

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW

z dnia 27 maja 1994 r.

w sprawie kas rejestrujących.

Na podstawie art. 29 ust. 3, art. 50 pkt 1 i art. 52 ust. 2 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599) zarządza się, co następuje:

§ 1. 1. W okresie od dnia 1 stycznia 1995 r. do dnia 31 grudnia 1995 r. obowiązek rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących dotyczy podatników, u których wysokość obrotów osiągniętych z działalności określonej w art. 29 ustawy z dnia 8 stycznia 1993 r. o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym (Dz. U. Nr 11, poz. 50, Nr 28, poz. 127 i Nr 129, poz. 599), zwanej dalej „ustawą”, w ciągu

pierwszych trzech kwartałów 1994 r. przekroczyła 10 mld zł, z zastrzeżeniem § 4.

2. Terminy rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego określa załącznik nr 1 do rozporządzenia.

§ 2. 1. W okresie od dnia 1 stycznia 1996 r. do dnia 31 grudnia 1996 r. obowiązek rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot należnego podatku przy zastosowaniu kas rejestrujących dotyczy podatników, których wysokość obrotów osiągniętych z działalności określonej w art. 29 ustawy w ciągu pierwszych trzech kwartałów 1995 r. przekroczyła 4 mld zł, z zastrzeżeniem § 4.

2. Terminy rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

§ 3. 1. Z dniem 1 stycznia 1997 r. obowiązek rozpoczęcia ewidencji obrotu i kwot należnego podatku przy zastosowaniu kas rejestrujących dotyczy podatników, których wysokość obrotów osiągniętych z działalności określonej w art. 29 ustawy w ciągu pierwszych trzech kwartałów 1996 r. przekroczyła 2 mld zł.

2. Przepis ust. 1 nie dotyczy podatników zwolnionych od podatku od towarów i usług na podstawie art. 14 ust. 1 ustawy.

§ 4. 1. Zwalnia się z obowiązku prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku od towarów i usług przy zastosowaniu kas rejestrujących, w okresie od dnia 1 lipca 1994 r. do terminów określonych w poniższej tabeli, następujących podatników:

Lp.	Rodzaj prowadzonej działalności	Zwolnienie obowiązuje do dnia
1	świadczących usługi w zakresie transportu (KU 50—57) w tym usługi, za których świadczenie należność jest przyjmowana przez: a) kierowców autobusów komunikacji pasażerskiej b) konduktorów i rewizorów	31 grudnia 1994 r. 30 czerwca 1995 r. 31 grudnia 1998 r.
2	świadczących usługi łączności (KU 59)	31 grudnia 1998 r.
3	świadczących usługi gastronomiczne (KU 62 001)	30 czerwca 1995 r.
4	świadczących usługi komunalne materialne (KU 70—72) oraz usługi niematerialne (KU 74—97) w tym: usługi hotelarskie i turystyczne	31 grudnia 1996 r. 30 czerwca 1995 r.
5	prowadzących apteki	31 grudnia 1995 r.
6	prowadzących sprzedaż towarów wymienionych w poz. 58—61 załącznika nr 3 do ustawy, jeżeli udział wartości sprzedaży tych towarów w ogólnej wartości sprzedaży za pierwsze trzy kwartały 1993 r. był wyższy od 70%	31 grudnia 1995 r.
7	będących zakładami pracy chronionej	31 grudnia 1996 r.
8	będących jednostkami organizacyjnymi „Ruch” S.A.	31 grudnia 1995 r.
9	u których sprzedaż na rzecz osób fizycznych nie prowadzących działalności gospodarczej w ciągu 3 miesięcy przed dniem 5 lipca 1993 r. wynosiła mniej niż 65% sprzedaży ogółem	31 sierpnia 1994 r.
10	prowadzących bieżącą ewidencję sprzedaży na komputerze przy użyciu programu finansowo-księgowego	31 października 1994 r.
11	prowadzących sprzedaż paliw do silników	31 grudnia 1994 r.
12	będących spółdzielniami w tym: spółdzielnie, w których co najmniej 70% obrotów ze sprzedaży w 1993 r. osiągnięto w miejscowościach o liczbie mieszkańców nie przekraczającej 5 tys. osób	31 grudnia 1994 r. 30 września 1995 r.
13	prowadzących sprzedaż mięsa i jego przetworów w przykładowych punktach sprzedaży detalicznej	31 grudnia 1994 r.
14	prowadzących sprzedaż wysyłkową	30 czerwca 1995 r.
15	będących jednostkami organizacyjnymi wojskowych przedsiębiorstw handlowych	31 grudnia 1995 r.

