



Administracja  
Podatkowa

# **Formy opodatkowania działalności gospodarczej**

# Podstawowe akty prawne

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (j.t. Dz. U. z 2012 r., poz. 361 z późn. zm.)
- Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930 z późn. zm.)

# Rodzaje form opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych

## 1. Zasady ogólne, w tym:

- podatek płacony wg skali podatkowej – 18%, 32%
- podatek płacony według stawki liniowej – 19%

## 2. Zryczałtowane formy opodatkowania

- ryczałt ewidencjonowany
- karta podatkowa

Decydując się na wybór formy rozliczenia, należy wziąć pod uwagę:

- rodzaj działalności,
- jej rozmiar
- wysokość spodziewanych przychodów i kosztów

Należy dokładnie przemyśleć swój wybór, gdyż zmiana formy opodatkowania w trakcie roku podatkowego nie jest możliwa. Można to zrobić dopiero od następnego roku podatkowego.

Na wybór formy opodatkowania jest czas:

- do 20 stycznia roku podatkowego
- do dnia złożenia wniosku o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG) składanego na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, w którym możesz dokonać wyboru formy opodatkowania - jeżeli rozpoczynasz prowadzenie działalności gospodarczej lub
- przed rozpoczęciem działalności w przypadku karty podatkowej albo do dnia uzyskania pierwszego przychodu w pozostałych przypadkach, jeżeli wyboru formy opodatkowania nie dokonałeś we wniosku o wpis do CEIDG.



# Podatek płacony według skali podatkowej

# Warunki opodatkowania

- Brak konieczności zawiadamiania o wyborze tej formy opodatkowania właściwego naczelnika urzędu skarbowego (wyjątek kontynuacja działalności gospodarczej opodatkowanej wcześniej w innej formie)
- Właściwy jest naczelnik urzędu skarbowego ze względu na miejsce zamieszkania podatnika, w przypadku spółki niebędącej osobą prawną, naczelnik urzędu skarbowego właściwy według miejsca zamieszkania każdego ze wspólników

# Podstawa opodatkowania

Podatek PIT płacony jest od faktycznie uzyskanego dochodu, który stanowi nadwyżka przychodów nad kosztami ich uzyskania. Przychody i koszty należy wykazywać w ewidencji zwanej podatkową księgą przychodów i rozchodów lub w księgach rachunkowych, prowadzonych zgodnie z przepisami o rachunkowości.

# Skala podatkowa na 2014 r.

Podstawa obliczenia podatku w zł.		Podatek wynosi
ponad	do	
	85.528	18% minus kwota zmniejszająca podatek 556 zł. 02 gr.
85.528		14.839 zł. 02 gr. plus 32% nadwyżki ponad 85.528 zł.



# Obowiązki podatnika

- Samodzielne obliczanie miesięcznych lub kwartalnych zaliczek (mały podatnik – przychody ze sprzedaży wraz z podatkiem VAT nie przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartości 1.200.000 euro albo rozpoczęcie działalności gospodarczej) i wpłacanie ich do urzędu skarbowego
- Termin płatności zaliczki miesięcznej – do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni
- Termin płatności zaliczki kwartalnej – do 20 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka
- Termin płatności zaliczki za ostatni miesiąc lub kwartał – do 20 stycznia następnego roku podatkowego (nie wpłacasz zaliczki jeżeli przez upływem terminu do jej wpłaty złożysz zeznanie roczne i w tym terminie dokonasz zapłaty podatku wynikającego z zeznania)
- Obowiązek wpłacania zaliczki powstaje dopiero od miesiąca, w którym dochód z działalności, pomniejszony o przysługujące odliczenia (m.in. zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne), przekroczył kwotę określoną w skali podatkowej powodującą obowiązek zapłacenia podatku (w 2014 r. jest to kwota – 3091 zł.)
- Przy kwartalnych wpłatach zaliczek należy pisemnie zawiadomić o wyborze tej formy właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 20 lutego roku podatkowego (rozpoczęcie działalności w trakcie roku - zawiadomienie należy złożyć w terminie do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu)
- Po zakończeniu roku podatkowego należy złożyć do urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-36 w terminie do 30 kwietnia roku następnego



