
Artykuł z dnia 11-04-2013

Autor: Marta Dykto

KASY REJESTRUJĄCE – PODSTAWOWE OBOWIĄZKI PODATNIKA

I. Zgłoszenia o liczbie i miejscu używania kas

Przed rozpoczęciem ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej, podatnik powinien **zgłosić pisemnie** do właściwego naczelnika urzędu skarbowego informację o liczbie kas rejestrujących, które zamierza stosować oraz miejscu ich używania (załącznik nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.03.2013 w sprawie kas rejestrujących).

Podatnicy, którzy dokonują zgłoszenia jednej kasy, mogą to zrobić na formularzu zgłoszenia o miejscu instalacji kasy (załącznik nr 2 ww. rozporządzenia).

II. Fiskalizacja kasy rejestrującej

Fiskalizacja to „proces przestawienia działania pamięci fiskalnej urządzenia z trybu szkoleniowego na tryb fiskalny. Od momentu wykonania tego procesu kwoty raportów dobowych są magazynowane w pamięci nieulotnej i niekasowalnej. Na podstawie tej pamięci generowane są miesięczne raporty dla celów podatkowych”.

Proces fiskalizacji powinien być przeprowadzony przez upoważnionego pracownika serwisu, tzn. legitymującego się identyfikatorem nadanym przez producenta lub importera.

Po fiskalizacji kasy, podatnik zobowiązany jest prowadzić wyłącznie sprzedaż w trybie fiskalnym i nie prowadzić sprzedaży na kasie w żadnym innym trybie nefiskalnym, w tym w trybie szkoleniowym.

Fiskalizacja potwierdzana jest wykonaniem raportu fiskalnego dobowego, który dołączany jest do książki kasy.

III. Zgłoszenie kasy w celu nadania numeru ewidencyjnego

Podatnik powinien dokonać zgłoszenia kasy w terminie 7 dni od dnia jej fiskalizacji do naczelnika urzędu skarbowego w celu otrzymania numeru ewidencyjnego kasy zgodnie z załącznikiem nr 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14.03.2013 r. w sprawie kas rejestrujących.

Naczelnik urzędu skarbowego nadaje kasie numer ewidencyjny, który należy nanieść w sposób trwały na obudowę kasy.

IV. Wpisy w książce kasy

Do każdej kasy rejestrującej, w momencie zakupu, dołączana jest **książka kasy**. Numer ewidencyjny kasy i książki są identyczne i nie mogą być przypisane innym urządzeniom. W książce tej dokonuje się wpisów przewidzianych do wykonania przez podatnika. Podatnik zobowiązany jest również umożliwić dokonanie wpisów serwisantowi kasy.

Książka kasy powinna być przechowywana przez cały okres użytkowania oraz udostępniana na żądanie właściwych organów.

V. Sprzedaż i ewidencjonowanie obrotu

Po wykonaniu powyższych czynności, należy prowadzić ewidencję każdej sprzedaży (również zwolnionej).

W sytuacji otrzymania całości lub części należności przed dokonaniem sprzedaży (np. otrzymanie zaliczki), sprzedaż ewidencjonuje się w momencie jej otrzymania (np. w dniu otrzymania zaliczki).

Nie ewidencjonuje się zwrotów i reklamacji towarów. Te, które skutkują zwrotem całości lub części należności, ujmuje się w odrębnej ewidencji (wzór na końcu artykułu).

Podatnik zobowiązany jest:

- wydawać nabywcy (bez jego żądania), paragon fiskalny,
- dokonywać wydruku wszystkich emitowanych przez kasę dokumentów i w przypadku kas innych niż z elektronicznym zapisem kopii, kopii tych dokumentów na taśmie papierowej,
- stosować kasy wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży.

