|  |  |
| --- | --- |
| **Nazwa projektu**Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących **Ministerstwo wiodące i ministerstwa współpracujące**Ministerstwo Finansów**Osoba odpowiedzialna za projekt w randze Ministra, Sekretarza Stanu lub Podsekretarza Stanu** Pan Jan Sarnowski, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów **Kontakt do opiekuna merytorycznego projektu**Pan Paweł SeleraDyrektor Departamentu Podatku od Towarów i Usług; tel.: 694-36-21; email: Sekretariat.PT@mf.gov.pl | **Data sporządzenia**23 listopada 2021 r.**Źródło:** Art. 111 ust. 8 oraz art. 145a ust. 17 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2021 r. poz. 685, z późn. zm.)**Nr w wykazie prac legislacyjnych:** 467 |
| **OCENA SKUTKÓW REGULACJI** |
| 1. **Jaki problem jest rozwiązywany?**
 |
| Na podstawie delegacji ustawowej (art. 111 ust. 8 oraz art. 145a ust. 17 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług) - wydaje się nowe rozporządzenie. Zakres zwolnień z obowiązku ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących został wyznaczony rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2519, z późn. zm.). Rozporządzenie to przewiduje zwolnienia o charakterze czasowym (tj. do dnia 31 grudnia 2021 r.), co oznacza, że konieczne jest wydanie nowego rozporządzenia w tym zakresie.  |
| 1. **Rekomendowane rozwiązanie, w tym planowane narzędzia interwencji, i oczekiwany efekt**
 |
| Generalnie zakres zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących zostanie przedłużony na okres 2 lat (2022-2023) przy utrzymaniu na dotychczasowym poziomie kryterium wielkości sprzedaży, tj. 20 000 zł dla podmiotów kontynuujących, jak i dla rozpoczynających działalność gospodarczą (dla tych ostatnich liczone w proporcji).W zakresie zwolnień przedmiotowych zrezygnowano ze zwolnień wskazanych w poz. 40 dotychczasowego rozporządzenia w zakresie myjni automatycznych. Przedmiotowy projekt rozporządzenia obejmuje bezwzględnym obowiązkiem ewidencjonowania usługi mycia, czyszczenia samochodów i podobne usługi (PKWiU 45.20.30.0), w tym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej).Proponuje się, aby likwidacja powyższego zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących nastąpiła ze skutkiem od dnia 1 lipca 2022 r.  |
| 1. **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 z obowiązku stosowania kas rejestrujących nie podlega harmonizacji w ramach UE.  |
| 1. **Podmioty, na które oddziałuje projekt**
 |
| Grupa | Wielkość | Źródło danych  | Oddziaływanie |
| Podmioty dokonujące dostawy oraz świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych | Ponad 5 tys. podmiotów objętych obowiązkiem ewidencjonowania, tj. świadczących usługi w zakresie mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług  | Hurtownia danych SPR i CEKR | Obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących. |
| 1. **Informacje na temat zakresu, czasu trwania i podsumowanie wyników konsultacji**
 |
| Projekt rozporządzenia został przekazany do konsultacji publicznych równolegle z uzgodnieniami zewnętrznymi do następujących podmiotów i organizacji: Business Centre Club, Stowarzyszenie Księgowych w Polsce, Naczelna Izba Adwokacka, Fundacja Rozwoju Rachunkowości w Polsce, Polska Izba Biegłych Rewidentów, Naczelna Rada Zrzeszeń Handlu i Usług, Krajowa Izba 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, Polski Związek Niewidomych, Federacja Przedsiębiorców Polskich, Organizacja Pracodawców Branży Fiskalnej, Polskie Stowarzyszenie Vendingu, Krajowa Rada Komornicza, BKF Myjnie Sp. z o.o., Hydropress Spółka Europejska, Eurowash Sp. z o.o. EHRLE Sp. z o.o., Televend Paweł Ożga.