Podatek płacony według  
stawki liniowej – 19%

# Warunki opodatkowania

O wyborze tego sposobu płacenia podatku należy powiadomić pisemnie właściwego naczelnika urzędu skarbowego – do dnia 20 stycznia, a jeżeli rozpoczynasz prowadzenie działalności gospodarczej, oświadczenie można złożyć na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, a w przypadku braku złożenia oświadczenia na podstawie tych przepisów pisemne oświadczenie należy złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu

# Podstawa opodatkowania

- - Podatek PIT płacony jest od faktycznie uzyskanego dochodu, który stanowi nadwyżka przychodów nad kosztami ich uzyskania. Przychody i koszty należy wykazywać w ewidencji zwanej podatkową księgą przychodów i rozchodów lub w księgach rachunkowych, prowadzonych zgodnie z przepisami o rachunkowości.
  - Stawka podatku wynosi 19% bez względu na wysokość dochodu

# Obowiązki podatnika

- Samodzielne obliczanie miesięcznych lub kwartalnych zaliczek (mały podatnik – przychody ze sprzedaży wraz z podatkiem VAT nie przekroczyły w poprzednim roku podatkowym równowartości 1.200.000 euro albo rozpoczęcie działalności gospodarczej) i wpłacanie ich do urzędu skarbowego
- Termin płatności zaliczki miesięcznej – do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni
- Termin płatności zaliczki kwartalnej – do 20 dnia każdego miesiąca następującego po kwartale, za który wpłacana jest zaliczka
- Termin płatności zaliczki za ostatni miesiąc lub kwartał – do 20 stycznia następnego roku podatkowego (nie wpłacasz zaliczki jeżeli przez upływem terminu do jej wpłaty złożysz zeznanie roczne i w tym terminie dokonasz zapłaty podatku wynikającego z zeznania)
- Obowiązek wpłacania zaliczki powstaje już w pierwszym miesiącu, w którym uzyskano dochód
- Przy kwartalnych wpłatach zaliczek należy pisemnie zawiadomić o wyborze tej formy właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 20 lutego roku podatkowego (rozpoczęcie działalności w trakcie roku zawiadomienie należy złożyć w terminie do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu)
- Po zakończeniu roku podatkowego należy złożyć do urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) PIT-36L w terminie do 30 kwietnia roku następnego
- Przy wyborze opodatkowania dochodów z działalności gospodarczej według jednolitej 19% stawki podatku traci się prawo do: wspólnego opodatkowania z małżonkiem, preferencyjnego opodatkowania przewidzianego dla osób samodzielnie wychowujących dzieci, korzystania z innych ulg i zwolnień (ulga na dzieci, ulga na internet), w tym również z prawa do kontynuacji odliczeń (prawa nabyte)



# Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

# Warunki opodatkowania

O wyborze tej formy opodatkowania należy powiadomić pisemnie właściwego ze względu na miejsce zamieszkania naczelnika urzędu skarbowego – do dnia 20 stycznia, a jeżeli rozpoczynasz prowadzenie działalności gospodarczej, oświadczenie można złożyć na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej, a w przypadku braku złożenia oświadczenia na podstawie tych przepisów pisemne oświadczenie należy złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.

Oświadczenie to będzie ważne również w latach następnych, jeżeli podatnik nie będzie chciał zmienić formy opodatkowania.

Górny limit przychodów za rok 2014 r. uprawniający do opodatkowania ryczałtem ewidencjonowanym w 2015 r. wynosi 150.000 euro (626.880 zł.)

Nie traci się prawa do ryczałtu, jeżeli w trakcie roku podatkowego uzyska się przychody powyżej równowartości 150.000 euro. Podatnik ma prawo do opodatkowania swoich przychodów w tej formie za cały rok podatkowy.

# Podstawa opodatkowania

Podatek obliczamy od przychodu, którego nie można pomniejszyć o żadne koszty jego uzyskania.

Od przychodu można odliczyć zapłacone składki społeczne, wpłaty na indywidualne konto zabezpieczenia emerytalnego dokonane w roku podatkowym, wydatki na cele rehabilitacyjne, wydatki na internet, darowiznę na określone cele, a od podatku zapłacone składki zdrowotne w wysokości 7,75% podstawy wymiaru tej stawki.



