznego spalania w rodzaju stosowanych w motocyklach (PKWiU 30.91.3),
 - 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 (PKWiU ex 26 i ex 27.90),
 - j) sprzętu fotograficznego, z wyłączeniem części i akcesoriów do sprzętu i wyposażenia fotograficznego (PKWiU ex 26.70.1),
 - k) 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 z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”,
 - l) płyt CD, DVD, kaset magnetofonowych, taśm magnetycznych (w tym kaset wideo), dyskietek, kart pamięci, kartridżów i innych analogowych lub cyfrowych nośników danych zawierających zapisane dane lub zapisane pakiety oprogramowania komputerowego, w tym również sprzedawanych łącznie z licencją na użytkowanie,
 - m) 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,
 - 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%, 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 i 16 załącznika do rozporządzenia,
 - b) przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami.
2. Przepisów ust. 1 pkt 1 lit. b–l 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 podatek 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 podatek 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 podatek 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 podatek 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–l, 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 dniem wejścia 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. 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, 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 – zwolnienie z obowiązku ewidencjonowania traci moc z dniem 1 marca 2013 r.
4. W przypadku podatników, którzy przed dniem 1 stycznia 2013 r. rozpoczęli ewidencjonowanie czynności wymienionych w poz. 33, 34, 39 lub 40 załącznika do rozporządzenia, 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 dniem 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 dniem 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 prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 8.

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

MINISTER FINANSÓW:

- 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).
- 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).

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. (poz.1382):

Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania

Poz.	Symbol PKWiU ¹⁾	Nazwa towaru, usługi (czynności)
1	2	3
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	Energia elektryczna, paliwa gazowe, para wodna i gorąca woda i powietrze do układów klimatyzacyjnych
3.	36	Woda 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

KASY REJESTRUJĄCE - uregulowania prawne, stan na dzień 2013-10-01

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	Transport kolejowy pasażerski, miejski i podmiejski 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	Pozostały transport lądowy pasażerski, miejski i podmiejski - dot. 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	Transport lądowy pasażerski, rozkładowy: międzymiastowy i specjalizowany - dot. 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	Transport drogowy pasażerski 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 wyłączeniem 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	Wynajem i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierzawionymi
25.	ex 68.3	Usługi związane z obsługą rynku nieruchomości
26.	ex 69.10.1	Usługi prawne - dotyczy wyłącznie usług 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 świadczonych przez szkoły 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.	95	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 zostaną spełnione następujące warunki: 1) każde świadczenie usługi dokonane przez podatnika jest dokumentowane fakturą, w której zawarte są w szczególności dane identyfikujące odbiorcę; 2) liczba wszystkich dokonanych operacji świadczenia 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 (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), 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 (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.

38.		Dzierżawa gruntów oraz oddanie 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 (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), 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

Objaśnienie: 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. w sprawie Polskiej Klasyfikacji Wyrobów i Usług (PKWiU) (Dz. U. Nr 207, poz. 1293, z późn. zm.).

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 28 marca 2011 r.

w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, zaliczkowego zwrotu podatku, zasad wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług

Rozporządzenie precyzuje zasady wystawiania faktur VAT w sytuacji stosowania kas rejestrujących.

§ 7

1. W przypadku gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do kopii faktury podatnik obowiązany jest dołączyć paragon dokumentujący tę sprzedaż.
2. Przepis ust. 3 nie dotyczy sprzedaży dokumentowanej fakturą emitowaną przy zastosowaniu kasy rejestrującej, w przypadkach gdy wartość sprzedaży i kwota podatku należnego zostały zarejestrowane w raporcie fiskalnym dobowym kasy.

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 26 sierpnia 2003 r.

w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów

Rozporządzenie precyzuje zasady dokonywania zapisów w księdze podatkowej.

§ 20

1. Podatnicy, którzy ewidencjonują obrót przy zastosowaniu kas rejestrujących, dokonują zapisów w księdze na podstawie danych wynikających z raportów dobowych, z zastrzeżeniem ust. 2, skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.
2. Podatnicy, o których mowa w ust. 1, mogą dokonywać zapisów w księdze na koniec każdego miesiąca, w terminie określonym w § 30 ust. 1, na podstawie danych wynikających z raportów miesięcznych skorygowanych o kwoty mające wpływ na wysokość przychodu.
3. (uchylony)
4. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 i 2, nie wpisują do księgi kwot wynikających z faktur dokumentujących dokonanie sprzedaży uprzednio zarejestrowanej przy zastosowaniu kas rejestrujących, natomiast są obowiązani do połączenia w sposób trwały zwróconych oryginałów paragonów fiskalnych z kopiami wystawionych faktur.
5. Korygowania danych wynikających z raportów dobowych lub raportów miesięcznych, o którym mowa w ust. 1 i 2, dokonuje się na podstawie odrębnych ewidencji. Korekty, które nie podlegają ujęciu w odrębnych ewidencjach, podatnik opisuje na odwrocie raportu dobowego lub miesięcznego.

Przedstawiony tekst uwzględnia:

nowelizację z dnia 30 kwietnia 2013 r. (Dz. U. z 2013 poz. 551)

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 14 marca 2013 r.
w sprawie kas rejestrujących

Rozporządzenie przedstawia definicje podstawowych pojęć związanych z kasami rejestrującymi, porządkuje wymagania dotyczące użytkowników kas, podaje jakie informacje muszą znajdować się na paragonie, określa obowiązki producentów, serwisu głównego, serwisów czy wreszcie urzędów skarbowych.

Pierwszym rozporządzeniem mówiącym o warunkach stosowania kas rejestrujących i kryteriach technicznych było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. Nowa wersja rozporządzenia pochodziła z 23 grudnia 1999, później z 4 lipca 2002 i wreszcie z 28 listopada 2008. Obecna nowelizacja odnosi się tylko do części zagadnień będących przedmiotem starszych rozporządzeń, gdyż warunki techniczne na kasy będą treścią nowego rozporządzenia Ministra Gospodarki zgodnie z obecną delegacją ustawową.

Na podstawie art. 111 ust. 7a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1 Przepisy ogólne § 1.

Rozporządzenie określa:

- 1) sposób prowadzenia przez podatników, o których mowa w art. 111 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, zwanej dalej „ewidencją”;
- 2) warunki używania przez podatników kas rejestrujących, zwanych dalej „kasami”;
- 3) termin zgłoszenia kasy do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego, rodzaje dokumentów, które są prowadzone lub składane w związku z używaniem kasy, oraz wzory tych dokumentów;
- 4) warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas mające znaczenie dla ewidencjonowania oraz warunki, które powinny spełniać podmioty prowadzące serwis kas;
- 5) terminy oraz zakres obowiązkowych przeglądów technicznych kas.

§ 2.

Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) dokumencie fiskalnym – rozumie się przez to paragon fiskalny, fakturę i raport fiskalny;
- 2) fiskalizacji kasy – rozumie się przez to jednokrotną i niepowtarzalną czynność inicjującą pracę modułu fiskalnego kasy z pamięcią fiskalną kasy, zakończoną wydrukiem dobowego raportu fiskalnego;
- 3) innym podmiocie – rozumie się przez to agenta, zleceniobiorcę, pośrednika lub inną osobę, która na podstawie umowy agencyjnej, zlecenia, pośrednictwa lub innej umowy o podobnym charakterze dokonuje sprzedaży w imieniu lub na rzecz podatnika zobowiązanego do prowadzenia ewidencji;
- 4) kasie z elektronicznym zapisem kopii – rozumie się przez to kasę konstrukcyjnie dostosowaną do sporządzania kopii drukowanych dokumentów fiskalnych i wydruków нефiskalnych w postaci zapisu na informatycznych nośnikach danych;
- 5) kasie powierzonej – rozumie się przez to kasę podatnika obowiązanej do jej stosowania w zakresie prowadzenia ewidencji, który na podstawie umowy przekazuje ją innemu podmiotowi do prowadzenia ewidencji w jego imieniu;

- 6) kasie własnej – rozumie się przez to kasę podatnika obowiązanej do jej stosowania w zakresie prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży albo prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży i ewidencji prowadzonej na rzecz lub w imieniu innych podatników;
- 7) książce kasy – rozumie się przez to dokumentację dotyczącą danej kasy, której wzór określają przepisy wydane na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy;
- 8) module fiskalnym kasy – rozumie się przez to urządzenie ewidencjonujące obrót i wyliczające kwoty podatku, a także sterujące w jednoznaczny sposób wydrukiem wszystkich dokumentów drukowanych przez kasę oraz wyświetlaczem kasy;
- 9) numerze ewidencyjnym kasy – rozumie się przez to niepowtarzalny numer, który naczelnik urzędu skarbowego nadaje kasie, po zgłoszeniu fiskalizacji kasy przez podatnika i podmiot prowadzący serwis główny lub podmiot prowadzący serwis kas;
- 10) numerze unikatowym kasy – rozumie się przez to indywidualny i niepowtarzalny numer nadawany pamięci fiskalnej kasy, identyfikujący każdą kasę z zainstalowaną w niej pamięcią fiskalną, który nie może być przypisany innym urządzeniom;
- 11) pamięci fiskalnej – rozumie się przez to urządzenie zawierające elektroniczny nośnik danych, umożliwiające jednokrotny, niezmienny zapis danych pod kontrolą programu pracy kasy, które są nieusuwalne bez zniszczenia samego urządzenia, oraz wielokrotny odczyt tych danych;
- 12) paragonie fiskalnym – rozumie się przez to wydrukowany przez kasę dla nabywcy w momencie sprzedaży dokument potwierdzający dokonaną transakcję sprzedaży;
- 13) podmiocie dokonującym wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu kas – rozumie się przez to osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej oraz osobę fizyczną, która w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej dokonała wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu danego typu kasy i wprowadza ją do obrotu na terytorium kraju;
- 14) podmiocie prowadzącym serwis główny – rozumie się przez to:
 - a) producenta krajowego danego typu kasy prowadzącego jej serwis,
 - b) podmiot dokonujący wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu danego typu kasy prowadzący jej serwis,
 - c) podmiot, któremu przekazano prowadzenie serwisu kas na podstawie umowy, o której mowa w § 29;
- 15) podmiocie prowadzącym serwis kas – rozumie się przez to przedsiębiorcę, o którym mowa w art. 4 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010 r. Nr 220, poz. 1447, z późn. zm. 3)), prowadzącego działalność serwisu kas i posiadającego autoryzację podmiotu prowadzącego serwis główny;
- 16) producencie krajowym – rozumie się przez to osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej oraz osobę fizyczną, która w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wytworzyła dany typ kasy i wprowadza ją do obrotu na terytorium kraju;
- 17) programie archiwizującym – rozumie się przez to zewnętrzny program umożliwiający w systemach ogólnie dostępnych odczyt, prezentację i sprawdzenie danych zapisanych na informatycznych nośnikach danych;
- 18) programie pracy kasy – rozumie się przez to program zainstalowany w module fiskalnym, odpowiedzialny za realizację funkcji kasy, zapewniający prawidłowy, jednokrotny i niezmienny zapis wysokości obrotu i kwot podatku w pamięci fiskalnej kasy oraz wydruk dokumentów fiskalnych i wydruków нефiskalnych, a także zapis kopii wydruków na informatycznych nośnikach danych w przypadku kas z elektronicznym zapisem kopii;
- 19) raporcie fiskalnym (dobowym, okresowym, w tym miesięcznym, oraz rozliczeniowym) – rozumie się przez to dokument fiskalny zawierający dane sumaryczne o obrocie i kwotach podatku za daną dobę lub za wybrany okres w ujęciu według poszczególnych stawek podatku oraz sprzedaży zwolnionej od podatku;

- 20) serwisancie kas – rozumie się przez to osobę fizyczną, działającą na rzecz podmiotu prowadzącego serwis główny lub podmiotu prowadzącego serwis kas, która wykonuje czynności obejmujące serwis kas i została do tego upoważniona przez podmiot prowadzący serwis główny;
- 21) serwisie kas – rozumie się przez to czynności obejmujące fiskalizację kas, ich naprawy i konserwacje oraz przeglądy techniczne prowadzone zgodnie z przepisami rozporządzenia oraz przepisami wydanymi na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy.

Rozdział 2

Sposób prowadzenia przez podatników ewidencji oraz warunki używania kas rejestrujących **§ 3.**

1. Podatnicy prowadzą ewidencję każdej sprzedaży, w tym sprzedaży zwolnionej, wyłącznie przy użyciu kas, które mają potwierdzenie, że kasa spełnia funkcje wymienione w art. 111 ust. 6a ustawy oraz kryteria i warunki techniczne określone w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy.
2. Otrzymanie przed dokonaniem sprzedaży całości lub części należności (zapłaty) podlega ewidencjonowaniu z chwilą jej otrzymania.
3. Nie ewidencjonuje się zwrotów towarów i uznanych reklamacji towarów i usług.
4. Zwroty towarów i uznane reklamacje towarów i usług, które skutkują zwrotem całości lub części należności (zapłaty) z tytułu sprzedaży, ujmuje się w odrębnej ewidencji zawierającej:
 - 1) datę sprzedaży;
 - 2) nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy;
 - 3) termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi;
 - 4) 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;
 - 5) zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży;
 - 6) dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży;
 - 7) protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi podpisany przez sprzedawcę i nabywcę.
5. W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:
 - 1) błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego);
 - 2) krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka.
6. W przypadku, o którym mowa w ust. 5, podatnik ewidencjonuje przy zastosowaniu kasy sprzedaż w prawidłowej wysokości.

§ 4.

Podatnicy, o których mowa w art. 111 ust. 5 ustawy, ewidencjonują wartość sprzedaży jako sprzedaż zwolnioną.

§ 5.

1. Podatnik, który ma obowiązek prowadzenia ewidencji, zlecając wykonywanie sprzedaży innemu podmiotowi, przekazuje kasę powierzoną lub zobowiązuje go do prowadzenia ewidencji na swoją rzecz lub w swoim imieniu przy zastosowaniu kasy własnej tego podmiotu.

2. W przypadku gdy inny podmiot obowiązany jest również do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży, ewidencjonuje na potrzeby obliczenia osiąganego przez siebie obrotu oraz kwot podatku należnego całą wartość sprzedaży własnej i prowadzonej na rzecz lub w imieniu innych podatników.
3. Przekazanie innemu podmiotowi kasy powierzonej w celu prowadzenia ewidencji lub zobowiązanie innego podmiotu do prowadzenia tej ewidencji przy zastosowaniu kasy własnej, następuje na podstawie umowy zawartej w formie pisemnej.

§ 6.

1. Podatnicy, prowadząc ewidencję:
 - 1) wydają nabywcy, bez jego żądania, paragon fiskalny;
 - 2) dokonują po fiskalizacji kasy wyłącznie sprzedaży w trybie fiskalnym i nie dokonują sprzedaży ewidencjonowanej przy zastosowaniu kasy po jej fiskalizacji w żadnym innym trybie, w tym w trybie szkoleniowym;
 - 3) sporządzają raport fiskalny dobowy po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym;
 - 4) sporządzają raport fiskalny okresowy (miesięczny) po zakończeniu sprzedaży za dany miesiąc, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po danym miesiącu;
 - 5) stosują oznaczenia literowe od „A” do „G” do przyporządkowania stawki podatku do nazw towarów i usług, przy czym:
 - a) literze „A” jest przyporządkowana stawka podstawowa podatku,
 - b) literom od „B” do „G” odpowiadają pozostałe stawki podatku stosowane na poszczególne towary i usługi oraz zwolnienie od podatku;
 - 6) przyporządkowują dowolną wolną literę, z wyjątkiem litery „A”, wartości 0% (tzw. zero techniczne) w przypadku sprzedaży opodatkowanej, o której mowa w art. 119 ust. 1 lub art. 120 ust. 4 ustawy; przyporządkowanie odpowiedniej litery dla tego rodzaju sprzedaży odnotowuje serwisant w książce kasy;
 - 7) dokonują wydruku wszystkich emitowanych przez kasę dokumentów i w przypadku kas innych niż z elektronicznym zapisem kopii, kopii tych dokumentów na taśmie papierowej;
 - 8) przechowują kopie dokumentów fiskalnych przez okres wymagany w ustawie oraz w ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm. ⁴⁾) zgodnie z warunkami określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330).
2. Podatnicy stosujący kasy, które rozliczają więcej niż jedną transakcję w jednym czasie, zamykają wszystkie rozpoczęte w ciągu danej doby transakcje przed wykonaniem raportu fiskalnego dobowego.

