

Komunikat Prezydium NRA w sprawie kas rejestrujących

Prezydium NRA przypomina wszystkim Koleżankom i Kolegom adwokatom, że z dniem 30 kwietnia 2011 r. upływa termin zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy pomocy kas fiskalnych. /v. Przepisy rozporządzenia Min. Finansów z dnia 26 lipca 2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Dz. U. z dnia 30 lipca 2010 r./

W związku z powyższym wszyscy adwokaci, którzy przekroczyli kwotę obrotu 40 000 zł od osób fizycznych (wliczając do tej kwoty dochód z „urzędówek”) z działalności w 2010 r. mają obowiązek zakupu kas rejestrujących. Cały obrót niezafakturowany musi być przeprowadzony przez kasę. W przypadku wystawienia faktury osobie fizycznej usługa może, ale nie musi być przeprowadzona przez kasę. Jeżeli wystawienie faktury osobie fizycznej nastąpiło po wprowadzeniu obrotu do kasy, w takim przypadku paragon winien być dopięty do faktury.

Jeśli w ciągu 7 dni od wydania paragonu zgłosi się klient po fakturę, to adwokat ma obowiązek wydania faktury. Jeśli klient zagubił paragon, ale chce wydania faktury (w ciągu 7 dni) to od adwokata zależy, czy wyda klientowi fakturę. Najlepiej jeśli klient na odwrocie faktury złoży własnoręczne oświadczenie, że zagubił paragon i podpisze to oświadczenie. Jeżeli osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej zagubiła paragon a chce mieć rachunek, to adwokat może w takim przypadku wystawić fakturę do 30 dni od zarejestrowania usługi w kasie.

UWAGA: paragon może zawierać jedynie oznaczenie „usługa prawnicza” bez potrzeby oznaczania poszczególnej kategorii spraw czy ich rodzaju oraz stawkę podstawową VAT.

Nadto paragon powinien zawierać:

- imię i nazwisko lub nazwę podatnika, adres siedziby podatnika,
- NIP podatnika,
- numer kolejny wydruku,
- datę i czas sprzedaży,
- cenę usługi,
- stawkę podatku VAT i łączną kwotę podatku,
- kolejny numer paragonu fiskalnego,
- kolejny numer kasy i oznaczenie kasjera (przy więcej niż jednym stanowisku kasowym),
- logo fiskalne, zgodnie z załącznikiem nr 2 Rozporządzenia oraz numer unikatowy kasy,
- oznaczenie waluty, w której dokonywana jest rejestracja sprzedaży.

Nawet jeśli cały obrót będzie zafakturowany, to i tak adwokat musi mieć kasę rejestrującą, jeśli w 2010 r. przekroczył 40 000 zł obrotu.

Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania do dnia przekroczenia w 2011 lub w 2012 r. kwoty obrotów w wysokości 20 000 zł dla podatników rozpoczynających działalność w danym roku podatkowym z wyjątkami określonymi w § 3 pkt 8 Rozporządzenia Ministra Finansów z 30 lipca 2010 r.

Zgodnie z załącznikiem do w/w Rozporządzenia zwolnione jest z obowiązku ewidencjonowania przy pomocy kas rejestrujących 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 i 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 (vide: pozycja 34 załącznika do cyt. wyżej Rozporządzenia).

Jeśli na dzień 1 maja 2011 r. (lub w trakcie roku 2011) obrót dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej przekroczy 40 000 zł, to powstaje obowiązek rejestracji usługi przy użyciu kasy (dotyczy podatników kontynuujących działalność).

Do 30 kwietnia 2011 r. mamy obowiązek zawiadomienia Urzędu Skarbowego o obowiązku ewidencji i ile kas chcemy w swojej działalności uruchomić.

Od 1 maja 2011 r. każda kasa musi być zafiskalizowana, co oznacza, że przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej podatnik zobowiązany jest do złożenia pisemnego zgłoszenia do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego o liczbie kas rejestrujących, które zamierza stosować oraz o miejscu (adresie ich używania). Podatnicy, którzy dokonują zgłoszenia jednej kasy mogą to zrobić na formularzu zgłoszenia o miejscu instalacji kasy (załącznik nr 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r.), o ile zgłoszenie to zostanie złożone przed powstaniem obowiązku ewidencjonowania.

Na podstawie zgłoszenia dokonane przez podatnika fiskalizację kasy powinien przeprowadzić upoważniony pracownik serwisu.

Podatnik powinien dokonać zgłoszenia kasy w terminie 7 dni od dnia jej fiskalizacji do właściwego Naczelnika Urzędu Skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy. Numer ten należy w sposób trwały nanieść na obudowę kasy. Podatnik powinien posiadać książkę kasy przez cały okres użytkowania kasy i udostępniać ją na żądanie właściwych organów. Należy dokonać wpisów przewidzianych do wykonania przez podatnika w książce kasy, jak również podatnik obowiązany jest umożliwiać dokonanie w książce kasy wpisów serwisantowi kasy.

Na użytkownika kasy (podatniku) ciąży obowiązek sporządzania raportu fiskalnego dokonane po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym, sporządzania raportu fiskalnego za okres

miesięczny po zakończeniu sprzedaży w ostatnim dniu miesiąca, nie później jednak niż przed rozpoczęciem sprzedaży w następnym miesiącu.

Dokumenty kasowe powinny być przechowywane przez okres wymagany w ustawie o podatku od towarów i usług do czasu upływu terminu przedawnienia terminu zobowiązania podatkowego oraz w ustawie Ordynacja Podatkowa, a także zgodnie z warunkami określonymi w ustawie o rachunkowości.

Kasy rejestrujące powinny być zgłaszane do obowiązkowego przeglądu technicznego u właściwego serwisanta co 24 miesiące.

Podatnicy, którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących ich terminach mogą odliczyć od tego podatku kwotę wydatkowaną na zakup kasy rejestrującej w wysokości 90% jej ceny zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł.

W związku z tym najlepiej już w drugiej połowie kwietnia zacząć załatwiać formalności tak, by 1 maja 2011 r. /teoretycznie, bo to święto/ kasa była zafiskalizowana. W przypadku awarii kasy nie powinna być prowadzona działalność, chyba że każda usługa będzie zafakturowana lub w kancelarii jest tzw. kasa rezerwowa (również objęta obowiązkiem fiskalizacji).

Powyższe kwestie są regulowane przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. nr 54, poz. 535 z późn. zm.), Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.07.2010 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z dnia 30.07.2010 r.).

Więcej informacji jest możliwe do uzyskania na stronie Ministerstwa Finansów www.mf.gov.pl.

adw. Mirosława Pietkiewicz
Skarbnik Naczelnej Rady Adwokackiej