2. W przypadkach określonych w ust. 1 lp. 1—4 zwolnienie stosuje się, jeżeli udział wartości tych usług był wyższy od 75% ogólnej wartości sprzedaży w obrocie podatnika.

§ 5. 1. W terminach określonych w § 1—4 podatnicy są obowiązani rozpocząć prowadzenie ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu co najmniej 1/20 liczby kas, która powinna być zainstalowana we wszystkich punktach sprzedaży podatnika, w zaokrągleniu w górę do liczb całkowitych.

2. W następnych miesiącach podatnicy obowiązani są zainstalować kasy rejestrujące w ilościach odpowiadających co najmniej liczbie kas zainstalowanych w pierwszym miesiącu, z tym że po upływie dwudziestego miesiąca, licząc od terminów wymienionych w § 1—4, cały obrót podatnika i kwoty należnego podatku muszą być ewidencjonowane przy zastosowaniu kas rejestrujących.

§ 6. 1. Podatnicy, którzy rozpoczną prowadzenie ewidencji obrotu i kwot należnego podatku przy zastosowaniu

kas rejestrujących w obowiązującym ich terminie, mogą odliczyć od podatku należnego kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących w wysokości:

- 1) 50% jej ceny zakupu (bez podatku od towarów i usług), nie więcej jednak niż 15 mln zł,
- 2) 65% jej ceny zakupu przy zakupie kasy rejestrującej produkcji krajowej, nie więcej jednak niż 25 mln zł.

2. Za kasę rejestrującą produkcji krajowej uważa się kasę, której producent posiada zaświadczenie Ministra Finansów stwierdzające, iż:

- 1) wartość pochodzących z zagranicy surowców, zespołów i podzespołów oraz innych komponentów niezbędnych do wytworzenia kasy nie przekracza 60% pełnego kosztu wytworzenia kasy,
- 2) jest on właścicielem kodu źródłowego pełnego oprogramowania kasy, z uprawnieniami do dokonywania w nim zmian,
- 3) posiada pełną dokumentację technologiczną wystarczającą do produkcji seryjnej kasy.

3. Odliczenia, o których mowa w ust. 1, mogą być dokonane w rozliczeniu podatku od towarów i usług za miesiące następujące po miesiącu, w którym rozpoczęto ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu zakupionej kasy rejestrującej. Podstawą do odliczenia jest dowód zapłaty za nabycie kasy rejestrującej.

4. Kwota dokonanych w danym miesiącu odliczeń z tytułu nabycia kas rejestrujących nie może być wyższa od kwoty różnicy między podatkiem należnym a naliczonym w rozumieniu art. 19 ust. 1 i 2 ustawy.

5. W przypadku określonym w art. 21 ust. 2 ustawy kwota odliczenia, o której mowa w ust. 1, zwiększa kwotę różnicy podatku w trzech równych częściach miesięcznych.

§ 7. 1. Odliczenia, o którym mowa w § 6, mogą dokonać podatnicy, którzy zgodnie z odrębnymi przepisami zainstalowali i użytkują kasy rejestrujące, zarejestrowane we właściwym urzędzie skarbowym.

