

<p><b>Nazwa projektu</b> Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących</p> <p><b>Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące</b> Ministerstwo Finansów</p> <p><b>Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu</b> Pan Paweł Gruza Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów</p> <p><b>Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu</b> Pan Zbigniew Makowski Zastępca Dyrektora Departamentu Podatku od Towarów i Usług; tel.: 694-36-21; email: Sekretariat.PT@mf.gov.pl</p>	<p><b>Data sporządzenia</b> 27 listopada 2017 r.</p> <p><b>Źródło:</b> Inne</p> <p><b>Nr w wykazie prac legislacyjnych Ministra Rozwoju i Finansów w zakresie działów: budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe – 606</b></p>
---	---

## OCENA SKUTKÓW REGULACJI

### 1. Jaki problem jest rozwiązywany?

Na podstawie delegacji ustawowej (art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług - Dz. U. z 2017 r. poz. 1221) zakres zwolnień od ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących został wyznaczony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2177). Rozporządzenie to przewiduje zwolnienia o charakterze czasowym (tj. do dnia 31 grudnia 2017 r.), co oznacza, że konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia w tym zakresie.

### 2. Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt

Generalnie zakres zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących zostanie przedłużony na okres 1 roku (2018) przy utrzymaniu na dotychczasowym poziomie kryterium wysokości obrotu, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji).

W zakresie zwolnień przedmiotowych, zaproponowano likwidację zwolnienia dla usług w zakresie wymiany walut, z wyłączeniem usług świadczonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo - kredytowe, które korzystały dotychczas ze zwolnienia w związku z pozycją 25 załącznika do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących, z uwagi na zgłaszane sygnały dotyczące zaniżania obrotów przez podatników.

W zakresie określenia katalogu czynności, do których nie mają zastosowania żadne tytuły zwolnieniowe, mając na uwadze zgłaszane postulaty w rozporządzeniu zaproponowano objąć obowiązkiem ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, bez względu na poziom osiągniętych obrotów:

- a) usługi kulturalne i rozrywkowe - wyłącznie w zakresie wstępu na przedstawienia cyrkowe,
- b) usługi związane z rozrywką i rekreacją - wyłącznie w zakresie wstępu do wesołych miasteczek, parków rozrywki, na dyskoteki, sale taneczne,
- c) usługi w zakresie wymiany walut, z wyłączeniem usług świadczonych przez banki i spółdzielcze kasy oszczędnościowo – kredytowe.

Uznano, że w przypadku wskazanych usług obejmowanych na mocy niniejszego rozporządzenia bezwzględny obowiązek ewidencjonowania, zasadne jest wprowadzenie stosownego okresu dostosowawczego (na zainstalowanie kasy rejestrującej). Proponuje się zatem, aby w przypadku podatników wykonujących te usługi miały zastosowanie regulacje przewidujące zwolnienie świadczenia tych usług do 31 marca 2018 r.

Przedmiotowe rozporządzenie ma na celu wprowadzenie przede wszystkim rozwiązań powodujących uszczelnienie systemu podatkowego, a tym samym zapobieganie unikaniu opodatkowania i zaniżania obrotów.

### 3. Jak problem został rozwiązany w innych krajach, w szczególności krajach członkowskich OECD/UE?

Brak danych dotyczących uregulowań kwestii wykorzystywania kas rejestrujących w innych krajach członkowskich Unii Europejskiej. Kwestia zwolnień od obowiązku stosowania kas rejestrujących nie podlega harmonizacji w ramach UE.

#### 4. Podmioty, na które oddziałuje projekt

Grupa	Wielkość	Źródło danych	Oddziaływanie
Podmioty dokonujące świadczenia usług (obejmowanych bezwzględnie obowiązkiem ewidencyjnym) na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych	Ok. 3,8 tys. podmiotów	Do oszacowania liczby podmiotów wykorzystano dane za rok 2016 z hurtowni SPR wg stanu na dzień 17.11.2017 r. nt. liczby podatników, którzy wykazali jako podstawowy rodzaj działalności: podklasę PKD z 2004 r.: 92.33.Z, 92.34.Z, oraz z 2007 r.: 90.01.Z, 93.21.Z, 93.29.Z oraz dane za 2016 r. nt. liczby kantorów w Polsce (źródło: NBP).	Obowiązek prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