|  |
| --- |
|  |

Projekt rozporządzenia został również przekazany do zaopiniowania do Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego oraz do Rady Dialogu Społecznego.  |
| 1. **Wpływ na sektor finansów publicznych**
 |
| *Ceny stałe z 2019 r.* | Skutki w okresie 10 lat od wejścia w życie zmian [mln zł] |
| **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** | **2030** | **2031** | *Łącznie (2022-2031)* |
| **Dochody ogółem** | **0,0** | **6,7** | **26,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **33,6** |
| budżet państwa (efekt netto) | 0,0 | 6,7 | 26,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 33,6 |
| *refundacja z tytułu nabycia kas* | 0,0 | -6,8 | -0,1 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | -6,8 |
| *dodatkowy wzrost wpływów* | 0,0 | 13,5 | 27,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 40,4 |
| JST | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Wydatki ogółem** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** |
| budżet państwa | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| JST | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Saldo ogółem** | **0,0** | **6,7** | **26,9** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **0,0** | **33,6** |
| budżet państwa | 0,0 | 6,7 | 26,9 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 33,6 |
| JST | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| pozostałe jednostki (oddzielnie) | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Źródła finansowania  | Projekt będzie miał pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa z tytułu podatku VAT. Szacuje się, że w wyniku realizacji projektu dodatkowe dochody budżetu państwa z tego podatku mogą wynieść ok. 34 mln zł.  |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń | 1. Wpływ projektu na dochody sektora finansów publicznych

Przewiduje się, że projekt będzie miał pozytywny wpływ na dochody budżetu państwa z tytułu podatku VAT w związku z objęciem od 1 lipca 2022 roku obowiązkiem ewidencjonowania na kasach rejestrujących świadczenia usług mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług, w tym przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie lub banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej).Skutek budżetowy oszacowano z wykorzystaniem danych z deklaracji VAT za 2019 r. przy założeniu, iż dochody z VAT mogą wzrosnąć rok do roku w stosunku do bazowego 2019 r. w analizowanych branżach o nie więcej niż 9,7%, czyli biorąc pod uwagę wielkość luki VAT z 2019 r., oszacowanej przez Komisję Europejska dla Polski (raport z września 2020 r. pt. *Study and Reports on the VAT Gap in the EU-28 Member States*). Z uwagi na możliwość odliczenia wydatków na kasy rejestrujące przez podatników[[1]](#footnote-1), których liczbę oszacowano na ok. 5 tys., w pierwszym roku obowiązywania regulacji (w każdym kolejnym roku przyjęto wzrost liczby podmiotów rok do roku o 1,0%), dochody dla 2022 r. począwszy od 1 lipca 2022 r. oszacowano na poziomie ok. 6,7 mln zł. Do wyliczeń przyjęto następujące założenia: 1. wszyscy podatnicy dokonają odliczenia z tytułu zakupu kasy rejestrującej;
2. na 1 podatnika przypada 1,85 kasy.

W kolejnym roku tj. 2023, oszacowano dodatni skutek budżetowy w wyniku przedmiotowej regulacji dla wskazanej branży w wysokości ok. 26,9 mln zł, włączając efekt uszczelnienia oraz uwzględniając odliczenia VAT z tytułu zakupu kas rejestrujących, analogicznie do wyliczeń dla okresu 1 lipca 2022 - 31 grudnia 2022 r.1. Wpływ projektu na wydatki sektora finansów publicznych

Przedmiotowy projekt nie spowoduje zmiany poziomu wydatków jednostek sektora finansów publicznych.Dodatkowo z tytułu przyjętych w rozporządzeniu rozwiązań należy oczekiwać spadku kosztów kontroli. Wprowadzenie obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących, gdzie wdrażane są nowoczesne rozwiązania techniczne, dla kolejnych grup podatników powinno zapewnić wyższą wiarygodność prowadzonej ewidencji sprzedaży, co stanowić może podstawę do eliminacji niektórych żmudnych i pracochłonnych procedur kontroli ewidencji prowadzonych dotychczas w innych formach.  |
| 1. **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 2017 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 sprzedaży, które obecnie w znacznej części mogą być zaniżane), a tym samym większa gwarancja otrzymania paragonu dla usługobiorcy (osoby fizycznej). |
| sektor mikro-, małych i średnich przedsiębiorstw |
| rodzina, obywatele oraz gospodarstwa domowe  | Projektowane rozporządzenie nie wpłynie na sytuację ekonomiczną i społeczną rodziny, a także osób niepełnosprawnych oraz osób starszych. |
| (dodaj/usuń) |  |
| Niemierzalne | (dodaj/usuń) |  |
| (dodaj/usuń) |  |
| Dodatkowe informacje, w tym wskazanie źródeł danych i przyjętych do obliczeń założeń  | Z uwagi na brak danych, nie jest możliwe oszacowanie wpływu wprowadzanych regulacji na przedsiębiorców. Zakłada, się że przedsiębiorcy objęci ww. zmianami będą musieli ponieść następujące koszty:1. koszt zakupu kasy rejestrującej,
2. koszt związany z fiskalizacją,
3. przegląd techniczny kasy, tylko w przypadku kas sprzętowych,
4. serwisu, energii itp.