2. Podatnicy, którzy nie zainstalowali kas rejestrujących w obowiązujących terminach lub zainstalowali kasy,

lecz ich nie użytkują, tracą prawo do odliczenia, o którym mowa w § 6.

3. Przepis ust. 2 stosuje się również w przypadku zainstalowania kasy rejestrującej nie odpowiadającej kryteriom oraz warunkom technicznym wynikającym z odrębnych przepisów.

§ 8. 1. Odliczeniem, o którym mowa w § 6, może być objęta tylko taka liczba kas rejestrujących, która nie jest większa od liczby prowadzonych punktów sprzedaży detalicznej lub stanowisk kasowych, zainstalowanych przez podatnika w miejscach prowadzenia sprzedaży detalicznej.

2. Dokonanie odliczenia następuje pod warunkiem złożenia przez podatnika w urzędzie skarbowym oświadczenia o liczbie stanowisk kasowych w danym punkcie (obiekcie) sprzedaży detalicznej wraz z podaniem miejsca (adresu), w którym ta działalność jest prowadzona.

§ 9. 1. W przypadku zaprzestania działalności, otwarcia likwidacji, ogłoszenia upadłości oraz sprzedaży przedsiębiorstwa lub jego zorganizowanej części w okresie trzech lat od dnia zainstalowania kas rejestrujących, podatnik obowiązany jest do zwrotu odliczonych lub zwróconych kwot podatku.

2. Obowiązek, o którym mowa w ust. 1, powstaje po upływie miesiąca, w którym zaistniały okoliczności uzasadniające dokonanie zwrotu.

§ 10. Sprzedaż kas rejestrujących produkcji krajowej podlega opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w wysokości 0% w okresie do dnia 30 czerwca 1996 r.

§ 11. Traci moc rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 12 maja 1993 r. w sprawie zasad i warunków oraz trybu i sposobu odliczania od podatku od towarów i usług kwot wydatkowanych przez podatników przy nabyciu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 39, poz. 177).

§ 12. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 lipca 1994 r., z tym że § 6 stosuje się do podatników, którzy nabyli kasy rejestrujące po dniu 1 stycznia 1994 r.

Minister Finansów: *G.W. Kołodko*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 maja 1994 r. (poz. 278)

Załącznik nr 1

TERMINY ROZPOCZĘCIA PROWADZENIA EWIDENCJI OBROTU I KWOT PODATKU NALEŻNEGO PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH W OKRESIE OD DNIA 1 STYCZNIA 1995 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 1995 R.

Lp.	Termin rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	Wielkość obrotów za pierwsze trzy kwartały 1994 r. osiągnięta przez podatnika, która zobowiązuje do rozpoczęcia ewidencji
1	do 1 marca	powyżej 20 mld zł
2	do 1 maja	powyżej 18 mld zł do 20 mld zł
3	do 1 lipca	powyżej 16 mld zł do 18 mld zł
4	do 1 września	powyżej 14 mld zł do 16 mld zł
5	do 1 listopada	powyżej 12 mld zł do 14 mld zł
6	do 10 grudnia	powyżej 10 mld zł do 12 mld zł

TERMINY ROZPOCZĘCIA PROWADZENIA EWIDENCJI OBROTU I KWOT PODATKU NALEŻNEGO PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH W OKRESIE OD DNIA 1 STYCZNIA 1996 R. DO DNIA 31 GRUDNIA 1996 R.

Lp.	Termin rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	Wielkość obrotów za pierwsze trzy kwartały 1995 r. osiągnięta przez podatnika, która zobowiązuje do rozpoczęcia ewidencji
1	do 1 marca	powyżej 9 mld zł
2	do 1 maja	powyżej 8 mld zł do 9 mld zł
3	do 1 lipca	powyżej 7 mld zł do 8 mld zł
4	do 1 września	powyżej 6 mld zł do 7 mld zł
5	do 1 listopada	powyżej 5 mld zł do 6 mld zł
6	do 10 grudnia	powyżej 4 mld zł do 5 mld zł