# Wysokość podatku

- Wysokość stawek ryczałtu uzależniona jest od rodzaju działalności:
  - 20% - przychody osiągnane z działalności w zakresie określonych wolnych zawodów: lekarze, stomatolodzy, pielęgniarki, położne, tłumacze, nauczyciele świadczące usługi edukacyjne na godziny
  - 17% - przychody ze świadczenia niektórych usług niematerialnych: wynajem samochodów, hoteli, pośrednictwo w handlu hurtowym
  - 8,5% - przychody m.in. z działalności usługowej, w tym od przychodów z działalności gastronomicznej w zakresie sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%
  - 5,5% - przychody m.in. z działalności wytwórczej i budowlanej
  - 3% - przychody m.in. z działalności usługowej w zakresie handlu oraz z działalności gastronomicznej, z wyłączeniem przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%

# Obowiązki podatnika

- Prowadzenie ewidencji przychodów
- Samodzielne obliczanie miesięczne lub kwartalne ryczałtu (podatnicy, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki w roku poprzedzającym rok podatkowy nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 25.000 euro) i wpłacanie go do urzędu skarbowego
- Termin płatności ryczałtu za miesiąc – do 20 dnia następnego miesiąca za miesiąc poprzedni
- Termin płatności ryczałtu za kwartał – do 20 dnia następnego miesiąca po upływie kwartału, za który ryczał ma być płacony
- Termin płatności ryczałtu za grudzień lub ostatni kwartał roku podatkowego – w terminie złożenia zeznania
- Przy kwartalnych wpłatach ryczałtu należy pisemnie zawiadomić o wyborze tej formy właściwego naczelnika urzędu skarbowego do 20 stycznia roku podatkowego
- Po zakończeniu roku podatkowego należy złożyć do urzędu skarbowego zeznanie podatkowe o wysokości uzyskanego przychodu i należnego ryczałtu (PIT-28) w terminie do końca stycznia roku następnego
- Przy wyborze opodatkowania przychodów z działalności gospodarczej w formie ryczałtu traci się prawo do: wspólnego opodatkowania z małżonkiem, preferencyjnego opodatkowania przewidzianego dla osób samodzielnie wychowujących dzieci, korzystania z ulgi na dzieci



Administracja  
Podatkowa

# Karta podatkowa

# Warunki opodatkowania

Karta podatkowa jest przeznaczona dla podatników prowadzących ściśle określone rodzaje działalności gospodarczej usługowej, wytwórczo-usługowej i handlowej wyłącznie na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej. Przepisy dotyczące karty podatkowej szczegółowo określają zakres i rozmiar poszczególnych rodzajów działalności oraz warunki, w jakich dana działalność powinna być prowadzona, aby możliwe było opodatkowanie w tej formie.

# Obowiązki podatnika

- Złożenie w terminie do 20 stycznia roku podatkowego do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wniosku o opodatkowanie w formie karty podatkowej (formularz PIT-16). Przy rozpoczęciu działalności gospodarczej wnioski o zastosowanie opodatkowania w formie karty podatkowej składa się właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego przed rozpoczęciem działalności lub można dołączyć go do wniosku o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej składanego na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej.
- Naczelnik, po rozpatrzeniu wniosku, wydaje decyzję ustalającą wysokość podatku w formie karty podatkowej na dany rok lub decyzję odmowną, jeżeli stwierdzi brak warunków do zastosowania opodatkowania w tej formie.
- Termin płatności ustalonej przez naczelnika urzędu skarbowego kwoty podatku pomniejszoną o zapłaconą składkę na ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 7,75% podstawy jej wymiaru – do 7 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni, a za grudzień – do 28 grudnia roku podatkowego
- Po zakończeniu roku podatkowego należy złożyć do urzędu skarbowego deklarację o wysokości zapłaconej i odliczonej kwocie składki na ubezpieczenie zdrowotne (PIT-16A) w terminie do 31 stycznia roku następnego.
- Przy wyborze opodatkowania w formie karty podatkowej nie ma się prawa do żadnych ulg i odliczeń z wyjątkiem odliczenia od podatku zapłaconej składki na ubezpieczenie zdrowotne.

# Wysokość podatku

Wysokość podatku zależy od:

- rodzaju i zakresu prowadzonej działalności
- liczby zatrudnionych pracowników
- liczby mieszkańców miejscowości, na terenie której prowadzona jest działalność

Wysokość podatku nie zależy więc od wysokości uzyskanego przychodu (dochodu) z działalności.