Wskazane koszty nie uwzględniają korzyści, które osiąga przedsiębiorca ze stosowania kasy rejestrującej 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 postaci papierowej, czy elektronicznej. Kasa rejestrująca upraszcza ewidencjonowanie sprzedaży, zatem jej wprowadzenie u podatnika nie generuje jedynie dodatkowych kosztów, wręcz może pozytywnie wpłynąć na funkcjonowanie danego przedsiębiorcy. |
| 1. **Zmiana obciążeń regulacyjnych (w tym obowiązków informacyjnych) wynikających z projektu**
 |
|  |
| Wprowadzane są obciążenia poza bezwzględnie wymaganymi przez UE (szczegóły w odwróconej tabeli zgodności). | [ ]  tak[ ]  nieX nie dotyczy |
| [ ]  zmniejszenie liczby dokumentów X zmniejszenie liczby procedur[ ]  skrócenie czasu na załatwienie sprawy[ ]  inne:       | [ ]  zwiększenie liczby dokumentówX zwiększenie liczby procedur[ ]  wydłużenie czasu na załatwienie sprawy[ ]  inne:       |
| Wprowadzane obciążenia są przystosowane do ich elektronizacji.  | [ ]  takX nie[ ]  nie dotyczy |
| Komentarz: Podatnicy, co do zasady, są zobowiązani do prowadzenia ewidencji sprzedaży - tym samym przedmiotowe rozporządzenie ograniczające zakres zwolnień, obligując podatnika do ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących z jednej strony zwiększy liczbę procedur (gdyż samo stosowanie kas rejestrujących stanowi takie zwiększenie), z drugiej strony natomiast zmniejsza liczbę procedur (stosowanie kas rejestrujących automatyzuje niektóre czynności przez co eliminuje pewne procedury). |
| 1. **Wpływ na rynek pracy**
 |
| Wejście w życie niniejszego rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy. |
| 1. **Wpływ na pozostałe obszary**
 |
| [ ]  środowisko naturalne[ ]  sytuacja i rozwój regionalny[ ]  sądy powszechne, administracyjne lub wojskowe | [ ]  demografia[ ]  mienie państwowe[ ]  inne:       | [ ]  informatyzacja[ ]  zdrowie |
| Omówienie wpływu | Uregulowania zawarte w niniejszym rozporządzeniu nie wywierają wpływu na wymienione w pkt 10 obszary. |
| 1. **Planowane wykonanie przepisów aktu prawnego**
 |
| Termin wejścia w życie projektowanego rozporządzenia został określony na dzień 1 stycznia 2022 r., z wyjątkiem regulacji dotyczącej usług mycia, czyszczenia samochodów i podobnych usług, dla której termin wejścia w życie określono na 1 lipca 2022 r. |
| 1. **W jaki sposób i kiedy nastąpi ewaluacja efektów projektu oraz jakie mierniki zostaną zastosowane?**
 |
| Efekty rozporządzenia można będzie ocenić po upływie roku od wprowadzonych zmian. Miernikiem tych zmian będzie liczba zarejestrowanych kas rejestrujących. |
| 1. **Załączniki (istotne dokumenty źródłowe, badania, analizy itp.)**
 |
| Brak  |

1. 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 wydatków na zakup kas przez podatnika (90% ceny zakupu netto, nie więcej niż 700 zł). [↑](#footnote-ref-1)