#### 5. Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji

Projekt rozporządzenia równoległe z uzgodnieniami zewnętrznymi zostanie poddany konsultacjom publicznym z takimi podmiotami i organizacjami gospodarczymi, jak: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Rada Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Krajowa Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Rada Doradców Podatkowych, Krajowa Izba Gospodarcza, Pracodawcy Rzeczypospolitej Polskiej, Konfederacja LEWIATAN, Krajowa Rada Radców Prawnych, Polska Rada Biznesu, Polska Izba Handlu, Związek Rzemiosła Polskiego, Rada Krajowa Federacji Konsumentów, Zrzeszenie Prawników Polskich, Krajowa Izba Gospodarcza Elektroniki i Telekomunikacji, Naczelna Izba Lekarska, Krajowa Rada Notarialna, Naczelna Izba Aptekarska, Polska Organizacja Handlu i Dystrybucji, Związek Przedsiębiorców i Pracodawców, Krajowa Rada Komornicza, Polski Związek Niewidomych, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Federacja Przedsiębiorców Polskich.

#### 6. Wpływ na sektor finansów publicznych

	Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł]											
	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	Łącznie (2018-2028)
<b>Dochody ogółem</b>	5,9	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	133,9
budżet państwa	5,9	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	133,9
<i>refundacja z tytułu nabycia kas</i>	-2,6	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-2,6
<i>dodatkowy wzrost wpływów</i>	8,5	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	136,5
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Wydatki ogółem</b>												
budżet państwa												
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
<b>Saldo ogółem</b>	5,9	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	133,9
budżet państwa	5,9	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	12,8	133,9
JST												
pozostałe jednostki (oddzielnie)												
Źródła finansowania												

<p>Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń</p>	<p>Koszty wprowadzenia zmian w rozporządzeniu będą miały zróżnicowany charakter. Z jednej strony, w związku z zawartą w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (art. 111 ust. 4) regulacją przewidującą refundację części kwot wydatkowanych na zakup kas przez podatnika (90% ceny zakupu netto, nie więcej niż 700 zł), wystąpi obniżenie wpływów do budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług w roku 2018 (w roku, w którym wprowadzane są zmiany). Skutki te trudne są do oszacowania, gdyż brak jest danych pozwalających na precyzyjne określenie, jaka liczba podmiotów prowadzi sprzedaż tylko na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Jednakże opierając się na danych dotyczących zarejestrowanych podatników podatku od towarów i usług, którzy wykazali jako podstawowy rodzaj działalności: podklasę PKD z 2004 r.: 92.33.Z, 92.34.Z oraz z 2007 r.: 90.01.Z, 93.21.Z, 93.29.Z oraz na danych za 2016 r. nt. liczby kantorów w Polsce szacuje się, że zmniejszenie dochodów budżetu państwa z tytułu refundacji części kwot wydatkowanych na zakup kas przez podatnika wyniesie ok. – 2,6 mln zł (skutek jednorazowy dla roku wprowadzenia zmiany). Należy zaznaczyć, że kwota ta może być wyższa.</p> <p>Z drugiej strony likwidacja proponowanych zwolnień będzie miała długofalowy skutek związany z uszczelnieniem systemu. Efektem ograniczenia zakresu stosowania zwolnień, winna być również poprawa ściągальności podatków i to nie tylko w podatku od towarów i usług, ale również w zakresie podatków dochodowych. Zakłada się, że dodatnie skutki poprawy ściągальności (dla sektora finansów publicznych) przyniosą dodatkowe dochody budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług w wysokości ok. 8,5 mln zł (w roku wprowadzenia zmiany). W kolejnych latach skutki te wyniosą ok. 12,8 mln zł. Należy zaznaczyć, że kwota ta może być wyższa, gdyż nie uwzględnia dodatkowych wpływów po stronie podatku dochodowego.</p> <p>Dodatkowo z tytułu przyjętych w rozporządzeniu rozwiązań należy oczekiwać spadku kosztów kontroli skarbowej. Wprowadzenie bezwzględnie obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących dla kolejnych grup podatników powinno zapewnić wyższą wiarygodność ewidencji obrotu i kwot podatku należnego, co stanowić może podstawę do eliminacji niektórych żmudnych i pracochłonnych procedur kontroli ewidencji prowadzonych dotychczas w innych formach.</p>
---	---