Administracja  
Podatkowa

# Kasy rejestrujące

# Przepisy normujące zagadnienia dotyczące kas rejestrujących

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 14 marca 2013 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2013 r., poz. 363)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 listopada 2014 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2014 r., poz. 1544 ze zm.)
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 27 grudnia 2010 r. w sprawie odliczania i zwrotu kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących (j.t. Dz. U. z 2013 r., poz. 163)
- Rozporządzenie Ministra Gospodarki z dnia 27 sierpnia 2013 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące (Dz. U. z 2013 r., poz. 1076)



# Obowiązek prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

Podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

# Zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących

- Zwolnienia podmiotowe (zwalniające podatnika z obowiązku ewidencjonowania w zakresie całej prowadzonej przez niego działalności ze względu na obrót). Limit obrotów z tytułu dokonywanej sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub rolników ryczałtowych wynosi 20.000 zł. Jeżeli obroty ze sprzedaży przekroczą kwotę 20.000 zł, zwolnienie traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym obrót przekroczył w/w limit.
- Zwolnienia przedmiotowe (zwalniające z ewidencjonowania tylko ściśle określone czynności). Do 31.12.2016 r. zwolniona jest z rejestracji w kasie sprzedaż w zakresie czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia (np. niektóre usługi dotyczące rolnictwa, niektóre usługi komunalne, usługi pocztowe, kurierskie, usługi w zakresie edukacji)
- Zwolnienia podmiotowo-przedmiotowe (zwolnienie ze względu na udział określonych czynności zwolnionych z ewidencjonowania w sprzedaży ogółem dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych)

# Przykład

Podatnik rozpoczął działalność handlową 5 stycznia 2015 r. W dniu 9 stycznia 2015 r. dokonał pierwszej sprzedaży na rzecz osoby fizycznej.

Limit obrotów uprawniający do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania powinno liczyć się według wzoru:

$$A=B \times C/D$$

gdzie:

A - oznacza graniczną kwotę obrotu w proporcji do okresu prowadzonej działalności, której przekroczenie powoduje utratę zwolnienia,

B – oznacza limit określony w rozporządzeniu czyli 20.000 zł.

C – oznacza liczbę dni prowadzenia sprzedaży, jaka pozostała do końca roku (w opisywanej sytuacji liczona od dnia 9 stycznia 2015 r.),

D – oznacza liczbę dni w roku podatkowym.

Z wyliczenia wynika, że limit wynosi 19.561,64 zł. (20.000 zł. x 357/365)

Jeśli podatnik nie przekroczy do końca 2015 r. w/w kwoty, to od 1 stycznia 2016 r. będzie miał prawo do zwolnienia z obowiązku instalacji kasy (aż do momentu, gdy w 2016 r. przekroczy obrót w wysokości 20.000 zł. ze sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych)

# Wyłączenia ze zwolnienia

- Zwolnień z obowiązku ewidencjonowania nie stosuje się do:
  - dostaw: gazu płynnego, części do silników, silników spalinowych, nadwozi do pojazdów silnikowych, przyczep i naczep, części i akcesoriów do pojazdów silnikowych, z wyłączeniem motocykli), sprzętu radiowego, telewizyjnego, fotograficznego, zapisanych i niezapisanych nośników danych cyfrowych, wyrobów z metali szlachetnych, wyrobów tytoniowych, napojów alkoholowych, perfum
  - świadczenia usług: przewozów pasażerskich, przewozu osób, (bagażu) taksówkami, naprawy pojazdów silnikowych oraz motorowerów ( w tym naprawy opon, ich zakładanie, bieżnikowanie i regeneracja), wymiany opon i kół dla pojazdów, usług w zakresie badań i przeglądów technicznych pojazdów, opieki medycznej (świadczonej przez lekarzy i dentystów), fryzjerskich, kosmetycznych, kosmetologicznych, prawniczych, doradztwa podatkowego, związanych z wyżywieniem (stacjonarne placówki gastronomiczne, catering).