§ 7.

1. Podatnicy w zakresie świadczonych przez nich usług przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami stosują kasy, które uzyskały potwierdzenie spełnienia kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy o zastosowaniu specjalnym, przeznaczone do ewidencji obrotu i kwot podatku związanych ze świadczeniem usług przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami, z tym że jeżeli w potwierdzeniu wskazano, że dana kasa jest przeznaczona do współpracy z taksometrami określonego typu, podatnik musi spełnić te warunki.
2. Jeżeli na podstawie odrębnych przepisów podatnicy świadczący usługi przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami nie są obowiązani do rozliczania się według wskazań taksometru, stosują kasy wyposażone również w funkcję związaną ze stosowaniem cen umownych indywidualnie negocjowanych.

§ 8.

1. Paragon fiskalny zawiera co najmniej:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
 - 3) numer kolejny wydruku;
 - 4) datę oraz godzinę i minutę sprzedaży;
 - 5) oznaczenie „PARAGON FISKALNY”;
 - 6) nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację;
 - 7) cenę jednostkową towaru lub usługi;
 - 8) ilość i wartość sumaryczną sprzedaży danego towaru lub usługi z oznaczeniem literowym przypisanej stawki podatku;
 - 9) wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;
 - 10) wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
 - 11) wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
 - 12) łączną kwotę podatku;
 - 13) łączną kwotę sprzedaży brutto;
 - 14) oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
 - 15) kolejny numer paragonu fiskalnego;
 - 16) numer kasy i oznaczenie kasjera – przy więcej niż jednym stanowisku kasowym;
 - 17) numer identyfikacji podatkowej nabywcy (NIP nabywcy) – na żądanie nabywcy;
 - 18) logo fiskalne i numer unikatowy kasy.
2. Paragon fiskalny musi być czytelny i umożliwić nabywcy sprawdzenie prawidłowości dokonanej transakcji. Paragon fiskalny może zawierać w miejscu określonym dla nazwy, o której mowa w ust. 1 pkt 6, również opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy.
3. Informacje zawarte na paragonie fiskalnym powinny znajdować się w kolejności określonej w ust. 1, z wyjątkiem informacji o dacie oraz godzinie i minucie sprzedaży, a logo fiskalne i numer unikatowy kasy muszą być umieszczone centralnie w ostatniej linii paragonu fiskalnego.

§ 9.

1. Paragon fiskalny drukowany przez kasę o zastosowaniu specjalnym przeznaczoną do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami zawiera co najmniej:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika oraz adres jego zamieszkania lub siedziby;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
 - 3) numer kolejny wydruku;
 - 4) numer rejestracyjny i numer boczny taksówki;
 - 5) datę wykonania usługi, z określeniem w godzinach i minutach czasu rozpoczęcia i zakończenia kursu;
 - 6) oznaczenie „PARAGON FISKALNY”;
 - 7) długość drogi przejechanej w czasie kursu;
 - 8) jednostkowe opłaty taryfowe wykorzystywane do wyceny kursu łącznie z opłatą za impuls;
 - 9) liczbę impulsów i wartość usługi odnoszące się do poszczególnych taryf;
 - 10) wartość poszczególnych innych opłat taryfowych;

- 11) wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;
 - 12) wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
 - 13) wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
 - 14) łączną kwotę podatku;
 - 15) łączną kwotę sprzedaży brutto;
 - 16) oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
 - 17) kolejny numer paragonu fiskalnego;
 - 18) numer identyfikacji podatkowej nabywcy (NIP nabywcy) – na żądanie nabywcy;
 - 19) logo fiskalne i numer unikatowy kasy.
2. W przypadku kasy wyposażonej również w funkcję związaną ze stosowaniem cen umownych indywidualnie negocjowanych, o której mowa w § 7 ust. 2, paragon fiskalny, oprócz danych wymienionych w ust. 1, związanych z wyceną kursu według wskazań taksometru, zawiera także:
- 1) cenę uzgodnioną do zapłaty i kwotę podatku podlegające ewidencji w pamięci fiskalnej kasy;
 - 2) imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą nabywcy usługi oraz jego adres;
 - 3) miejsce rozpoczęcia i zakończenia kursu, z tym że w przypadku gdy kurs skończył się w miejscu jego rozpoczęcia, należy podać nazwę głównych miejscowości objętych trasą kursu.
3. Dane, o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3, mogą być na oryginale i kopii paragonu fiskalnego wpisane ręcznie w odpowiednich miejscach oznaczonych na tym paragonie fiskalnym, a fakt wręczenia paragonu fiskalnego nabywcy usługi powinien być przez niego potwierdzony czytelnym podpisem na kopii paragonu fiskalnego.
4. Przepisy ust. 2 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 nie dotyczą podatników stosujących kasy z elektronicznym zapisem kopii.

§ 10.

Paragon fiskalny drukowany przez kasę o zastosowaniu specjalnym przeznaczoną do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług w zakresie transportu pasażerskiego zawiera co najmniej:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
- 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
- 3) numer kolejny wydruku;
- 4) datę oraz godzinę i minutę sprzedaży;
- 5) oznaczenie „PARAGON FISKALNY”;
- 6) oznaczenie „BILET” lub „OPŁATA DODATKOWA”;
- 7) rodzaj biletu;
- 8) tytuł ulgi w przypadku biletu ulgowego;
- 9) numer kursu;
- 10) nazwę przystanku początkowego i końcowego lub zakres ważności, lub okres ważności biletu;
- 11) cenę jednostkową usługi;
- 12) wartość ulgi w przypadku biletu ulgowego;
- 13) liczbę i wartość sumaryczną sprzedaży danej usługi, z oznaczeniem literowym przypisanej stawki podatku;
- 14) wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;
- 15) wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku, po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
- 16) wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
- 17) łączną kwotę podatku;

- 18) łączną kwotę sprzedaży brutto;
- 19) oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
- 20) kolejny numer paragonu fiskalnego;
- 21) imię i nazwisko posiadacza biletu w przypadku biletów okresowych imiennych;
- 22) logo fiskalne i numer unikatowy kasy.

§ 11.

1. Raport fiskalny dobowy zawiera co najmniej:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
 - 3) numer kolejny wydruku;
 - 4) datę i czas wykonania raportu fiskalnego dobowego;
 - 5) oznaczenie umieszczone centralnie „RAPORT FISKALNY DOBOWY”;
 - 6) oznaczenie daty i czasu rozpoczęcia i zakończenia sprzedaży objętej raportem fiskalnym dobowym;
 - 7) kolejny numer raportu fiskalnego dobowego;
 - 8) 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” przyporządkowane są pozostałe stawki podatku VAT oraz zwolnienie od podatku;
 - 9) osobno dla paragonów i faktur wartości sprzedaży bez podatku (netto) według poszczególnych stawek podatku, wartości sprzedaży zwolnionej od podatku, kwoty podatku według poszczególnych stawek;
 - 10) łączną kwotę podatku;
 - 11) łączną wartość sprzedaży brutto;
 - 12) 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;
 - 13) oznaczenie „WYKONANO ZMIANY W BAZIE TOWAROWEJ” oraz łączną liczbę zmian dla bazy obejmujących dodanie towaru, usunięcie towaru i zmianę przypisaną do towaru stawki podatkowej;
 - 14) łączną liczbę paragonów fiskalnych anulowanych;
 - 15) wartość paragonów fiskalnych anulowanych;
 - 16) łączną liczbę paragonów fiskalnych;
 - 17) łączną liczbę faktur;
 - 18) łączną liczbę pozycji sumowaną od pkt 5 do pkt 17;
 - 19) opis „WALUTA EWIDENCYJNA” i symbol waluty ewidencyjnej;
 - 20) 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;
 - 21) dla kas z funkcją rozliczania receipt refundowanych oznaczenie „ILOŚĆ WYCEN” oraz liczbę wycen wykonanych od ostatniego raportu fiskalnego dobowego;
 - 22) dla kas z funkcją rozliczania receipt refundowanych oznaczenie „OPŁATA” oraz łączną kwotę brutto zarejestrowanej sprzedaży pomniejszoną o zniżki i refundacje;
 - 23) numer kasy, w przypadku gdy jest więcej niż jedno stanowisko kasowe;

- 24) oznaczenie kasjera;
 - 25) dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków umieszczony centralnie numer kontrolny wyznaczony na podstawie zawartości tekstowej raportu fiskalnego dobowego;
 - 26) umieszczone centralnie logo fiskalne i numer unikatowy;
 - 27) dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków umieszczony centralnie skrót kryptograficzny, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy.
2. Informacje zawarte w raporcie fiskalnym dobowym powinny znajdować się w kolejności określonej w ust. 1, z wyjątkiem informacji o dacie i czasie wykonania raportu fiskalnego dobowego.

§ 12.

1. Kwoty wykazywane na paragonie i w raporcie fiskalnym dobowym zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki 0,5 grosza i wyższe zaokrągla się do 1 grosza.
2. Do oznaczania skrótów nazw walut stosuje się oznaczenia skrótów nazw walut stosowane przez Narodowy Bank Polski.

§ 13.

1. Rozpoczęcie prowadzenia ewidencji przez podatnika poprzedzone jest:
 - 1) złożeniem zawiadomienia do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, że będzie przez niego prowadzona ewidencja przy zastosowaniu kasy, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia – w celu odliczenia lub zwrotu kwoty wydatkowanej na zakup kasy; zawiadomienie zawiera informację o liczbie kas i miejscu (adresie) ich używania;
 - 2) dokonaniem fiskalizacji kasy.
2. W przypadku podatnika, który zamierza stosować do prowadzenia ewidencji jedną kasę, zawiadomienie, o którym mowa w ust. 1 pkt 1, może być dokonane na formularzu zgłoszenia przez podatnika danych dotyczących kasy, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.
3. Fiskalizacja dokonywana jest przez serwisanta kas przez jednokrotne i niepowtarzalne uaktywnienie trybu fiskalnego pracy kasy z równoczesnym wpisaniem numeru identyfikacji podatkowej podatnika (NIP) do pamięci fiskalnej.
4. Fiskalizacja potwierdzona jest wykonaniem raportu fiskalnego dobowego. Wydruk raportu fiskalnego dobowego dołączany jest do książki kasy.
5. W terminie 7 dni od dnia fiskalizacji kasy podatnik składa do właściwego naczelnika urzędu skarbowego zgłoszenie danych dotyczących kasy, w celu otrzymania numeru ewidencyjnego.
6. Wzór zgłoszenia, o którym mowa w ust. 5, stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 14.

1. Podatnicy stosujący kasy:
 - 1) dokonują weryfikacji poprawności pracy kasy, ze szczególnym uwzględnieniem prawidłowego zaprogramowania nazw towarów i usług, wartości stawek podatkowych, waluty ewidencyjnej wraz z jej symbolem i wartością przelicznika, wskazań daty i czasu oraz właściwego przyporządkowania nazw towarów do stawek podatku;
 - 2) niezwłocznie zgłaszają podmiotowi prowadzącemu serwis główny lub podmiotowi prowadzącemu serwis kas każdą nieprawidłowość w pracy kasy;
 - 3) udostępniają kasy do kontroli stanu nienaruszalności kasy i prawidłowości jej pracy na każde żądanie właściwych organów;

- 4) zgłaszają kasy do obowiązkowego przeglądu technicznego do podmiotu prowadzącego serwis główny lub podmiotu prowadzącego serwis kas, w terminach określonych w § 33;
 - 5) nanoszą w książce kasy oraz w sposób trwały na obudowę kasy numer ewidencyjny kasy, który dla kasy oraz książki kasy jest identyczny i nie może być przypisany innym urządzeniom;
 - 6) przechowują książkę kasy, a także programy, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy, przez okres użytkowania kasy oraz udostępniają je na żądanie właściwych organów; w przypadku kas stacjonarnych książkę kasy, a także programy, przechowuje się w miejscu użytkowania kasy;
 - 7) dokonują wpisów przewidzianych do wykonania przez podatnika w książce kasy, jak również umożliwiają dokonanie wpisów podmiotowi prowadzącemu serwis główny lub podmiotowi prowadzącemu serwis kas;
 - 8) powiadamiają niezwłocznie naczelnika urzędu skarbowego o utracie książki kasy;
 - 9) występują niezwłocznie do podmiotu prowadzącego serwis główny o wydanie duplikatu książki kasy w przypadku jej utraty.
2. Podatnik stosujący kasy korzysta wyłącznie z serwisu prowadzonego przez podmiot prowadzący serwis główny lub podmiot prowadzący serwis kas.
 3. Zmiana podmiotu prowadzącego serwis kas niewynikająca z naruszenia warunków jego prowadzenia może być dokonana, na wniosek podatnika, za zgodą podmiotu prowadzącego serwis główny, z tym że nie może on odmówić zgody na zmianę prowadzącego serwis kas, jeżeli warunki cenowe i miejsca jego świadczenia są korzystniejsze dla podatnika. O dokonanej zmianie podatnik zawiadamia właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni od dnia jej dokonania.
 4. W przypadku wystąpienia okoliczności skutkujących zmianą właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego, podatnik w terminie 7 dni od dnia wystąpienia tych okoliczności składa do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosek o zarejestrowanie w prowadzonej przez naczelnika urzędu skarbowego ewidencji kasy, pod dotychczasowym numerem ewidencyjnym kasy, zgodnie z wzorem określonym w załączniku nr 2 do rozporządzenia. Do wniosku podatnik dołącza informację o dotychczas właściwym naczelniku urzędu skarbowego.
 5. Podatnik w terminie 7 dni od dnia zmiany miejsca używania kasy informuje o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego, składając zgłoszenie aktualizacyjne danych dotyczących kasy, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia.
 6. W przypadku zmiany miejsca używania kasy podatnik zapewnia dokonanie zmiany w książce kasy w zakresie określenia miejsca używania kasy oraz zapewnia dokonanie zmiany danych zapisanych w pamięci kasy dotyczących adresu punktu sprzedaży, w którym po dokonanej zmianie kasa będzie używana.
 7. Zmiana miejsca używania kasy nie wymaga odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy.
 8. Podatnicy stosujący kasy z elektronicznym zapisem kopii dodatkowo:
 - 1) prowadzą bieżącą kontrolę w zakresie prawidłowego i terminowego przekazu danych do archiwizowania;
 - 2) stosują urządzenia archiwizujące i informatyczne nośniki danych określone w książce kasy przez producenta krajowego lub podmiot dokonujący wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu kas;
 - 3) stosują autoryzowany przez producenta krajowego lub podmiot dokonujący wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu kas program archiwizujący, zgodny z kartą kasy, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy.

§ 15.

1. W przypadku zakończenia przez kasę pracy w trybie fiskalnym podatnik:
 - 1) wykonuje raport fiskalny dobowy i raport fiskalny okresowy (miesięczny);
 - 2) składa w terminie 7 dni od dnia zakończenia pracy kasy w trybie fiskalnym wniosek do naczelnika urzędu skarbowego o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia;
 - 3) składa wniosek o wyrejestrowanie kasy z ewidencji prowadzonej przez naczelnika urzędu skarbowego;
 - 4) dokonuje przy pomocy serwisanta kasy odczytu zawartości pamięci fiskalnej kasy przez wykonanie raportu rozliczeniowego za cały okres pracy kasy w obecności pracownika urzędu skarbowego.
2. Odczyt, o którym mowa w ust. 1 pkt 4, powinien być zakończony protokołem z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy sporządzonym przez pracownika urzędu skarbowego, z zastrzeżeniem § 27. Raport stanowi załącznik do protokołu. Wzór protokołu stanowi załącznik nr 4 do rozporządzenia.

§ 16.

1. W przypadku konieczności wymiany pamięci fiskalnej podatnik dokonuje czynności określonych w § 15 ust. 1 pkt 1, 2 i 4. Przepis § 15 ust. 2 stosuje się odpowiednio.
2. Po wymianie pamięci fiskalnej podatnik:
 - 1) dokonuje fiskalizacji kasy;
 - 2) składa zgłoszenie aktualizacyjne danych dotyczących kasy z nowym numerem unikatowym w terminie 7 dni od dnia otrzymania kasy od podmiotu prowadzącego serwis główny, do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, według wzoru zgłoszenia aktualizacyjnego stanowiącego załącznik nr 2 do rozporządzenia.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, książka kasy nie podlega wymianie.

