



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW

PT7/0602/2/234/SIU/10/BMI 9-5857

GABINET MARSZALIKA SENATU

wpłynęło dn. 7.06.2010

nr. 3201 podpis

Warszawa, dnia 2 czerwca 2010 r.

M. Kwieciński W. Doh
SEKRETARIAT
Biura Frac Senackich
Wpłynęło dn. 7.06.10
nr. 4279 podpis

Pan
Bogdan Borusewicz

Marszałek Senatu RP

Szanowny Panie Marszałku,

Odpowiadając na przekazane przy piśmie: znak: BPS/DSK – 043-2679/10 z dnia 1 maja 2010 r. oświadczenie złożone przez Pana Senatora Kazimierza Kleinę w sprawie przepisów dotyczących ewidencjonowania przy zastosowaniu kas rejestrujących i prowadzenia ksiąg przychodów przy świadczeniu usług sprzedaży internetowej, uprzejmie informuję.

Aktualnie do dnia 31 grudnia 2010 r. problematykę zwolnień z obowiązku stosowania kas rejestrujących reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2009 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. Nr 224, poz. 1797). Na podstawie § 2 oraz zapisów poz. 37 i 38 załącznika do w/w rozporządzenia zwolnione są od prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (z pewnymi wyjątkami określonymi w tych przepisach) dostawa towarów w systemie wysyłkowym (poczta lub przesyłkami kurierskimi) oraz świadczenie usług, za które zapłata w całości następuje za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej). Warunkiem skorzystania ze zwolnienia jest to aby z ewidencji prowadzonej przez podatnika i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynikało, jakiej konkretnej transakcji dotyczyła zapłata dokonana w tym trybie. Wyłączenia te, z obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas, przy zachowaniu w/w warunków dotyczą również sprzedaży dokonywanej przez sklepy internetowe.

Odnosząc się do pytania trzeciego przedstawionego w oświadczeniu należy zauważyć, że dokonanie zapłaty pod koniec danego dnia sprzedaży pozostaje bez wpływu na sposób, jak i możliwości poprawnego rozliczania się podatnika. Zarówno przy sprzedaży ewidencjonowanej na kasie, jak i przy stosowaniu innych form ewidencji, obowiązek podatkowy powstaje co do zasady z chwilą wydania towaru lub wykonania usługi.

Przepisy działu IV ustawy o podatku od towarów i usług nie uzależniają momentu powstania obowiązku podatkowego od formy prowadzonej ewidencji. Określenie dokładnej daty powstania obowiązku podatkowego ma głównie znaczenie przy zmianie stawek podatku. W takich przypadkach przepisy z reguły zawierają interpolarne regulacje dla zastosowania właściwego opodatkowania.

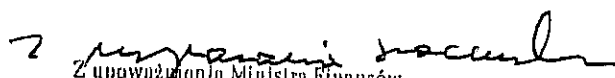
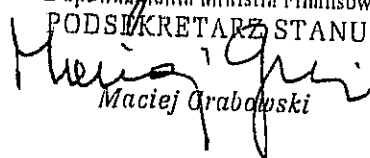
Ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych w „księgach przychodów i rozchodów” reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U. Nr 152, poz. 1475, z późn. zm.), które określa m.in. sposób prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów, zwanej dalej "księgą", szczegółowe warunki, jakim powinna odpowiadać ta księga, aby stanowiła dowód pozwalający na określenie zobowiązań podatkowych, oraz szczegółowy zakres obowiązków związanych z jej prowadzeniem.

Zapisy w księdze dotyczące przychodów ze sprzedaży wyrobów, towarów handlowych i usług są dokonywane na podstawie wystawionych faktur, a w przypadku sprzedaży nieudokumentowanej fakturami - na podstawie wystawionego na koniec dnia dowodu wewnętrznego, w którym w jednej kwocie wykazana jest wartość tych przychodów za dany dzień, o ile nie jest prowadzona ewidencja sprzedaży lub ewidencja przy zastosowaniu kas rejestrujących. Zapisów tych dokonuje się jeden raz dziennie po zakończeniu dnia, nie później niż przed rozpoczęciem działalności w dniu następnym. Jeżeli w danym dniu podatnik wystawia wiele faktur, zapisów w księdze można dokonywać jedną sumą wynikającą z dziennego zestawienia tych faktur, zwanego dalej "zestawieniem sprzedaży" (§ 19 rozporządzenia).

Powyższe zasady ewidencjonowania przychodów nie mają zastosowania jeżeli:

1. Podatnicy prowadzą ewidencję sprzedaży, o której mowa w § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia, gdyż mogą wówczas dokonywać zapisów dotyczących przychodów, wykazanych w tej ewidencji, w jednej pozycji na koniec każdego miesiąca.
2. Podatnicy, którzy ewidencjonują obrót przy zastosowaniu kas rejestrujących, dokonują zapisów w księdze na podstawie danych wynikających z raportów dobowych skorygowanych o wartości dotyczące zwrotów towarów wynikające z odrębnych ewidencji (§ 20 ust. 1 rozporządzenia). Podatnicy ci mogą dokonywać zapisów w księdze na koniec każdego miesiąca, nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, na podstawie danych wynikających z miesięcznych zestawień raportów dobowych (§ 20 ust. 2 rozporządzenia).
3. Księga na zlecenie podatnika prowadzona jest przez biuro rachunkowe. W takim przypadku zapisy są dokonywane w porządku chronologicznym na podstawie dowodów, o których mowa w § 12-16 rozporządzenia, oraz sum miesięcznych przychodów wynikających z ewidencji sprzedaży lub danych wynikających z zestawienia raportów dobowych przekazywanych przez podatnika zgodnie z postanowieniami umowy, w czasie zapewniającym prawidłowe i terminowe rozliczenia z budżetem, lecz nie później niż do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni (§ 30 ust. 1 rozporządzenia).

Regulacje prawne dotyczące sposobu prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów są ściśle skorelowane z przepisami ustawy o rachunkowości.


Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSIKRETARZ STANU

Maciej Arabowski