# Obowiązki podatnika prowadzącego ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących

- Wydają nabywcy, bez jego żądania paragon fiskalny
- Dokonują sprzedaży wyłącznie w trybie fiskalnym
- Sporządzają raport fiskalny dobowy po zakończeniu sprzedaży za dany dzień, nie później jednak niż przed dokonaniem pierwszej sprzedaży w dniu następnym
- Sporządzają raporty fiskalne okresowe (miesięczne) po zakończeniu sprzedaży za dany miesiąc, w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po danym miesiącu
- Stosują oznaczenia literowe od „A” do „G”
- Dokonują wydruku wszystkich emitowanych przez kasę dokumentów i w przypadku kas innych niż z elektronicznym zapisem kopii, kopii tych dokumentów na taśmie papierowej
- Przechowują kopie dokumentów fiskalnych
- Stosują kasę rejestrującą wyłącznie do prowadzenia ewidencji własnej sprzedaży

# Obowiązki podatnika c.d.

- Dokonują weryfikacji poprawności pracy kasy
- Niezwłocznie zgłaszają każdą nieprawidłowość w pracy kasy do serwisu,
- Udostępniają kasę do kontroli na każde żądanie właściwych organów
- Zgłaszają kasę do obowiązkowych przeglądów technicznych
- Nanoszą w książce kasy oraz w sposób trwały na obudowę kasy numer ewidencyjny kasy
- Dokonują wpisów w książce kasy jak również umożliwiają dokonywanie wpisów podmiotowi prowadzącemu serwis
- Przechowują książkę kasy przez okres użytkowania kasy
- Powiadamiają niezwłocznie naczelnika urzędu skarbowego o utracie książki kasy
- Występują niezwłocznie do podmiotu prowadzącego serwis główny o wydanie duplikatu książki kasy w przypadku jej utraty

# Obowiązki podatnika c.d.

- W przypadku wystąpienia okoliczności skutkujących zmianą właściwego dla podatnika urzędu skarbowego, podatnik w terminie 7 dni od dnia wystąpienia tych okoliczności składa do właściwego naczelnika urzędu skarbowego wnioski o zarejestrowanie w prowadzonej przez naczelnika ewidencji kasy pod dotychczasowym numerem. Do wniosku podatnik dołącza informację o dotychczas właściwym naczelniku urzędu skarbowego
- W przypadku zmiany miejsca używania kasy podatnik informuje o tym właściwego naczelnika urzędu skarbowego
- W przypadku utraty kasy w wyniku kradzieży podatnik niezwłocznie powiadamia o tym naczelnika urzędu skarbowego oraz dołącza potwierdzenie zgłoszenia kradzieży wydane przez organy ścigania.
- W przypadku odzyskania utraconej kasy podatnik niezwłocznie zawiadamia o tym naczelnika urzędu skarbowego oraz poddaje kasę obowiązkowemu przeglądowi technicznemu przez jej ponownym uruchomieniem

# Ulga na zakup kasy rejestrującej i warunki skorzystania z ulgi

- Podatnicy, którzy rozpoczną ewidencjonowanie obrotu i kwot podatku należnego w obowiązujących terminach, mogą odliczyć od tego podatku kwotę wydatkowaną na zakup każdej z kas rejestrujących zgłoszonych na dzień rozpoczęcia ewidencjonowania w wysokości 90% jej ceny zakupu (netto), nie więcej jednak niż 700 zł.
- Warunki skorzystania z ulgi: złożenie przez podatnika do właściwego naczelnika urzędu skarbowego, przed terminem rozpoczęcia ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego, pisemnego zgłoszenia o liczbie kas rejestrujących i miejscu ich używania, rozpoczęcie ewidencjonowania nie później niż w obowiązującym terminie, posiadanie przez podatnika dowodu zapłaty całej należności za kasę rejestrującą.
- Zwrot ulgi na wniosek lub w deklaracji VAT



# Zwrot ulgi z tytułu zakupu kasy rejestrującej

Podatnicy są obowiązani do zwrotu odliczonych, zwróconych im kwot wydatkowanych na zakup kas rejestrujących, w przypadku gdy w okresie 3 lat od dnia rozpoczęcia ewidencjonowania zaprzestaną ich używania lub nie dokonają w obowiązującym terminie zgłoszenia kasy do obowiązkowego przeglądu technicznego przez właściwy serwis, a także w przypadku naruszenia warunków związanych z odliczeniem tych kwot, zaprzestaną działalności, nastąpi otwarcie likwidacji, zostanie ogłoszona upadłość, nastąpi sprzedaż przedsiębiorstwa lub zakładu, a następca prawny nie będzie dokonywał sprzedaży na kasie, dokonają odliczenia z naruszeniem prawa.