§ 17.

1. W przypadku utraty kasy w wyniku kradzieży podatnik niezwłocznie powiadamia o tym naczelnika urzędu skarbowego oraz dołącza potwierdzenie zgłoszenia kradzieży wydane przez organy ścigania.
2. W przypadku odzyskania kasy utraconej w wyniku kradzieży podatnik:
 - 1) niezwłocznie powiadamia o tym naczelnika urzędu skarbowego oraz
 - 2) poddaje, przed jej ponownym zastosowaniem do prowadzenia ewidencji, obowiązkowemu przeglądowi technicznemu, przy czym jej ponowne zastosowanie może nastąpić nie wcześniej niż dnia następnego po dokonaniu tego przeglądu.
3. W przypadku rezygnacji z prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu odzyskanej kasy, utraconej w wyniku kradzieży, podatnik dokonuje czynności określonych w § 15.
4. W przypadku utraty kasy wskutek siły wyższej przepisy ust. 1–3 stosuje się odpowiednio.

Rozdział 3

Warunki zorganizowania i prowadzenia serwisu kas rejestrujących oraz warunki, które powinny spełniać podmioty prowadzące serwis kas

§ 18.

1. Serwis kas organizuje i prowadzi podmiot prowadzący serwis główny.
2. Producent krajowy lub podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas w terminie 30 dni od dnia otrzymania decyzji Prezesa Głównego Urzędu Miar potwierdzającej spełnienie przez dany typ kasy funkcji oraz kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy, przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych informacje na temat zorganizowania serwisu kas (schemat organizacyjny oraz jego rozmieszczenie w kraju).

§ 19.

Serwis kas przeznaczonych do ewidencjonowania obrotów w zakresie usług przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami może być prowadzony wyłącznie na terenie miejscowości, w których działają punkty legalizacyjne taksometrów prowadzone zgodnie z przepisami o miarach.

§ 20.

Podmiot prowadzący serwis główny może na podstawie umowy pisemnej zlecić (autoryzacja) podmiotowi prowadzącemu serwis kas wykonywanie serwisu kas. Zlecenie nie obejmuje czynności zastrzeżonych dla podmiotu prowadzącego serwis główny.

§ 21.

1. W terminie 7 dni od dnia fiskalizacji kasy podmiot prowadzący serwis główny lub podmiot prowadzący serwis kas składa do właściwego dla podatnika obowiązanego do prowadzenia ewidencji naczelnika urzędu skarbowego zgłoszenie danych dotyczących kasy.
2. Wzór zgłoszenia, o którym mowa w ust. 1, stanowi załącznik nr 5 do rozporządzenia.

§ 22.

1. Dokumentację dotyczącą serwisu kas prowadzi podmiot prowadzący serwis główny.
2. Podmiot prowadzący serwis kas przekazuje podmiotowi prowadzącemu serwis główny dokumentację dotyczącą serwisu kas (lub jej kopię), za okresy kwartalne, do 10. dnia miesiąca po zakończeniu kwartału. W przypadku przekazania dokumentacji dotyczącej serwisu kas podmiot prowadzący serwis kas zachowuje jej kopię.

§ 23.

1. Serwis kas jest wykonywany przy pomocy serwisantów kas.
2. Podmiot prowadzący serwis główny cofa upoważnienie, jeżeli serwisant kas narusza warunki wykonywania serwisu kas lub wykonując taki serwis, umożliwia podatnikowi niezgodne z prawdą, nierzetelne ewidencjonowanie dokonanych transakcji przy zastosowaniu kasy.
3. Podmiot prowadzący serwis główny może cofnąć upoważnienie serwisantowi kas z innych przyczyn niż wskazane w ust. 2.
4. Podmiot prowadzący serwis kas informuje podmiot prowadzący serwis główny o zdarzeniach, o których mowa w ust. 2.
5. Potwierdzeniem upoważnienia serwisanta kas jest ważny identyfikator wydany przez podmiot prowadzący serwis główny, zwany dalej „identyfikatorem”, którego wzór stanowi załącznik nr 6 do rozporządzenia.
6. Identyfikator wydany serwisantowi kas jest ważny przez rok od daty jego wydania i upoważnia do wykonywania serwisu typu (typów) kas w nim wskazanych.
7. Serwisant kas w trakcie wykonywania serwisu danej kasy legitymuje się identyfikatorem.
8. Do serwisanta kas przepis § 32 stosuje się odpowiednio.

§ 24.

1. Ingerencji w pamięć fiskalną w zakresie odczytu, o którym mowa w § 27 ust. 2, lub wymiany pamięci fiskalnej dokonuje podmiot prowadzący serwis główny.
2. Serwisant kas nie może dokonać fiskalizacji kasy, która w dniu jej nabycia przez podatnika nie posiadała ważnej decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia 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. Nr 212, poz. 1338, z 2010 r. Nr 252, poz. 1694 oraz z 2011 r. Nr 140, poz. 818) lub potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy.

§ 25.

1. Serwisant kas dokonuje:
 - 1) wpisu swoich danych identyfikacyjnych do książki kasy;
 - 2) chronologicznych wpisów do książki kasy.
2. Informacje o treści wpisów dokonywanych przez serwisanta kas określa wzór książki kasy, a kopie tych informacji należy ująć w prowadzonej dokumentacji serwisu kas.
3. Wpisy w książkę kasy muszą być dokonywane czytelnie, a wpisy o wykonanym serwisie kas muszą być podpisane przez serwisanta kas i ostemplowane jego pieczęcią.

§ 26.

1. W przypadku kas z elektronicznym zapisem kopii, serwisant kas po zgłoszeniu przez podatnika sytuacji awaryjnej dotyczącej pamięci podręcznej kasy sporządza protokół według procedury określonej w instrukcji serwisowej kasy. Protokół powinien zawierać: opis sytuacji awaryjnej, przyczyny, ze wskazaniem, czy związane one były z konstrukcją kasy czy z działaniami podatnika.
2. W przypadku ujawnienia przez serwisanta przyczyn awarii związanych z konstrukcją kasy, protokół, o którym mowa w ust. 1, serwisant kas przesyła do podmiotu prowadzącego serwis główny, w celu uzupełnienia go o opinię o przyczynach wystąpienia zdarzenia i o informację o odnotowanej liczbie takich zdarzeń w danym typie kas.
3. Uzupełniony protokół, o którym mowa w ust. 2, podmiot prowadzący serwis główny niezwłocznie przesyła do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego oraz do Prezesa Głównego Urzędu Miar.

§ 27.

1. W przypadku gdy serwisant kas dokonując czynności, o której mowa w § 15 ust. 1 pkt 4, stwierdzi brak możliwości odczytu zawartości pamięci fiskalnej kasy, przesyła niezwłocznie kasę do podmiotu prowadzącego serwis główny w celu dokonania odczytu.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, podmiot prowadzący serwis główny dokonuje odczytu zawartości pamięci fiskalnej kasy, o którym mowa w § 15 ust. 1 pkt 4, i sporządza protokół z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy. W przypadku gdy podmiot prowadzący serwis główny stwierdzi brak możliwości odczytu zawartości pamięci fiskalnej kasy, w protokole określa przyczyny tej okoliczności.
3. Protokół, o którym mowa w ust. 2, sporządza i podpisuje podmiot prowadzący serwis główny. Protokół musi być sporządzony czytelnie i opatrzony podpisem uprawnionego pracownika i pieczęcią podmiotu prowadzącego serwis główny.

4. Oryginał protokołu, o którym mowa w ust. 2, przesyła się w terminie 7 dni od dnia jego sporządzenia do właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego, a kopię protokołu do podatnika.
5. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 zdanie drugie, kopię protokołu przesyła się do Prezesa Głównego Urzędu Miar.

§ 28.

Podmiot prowadzący serwis główny, na wniosek podatnika, wydaje duplikat książki kasy. Duplikat zawiera na stronie tytułowej napis „DUPLIKAT” oraz wszystkie dotychczasowe wpisy, w szczególności dane dotyczące obowiązkowych przeglądów technicznych.

§ 29.

1. Zaprzestanie prowadzenia serwisu kas przez podmiot prowadzący serwis główny, niezależnie od przyczyny, może być dokonane po uprzednim przekazaniu jego prowadzenia podmiotowi przejmującemu ten serwis kas. Przekazanie następuje w drodze umowy sporządzonej w formie pisemnej.
2. Podmiot przekazujący serwis kas przesyła kopię umowy, o której mowa w ust. 1, do właściwego dla siebie naczelnika urzędu skarbowego oraz do ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w terminie 7 dni od dnia jej zawarcia.

§ 30.

1. Podmiot prowadzący serwis główny prowadzi listę serwisantów kas, którzy są upoważnieni do wykonywania serwisu kas danego typu (typów).
2. Lista, o której mowa w ust. 1, jest na bieżąco aktualizowana i przesyłana wraz z informacją o zakresie zmian, w terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany, do właściwego dla podmiotu prowadzącego serwis główny naczelnika urzędu skarbowego.

§ 31.

1. Serwis kasy musi być podjęty nie później niż w ciągu 48 godzin od chwili zgłoszenia awarii kasy przez podatnika, chyba że dokonano innych ustaleń z podatnikiem.
2. Serwisant kas na żądanie właściwego dla podatnika naczelnika urzędu skarbowego niezwłocznie i bezpłatnie dokonuje wyjaśnień dotyczących sposobu używania danej kasy lub dokonuje czynności z zakresu serwisu tej kasy.
3. Podmiot prowadzący serwis główny oraz podmiot prowadzący serwis kas współpracuje ze wskazanymi przez naczelnika urzędu skarbowego pracownikami tego urzędu w zakresie zastosowanych przez producenta krajowego lub podmiot dokonujący wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu kas procedur pracy kasy, w szczególności pozwalających na sprawdzenie prawidłowości pracy kasy.
4. Serwisant kas wykonuje, na podstawie dokonanego przez podatnika zgłoszenia, obowiązkowy przegląd techniczny kasy w terminie 5 dni od dnia zgłoszenia.

§ 32.

Serwis kas stosowanych do prowadzenia przez podatnika ewidencji nie może być prowadzony lub wykonywany przez niego ani przez osobę zatrudnioną przez podatnika na podstawie stosunku pracy, umowy zlecenia, o dzieło, agencyjnej lub umów o podobnym charakterze.

Rozdział 4
Terminy oraz zakres obowiązkowych przeglądów technicznych kas rejestrujących
§ 33.

1. Obowiązkowego przeglądu technicznego kasy dokonuje się nie rzadziej niż co 2 lata, z zastrzeżeniem ust. 2 oraz § 17 ust. 2 pkt 2.
2. W przypadku kas o zastosowaniu specjalnym, przeznaczonych do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób i ich bagażu podręcznego taksówkami, obowiązkowego przeglądu dokonuje się nie rzadziej niż w terminach wymaganych do kolejnej legalizacji określonych w odrębnych przepisach o prawnej kontroli metrologicznej dla taksometru używanego do współpracy z kasą przez podatnika, jednak nie rzadziej niż co 25 miesięcy.
3. Na potrzeby stosowania ust. 1 i 2 termin pierwszego, obowiązkowego przeglądu technicznego liczony jest od dnia fiskalizacji kasy.
4. Termin określony w ust. 1 i 2 liczony jest zgodnie z przepisami art. 12 § 3–5 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.

§ 34.

1. Obowiązkowy przegląd techniczny kasy obejmuje sprawdzenie:
 - 1) stanu plomb na obudowie kasy, a w przypadku kas bez programu aplikacyjnego (drukarek fiskalnych) – również stanu plomb na module fiskalnym kasy, oraz zgodności ich z zapisem w książce kasy i dokumentacją związaną z wykonywanym serwisem kasy;
 - 2) stanu obudowy kasy;
 - 3) czytelności dokumentów fiskalnych drukowanych przez kasę;
 - 4) programu pracy kasy i programu archiwizującego, jego wersji co do zgodności z zapisami w książce kasy i dokumentacją związaną z wykonywanym serwisem kasy;
 - 5) poprawności działania kasy, w szczególności w zakresie emisji dokumentów fiskalnych;
 - 6) poprawności działania wyświetlacza klienta;
 - 7) stanu pamięci fiskalnej i modułu fiskalnego kasy co do zgodności z dokumentacją związaną z wykonywanym serwisem kasy;
 - 8) stanu technicznego akumulatorów lub baterii wewnętrznego zasilania kasy.
2. Obowiązkowy przegląd techniczny kasy obejmuje również:
 - 1) wpis jego wyniku do książki kasy;
 - 2) dołączenie do książki kasy zaleceń pokontrolnych oraz kopii dokumentu potwierdzającego wykonanie przeglądu technicznego, w szczególności kopii faktury.

Rozdział 5
Przepisy przejściowe i przepis końcowy
§ 35.

Podatnicy użytkujący kasy, które zostały nabyte w okresie ważności:

- 1) decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące oraz warunków ich stosowania,
- 2) potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, wydanego po dniu 1 września 2011 r. – mogą je nadal stosować do prowadzenia ewidencji po upływie tego okresu, pod warunkiem że kasy te zapewniają prawidłowość rozliczeń podatnika.

§ 36.

Podatnicy użytkujący kasy, o których mowa w § 35 oraz art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. Nr 64, poz. 332), nieposiadające możliwości technicznych spełnienia wymagań określonych w rozdziale 2 stosują te przepisy odpowiednio.

§ 37.

Do dnia 30 września 2013 r. podatnicy mogą prowadzić ewidencję oraz zapewnić spełnienie warunków używania kas zgodnie z przepisami wydanymi na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy obowiązującymi na dzień 31 marca 2013 r.

§ 38.

1. W przypadku przekazania przez podatnika innemu podmiotowi kasy powierzonej w celu prowadzenia ewidencji lub zobowiązania innego podmiotu do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy własnej tego podmiotu dokonanego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia bez zawarcia umowy w formie pisemnej, podatnik zawiera umowę, o której mowa w § 5 ust. 3, w terminie do dnia 1 października 2013 r.
2. Przepis ust. 1 stosuje się odpowiednio do podatników, o których mowa w § 37, którzy, w okresie od dnia 1 kwietnia 2013 r. do dnia 30 września 2013 r., przekazali kasę powierzoną w celu prowadzenia ewidencji lub zobowiązali inny podmiot do prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kasy własnej, bez zawarcia umowy w formie pisemnej.

§ 39.

W przypadku zlecenia (autoryzacji) wykonywania serwisu kas dokonanego przed dniem wejścia w życie rozporządzenia bez zawarcia umowy w formie pisemnej, podmiot dokonujący zlecenia (autoryzacji) zawiera umowę, o której mowa w § 20, w terminie do dnia 30 września 2013 r.

§ 40.

Identyfikatory wydane przed dniem wejścia w życie rozporządzenia zachowują ważność przez rok od daty ich wydania, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2013 r.

§ 41.

Przekazanie przez podmioty prowadzące serwis kas podmiotowi prowadzącemu serwis główny dokumentacji związanej z wykonywanym serwisem za pierwszy kwartał 2013 r. może nastąpić w terminie przewidzianym do przekazania dokumentacji za drugi kwartał 2013 r.

§ 42.

Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2013 r. ⁵⁾

Minister Finansów: wz. J. Cichoń

- 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).
- ²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530 oraz z 2013 r. poz. 35. Dziennik Ustaw – 2 – Poz. 363
- ³⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2010 r. Nr 239, poz. 1593, z 2011 r. Nr 85, poz. 459, Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 120, poz. 690, Nr 131, poz. 764, Nr 132, poz. 766, Nr 153, poz. 902, Nr 163, poz. 981, Nr 171, poz. 1016, Nr 199, poz. 1175, Nr 204, poz. 1195 i Nr 232, poz. 1378 oraz z 2012 r. poz. 855, 1166, 1407, 1445 i 1529. Dziennik Ustaw – 3 – Poz. 363
- ⁴⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 848, 1101, 1342 i 1529 oraz z 2013 r. poz. 35. Dziennik Ustaw – 5 – Poz. 363
- ⁵⁾ Niniejsze rozporządzenie w zakresie swojej regulacji było poprzedzone rozporządzeniem 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. Nr 212, poz. 1338, z 2010 r. Nr 252, poz. 1694 oraz z 2011 r. Nr 140, poz. 818), które traci moc z dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia zgodnie z art. 9 ust. 7 ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. Nr 64, poz. 332).