Paragon fiskalny powinien jednoznacznie identyfikować towar lub usługę. Od 1 kwietnia 2013 r. elementem obowiązującym paragonu są m.in.:

- oznaczenie "**PARAGON FISKALNY**",
- **nazwa towaru lub usługi pozwalająca na jednoznaczną ich identyfikację**,
- imię i nazwisko lub nazwę podatnika,
- adres punktu sprzedaży, a dla sprzedaży prowadzonej w miejscach niestałych - adres siedziby lub miejsca zamieszkania podatnika,
- numer identyfikacji podatkowej podatnika (NIP),
- numer kolejny wydruku,
- datę oraz godzinę i minutę sprzedaży,
- cenę jednostkową towaru lub usługi,
- ilość i wartość sumaryczną sprzedaży danego towaru lub usługi z oznaczeniem literowym przypisanej stawki podatku,
- wartość rabatów lub narzutów, o ile występują,
- wartość sprzedaży brutto i kwoty podatku według poszczególnych stawek podatku po uwzględnieniu rabatów lub narzutów,
- łączną kwotę podatku,
- łączną kwotę sprzedaży brutto,
- oznaczenie waluty, w której rejestrowana jest sprzedaż, przynajmniej przy łącznej kwocie sprzedaży brutto,
- kolejny numer paragonu fiskalnego,
- logo fiskalne i numer unikatowy kasy.

VI. Sporządzanie raportów i przechowywanie dokumentów kasowych

Podatnik zobowiązany jest:

- sporządzać **raport fiskalny dobowy** po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym,
- sporządzać **raport fiskalny okresowy** (miesięczny) po zakończeniu sprzedaży za dany miesiąc, w terminie do 25. dnia miesiąca następującego po danym miesiącu,
- prowadzić bieżącą kontrolę w zakresie prawidłowego i terminowego przekazu danych do archiwizowania w przypadku stosowania kas z elektronicznym zapisem kopii,
- przechowywać kopie dokumentów kasowych do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego tj. z upływem 5 lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym upłynął termin płatności podatku.

VII. Przegląd techniczny

Podatnik dokonujący ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących powinien zgłaszać je do obowiązkowego **przeglądu technicznego** kasy u właściwego serwisanta **nie rzadziej niż 2 lata**.

Kasy, które zostały utracone a następnie odzyskane, powinny być poddane obowiązkowemu przeglądowi technicznemu.

Podatnik zobowiązany jest dokonywać 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 oraz właściwego ich przyporządkowania do stawek podatku oraz do niezwłocznego zgłaszania prowadzącemu serwis kas każdej nieprawidłowości w jej prac.

VIII. Zmiana miejsca używania kasy

W przypadku zmiany miejsca używania kasy, podatnik ma obowiązek powiadomić o tym fakcie właściwego naczelnika urzędu skarbowego w terminie 7 dni od dnia zmiany. Zgłoszenie aktualizujące dane dotyczące kasy mogą być złożone na wzorze, który stanowi załącznik nr 2 do ww. rozporządzenia.

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.

Zmiana miejsca używania kasy nie wymaga odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy.

EWIDENCJA ZWROTÓW TOWARÓW I UZNANYCH REKLAMACJI TOWARÓW I USŁUG										
za m-c										
numer kasy fiskalnej					miejscowość, data					
punkt sprzedaży										
Dane dokumentu								Termin dokonania zwrotu lub reklamacji	Załączniki	
Nr dokumentu	Data sprzedaży	Nazwa towaru/ usługi	Ilość	Wartość brutto	Stawka VAT %	Kwota VAT	Wartość netto		Dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży	Protokół przyjęcia zwrotu /reklamacji
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
						0,00	0,00			
RAZEM				0,00		0,00	0,00			
podpis wystawiającego										

EWIDENCJA KOREKT W KASIE REJESTRUJĄCEJ														
za m-c														
KLIENT numer kasy fiskalnej							miejscowość, data							
punkt sprzedaży														
Dane paragonu korygowanego								Przyczyny korekty	Dane po korekcie					
Nr paragonu	Data sprzedaży	Nazwa towaru/ usługi	Ilość	Wartość brutto	Stawka VAT %	Kwota VAT	Wartość netto		Wartość brutto	Stawka VAT %	Kwota VAT	Wartość netto		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
						0,00	0,00				0,00	0,00		
RAZEM				0,00		0,00	0,00		0,00		0,00	0,00		
Zmniejszenie/zwiększenie sprzedaży netto:				0,00										
Zmniejszenie/zwiększenie podatku VAT:				0,00										
Zmniejszenie/zwiększenie sprzedaży brutto:				0,00										
podpis wystawiającego														