# Zwroty towarów i uznane reklamacje

Zwrotu towarów i uznane reklamacje towarów i usług, które skutkują zwrotem całości lub części należności (zapłaty) z tytułu sprzedaży, ujmuje się w odrębnej ewidencji zawierającej:

- 1) datę sprzedaży,
- 2) nazwę towaru lub usługi pozwalającą na jednorazową ich identyfikację i ewentualnie opis towaru lub usługi stanowiący rozwinięcie tej nazwy,
- 3) termin dokonania zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi,
- 4) wartość brutto zwracanego towaru lub wartość brutto towaru lub usługi będących przedmiotem reklamacji oraz wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu całości należności z tytułu sprzedaży,
- 5) zwracaną kwotę (brutto) oraz odpowiadającą jej wartość podatku należnego – w przypadku zwrotu części należności z tytułu sprzedaży,
- 6) dokument potwierdzający dokonanie sprzedaży,
- 7) protokół przyjęcia zwrotu towaru lub reklamacji towaru lub usługi podpisany przez sprzedawcę i nabywcę.

# Przykład

## Ewidencja zwrotów towarów i uznanych reklamacji za ..... 2015 r.

Sprzedawca:

Jan Nowak  
ul. Krucza 1  
Leżajsk  
NIP 999-999-99-99

Punkt sprzedaży: Leżajsk, ul. Krucza 1  
Numer ewidencyjny kasy: 1809-00000/00

Lp.	Data sprzedaży	Numer paragonu	Nazwa towaru/ usługi	Termin zwrotu/ reklamacji	Zwrot całości należności		Zwrot części należności	
					Wartość brutto towaru/usługi	Podatek należny	Zwrócona kwota brutto	Podatek należny
1.	10.01.	128	spodnie	13.01	123,00 zł.	23,00 zł.		
2.	20.01	196	żakiet	21.01			123,00 zł.	23 zł.
Razem:					123,00 zł.	23,00 zł.	123,00 zł.	23 zł.

W załączeniu:

1. Dokumenty potwierdzające sprzedaż
2. Protokoły przyjęcia zwrotu towaru/uznanej reklamacji towaru

Podpis  
wystawiającego:

.....

# Korekta błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży

W przypadku wystąpienia oczywistej pomyłki w ewidencji podatnik dokonuje niezwłocznie jej korekty przez ujęcie w odrębnej ewidencji:

- 1) Błędnie zaewidencjonowanej sprzedaży (wartość sprzedaży brutto i wartość podatku należnego)
- 2) Krótkiego opisu przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki oraz dołączenie oryginału paragonu fiskalnego dokumentującego sprzedaż, przy której nastąpiła oczywista pomyłka

# Przykład

## Ewidencja pomyłek zarejestrowanych w kasie rejestrującej w ..... 2015 r.

Sprzedawca:	Jan Nowak ul. Krucza 1 Leżajsk NIP 999-999-99-99
-------------	---

Punkt sprzedaży: Leżajsk, ul. Krucza 1

Lp.	Błędnie zaewidencjonowana sprzedaż		Opis przyczyny i okoliczności popełnienia pomyłki
	Wartość sprzedaży brutto	Podatek należny	
1.	123,00 zł.	23,00 zł.	Błędnie zastosowany kod produktu

Podpis wystawiającego: .....

# Zakończenie użytkowania kasy rejestrującej

W przypadku zakończenia przez kasę pracy w trybie fiskalnym podatnik:

- 1) Wykonuje raport fiskalny dobowy i raport fiskalny okresowy (miesięczny)
- 2) Składa w terminie 7 dni od dnia zakończenia pracy kasy w trybie fiskalnym wniosek do naczelnika urzędu skarbowego o dokonanie odczytu pamięci fiskalnej kasy
- 3) Składa wniosek o wyrejestrowanie kasy z ewidencji prowadzonej przez naczelnika urzędu skarbowego
- 4) Dokonuje przy pomocy serwisanta kasy odczytu zawartości pamięci fiskalnej kasy przez wykonanie raportu rozliczeniowego za cały okres pracy kasy w obecności pracownika urzędu skarbowego

Odczyt powinien być zakończony protokołem z czynności odczytania zawartości pamięci fiskalnej kasy sporządzonym przez pracownika urzędu skarbowego. Raport stanowi załącznik do protokołu.