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. (poz. 363) [wybrane]

WZÓR

Załącznik nr 1

.....
(miejscowość, data)

Dane podatnika

.....
(imię i nazwisko/nazwa)

.....
(adres)

NIP/REGON

Naczelnik Urzędu Skarbowego

W

ZAWIADOMIENIE

Informuję, że z dniem rozpoczynam ewidencjonowanie przy zastosowaniu następującej liczby kas rejestrujących: (sztuk), w tym (sztuk) kas rezerwowych.

Kasy te będą się znajdować w następujących miejscach*:

- 1) (liczba szt.:)
- 2)(liczba szt.:)
- 3)(liczba szt.:)
- 4)(liczba szt.:)
- 5)(liczba szt.:)

.....
(czytelny podpis wnioskodawcy)

* Należy podać dokładny adres oraz nazwę placówki, w przypadku kas przenośnych - adres siedziby lub adres zamieszkania podatnika.

.....
(miejsowość, data)

Dane podatnika

.....
(imię i nazwisko/nazwa)

.....
(adres)

NIP/REGON

Naczelnik Urzędu Skarbowego

W

ul.

WNIOSEK o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy

Proszę o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy:

- o numerze unikatowym:

- o numerze fabrycznym:

- o numerze ewidencyjnym:

- sfiskalizowanej w dniu:

- zainstalowanej pod adresem:

w związku z:

1) zakończeniem prowadzenia działalności gospodarczej w dniu;*

2) wymianą pamięci fiskalnej kasy;*

3) wypełnieniem się pamięci fiskalnej kasy w dniu;*

4) inną przyczyną, tj.;*

Oświadczam, że nie korzystałem / korzystałem* z ulgi z tytułu zakupu kasy.

Oświadczam, że kasa była użytkowana krócej niż trzy lata, w związku z tym zwracam ulgę z tytułu zakupu

kasy w wysokości: na konto urzędu skarbowego.

.....
(czytelny podpis wnioskodawcy)

* Niepotrzebne skreślić.

**PROTOKÓŁ
Z CZYNNOŚCI ODCZYTANIA ZAWARTOŚCI PAMIĘCI FISKALNEJ KASY REJESTRUJĄCEJ**

Imię i nazwisko lub nazwa podatnika

NIP

Adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika

Miejsce instalacji kasy

Numer unikatowy

Numer fabryczny

Numer ewidencyjny

Data fiskalizacji:

Odczyt kasy w związku z (likwidacją działalności gospodarczej, likwidacją (wycofaniem z użytkowania) kasy, wymianą modułu fiskalnego itp.)

w obecności pracownika US:

Po sprawdzeniu całości plomb kasy został sporządzony raport fiskalny:

- rozliczeniowy (powodujący blokowanie działania kasy),

- okresowy.

Łączny raport okresowy (rozliczeniowy)*:

od raportu nr. data

do raportu nr. data.....

Sprzedaż opod. PTU A ¹⁾ (.....%)	Sprzedaż opod. PTU A ²⁾ (.....%)
---	---

Sprzedaż PTU B (.....%) ³⁾	Sprzedaż PTU B (.....%) ³⁾
---	---

Sprzedaż PTU C (.....%) ³⁾	Sprzedaż PTU C (.....%) ³⁾
---	---

Sprzedaż PTU D (.....%) ³⁾	Sprzedaż PTU D (.....%) ³⁾
---	---

Sprzedaż PTU E (.....%) ³⁾	Sprzedaż PTU E (.....%) ³⁾
---	---

Sprzedaż PTU F (.....%) ³⁾	Sprzedaż PTU F (.....%) ³⁾
---	---

Sprzedaż PTU G (.....%) ³⁾	Sprzedaż PTU G (.....%) ³⁾
---	---

PTU A ¹⁾	PTU A ²⁾
---------------------------	---------------------------

PTU B	PTU B
-------------	-------------

PTU C	PTU C
-------------	-------------

PTU D	PTU D
-------------	-------------

PTU E	PTU E
-------------	-------------

PTU F	PTU F
-------------	-------------

Łączna należność:

Łączna kwota PTU:

Liczba zerowań RAM:

Liczba paragonów fiskalnych:

Liczba anulowanych paragonów:

Wartość anulowanych paragonów:

¹⁾ Stawka 22%

²⁾ Stawka 23%

³⁾ Należy wpisać przypisaną do litery stawkę podatku VAT lub zwolnienie od podatku.

KASY REJESTRUJĄCE - uregulowania prawne, stan na dzień 2013-10-01

UWAGI:

Przeeglądy techniczne dokonywane w terminach (podać daty przeeglądów):

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach; po jednym egzemplarzu otrzymują: użytkownik, wykonujący serwis oraz urząd skarbowy.

.....
(miejsowość, data)

Podpis i pieczęć urzędu skarbowego	Podpis i pieczęć podatnika	Podpis i pieczęć serwisanta kas oraz data wystawienia identyfikatora**

* Niepotrzebne skreślić.

* W przypadku, gdy odczytu zawartości pamięci fiskalnej dokonuje podmiot prowadzący serwis główny - podpis i pieczęć osoby upoważnionej w podmiocie prowadzącym serwis główny..

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 27 sierpnia 2013 r.

w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące²⁾

Rozporządzenie przedstawia definicje podstawowych pojęć związanych z kasami rejestrującymi, określa minimalne warunki jakie muszą spełniać kasy rejestrujące, dokumentację wymaganą dla uzyskania pozytywnej decyzji Prezesa Głównego Urzędu Miar oraz sposób testowania kas rejestrujących. W załączniku pokazano także wzór książki serwisowej.

Pierwszym rozporządzeniem mówiącym o warunkach stosowania kas rejestrujących i kryteriach technicznych było rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. Nowa wersja rozporządzenia pochodziła z 23 grudnia 1999, później z 4 lipca 2002, a w ostatnich latach z 28 listopada 2008.

Na podstawie art. 111 ust. 9 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.³⁾) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1 Przepisy ogólne § 1.

Rozporządzenie określa:

- 1) szczegółowe kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące;
- 2) sposób oznaczania pamięci fiskalnej kas rejestrujących numerami unikatowymi oraz warunki ich przydzielania;
- 3) dokumenty, które powinny być dołączone do kasy rejestrującej przy wprowadzaniu jej do obrotu;
- 4) dane, które powinien zawierać wniosek producenta krajowego albo podmiotu dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas rejestrujących o wydanie potwierdzenia wymienionego w art. 111 ust. 6b ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, zwanej dalej „ustawą”, jak również rodzaje dokumentów, w tym oświadczeń, oraz kas rejestrujących wzorcowych do badań i innych urządzeń, które mają być przedstawione lub dostarczone wraz z wnioskiem;
- 5) okres, na który jest wydawane potwierdzenie, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy;
- 6) zakres badań kas rejestrujących oraz rodzaje danych zawartych w sprawozdaniu, o którym mowa w art. 111 ust. 6e ustawy.

§ 2.

Ileć w rozporządzeniu jest mowa o:

- 1) dokumencie fiskalnym – rozumie się przez to paragon fiskalny, fakturę i raport fiskalny;
- 2) drukarce kasy – rozumie się przez to urządzenie drukujące wszystkie dokumenty dopuszczone programem pracy kasy do druku przez daną kasę;
- 3) fiskalizacji kasy – rozumie się przez to jednokrotną i niepowtarzalną czynność inicjującą pracę modułu fiskalnego kasy z pamięcią fiskalną kasy, zakończoną wydrukiem dobowego raportu fiskalnego;
- 4) kasie – rozumie się przez to kasę rejestrującą;
- 5) kasie z elektronicznym zapisem kopii – rozumie się przez to kasę konstrukcyjnie dostosowaną do sporządzania kopii drukowanych dokumentów fiskalnych i wydruków нефiskalnych w postaci zapisu na informatycznych nośnikach danych;
- 6) logo fiskalnym – rozumie się przez to symbol graficzny, którego wzór określony został w załączniku nr 1 do rozporządzenia;

- 7) module fiskalnym kasy – rozumie się przez to urządzenie ewidencjonujące obrót i wyliczające kwoty podatku, a także sterujące w jednoznaczny sposób wydrukiem wszystkich dokumentów drukowanych przez kasę oraz wyświetlaczem kasy;
- 8) numerze identyfikacji podatkowej podatnika (NIP) – rozumie się przez to numer identyfikacji podatkowej podatnika w rozumieniu przepisów o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników;
- 9) numerze kontrolnym – rozumie się przez to skrót kryptograficzny generowany przy wykorzystaniu niesymetrycznego algorytmu kryptograficznego zgodnego z normą PN-ISO/IEC 10118-3:1999 lub podpis niekwalifikowany generowany przez kasę o długości klucza co najmniej 160 bitów, umieszczany na drukowanych przez kasę dokumentach fiskalnych, potwierdzający, że dokument został wydrukowany przez daną kasę;
- 10) numerze unikatowym kasy – rozumie się przez to indywidualny i niepowtarzalny numer nadawany pamięci fiskalnej kasy, identyfikujący każdą kasę z zainstalowaną w niej pamięcią fiskalną, który nie może być przypisany innym urządzeniom;
- 11) pamięci fiskalnej – rozumie się przez to urządzenie zawierające elektroniczny nośnik danych, umożliwiające jednokrotny, niezmienny zapis danych pod kontrolą programu pracy kasy, które są nieusuwalne bez zniszczenia samego urządzenia, oraz wielokrotny odczyt tych danych;
- 12) pamięci operacyjnej – rozumie się przez to pamięć wielokrotnego zapisu zawartą w module fiskalnym, pracującą pod kontrolą programu pracy kasy, w której są rejestrowane dane w postaci cyfrowej pochodzące z ewidencji sprzedaży wykonywanych przez kasę, do momentu skasowania tych danych po wykonaniu raportu fiskalnego dobowego lub poprzez procedurę awaryjnego zerowania pamięci operacyjnej niedostępna dla użytkownika kasy;
- 13) pamięci podręcznej – rozumie się przez to pamięć wielokrotnego zapisu zawartą w module fiskalnym kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków, pracującą pod kontrolą programu pracy kasy, w której są rejestrowane dane w postaci cyfrowej zawierające elektroniczne kopie dokumentów drukowanych przez kasę, do momentu skasowania tych danych po wykonaniu raportu fiskalnego dobowego i zapisu tych danych na informatycznych nośnikach danych;
- 14) paragonie fiskalnym – rozumie się przez to wydrukowany przez kasę dla nabywcy w momencie sprzedaży dokument potwierdzający dokonaną transakcję sprzedaży;
- 15) paragonie fiskalnym anulowanym – rozumie się przez to wydrukowany przez kasę w momencie sprzedaży dokument potwierdzający niezakończoną transakcję sprzedaży, z oznaczeniem „PARAGON FISKALNY” bez podanej łącznej wartości sprzedaży i bez numeru kolejnego paragonu fiskalnego, zakończony napisem „ANULOWANY”, datą, godziną i minutą wydruku, numerem kasy, oznaczeniem kasjera oraz numerem unikatowym;
- 16) podatku – rozumie się przez to podatek od towarów i usług;
- 17) podatniku – rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług;
- 18) podmiocie dokonującym wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas – rozumie się przez to osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej oraz osobę fizyczną mającą siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, która w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej dokonała wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas i wprowadza je do obrotu;
- 19) producencie krajowym – rozumie się przez to osobę prawną, jednostkę organizacyjną niemającą osobowości prawnej oraz osobę fizyczną mającą siedzibę lub miejsce zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, która w zakresie prowadzonej działalności gospodarczej wytworzyła i wprowadza do obrotu kasy;
- 20) programie aplikacyjnym – rozumie się przez to program współpracujący z programem pracy kasy, odpowiedzialny za prawidłowe zaprogramowanie funkcji kasy oraz zabezpieczający przed wprowadzeniem do kas funkcji, rozwiązań technicznych i programowych niedopuszczonych programem pracy kasy;

- 21) programie archiwizującym – rozumie się przez to zewnętrzny program umożliwiający w systemach ogólnie dostępnych odczyt, prezentację i sprawdzenie danych zapisanych na informatycznych nośnikach danych;
- 22) programie do odczytu pamięci fiskalnej – rozumie się przez to zewnętrzny program współpracujący z programem pracy kasy umożliwiający w systemach ogólnie dostępnych odczyt, wyświetlenie i wydruk danych zapisanych w pamięci fiskalnej kasy oraz zapisanie na informatycznym nośniku danych raportów fiskalnych okresowych za wyznaczony okres;
- 23) programie pracy kasy – rozumie się przez to program zainstalowany w module fiskalnym, odpowiedzialny za realizację funkcji kasy, zapewniający prawidłowy, jednokrotny i niezmienny zapis wysokości obrotu i kwot podatku w pamięci fiskalnej kasy oraz wydruk dokumentów fiskalnych i wydruków нефiskalnych, a także zapis kopii wydruków na informatycznych nośnikach danych w przypadku kas z elektronicznym zapisem kopii;
- 24) raporcie fiskalnym (dobowym, okresowym, w tym miesięcznym, oraz rozliczeniowym) – rozumie się przez to dokument fiskalny zawierający dane sumaryczne o obrocie i kwotach podatku za daną dobę lub za wybrany okres w ujęciu według poszczególnych stawek podatku oraz sprzedaży zwolnionej od podatku;
- 25) sprzedaży – rozumie się przez to czynności, o których mowa w art. 2 pkt 22 ustawy;
- 26) stawce podstawowej podatku – rozumie się przez to stawkę podatku, o której mowa w art. 41 ust. 1 ustawy, lub stawkę, która na okres przejściowy wskazany w ustawie zastępuje tę stawkę;
- 27) sumie kontrolnej programu – rozumie się przez to unikalny ciąg znaków wyznaczony za pomocą algorytmu zgodnego z normą PN-ISO/IEC 10118-3:1999, z zawartości programu pracy kasy;
- 28) urządzenie skarbowe – rozumie się przez to urząd skarbowe w rozumieniu art. 2 pkt 13 ustawy;
- 29) wydruku нефiskalnym – rozumie się przez to każdy dokument wydrukowany przez kasę inny niż dokument fiskalny.

§ 3.

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

§ 4.

Ze względu na konstrukcję, kasy dzieli się na:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) kasy komputerowe – kasy zbudowane na bazie komputera ze standardowym systemem operacyjnym z możliwością współpracy z komputerowym programem aplikacyjnym;
- 4) terminale kasowe – kasy bez programu aplikacyjnego, sterowane komputerowym programem aplikacyjnym uruchomionym na komputerze poza stanowiskiem sprzedaży i stanowiące wraz z nim zamknięty system kasowy;
- 5) kasy o zastosowaniu specjalnym – kasy, których konstrukcja i program pracy kasy uwzględniają szczególne zastosowanie tych kas i odpowiadają dodatkowym kryteriom i warunkom technicznym określonym w rozporządzeniu.

Rozdział 2

Szczegółowe kryteria i warunki techniczne, którym muszą odpowiadać kasy

§ 5.