## 7. Wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorców oraz na rodzinę, obywateli i gospodarstwa domowe

		Skutki						
Czas w latach od wejścia w życie zmian		0	1	2	3	5	10	Łącznie (0-10)
W ujęciu pieniężnym (w mln zł, ceny stałe z ..... r.)	duże przedsiębiorstwa							
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
W ujęciu niepieniężnym	duże przedsiębiorstwa	Wejście w życie niniejszego rozporządzenia może pozytywnie wpłynąć na konkurencyjność gospodarki poprzez wyrównanie obowiązków ewidencyjnych przedsiębiorców (obowiązek ewidencjonowania obrotów, które obecnie w znacznej części mogą być zanizane), a tym samym większa gwarancja otrzymania paragonu dla usługobiorcy (osoby fizycznej).						
	sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw							
	rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe							
	(dodaj/usuń)							
Niemierzalne	(dodaj/usuń)							
	(dodaj/usuń)							
Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń	Podatnik poniesie koszt jednorazowy - zakup kasy rejestrującej w wysokości ok. 900 - 1300 zł (bez kwoty podatku) oraz koszt związany z fiskalizacją ok. 100 zł (bez kwoty podatku). Ww. cena dotyczy prostej kasy wystarczającej w przypadku większości usług wyłączonych ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących, gdzie podatnik może otrzymać zwrot w wysokości 90% ceny jej zakupu (bez podatku), nie więcej jednak niż 700 zł.							

	<p>Stałe koszty eksploatacji kasy to: zakup rolek z papierem do kasy - wg cen oferowanych przez producentów ok. 1,3 zł – 3,00 zł (bez kwoty podatku) za 30 mb. taśmy oraz raz na 24 miesiące (co 2 lata) obowiązkowy przegląd techniczny kasy ok. 100 – 150 zł (bez kwoty podatku).</p> <p>Wskazane koszty nie uwzględniają korzyści, które osiąga przedsiębiorca ze stosowania kasy fiskalnej polegających na możliwości wykorzystywania kasy w szczególności jako urządzenia ewidencyjnego dla potrzeb podatkowych, ale także wspomagającego gospodarkę magazynową oraz funkcji kontrolnej w stosunku do pracowników (obowiązek ewidencjonowania każdej transakcji). Jednocześnie wskazać należy, że wszyscy podatnicy są zobligowani do prowadzenia ewidencji sprzedaży, czy to w formie papierowej, czy elektronicznej. Kasa rejestrująca upraszcza ewidencjonowanie obrotów, zatem jej wprowadzenie u podatnika nie generuje jedynie dodatkowych kosztów, wręcz może pozytywnie wpłynąć na funkcjonowanie danego przedsiębiorcy.</p>
--	---

### 8. Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu

<p>Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności).</p>	<input type="checkbox"/> tak <input type="checkbox"/> nie <input checked="" type="checkbox"/> nie dotyczy
<input type="checkbox"/> zmniejszenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zmniejszenie liczby procedur <input type="checkbox"/> skrócenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> zwiększenie liczby dokumentów <input checked="" type="checkbox"/> zwiększenie liczby procedur <input type="checkbox"/> wydłużenie czasu na załatwienie sprawy <input type="checkbox"/> inne:
<p>Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.</p>	<input type="checkbox"/> tak <input checked="" type="checkbox"/> nie <input type="checkbox"/> nie dotyczy

#### Komentarz:

Podatnicy, co do zasady, są zobowiązani do prowadzenia ewidencji sprzedaży - tym samym przedmiotowe rozporządzenie ograniczające zakres zwolnień, obligując podatnika do ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących z jednej strony zwiększy liczbę procedur (gdyż samo stosowanie kas rejestrujących stanowi takie zwiększenie), z drugiej strony natomiast zmniejszy liczbę procedur (stosowanie kas rejestrujących automatyzuje niektóre czynności przez co eliminuje pewne procedury).

### 9. Wpływ na rynek pracy

Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

### 10. Wpływ na pozostałe obszary

<input type="checkbox"/> środowisko naturalne <input type="checkbox"/> sytuacja i rozwój regionalny <input type="checkbox"/> inne:	<input type="checkbox"/> demografia <input type="checkbox"/> mienie państwowe	<input type="checkbox"/> informatyzacja <input type="checkbox"/> zdrowie
--	--	---

<p>Omówienie wpływu</p>	<p>Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary.</p>
-------------------------	--

### 11. Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego

I kwartał 2018 r.

### 12. W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?

Efekty rozporządzenia można będzie ocenić po upływie kwartału od wprowadzonych zmian. Miernikiem tych zmian będzie liczba zarejestrowanych kas rejestrujących.

### 13. Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)