1. Kasa musi odpowiadać następującym kryteriom:
 - 1) zbudowana jest co najmniej z następujących elementów:
 - a) modułu fiskalnego kasy i pamięci fiskalnej,
 - b) drukarki kasy,
 - c) dwóch wyświetlaczy przeznaczonych do odczytu danych o wartości sprzedaży brutto, z których jeden musi zapewniać kupującemu łatwy odczyt wyświetlanej wartości sprzedaży,
 - d) zegara wskazującego datę i czas;
 - 2) posiada pamięć fiskalną wbudowaną w miejscu niedostępnym dla użytkownika kasy, umieszczoną w gnieździe związanym nierozłącznie z obudową, zalany twardą nieprzezroczystą masą oraz zabezpieczoną w sposób powodujący jego zniszczenie w momencie jego naruszenia;
 - 3) posiada oprogramowanie identyfikowalne przez wersję programu i sumę kontrolną, które są wyznaczone, weryfikowane, drukowane oraz wyświetlane na wyświetlaczu kasy na żądanie operatora; wyznaczona suma kontrolna musi być porównywana z sumą kontrolną zapisaną w pamięci fiskalnej;
 - 4) zawiera zabezpieczenia uniemożliwiające likwidację zapisów zawartych w ewidencjach i pamięci fiskalnej kasy, w szczególności z powodu braku zasilania;
 - 5) zapewnia rejestrację w pamięci fiskalnej co najmniej 1830 raportów fiskalnych dobowych, 200 awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej kasy, 30 zmian stawek podatku;
 - 6) zapewnia sterowanie lokalne zintegrowane z kasą, umożliwiające co najmniej wydruk raportów fiskalnych dobowych i okresowych bez konieczności korzystania z dodatkowych urządzeń;
 - 7) posiada sygnalizację zapisu każdego z 30 ostatnich, możliwych do wykonania, raportów fiskalnych dobowych;
 - 8) posiada zasilanie sieciowo-bateryjne, sieciowo-akumulatorowe, bateryjne 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;
 - 9) zawiera rozwiązania konstrukcyjne i w zakresie oprogramowania uniemożliwiające nieuprawnioną ingerencję w dane przetwarzane i rejestrowane przez kasę, a także zabezpieczające przed utratą lub zmianą tych danych w przypadku wystąpienia sytuacji awaryjnych;
 - 10) nie może zawierać rozwiązań konstrukcyjnych, technicznych i wykonywać funkcji, które mogą prowadzić do nieprawidłowego wyliczania obrotu i kwot podatku;
 - 11) obudowa modułu fiskalnego kasy bez programu aplikacyjnego (drukarki fiskalnej) musi być zabezpieczona osobną plombą, zakładaną przez producenta krajowego albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas; przepis ust. 8 stosuje się odpowiednio.
2. Program pracy kasy musi być umieszczony we wbudowanej w kasę pamięci umieszczonej w module fiskalnym kasy, zapewniającej niezmiennalność danych na poziomie nie mniejszym od liczby zapisów dokonanych w pamięci typu OTP.
3. Wyświetlacz powinien umożliwiać wyświetlenie znaków w liczbie nie mniejszej niż liczba znaków łącznej wartości sprzedaży brutto.
4. Warunek, o którym mowa w ust. 1 pkt 1 lit. c, nie dotyczy kas, o których mowa w § 4 pkt 2–5, w których funkcję wyświetlacza dla operatora może spełniać monitor komputera.
5. Kasa zainstalowana w urządzeniach automatycznej sprzedaży towarów i usług powinna posiadać co najmniej jeden wyświetlacz, który ma zapewniać kupującemu odczyt wyświetlanej wartości sprzedaży, z zastrzeżeniem § 17 ust. 3.

6. Zmiana wskazań zegara przez użytkownika może być dokonana jedynie po wykonaniu raportu fiskalnego dobowego, a przed rozpoczęciem rejestracji kolejnych sprzedaży, i nie może być większa niż o 2 godziny.
7. Kasa musi uniemożliwiać wykonanie raportu fiskalnego dobowego i okresowego oznaczonego datą i czasem wcześniejszymi niż data i czas ostatniego raportu fiskalnego dobowego zarejestrowanego w pamięci fiskalnej.
8. 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.
9. W przypadku umieszczenia plomby, o której mowa w ust. 8, przez uprawnionego serwisanta, plomba ta musi być oznaczona cechą identyfikującą tego serwisanta, nadaną przez producenta krajowego albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas.

§ 6.

1. Kasa o zastosowaniu specjalnym przeznaczona do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami, poza kryteriami określonymi w § 5, musi także odpowiadać następującym kryteriom:
 - 1) jest połączona z taksometrem w sposób nierozłączny lub przez system złącza zabezpieczonego przed ingerencją użytkownika kasy lub osób trzecich, zapewniający transmisję danych rejestrowanych przez taksometr do kasy, a odłączenie lub uszkodzenie kasy uniemożliwiające jej działanie musi powodować blokadę działania taksometru najpóźniej po wykonaniu operacji kończących kurs;
 - 2) posiada zabezpieczenie dostępu do wnętrza kasy uwzględniające określone odrębnymi przepisami wymagania w zakresie nakładania cech zabezpieczających taksometrów;
 - 3) w przypadku kas wyposażonych we wspólną z taksometrem płytę główną – posiada rozwiązania konstrukcyjne umożliwiające wykonanie fiskalizacji bez naruszenia cech zabezpieczających taksometru.
2. W przypadku kasy, o której mowa w ust. 1:
 - 1) funkcje wyświetlacza wartości usługi zaewidencjonowanej przez kasę, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 1 lit. c, może pełnić wyświetlacz zespołu opłat lub zespołu dopłat taksometru;
 - 2) zamiast zasilania, o którym mowa w § 5 ust. 1 pkt 8, kasa musi posiadać zasilanie z instalacji pojazdu samochodowego oraz wewnętrzne zasilanie akumulatorowo-bateryjne, które powinno zapewniać wydrukowanie minimum 20 paragonów fiskalnych, każdy o zawartości 20 wierszy druku, w okresie 8 godzin od zaniku zasilania z instalacji pojazdu samochodowego.
3. Producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas umieszcza w książce kasy o zastosowaniu specjalnym zapis o typie taksometru współpracującego z daną kasą.

§ 7.

Kasa musi odpowiadać następującym warunkom technicznym:

- 1) zawiera w pamięci fiskalnej niezmienny numer unikatowy kasy;
- 2) zapisuje w pamięci fiskalnej co najmniej następujące dane:
 - a) informację o dacie i czasie rozpoczęcia oraz zakończenia pracy w trybie fiskalnym,
 - b) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP),
 - c) oznaczenia literowe od „A” do „G” służące użytkownikowi kasy do przyporządkowania stawki podatku do nazw towarów i usług, przy czym:

- literze „A” jest przyporządkowana stawka podstawowa podatku,
 - literom od „B” do „G” odpowiadają pozostałe stawki podatku wprowadzane na poszczególne towary i usługi
- oraz zwolnienie od podatku,
- d) wartość sprzedaży bez podatku (netto) według poszczególnych stawek podatku, wartość sprzedaży zwolnionej od podatku, kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku, łączną kwotę podatku i łączną wartość sprzedaży brutto,
 - e) numery, daty oraz godziny i minuty każdego z wykonanych raportów fiskalnych dobowych, a także liczbę paragonów fiskalnych objętych raportem oraz liczbę pozycji w raporcie,
 - f) numer, datę oraz godzinę i minutę awaryjnych zerowań pamięci operacyjnej oraz informację o rozpoczęciu ewidencji sprzedaży przed zerowaniem i sposobie jego wykonywania,
 - g) sumę kontrolną programu pracy kasy wraz z oznaczeniem jego wersji,
 - h) liczbę i łączną wartość paragonów anulowanych;
- 3) zapewnia wyświetlenie wartości sprzedaży brutto na wyświetlaczu przeznaczonym do odczytu przez klienta;
 - 4) sporządza równocześnie wydruki oryginałów i kopii paragonów fiskalnych dla każdej sprzedaży, z zastrzeżeniem § 19, wydruki raportów fiskalnych oraz może sporządzać faktury i ich kopie;
 - 5) zapisuje w pamięci fiskalnej kasy dane, które muszą być zgodne z danymi zapisanymi na wydrukach raportów fiskalnych dobowych;
 - 6) wszystkie dane zapisywane do pamięci fiskalnej muszą być zapisane w postaci zanegowanej.

§ 8.

W kasach, o których mowa w § 4 pkt 2, komunikacja bezprzewodowa między programem aplikacyjnym a kasą musi być dostępna jedynie poprzez elementy konstrukcyjne i programowe zamknięte w obudowie kasy, i dozwolona jest jedynie za pośrednictwem szyfrowanego kanału komunikacyjnego z wykorzystaniem mechanizmów wzajemnej autoryzacji.

§ 9.

Wszystkie dokumenty drukowane przez kasę i napisy wyświetlane na wyświetlaczach kasy muszą być w języku polskim.

§ 10.

1. Kasa musi umożliwiać wydruk paragonu fiskalnego zawierającego:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
 - 3) numer kolejny wydruku;
 - 4) datę oraz godzinę i minutę sprzedaży;
 - 5) oznaczenie „PARAGON FISKALNY”;
 - 6) nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednoznaczną ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy;
 - 7) cenę jednostkową towaru lub usługi;
 - 8) ilość i wartość sumaryczną sprzedaży danego towaru lub usługi z oznaczeniem literowym przypisanej stawki podatku;
 - 9) wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;

- 10) wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
 - 11) wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
 - 12) łączną kwotę podatku;
 - 13) łączną kwotę sprzedaży brutto;
 - 14) oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
 - 15) kolejny numer paragonu fiskalnego;
 - 16) numer kasy i oznaczenie kasjera – przy więcej niż jednym stanowisku kasowym;
 - 17) numer identyfikacji podatkowej nabywcy (NIP nabywcy) – na żądanie nabywcy;
 - 18) logo fiskalne i numer unikatowy kasy.
2. Kasa musi umożliwiać wydruk informacji zawartych na paragonie fiskalnym w kolejności określonej w ust. 1, z wyjątkiem informacji o dacie oraz godzinie i minucie sprzedaży, a logo fiskalne i numer unikatowy kasy muszą być umieszczone centralnie w ostatniej linii paragonu fiskalnego.
 3. Wysokość znaków alfanumerycznych na paragonie fiskalnym nie może być mniejsza niż 2,50 mm, liczba znaków w linii nie może być mniejsza niż 17, a liczba znaków przeznaczonych na nazwę towaru lub usługi nie może być mniejsza niż 12.
 4. Łączna kwota sprzedaży brutto na paragonach fiskalnych, o której mowa w ust. 1 pkt 13, powinna być wyróżniona czcionką wyłuszczoną o wysokości stanowiącej co najmniej 150% wysokości innych znaków, z tym że dla kas z drukarkami igłowymi dopuszczalne jest również zastosowanie czcionki wyłuszczonej o szerokości wynoszącej co najmniej 150% szerokości innych znaków.
 5. Szerokość taśmy paragonowej nie może być mniejsza niż 28 mm.
 6. Paragon fiskalny musi być czytelny i zawierać wszystkie dane, o których mowa w ust. 1, pozwalające nabywcy na sprawdzenie prawidłowości dokonanej transakcji.

§ 11.

1. Kasa musi umożliwiać wydruk raportu fiskalnego dobowego zawierającego co najmniej:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
 - 3) numer kolejny wydruku;
 - 4) datę i czas wykonania raportu fiskalnego dobowego;
 - 5) oznaczenie umieszczone centralnie „RAPORT FISKALNY DOBOWY”;
 - 6) oznaczenie daty i czasu rozpoczęcia i zakończenia sprzedaży objętej raportem fiskalnym dobowym;
 - 7) kolejny numer raportu fiskalnego dobowego;
 - 8) 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;
 - 9) osobno dla paragonów i faktur wartości sprzedaży bez podatku (netto) według poszczególnych stawek podatku, wartości sprzedaży zwolnionej od podatku, kwoty podatku według poszczególnych stawek;
 - 10) łączną kwotę podatku;
 - 11) łączną wartość sprzedaży brutto;

- 12) 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;
 - 13) oznaczenie „WYKONANO ZMIANY W BAZIE TOWAROWEJ” oraz łączną liczbę zmian dla bazy obejmujących dodanie towaru, usunięcie towaru i zmianę przypisaną do towaru stawki podatkowej;
 - 14) łączną liczbę paragonów fiskalnych anulowanych;
 - 15) wartość paragonów fiskalnych anulowanych;
 - 16) łączną liczbę paragonów fiskalnych;
 - 17) łączną liczbę faktur;
 - 18) łączną liczbę pozycji sumowaną od pkt 5 do pkt 17;
 - 19) opis „WALUTA EWIDENCYJNA” i symbol waluty ewidencyjnej;
 - 20) 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;
 - 21) dla kas z funkcją rozliczania receipt refundowanych oznaczenie „ILOŚĆ WYCEN” oraz liczbę wycen wykonanych od ostatniego raportu fiskalnego dobowego;
 - 22) dla kas z funkcją rozliczania receipt refundowanych oznaczenie „OPŁATA” oraz łączną kwotę brutto zarejestrowanej sprzedaży pomniejszoną o zniżki i refundacje;
 - 23) numer kasy, w przypadku gdy jest więcej niż jedno stanowisko kasowe;
 - 24) oznaczenie kasjera;
 - 25) dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków umieszczony centralnie numer kontrolny wyznaczony na podstawie zawartości tekstowej raportu fiskalnego dobowego;
 - 26) umieszczone centralnie logo fiskalne i numer unikatowy;
 - 27) dla kas z elektronicznym zapisem kopii wydruków umieszczony centralnie skrót kryptograficzny, o którym mowa w § 20 pkt 3.
2. Kasa musi umożliwiać wydruk informacji zawartych w raporcie fiskalnym dobowym w kolejności określonej w ust. 1, z wyjątkiem informacji, o której mowa w ust. 1 pkt 4.

§ 12.

W przypadku kas posiadających funkcję oznaczania dokumentów numerem kontrolnym, numer ten na dokumencie fiskalnym musi być umieszczony trwale centralnie w linii bezpośrednio poprzedzającej logo fiskalne.

§ 13.

Kasa posiadająca funkcję drukowania faktur musi spełniać dodatkowo następujące warunki:

- 1) na fakturze musi być zamieszczony numer kontrolny;
- 2) dokonanie wydruku faktury jest rejestrowane w pamięci fiskalnej.

§ 14.

1. Program pracy kasy musi posiadać funkcję:

- 1) umożliwiającą użytkownikowi kasy dokonywanie zmiany nazwy waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, lub jej skrót oraz zaprogramowania tej zmiany z wyprzedzeniem poprzez określenie daty, godziny i minuty zmiany;
- 2) zapisania daty, godziny i minuty rozpoczęcia prowadzenia rejestracji sprzedaży w zmienionej walucie w pamięci fiskalnej;
- 3) przeliczenia łącznej kwoty sprzedaży brutto na inne waluty, przy czym wynik przeliczenia wraz z podaniem kursu i rozliczeniem należności powinien być przedstawiony na paragonie fiskalnym po logo fiskalnym z oznaczeniem zastosowanych walut, a przeliczenie powinno odbywać się z dokładnością nie mniejszą niż 6 znaków po przecinku i wynik przeliczenia powinien zostać zaokrąglony do 2 znaków po przecinku;
- 4) sporządzania raportu opisów stałych stosowanych we wszystkich dokumentach drukowanych przez kasę, w którym należy również umieścić nazwę wersji programu pracy kasy i oznaczenie pamięci z programem pracy kasy;
- 5) umieszczania na wszystkich wydrukach, z wyjątkiem raportu fiskalnego okresowego, w tym miesięcznego oraz raportu fiskalnego rozliczeniowego, kolejnego numeru wydruku, który jest numerem niefiskalnym i który nie może być zerowany i ustawiany w trakcie pracy kasy, oraz daty i czasu zakończenia wydruku;
- 6) zapewnienia sporządzania pełnych wydruków dokumentów i uniemożliwienia powtarzania druku, z wyjątkiem możliwości powtórzenia jednej linii druku podczas drukowania w sytuacjach awaryjnych;
- 7) sporządzania raportów z wykonywanych wszystkich czynności związanych z programowaniem kasy;
- 8) sporządzania raportu z przyporządkowania danych o towarach i usługach do stawek podatku;
- 9) zwiększania po każdej sprzedaży zakończonej wydrukiem paragonu fiskalnego zawartości rejestrów sprzedaży (totalizerów) o kwoty sprzedaży w odpowiednich stawkach podatku oraz kwot sprzedaży zwolnionej z podatku;
- 10) przechowywania danych o obrocie dobowym w poszczególnych stawkach podatku oraz o obrocie zwolnionym z podatku, a także wykonywania wszystkich obliczeń, w tym kwot podatku we wszystkich stawkach, związanych z dokumentami fiskalnymi;
- 11) liczenia obrotu i kwot podatku w paragonach i raportach fiskalnych dobowych (suma danych z paragonów za daną dobę) według zasady cen brutto (sumowanie danych brutto z paragonów w poszczególnych stawkach podatku i obrotu zwolnionego);
- 12) wykonania raportu fiskalnego dobowego (bez wymuszania programowego tej funkcji), polegającego na zapisie rejestrów sprzedaży dobowej do pamięci fiskalnej, wyzerowaniu rejestrów oraz sporządzeniu na podstawie przesłanych do pamięci fiskalnej wartości sprzedaży dobowej i wydruku raportu fiskalnego dobowego jako jednej i niepodzielnej operacji;
- 13) wykonania raportu fiskalnego okresowego polegającego na odczycie danych z pamięci fiskalnej za dany okres i umieszczania ich na wydruku okresowym zgodnym co do zawartości z raportami dobowymi wykonanymi w okresie objętym tym raportem; ustalanie wartości danych w raporcie fiskalnym okresowym następuje przez sumowanie poszczególnych pozycji raportów fiskalnych dobowych; raport fiskalny okresowy nie wymaga sporządzenia kopii;
- 14) umożliwiającą usunięcie blokady działania kasy związanej z błędami pamięci operacyjnej kasy jedynie przez funkcję programu dostępną po zdjęciu plomb i otwarciu obudowy kasy lub automatycznie przez wewnętrzny program diagnostyki błędów; zerowanie powinno być zapisane w pamięci fiskalnej komunikatem o treści: „ZEROWANIE RAM” oraz zawierać informacje określone w § 7 pkt 2 lit. f;

- 15) umożliwiającą przejście pamięci fiskalnej w stan „tylko do odczytu” w przypadkach jej zapełnienia, stan ten ma zapewnić wykonywanie raportów fiskalnych okresowych i raportu rozliczeniowego; w przypadku uszkodzenia pamięci fiskalnej lub wystąpienia w niej błędu weryfikacji – kasa powinna ulec blokadzie;
- 16) umożliwiającą zbiorcze rejestrowanie w raporcie fiskalnym dobowym łącznej wartości wydrukowanych paragonów fiskalnych anulowanych oraz ich liczbę;
- 17) weryfikacji wprowadzonych nazw towarów lub usług do bazy towarowej kasy według zasady, że przez nazwę towaru lub usługi rozumie się ciąg znaków alfanumerycznych języka polskiego ze znakami kropki, przecinka i kreski ukośnej ograniczony do znaków dużych; ten sam towar lub usługa mogą wystąpić w bazie tylko raz;
- 18) zapisu według stałego formatu cen jednostkowych i wartości sprzedaży (dwa miejsca po przecinku);
- 19) blokowania realizacji (rejestracji) transakcji sprzedaży w przypadku stwierdzenia:
 - a) wystąpienia w pamięci operacyjnej modułu fiskalnego lub pamięci fiskalnej błędu weryfikacji danych,
 - b) zapełnienia rejestrów pamięci fiskalnej oraz pamięci operacyjnej modułu fiskalnego,
 - c) odłączenia pamięci fiskalnej od modułu fiskalnego w dowolnym momencie pracy kasy lub dołączenia innej pamięci fiskalnej pomimo wykonania zerowania pamięci operacyjnej,
 - d) braku papieru do drukowania paragonów lub ich kopii,
 - e) odłączenia którejkolwiek z drukarek kasy,
 - f) odłączenia wyświetlacza przeznaczonego dla klienta do odczytu danych o sprzedaży w kasach wyposażonych w to urządzenie;
- 20) uniemożliwiająca następujące działania kasy:
 - a) rejestrowanie zwrotu towarów lub usług,
 - b) dokonywanie sprzedaży lub korekt wartościowych i liczbowych paragonu powodujących w ich wyniku ujemną wartość sprzedaży dla dowolnej stawki podatku i sprzedaży zwolnionej z podatku,
 - c) dokonywanie korekt oraz anulowanie paragonu po jego akceptacji,
 - d) dokonywanie sprzedaży towarów lub usług, które nie są przyporządkowane do określonych stawek podatkowych aktywnych lub do towarów i usług zwolnionych z podatku,
 - e) wykonywanie po dokonaniu sprzedaży, a przed wykonaniem raportu fiskalnego dobowego, zmiany daty i czasu oraz stawek podatku,
 - f) wprowadzenie daty wcześniejszej niż ostatnia zarejestrowana w pamięci fiskalnej; wykonywanie po dokonaniu sprzedaży, a przed wykonaniem raportu fiskalnego dobowego, zmiany daty,
 - g) zerowanie rejestrów dobowej sprzedaży przy użyciu innych procedur niż zdefiniowanych w programie pracy kasy i związanych z wykonaniem raportu fiskalnego dobowego lub zerowaniem pamięci operacyjnej,
 - h) drukowanie w trybie niefiskalnym pracy kasy wydruków fiskalnych,
 - i) umieszczenie w pamięci operacyjnej modułu fiskalnego kasy programów nieuwzględnionych w schemacie blokowym działania kasy,
 - j) drukowanie dokumentów niezdefiniowanych w programie pracy kasy,
 - k) drukowanie w trybie fiskalnym kasy paragonów i raportów fiskalnych lub niefiskalnych o charakterze szkoleniowym,
 - l) emisję paragonów przy błędnych stanach pamięci fiskalnej, operacyjnej lub modułu fiskalnego,
 - m) zerowanie liczników raportów fiskalnych dobowych, zerowań pamięci operacyjnej oraz zmianę stawek podatku,
 - n) wpisywanie numeru unikatowego wymienianej pamięci fiskalnej z klawiatury przez serwisanta w trakcie fiskalizacji kasy,
 - o) kasowanie bazy towarowej lub pamięci algorytmu weryfikującego przypisanie stawek podatkowych do nazw towarów lub usług przez użytkownika.

2. Wymaganiu, o którym mowa w ust. 1 pkt 7, podlegają również zmiany nazw towarów i zmiany ich przyporządkowania do wartości stawek podatku oraz usuwania nazw towarów i usług funkcją programowania z klawiatury. Zmiany te mogą być wykonywane wyłącznie przed dokonaniem pierwszej sprzedaży po uprzednim wykonaniu raportu fiskalnego dobowego. Raport z tych czynności musi zawierać zawsze dane przed zmianą i po dokonanej zmianie, każda z danych powinna zawierać nazwę towaru lub usługi i ich przyporządkowanie do stawki podatku lub sprzedaży zwolnionej z podatku, a wykonana liczba zmian musi być ujęta w następnym raporcie fiskalnym dobowym i zaznaczona opisem w raporcie fiskalnym okresowym zawierającym ten raport. W raporcie z tych czynności powinny być ujęte również nowe towary, gdy są one wprowadzane łącznie ze zmianami.
3. Kwoty wykazywane na paragonie i w raporcie fiskalnym dobowym zaokrągla się do pełnych groszy, przy czym końcówki poniżej 0,5 grosza pomija się, a końcówki 0,5 grosza i wyższe zaokrągla się do 1 grosza.
4. Do oznaczania skrótów nazw walut stosuje się oznaczenia skrótów nazw walut stosowane przez Narodowy Bank Polski.

§ 15.

1. Kasa o zastosowaniu specjalnym przeznaczona do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami musi odpowiadać również następującym warunkom technicznym:
 - 1) posiada funkcję umożliwiającą anulowanie paragonu fiskalnego dla rozliczenia kursu, który rozpoczął się postojem nie dłuższym niż 20 minut i zakończył przejechaniem odcinka drogi nie dłuższego niż 500 m albo tylko samym postojem, nie dłuższym niż 20 minut;
 - 2) w przypadku kasy posiadającej funkcję stosowania upustu procentowego (rabat) lub funkcję stosowania cen umownych indywidualnie negocjowanych, wykorzystanie tych funkcji łącznie z określeniem wysokości rabatu lub ceny jest możliwe wyłącznie w okresie dostępności funkcji umożliwiającej anulowanie paragonu fiskalnego, w trakcie realizowanego kursu;
 - 3) podczas korzystania z funkcji stosowania upustu procentowego (rabat) w trakcie realizacji kursu na wyświetlaczu kasy lub zespole opłat lub dopłat taksometru, jest dodatkowo wyświetlany wyraz „rabat”, natomiast należność uwzględniająca zastosowany rabat jest wykazana na wyświetlaczu najpóźniej po przejściu taksometru w położenie „KASA”;
 - 4) w przypadku przerwania kursu z powodu zaniku zasilania taksometru lub przerwania pomiaru przez taksometr w czasie powyżej 10 sekund, kasa dokonuje wydruku paragonu fiskalnego za wykonaną do tego zdarzenia usługę;
 - 5) posiada funkcję przekazania do taksometru, po wydrukowaniu paragonu fiskalnego, informacji pozwalającej na przestawienie taksometru w stan umożliwiający realizację następnego kursu.
2. Zaprogramowanie działania kasy umożliwiające korzystanie z funkcji stosowania upustu procentowego (rabat) i funkcji stosowania cen umownych indywidualnie negocjowanych następuje na wniosek użytkownika kasy w punkcie serwisu kas i jest połączone z dokonaniem odpowiedniego wpisu w książce kasy.

§ 16.

1. Kasa, o której mowa w § 15, musi umożliwiać wydruk paragonu fiskalnego zawierający co najmniej:
 - 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika oraz adres zamieszkania lub siedziby podatnika;
 - 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
 - 3) numer kolejny wydruku;
 - 4) numer rejestracyjny i numer boczny taksówki;

- 5) datę wykonania usługi, z określeniem w godzinach i minutach czasu rozpoczęcia i zakończenia kursu;
 - 6) oznaczenie „PARAGON FISKALNY”;
 - 7) długość przejechanej drogi w czasie kursu;
 - 8) jednostkowe opłaty taryfowe wykorzystywane do wyceny kursu łącznie z opłatą za impuls;
 - 9) liczbę impulsów i wartość usługi odnoszące się do poszczególnych taryf;
 - 10) wartość poszczególnych innych opłat taryfowych;
 - 11) wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;
 - 12) wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
 - 13) wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
 - 14) łączną kwotę podatku;
 - 15) łączną kwotę sprzedaży brutto;
 - 16) oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
 - 17) kolejny numer paragonu fiskalnego;
 - 18) numer identyfikacji podatkowej nabywcy (NIP nabywcy) – na żądanie nabywcy;
 - 19) logo fiskalne i numer unikatowy kasy.
2. W przypadku taksometrów, które były poddane ocenie zgodności przed wprowadzeniem do obrotu lub użytkowania zgodnie z odrębnymi przepisami, układ i rodzaj danych uwidocznionych na paragonie fiskalnym, o których mowa w ust. 1 pkt 8–10, może być odpowiednio zmieniony w zależności od rozwiązań zastosowanych przy przekazie przez dany typ taksometru informacji o parametrach taryfy lub taryf oraz długości przebytej drogi lub innych jednostek naturalnych zastosowanych do pomiaru usługi.
3. W przypadku kasy wyposażonej również w funkcję związaną ze stosowaniem cen umownych indywidualnie negocjowanych, paragon fiskalny oprócz danych wymienionych w ust. 1, związanych z wyceną kursu według wskazań taksometru, zawiera także:
- 1) cenę uzgodnioną do zapłaty i kwotę podatku podlegające ewidencji w pamięci fiskalnej kasy;
 - 2) imię i nazwisko lub nazwę albo nazwę skróconą nabywcy usługi oraz jego adres;
 - 3) miejsce rozpoczęcia i zakończenia kursu, z tym że w przypadku gdy kurs skończył się w miejscu jego rozpoczęcia należy podać nazwę głównych miejscowości objętych trasą kursu.

§ 17.

1. W przypadku gdy ze szczególnymi formami obrotu, sprzedaży określonych towarów, świadczeniem określonych usług lub potrzebą współpracy kasy z innymi urządzeniami niezbędnymi do stosowania w danej dziedzinie obrotu jest związana konieczność wprowadzenia szczególnych dostosowań o charakterze konstrukcyjnym, funkcjonalnym lub programowym, kasa o zastosowaniu specjalnym musi odpowiadać kryteriom i warunkom technicznym równoważnym dla tej dziedziny zastosowań z określonymi w § 5, § 7, § 10, § 14, § 18 i § 19, a potwierdzenie, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, powinno potwierdzać ich spełnienie dla określonego rodzaju zastosowań.
2. W kasach zainstalowanych w urządzeniach automatycznej sprzedaży towarów i usług dopuszczalne jest dokonywanie wydruku kopii paragonu fiskalnego i raportu fiskalnego dobowego i zapisu na informatycznym nośniku danych kopii paragonu fiskalnego i raportu fiskalnego dobowego bez konieczności wydruku oryginału.
3. Kasy zainstalowane w urządzeniach automatycznej sprzedaży towarów i usług mogą nie wyświetlać informacji o wartości sprzedaży pod warunkiem, że informacja ta jest zawarta na towarze lub wskazuje je urządzenie automatycznej sprzedaży.

4. Kasy, które rozliczają więcej niż jedną transakcję w jednym czasie, w szczególności kasy stosowane w restauracjach, muszą zamknąć wszystkie rozpoczęte w ciągu danej doby transakcje przed wykonaniem raportu fiskalnego dobowego.
5. Kasy przeznaczone do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług w zakresie transportu pasażerskiego mogą posiadać jeden wyświetlacz dla operatora i kupującego oraz muszą posiadać funkcję rejestracji i naliczania dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg ustawowych, a także funkcję sporządzania dobowych i miesięcznych raportów dopłat do biletów ulgowych.
6. Kasy, o których mowa w ust. 5, zasilane z instalacji pojazdu samochodowego spełniają wymagania określone w § 6 ust. 2 pkt 2.

§ 18.

Kasa, o której mowa w § 17 ust. 5, musi umożliwiać wydruk paragonu fiskalnego zawierającego co najmniej:

- 1) imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych – adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika;
- 2) numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP);
- 3) numer kolejny wydruku;
- 4) datę oraz godzinę i minutę sprzedaży;
- 5) oznaczenie „PARAGON FISKALNY”;
- 6) oznaczenie „BILET” lub „OPŁATA DODATKOWA”;
- 7) rodzaj biletu;
- 8) tytuł ulgi w przypadku biletu ulgowego;
- 9) numer kursu;
- 10) nazwę przystanku początkowego i końcowego lub zakres ważności, lub okres ważności biletu;
- 11) cenę jednostkową usługi;
- 12) wartość ulgi w przypadku biletu ulgowego;
- 13) liczbę i wartość sumaryczną sprzedaży danej usługi z oznaczeniem literowym przypisanej stawki podatku;
- 14) wartość rabatów lub narzutów, o ile występują;
- 15) wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku, po uwzględnieniu rabatów lub narzutów;
- 16) wartość sprzedaży zwolnionej od podatku;
- 17) łączną kwotę podatku;
- 18) łączną kwotę sprzedaży brutto;
- 19) oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto;
- 20) kolejny numer paragonu fiskalnego;
- 21) imię i nazwisko posiadacza biletu w przypadku biletów okresowych imiennych;
- 22) logo fiskalne i numer unikatowy kasy.

§ 19.

1. Kasa z elektronicznym zapisem kopii, oprócz kryteriów i warunków technicznych określonych dla kas, musi dodatkowo odpowiadać następującym kryteriom i warunkom technicznym:
 - 1) zawiera w swej konstrukcji układ umożliwiający zapis elektronicznych kopii dokumentów na informatycznym nośniku danych;
 - 2) posiada drukarkę z jednym traktem papieru;

- 3) działa wyłącznie w trybie zapisu elektronicznego kopii wydruków, z zastrzeżeniem, że w przypadku drukowania faktur, kasa drukuje również kopie tych faktur;
 - 4) zapisuje w pamięci podręcznej kopie wszystkich wydruków, z zastrzeżeniem pkt 3 i 6;
 - 5) w przypadku niemożliwości zapisu danych na informatycznym nośniku danych, kasa po wykonaniu raportu fiskalnego dobowego i niepodjęciu przekazania zawartości pamięci podręcznej na informatyczne nośniki danych – w przypadku dalszego prowadzenia rejestracji sprzedaży, sygnalizuje ten stan na wyświetlaczu operatora lub przy użyciu specjalnej diody w sposób ciągły;
 - 6) raporty fiskalne okresowe, w tym miesięczne oraz raporty fiskalne rozliczeniowe nie są zapisywane w pamięci podręcznej;
 - 7) zapisywanie kopii wydruków do pamięci podręcznej odbywa się w momencie zakończenia wydruku poszczególnych wierszy oryginału dokumentu fiskalnego lub wydruku нефiskalnego, a przed przystąpieniem do następnej operacji kasowej;
 - 8) pamięć podręczna kopii wydruków zapewnia również w sytuacjach awaryjnych kasy zachowanie jej niezmięionej zawartości, a dane w niej zawarte podlegają kontroli poprawności poprzez wyznaczenie i sprawdzenie sum kontrolnych;
 - 9) kasowanie zawartości pamięci podręcznej kopii wydruków następuje wyłącznie po poprawnym wykonaniu raportu fiskalnego dobowego i zapisie danych na informatycznym nośniku danych;
 - 10) program pracy kasy zapewnia rezerwę pamięci podręcznej umożliwiającą wykonanie raportu fiskalnego dobowego;
 - 11) informatyczne nośniki danych nie mogą być przyłączane do kasy, tak aby były objęte zabezpieczeniem, o którym mowa w § 5 ust. 8, i nie są uznawane za części składowe kasy.
2. Dokument fiskalny, z wyjątkiem raportu fiskalnego okresowego, w tym miesięcznego oraz rozliczeniowego, drukowany przez kasę z elektronicznym zapisem kopii zawiera numer kontrolny.
 3. Raport fiskalny dobowy w kasie z elektronicznym zapisem kopii zawiera również pozycje, w których sumuje się narastająco z raportu na raport wartości dotyczące łącznych kwot podatku i wartości sprzedaży brutto, oddzielnie dla każdej waluty, i w całości jest on zapisywany w pamięci fiskalnej kasy.
 4. Producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu kas w książce kasy określa szczegółowe parametry techniczne informatycznych nośników danych współpracujących z kasą.

§ 20.

Program pracy kasy realizujący funkcję elektronicznego zapisu kopii na informatycznych nośnikach danych musi odpowiadać następującym warunkom technicznym:

- 1) transmisja danych pomiędzy kasą a umieszczonym poza obudową kasy systemem wykonywania kopii na informatycznych nośnikach danych następuje w postaci zaszyfrowanej i z autoryzacją danych;
- 2) poprawność działania systemu elektronicznego zapisu kopii na informatycznych nośnikach danych nadzoruje w sposób bezpośredni program, który umożliwia poprawne przekazywanie danych do systemu elektronicznego zapisu kopii i kasowanie danych zawartych w pamięci podręcznej kopii wydruków kasy;
- 3) po wykonaniu raportu fiskalnego dobowego oraz zapisaniu go do pamięci fiskalnej kasy i pamięci podręcznej, program wyznacza funkcję skrótu kryptograficznego realizowaną niesymetrycznym algorytmem zgodnym z normą PN-ISO/IEC 10118-3:1999, z całości zapisów tekstowych zawartych w pamięci podręcznej łącznie z raportem fiskalnym dobowym;
- 4) skrót, o którym mowa w pkt 3, zapisywany jest w rekordzie ostatniego raportu fiskalnego dobowego w pamięci fiskalnej;
- 5) bezpośrednio po wykonaniu raportu fiskalnego dobowego program wywołuje transmisję wszystkich danych z pamięci podręcznej na informatyczny nośnik danych;

- 6) w rekordach raportu fiskalnego dobowego zapisywanych w pamięci fiskalnej kasy należy umieszczać dodatkowe informacje, o których mowa w pkt 12 i 17; pozytywny wynik porównywania wyznaczonego skrótu zapisanego w rejestrze raportu fiskalnego dobowego kasy z odpowiednimi informacjami określonymi na informatycznych nośnikach danych umożliwia skasowanie zawartości pamięci podręcznej kopii wydruków, przy czym skrót ten opatrzony specjalnym kluczem zostaje przekazany do dopisania na informatycznym nośniku danych w rejestrze odpowiedniego raportu fiskalnego dobowego;
- 7) dane zapisywane w pamięci fiskalnej kasy przez program są dostępne do odczytu tylko przez ten program;
- 8) dane zawarte w rekordach, o których mowa w pkt 6, są użyte przez program do porównania z danymi dostanymi do kasy przez zewnętrzne programy współpracujące, o których mowa w pkt 19 lit. b);
- 9) każdy informatyczny nośnik danych jest zaopatrzony w zapisaną programem etykietę, która zawiera co najmniej bieżący numer nośnika, zakres czasowy zawartych w nim dokumentów oraz numer unikatowy kasy, której kopie wydruków są na nim zapisane;
- 10) na jednym informatycznym nośniku danych mogą być zapisane kopie wydruków z jednej kasy;
- 11) jeżeli jest to możliwe do przeprowadzenia, wykonanie pierwszego raportu fiskalnego dobowego związanego z fiskalizacją kasy rozpoczyna zapisy na informatycznym nośniku danych;
- 12) proces dopisywania kolejnych kopii wydruków na informatycznych nośnikach danych wymaga każdorazowo sprawdzenia jego oryginalnej zawartości danych od początku zainicjowania informatycznego nośnika danych każdorazowo poprzez porównanie z odpowiednimi danymi zawartymi w pamięci fiskalnej kasy; czynność ta jest wykonana przed dopisaniem następnych danych, a wynik ponownie wykonanego sprawdzenia całego informatycznego nośnika danych jest dopisany w ewidencji raportu fiskalnego dobowego zawartego w pamięci fiskalnej kasy;
- 13) z zapisanych danych na informatycznym nośniku danych związanych z ostatnim przekazem z kasy należy wyznaczyć funkcję skrótu realizowaną tym samym algorytmem, który został zaimplementowany w kasie; skrót ten należy odesłać do kasy dla porównania przez program w kasie z odpowiednimi zapisami w kasie i po tych operacjach przekazać go z powrotem ze specjalnym kluczem celem zapisania na informatycznym nośniku danych;
- 14) przed dopisaniem kopii wydruków od ostatniego raportu fiskalnego dobowego na informatyczny nośnik danych, program dokonuje oszacowania wolnego miejsca na zapis danych zaistniałych od ostatniego raportu fiskalnego dobowego; jeżeli miejsca jest wystarczająco dużo, można przystąpić do realizacji zapisu, jeżeli nie, informatyczny nośnik danych powinien zostać zamknięty całkowicie;
- 15) etykieta całkowicie zamkniętego informatycznego nośnika danych jest zapisywana w pamięci fiskalnej kasy w rekordzie ostatnio zapisanego raportu fiskalnego dobowego i z tym raportem jest drukowana w odpowiednich raportach fiskalnych okresowych;
- 16) całkowite zamykanie informatycznego nośnika danych z zapisanymi kopiami dokumentów jest realizowane przez program, który również powinien zapewnić przedstawianie historii zapisanych dokumentów z danej kasy, z tym że historia ta jest przedstawiana przez zapisywanie danych z poprzednich zamkniętych informatycznych nośników danych, takich jak: numer unikatowy kasy, zakres numerów raportów fiskalnych dobowych i okresy, w których zostały one zaewidencjonowane, obroty w tych okresach oraz etykiety informatycznych nośników danych, na których dane te się znajdowały, aby móc na podstawie tej informacji ustalić, w którym informatycznym nośniku danych są określone informacje;

- 17) dla całkowicie zamkniętego informatycznego nośnika danych archiwizującego kopie dokumentów należy wyznaczyć funkcję skrótu niesymetrycznym algorytmem kryptograficznym zgodnym z normą PN-ISO/IEC 10118-3:1999, z zapisu obejmującego wszystkie raporty fiskalne dobowe; skrót ten zostaje dopisany do rekordu ostatniego raportu fiskalnego dobowego zawartego w pamięci fiskalnej kasy i odesłany z powrotem ze specjalnym kluczem z kasy celem zapisania w archiwizowanej kopii;
- 18) niezależnie od wymienionych w pkt 1–17 wymogów algorytmy związane z zapisaniem kopii wydruków na informatycznych nośnikach danych powinny rozwiązywać w sposób jednoznaczny kwestie dotyczące zabezpieczeń przed utratą danych w ramach wszystkich sytuacji konfliktowych i awaryjnych, jakie mogą się pojawić w związku z działaniem programu;
- 19) specjalna część programu również zapewnia na całkowicie zamkniętym informatycznym nośniku danych:
 - a) odczytywanie kopii wydruków i ich drukowanie w systemach, w których są zapisywane lub w innych systemach określonych w karcie kasy; niezależnie od tego powinna być również zapewniona możliwość wykonania wydruku przez kasę lub dowolną kasę tego samego typu, z której pochodziły zapisywane kopie, z wyjątkiem przypadków, o których mowa w § 21,
 - b) wykonywanie czynności sprawdzających zapisanych kopii wydruków na informatycznych nośnikach danych, w szczególności związanych z zastosowanymi zabezpieczeniami, z udziałem kasy, z której były prowadzone zapisy lub dowolnej kasy tego samego typu,
 - c) realizację funkcji sortujących umożliwiających co najmniej na podstawie określonych zapisów kopii wydruków, w tym raportów fiskalnych dobowych, tworzenie raportów okresowych za okres żądany przez kontrolującego, wyszukiwanie sprzedaży według zadanych parametrów, takich jak: data, występowanie sprzedaży w zadanym zakresie dat, wyszukiwanie wskazanych stawek podatku przy sprzedażach, wyszukiwanie określonych nazw towarów; program ten powinien też zapewnić wykrywanie zmian już uprzednio zapisanych kopii wydruków oraz wskazywanie etykiet informatycznych nośników danych, które w historii zapisywania kopii wydruków zawierają żądane dane; w programie nie powinny być dostępne dla użytkownika kasy żadne procedury edytowania tekstu.

§ 21.

Program pracy kasy może nie zawierać niektórych elementów odpowiedzialnych za elektroniczny zapis kopii, związanych z realizacją wymogów określonych w § 20 pkt 11–19, jeżeli:

- 1) producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas będzie wprowadzał do obrotu kasy wraz z oprogramowaniem zainstalowanym na urządzeniach zewnętrznych służących do zapisu kopii;
- 2) w książce kasy producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas określi rodzaje urządzeń, które przy wykorzystaniu programu wymienionego w pkt 1 mogą współpracować z kasą przy zapisie kopii, lub określi szczegółowe parametry techniczne, które muszą spełniać te urządzenia oraz informatyczne nośniki danych, na których będą zapisywane kopie tych dokumentów.

Rozdział 3

Sposób oznaczania pamięci fiskalnej kas numerami unikatowymi i warunki ich przydzielania oraz dokumenty, które powinny być dołączone do kasy rejestrującej przy wprowadzaniu jej do obrotu § 22.

1. Pamięć fiskalna oznaczana jest numerem unikatowym wprowadzonym do niej wyłącznie podczas procesu produkcyjnego.
2. Numer unikatowy składa się, z zastrzeżeniem § 32 ust. 3 i 4, z trzyliterowego prefiksu oraz ciągu 10 cyfr, z których pierwsze dwie oznaczają rok kalendarzowy, w którym przydzielane są numery unikatowe, dwie kolejne oznaczają kolejny numer wydanego dla danego typu kasy potwierdzenia o spełnieniu przez kasę funkcji, kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, a po nich następuje sześć kolejnych cyfr od 0 do 9.
3. Numery unikatowe są przydzielane wyłącznie dla kas posiadających potwierdzenie o spełnieniu przez kasę funkcji, kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące.
4. Przydzielenie numerów unikatowych dla danego typu kasy następuje na podstawie wniosku producenta krajowego albo podmiotu dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas, zawierającego:
 - 1) określenie typu kasy, którego wniosek dotyczy, oraz określenie celu wykorzystania wnioskowanych numerów unikatowych;
 - 2) numer i datę potwierdzenia o spełnieniu przez kasę funkcji, kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, wydanego dla kasy objętej wnioskiem;
 - 3) określenie liczby numerów unikatowych, które powinny być przydzielone;
 - 4) wskazanie ostatnio nadanego prefiksu dla danego typu kasy, w przypadku kolejnego wniosku o przydzielenie numerów unikatowych dla tego typu kasy.

§ 23.

1. Do każdej kasy wprowadzanej do obrotu producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas dołącza:
 - 1) instrukcję obsługi kasy;
 - 2) książkę kasy, której wzór określa załącznik nr 2 do rozporządzenia;
 - 3) kartę kasy, której wzór określa załącznik nr 3 do rozporządzenia;
 - 4) deklarację, o której mowa w art. 111 ust. 6g pkt 2 ustawy, której wzór określa załącznik nr 4 do rozporządzenia;
 - 5) program do odczytu pamięci fiskalnej;
 - 6) program archiwizujący – w przypadku kasy z elektronicznym zapisem kopii.
2. Instrukcja obsługi kasy zawiera co najmniej informacje dotyczące obsługi kasy, procedur jej programowania, opis kodów błędów obsługiwanych przez kasę, w szczególności opis kodów błędów oznaczających niemożność odczytu pamięci fiskalnej, warunków znamionowych użytkowania, warunków przechowywania oraz określenia typu materiałów używanych do sporządzania wydruków i sposobu przechowywania wydruków dla zapewnienia ich czytelności.

Rozdział 4

Wniosek o wydanie potwierdzenia o spełnieniu przez kasy funkcji, kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy, oraz okres, na który jest wydawane potwierdzenie § 24.

1. W celu otrzymania potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas składa wniosek zawierający:
 - 1) nazwę wnioskodawcy, jego siedzibę i adres;
 - 2) nazwę i adres producenta zagranicznego kasy oraz odpis z rejestru lub ewidencji prowadzonych w państwie, w którym znajduje się jego siedziba, uzyskane nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem złożenia wniosku i upoważnienie producenta zagranicznego kasy dla podmiotu dokonującego wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas do wprowadzania jej na terytorium kraju do obrotu;
 - 3) adres do korespondencji, jeżeli jest inny niż adres, o którym mowa w pkt 1;
 - 4) dane identyfikujące kasę, w tym nazwę, typ i model kasy, o ile są stosowane;
 - 5) opis konstrukcji, schematy ideowe i montażowe kasy;
 - 6) schemat blokowy budowy kasy;
 - 7) mapę pamięci fiskalnej kasy;
 - 8) program pracy kasy w wersji źródłowej;
 - 9) program archiwizujący na nośniku danych tego samego typu, na którym będzie udostępniony podatnikowi, wraz z dokumentami potwierdzającymi jego autoryzację;
 - 10) wykaz elementów elektronicznych kasy wraz z opisem ich przeznaczenia, w tym podzespołów realizujących funkcje pamięci operacyjnej, pamięci podręcznej kopii wydruków, pamięci fiskalnej, zegara czasu oraz zastosowanych w budowie kasy mikrokontrolerów;
 - 11) zdjęcie kasy w formacie A4;
 - 12) opcje konstrukcyjne kasy;
 - 13) instrukcje obsługi i programowania;
 - 14) instrukcję serwisową;
 - 15) protokoły komunikacyjne wszystkich interfejsów zewnętrznych kasy i interfejsów wewnętrznych pomiędzy modułem fiskalnym a pamięcią fiskalną, wyświetlaczami, drukarkami, klawiaturą i systemem zapisywania kopii elektronicznych, a także schematy przewodów połączeniowych;
 - 16) wykaz wszystkich części składowych kasy lub systemu kasowego oraz schemat systemu;
 - 17) szczegółowy opis sposobu zabezpieczeń pamięci programu pracy kasy i pamięci fiskalnej, wraz z niezbędnymi algorytmami, schematami i kodami oprogramowania dodatkowego w formie umożliwiającej weryfikację wymagań dotyczących niezmienności danych w tych pamięciach;
 - 18) wykaz urządzeń dodatkowych, z którymi kasa może współdziałać;
 - 19) wypełnioną kartę kasy;
 - 20) wzór książki kasy przeznaczonej dla danego typu kasy, w której zamieszcza się stałe zapisy o:
 - a) typie taksometru współpracującego z kasą,
 - b) rodzajach urządzeń, które przy wykorzystaniu programu określonego w § 21 pkt 1 mogą współpracować z kasą przy zapisie kopii, lub szczegółowych parametrach technicznych, które muszą spełniać te urządzenia oraz informatyczne nośniki danych, na których będą zapisywane kopie dokumentów fiskalnych;
 - 21) wykaz wszystkich sytuacji awaryjnych kasy i sposoby ich usuwania: automatycznie, przez serwisanta kas, przez użytkownika kasy i nieusuwalne, oraz sposoby zabezpieczenia podzespołów kasy przed dostępem osób nieuprawnionych;
 - 22) oświadczenie wnioskodawcy, że każda kasa wprowadzana do obrotu będzie identyczna technicznie, funkcjonalnie i programowo z kasą wzorcową poddaną badaniom, która otrzymała potwierdzenie, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, i spełnia wszystkie wymogi określone

- rozporządzeniem, oraz oświadczenie o rodzaju pamięci zastosowanych do pamięci fiskalnej kasy oraz zapisu programu pracy kasy;
- 23) wzory wszystkich dokumentów drukowanych przez kasę z opisem sposobu wywołania ich drukowania;
 - 24) opis technologii zapisywania numeru unikatowego kasy i umieszczenia pamięci fiskalnej kasy w gnieździe podczas produkcji kasy oraz technologię wymiany modułu fiskalnego kasy i pamięci fiskalnej kasy;
 - 25) w przypadku kas o zastosowaniu specjalnym współdziałających z taksometrami przeznaczonych do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami:
 - a) wykaz taksometrów współpracujących z kasą,
 - b) oświadczenie wnioskodawcy o poprawnej współpracy kasy z taksometrem w warunkach znamionowych użytkowania taksometrów, w tym również deklarowanych przez producenta krajowego, dla każdego taksometru wymienionego w wykazie, o którym mowa w lit. a,
 - c) kopię decyzji zatwierdzenia typu taksometru lub kopię certyfikatu badania typu WE albo certyfikatu projektu WE, dla każdego taksometru wymienionego w wykazie, o którym mowa w lit. a;
 - 26) schemat blokowy programu pracy kasy;
 - 27) algorytmy i udokumentowane kody źródłowe programów pracy kasy odpowiedzialne za realizację funkcji i bezpieczeństwo danych rejestrowanych w kasie w zakresie:
 - a) fiskalizacji kasy,
 - b) zapisu i odczytu danych w pamięci fiskalnej kasy,
 - c) zapisywania kopii danych na informatycznych nośnikach danych,
 - d) transmisji danych przez zewnętrzne protokoły komunikacyjne kasy (parser instrukcji),
 - e) wykrywania, sygnalizacji i obsługi dopełniania się wewnętrznych pamięci kasy,
 - f) transmisji danych do sterowników wyświetlaczy i drukarki kasy,
 - g) definicji opisów umieszczanych na wydrukach,
 - h) procedury obsługi błędów, w szczególności związanych z weryfikacją poprawności danych w pamięci fiskalnej, podręcznej kopii wydruków i pamięci operacyjnej,
 - i) zabezpieczeń programowych modułów pamięci fiskalnej oraz pamięci programu pracy kasy,
 - j) innych elementów niezbędnych do oceny spełnienia warunków, które muszą spełniać kasy;
 - 28) sumy kontrolne programów kasy;
 - 29) informację o wystawieniu dla kasy deklaracji zgodności lub oznakowaniu CE, określonych w odrębnych przepisach;
 - 30) podpis osoby lub osób reprezentujących wnioskodawcę.
2. W przypadku kas o zastosowaniu specjalnym współdziałających z taksometrami przeznaczonych do prowadzenia ewidencji przy świadczeniu usług przewozu osób oraz ich bagażu podręcznego taksówkami, wraz z wnioskiem, o którym mowa w ust. 1, składany jest wniosek o wykonanie przez Główny Urząd Miar ekspertyzy w zakresie możliwości współpracy taksometru z kasą, której dotyczy wniosek.

§ 25.

1. Do wniosku, o którym mowa w § 24 ust. 1, dołącza się:
 - 1) co najmniej dwa egzemplarze kasy, przy czym jeden stanowiący wzorzec kasy pozostaje w Głównym Urzędzie Miar do czasu upływu ważności potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy;
 - 2) pamięć fiskalną zabezpieczoną w sposób określony w § 5 ust. 1 pkt 2;
 - 3) dodatkowe pamięci fiskalne, w tym:

- a) jedną zawierającą 32 wolne rekordy przeznaczone do zapisu raportów fiskalnych dobowych,
 - b) jedną zawierającą zapisy dotyczące 195 zerowań pamięci operacyjnej, o numerze unikatowym takim samym jak pamięci wymienione w lit. e,
 - c) jedną zawierającą zapisy dotyczące 25 zmian stawek podatku, o numerze unikatowym takim samym jak pamięci wymienione w lit. e,
 - d) trzy czyste, w tym dwie z takimi samymi numerami unikatowymi i jedną z innym numerem unikatowym,
 - e) cztery o takim samym testowym numerze unikatowym i trzy o innym testowym numerze unikatowym zawierające 10 takich samych raportów fiskalnych dobowych,
 - f) w przypadku kas z kopią elektroniczną – sparowane z określonymi w lit. a–e pamięciami fiskalnymi nośniki kopii elektronicznych;
- 4) program do odczytu pamięci fiskalnej;
 - 5) program umożliwiający programowanie bazy towarowej z komputera zewnętrznego.
2. Do wniosku dołącza się opisy działania wszystkich urządzeń dołączonych do kasy.

§ 26.

1. W celu wykonania badań kasy producent krajowy albo podmiot dokonujący wewnątrzwspólnotowego nabycia lub importu kas udostępnia wszystkie urządzenia przeznaczone do współpracy z kasą.
2. W przypadku kas współpracujących z taksometrem do wniosku dołącza się lub dostarcza na badania kasy egzemplarz taksometru współdziałającego z kasą oraz urządzenie umożliwiające symulację pracy taksometru.

§ 27.

Wniosek oraz dołączone do niego dokumenty powinny być sporządzone w języku polskim albo powinny być dołączone ich tłumaczenia na język polski, sporządzone przez tłumacza przysięgłego.

§ 28.

Potwierdzenie, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, wydaje się na okres 4 lat. Po upływie tego okresu może ono być wydane na następne okresy po złożeniu wniosku wraz z wymaganymi dokumentami i urządzeniami oraz przeprowadzeniu wszystkich badań testowych.

§ 29.

Po uzyskaniu potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, wszelkie zmiany funkcjonalne, konstrukcyjne oraz programowe w kasie, przed ich wprowadzeniem, wymagają każdorazowo ponownego złożenia wniosku wraz z wymaganymi dokumentami i urządzeniami i uzyskania pozytywnego wyniku z wszystkich przeprowadzonych badań testowych kasy oraz uzyskania potwierdzenia, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy.

Rozdział 5
Zakres badań kas oraz rodzaje danych zawartych w sprawozdaniu
§ 30.

Spełnianie funkcji oraz kryteriów i warunków technicznych przez kasy stwierdza się na podstawie wyników badań, których zakres obejmuje sprawdzenie:

- 1) zgodności wniosku, o którym mowa w § 24 ust. 1, z egzemplrzem wzorcowym kasy;
- 2) konstrukcji kasy, w tym:
 - a) budowy kasy,
 - b) sposobu zabezpieczeń kasy przed dostępem i możliwością ingerencji w jej konstrukcję,
 - c) kompletności konstrukcji kasy, montażu wymaganych podzespołów i elementów konstrukcji;
- 3) bezpieczeństwa danych i oprogramowania, w tym:
 - a) transmisji danych między kasą a komputerem współpracującym z kasą,
 - b) rejestracji danych w pamięci podręcznej i pamięci fiskalnej kasy,
 - c) realizacji funkcji kryptograficznych mających na celu zapewnienie integralności danych,
 - d) bezpieczeństwa danych zapisywanych w pamięci podręcznej kopii wydruków, pamięci fiskalnej i na informatycznych nośnikach danych,
 - e) poprawności działania kasy w przypadku wystąpienia typowych sytuacji awaryjnych, w tym:
 - zaniku połączeń między głównymi podzespołami kasy, w tym w szczególności pomiędzy modułem fiskalnym i pamięcią fiskalną,
 - uszkodzenia jednego z podzespołów kasy, w tym w szczególności układu zasilania, drukarki lub wyświetlacza,
 - uszkodzenia pamięci na informatycznym nośniku danych,
 - nieprawidłowej pracy zegara czasu rzeczywistego,
 - innych sytuacji awaryjnych związanych z przechowywaniem danych w pamięciach kasy, w tym szczególnie podczas zaników zasilania;
- 4) funkcji kasy, w celu sprawdzenia:
 - a) poprawności działania funkcji obsługi sprzedaży i raportowania kasy,
 - b) poprawności naliczania należnego podatku,
 - c) formatu i zawartości wydruków fiskalnych,
 - d) poprawności działania systemu zapisywania elektronicznych kopii wydruków dla kas z elektronicznym zapisem kopii dokumentów;
- 5) oprogramowania kasy, w celu sprawdzenia:
 - a) implementacji algorytmów oprogramowania kasy,
 - b) implementacji protokołów komunikacyjnych modułu fiskalnego i kasy,
 - c) struktury modułów oprogramowania, zgodności działania algorytmów z dokumentacją kasy,
 - d) analizy ścieżek przetwarzania danych fiskalnych,
 - e) poprawności implementacji funkcji związanych z realizacją zadań fiskalnych.

§ 31.

Sprawozdanie z badań, o którym mowa w art. 111 ust. 6e ustawy, zawiera:

- 1) dane identyfikujące:
 - a) producenta krajowego albo podmiot dokonujący wewnątrzspółnotowego nabycia lub importu kas oraz, jeśli ma to zastosowanie, ich upoważnionego przedstawiciela,
 - b) typ kasy,
 - c) wykonawcę badania;
- 2) wyniki badań;

- 3) stwierdzenie, czy kasa spełnia funkcje oraz kryteria i warunki techniczne, a w przypadku ich niespełniania – wykaz niezgodności wraz z ich opisem;
- 4) informację o dacie i czasie trwania badań;
- 5) pieczętkę imienną i podpis wykonawcy badań.

Rozdział 6
Przepisy przejściowe i końcowe
§ 32.

1. Potwierdzenia wydane dla kas na podstawie dotychczasowych przepisów są ważne do dnia określonego w potwierdzeniu, chyba że potwierdzenie zostanie cofnięte.
2. Kasy wyposażone w funkcję stałą wydruku na paragonie fiskalnym przy danych dotyczących wartości, oznaczenia waluty w złotych, w tym przy zastosowaniu skrótów „zł” lub „PLN”, mogą być stosowane nie dłużej niż do momentu, do którego zgodnie z odrębnymi przepisami złoty będzie uznawany jako prawny środek płatniczy na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej, przy którego zastosowaniu jest prowadzona ewidencja.
3. Numer unikatowy dla kas posiadających potwierdzenie o spełnieniu kryteriów i warunków technicznych, wydane na podstawie przepisów dotychczasowych, składa się z trzyliterowego prefiksu oraz ciągu 8 cyfr.
4. Numer unikatowy dla kas posiadających potwierdzenie o spełnieniu kryteriów i warunków technicznych, wydane przed 2000 r., składa się z dwuliterowego prefiksu oraz ciągu 8 cyfr.

§ 33.

W przypadku gdy kasa spełniająca wymagania w zakresie warunków i kryteriów technicznych stwierdzone w:

- 1) decyzji ministra właściwego do spraw finansów publicznych wydanej na podstawie przepisów obowiązujących przed dniem wejścia w życie rozporządzenia 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. Nr 212, poz. 1338, z 2010 r. Nr 252, poz. 1694 oraz z 2011 r. Nr 140, poz. 818),
- 2) potwierdzeniu, o którym mowa w art. 111 ust. 6b ustawy, wydanym po dniu wejścia w życie ustawy z dnia 18 marca 2011 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz ustawy – Prawo o miarach (Dz. U. Nr 64, poz. 332), na podstawie przepisów rozporządzenia, o którym mowa w pkt 1
– została nabyta przez użytkownika w okresie obowiązywania tej decyzji lub potwierdzenia, może być nadal stosowana do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego, pod warunkiem że zapewnia prawidłowość rozliczeń podatku.

§ 34.

W sprawach o wydanie potwierdzeń stwierdzających spełnienie funkcji wymienionych w art. 111 ust. 6a ustawy oraz kryteriów i warunków technicznych, wszczętych i niezakończonych przed dniem wejścia w życie rozporządzenia, stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 35.

Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia. ⁴⁾

Minister Gospodarki: wz. J. Pietrewicz

- 1) Minister Gospodarki kieruje działem administracji rządowej – gospodarka, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Gospodarki (Dz. U. Nr 248, poz. 1478).
- 2) Niniejsze rozporządzenie zostało notyfikowane Komisji Europejskiej w dniu 21 grudnia 2012 r., pod numerem 2012/0720/PL, zgodnie z § 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2002 r. w sprawie sposobu funkcjonowania krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych (Dz. U. Nr 239, poz. 2039 oraz z 2004 r. Nr 65, poz. 597), które wdraża dyrektywę 98/34/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 22 czerwca 1998 r. ustanawiającą procedurę udzielania informacji w dziedzinie norm i przepisów technicznych oraz zasad dotyczących usług społeczeństwa informacyjnego (Dz. Urz. WE L 204 z 21.07.1998, str. 37, z późn. zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 13, t. 20, str. 337).
- 3) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2012 r. poz. 1342, 1448, 1529 i 1530 oraz z 2013 r. poz. 35 i 1027.
- 4) Niniejsze rozporządzenie było poprzedzone rozporządzeniem 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. Nr 212, poz. 1338, z 2010 r. Nr 252, poz. 1694 oraz z 2011 r. Nr 140, poz. 818).

DODATKOWE PISMA I INTERPRETACJE

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

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

1. Ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących podlega całość obrotu podatnika, o którym mowa w art. 29 ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50 z późniejszymi zmianami) z wyłączeniem sprzedaży i świadczenia usług dokumentowanych fakturami VAT [na rzecz innych podatników niż wymienieni w art. 111 ust. 1 ustawy]. Oznacza to, że:
 - sprzedaż towarów i świadczenie usług dokumentowanych (...) [fakturami VAT] na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej musi być ewidencjonowana w kasie,
 - podatnik musi prowadzić rejestr sprzedaży lub inne urządzenie ewidencyjne dotyczące sprzedaży dokumentowanej fakturami VAT (...) na rzecz innych podatników niż wymienieni w [art. 111] ust. 1 ustawy,
 - w przypadku gdy nabywca otrzymał paragon kasowy, a następnie zażądał wystawienia faktury VAT (...), wystawienie tych dokumentów jest uzależnione od zwrotu paragonu. (...)
4. Podatnicy rozpoczynający rejestrację obrotu i kwot podatku należnego przy pomocy kas rejestrujących – do chwili wprowadzenia wszystkich kas – rozliczają podatek należny według struktury zakupów.
6. Podatnik kończący działalność gospodarczą może zwrócić odpłatnie kasy rejestrujące jedynie uprawnionemu producentowi, importerowi lub dystrybutorowi. Przed zakończeniem działalności powinien być dokonany raport okresowy z całego okresu działania kasy w obecności urzędnika urzędu skarbowego i serwisanta. Raport ten powinien być przechowywany w urzędzie skarbowym właściwym dla podatnika. (...)
10. W przypadku, gdy podatnik ewidencjonuje tylko część obrotu i podatku należnego przy pomocy kas rejestrujących zgodnie z art. 5 ww. rozporządzenia [z 1993 roku] obrót oraz podatek należny zaewidencjonowany w tych kasach nie może odbiegać w sposób istotny od utargów osiągniętych w danym punkcie sprzedaży przed zainstalowaniem kas. W przypadku, gdy obrót i podatek należny zaewidencjonowany w tych kasach jest znacznie niższy od wielkości tych utargów, stanowi to naruszenie przepisów ww. rozporządzenia

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

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

Kasy rejestrujące nie pracujące w trybie fiskalnym są traktowane jak inne urządzenia elektroniczne. Dopiero moment inicjacji fiskalnej czyni z nich kasy rejestrujące w rozumieniu rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące, oraz warunków ich stosowania (Dz. U. Nr 212, poz. 1338.).

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

Zapis taki oznacza, że dokumenty, także dowody księgowo dotyczące wpływów ze sprzedaży detalicznej, a więc zarówno raporty dobowe i okresowe oraz kasowe rolki kontrolne po 31 grudnia 2011 należy przechowywać przez okres 5 lat.

Dla właściciela kasy oznacza to, że jest zobowiązany do stosowania papieru posiadającego certyfikat gwarantujący zachowanie czytelności danych przez wymagany prawem okres (czyli realnie 6 lat). Producenci posiadający takie certyfikaty wymagają przechowywania papieru w odpowiednich warunkach (temperatura, wilgotność, brak nasłonecznienia, brak kontaktu z niektórymi substancjami np. PCW) pod sankcją nie uznania ewentualnych roszczeń z powodu nieczytelności przechowywanych wydruków. Obowiązek przechowywania papieru w warunkach zapewniających trwałość zapisów w okresie 5 letnim spoczywa na podatniku.