

Limit do kasy fiskalnej. Sprzedaż środka trwałego.



Limit do kasy fiskalnej.

Limit na używanie kasy fiskalnej jest obecnie bardzo niski, bo 20.000 zł, a dokonując sprzedaży środka trwałego, np. samochodu można z łatwością go przekroczyć. Jakie to ma konsekwencje.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami są sytuacje, gdy firmy muszą korzystać z kasy fiskalnej. Ten obowiązek ma miejsce, gdy dokonuje się sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub na rzecz rolników ryczałtowych.

Przepis dokładnie mówi o sprzedaży, a pod tym pojęciem kryje się odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów. Należy w związku z tym pamiętać, że ustawa za odpłatną dostawę uznaje również nieodpłatne przekazanie towarów (np. darowizna), jeśli przy nabyciu tego towaru przysługiwało prawo do odliczenia podatku Vat.



Łatwo wyobrazić sobie sytuację, gdy przedsiębiorca, mający np. sprzedaż wyłącznie na rzecz innych firm, dokona jednorazowej, incydentalnej sprzedaży samochodu firmowego osobie prywatnej za cenę np. 25 tys. zł. Uwaga: taka sprzedaż będzie skutkować utratą zwolnienia z obowiązku rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej, ale nie oznacza to automatycznie obowiązku instalacji kasy.

Chodzi o utratę następującego zwolnienia. Ze zwolnienia z obowiązku rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej mogą korzystać ci przedsiębiorcy, u których sprzedaż w poprzednim roku podatkowym na rzecz osób fizycznych i rolników ryczałtowych nie przekroczyła 20.000 zł. Tacy przedsiębiorcy w aktualnym roku podatkowym są zwolnieni do chwili, gdy ten sam limit, czyli 20.000 zł przekroczą. Po przekroczeniu tego limitu zwolnienia nie traci się automatycznie – ze zwolnienia można jeszcze korzystać w okresie dwóch miesięcy, licząc od końca miesiąca, w którym limit przekroczono. Po upływie tych dwóch miesięcy każdą następną sprzedaż na rzecz omawianych osób należy zarejestrować na kasie fiskalnej.

Wracając do wskazanego przykładu, oczywiste jest, że sprzedaż samochodu o wartości 25 tys. zł spowoduje, że wskazany limit będzie przekroczony, a więc podatnik straci prawo do zwolnienia. Nie ma w takim przypadku żadnego znaczenia, że jest to czynność incydentalna, dotycząca środka trwałego. Bez znaczenia jest również fakt, że podatnik nie trudni się na co dzień zawodowo sprzedażą samochodów.

Jeśli podatnik straci prawo do zwolnienia, to każda następną sprzedaż na rzecz osób fizycznych czy rolników ryczałtowych (choćby o wartości 1 zł) musi być zarejestrowana na kasie fiskalnej (po upływie wskazanego okresu dwumiesięcznego).

Interpretacje podatkowe wskazują na ważną kwestię – przepisy ustawy o Vat nakładają obowiązek rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej, a nie obowiązek zainstalowania kasy. W związku z tym, jeśli jakiś przedsiębiorca, z uwagi na jednorazową sprzedaż, przekroczy limit, to oczywiście jest, że straci opisane zwolnienie. Nie oznacza to jednak, że po upływie wskazanego terminu

dwumiesięcznego musi instalować od razu kasę fiskalną. Przepisy nakładają obowiązek używania kasy dopiero jak pojawi się sprzedaż na rzecz osób fizycznych po tym dwumiesięcznym terminie, a jeśli taka sprzedaż się nie pojawi, nie trzeba kupować kasy fiskalnej. Uwaga: nie można zapominać, że jeśli w przyszłości pojawi się znowu podobna sprzedaż, choćby za złotówkę, to ona już musi być zarejestrowana na kasie fiskalnej.

Przykładowo: interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 10.04.2013 r. sygn. IBPP3/443-83/13/KG: „(...) *Wobec powyższego nie ulega wątpliwości, że Wnioskodawca w związku z przekroczeniem limitu obrotów, utracił prawo do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu (...) przepisy ustawy o VAT bezsprzecznie nakładają na Wnioskodawcę obowiązek ewidencjonowania sprzedaży realizowanej na rzecz ww. podmiotów (...) jeżeli Wnioskodawca zgodnie ze swoim zamiarem nie będzie dokonywał sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, nie powstanie wobec niego obowiązek ewidencjonowania obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kasy rejestrującej, tym samym Wnioskodawca nie będzie zobowiązany do zainstalowania kasy rejestrującej.*”

Utrata zwolnienia, jeśli chodzi o limit, nie oznacza, że nie można z niego ponownie skorzystać.



Przykład: przedsiębiorca sprzedaje samochód 1 sierpnia 2012 r. i traci zwolnienie z dniem 31 października. Zgodnie ze swoim zamiarem nie będzie dokonywał sprzedaży na rzecz osób fizycznych, a więc nie instaluje kasy fiskalnej. W roku 2013 nie dokonuje również żadnej sprzedaży na rzecz osób fizycznych. Od 2014 r. może ponownie skorzystać ze zwolnienia z rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej. Pozwala na to rozporządzenie, gdyż ze zwolnienia może skorzystać podatnik, gdy w poprzednim roku nie dokonał żadnej sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności oraz na rzecz rolników ryczałtowych. W opisanym przykładzie takiej sprzedaży nie było w 2013 r.

W związku z omawianym zwolnieniem, należy jeszcze zwrócić uwagę na jedną kwestię – chodzi o sposób wyliczenia limitu dla podatników rozpoczynających dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych w trakcie roku podatkowego. Ze zwolnienia z rejestracji takiej sprzedaży podatnik może skorzystać jeżeli przewidywany przez niego obrót z tego tytułu nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w danym roku podatkowym, kwoty 20 000 zł.

Przykład: jest firma działająca na rynku od 15 lat. Do tej pory nie miała sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej. 1 września sprzedaje samochód osobie fizycznej za 7.000 zł. Dla takiego przedsiębiorcy limit do utraty zwolnienia wynosi 6.685 zł, gdyż limit ustala się w proporcji do okresu od rozpoczęcia sprzedaży na rzecz osób fizycznych do końca roku, czyli od 1 września do 31 grudnia.

Mimo przekroczenia opisanego limitu, można jeszcze skorzystać z innego zwolnienia, jednak jest ono ograniczone do ścisłego kręgu odbiorców: chodzi o zwolnienie dotyczące sprzedaży na rzecz swoich pracowników.

(Stan prawny na dzień 29.04.2014 r.)

O firmie

Doradztwo Podatkowe Graczyk istnieje na rynku od 1990 roku. Od tego czasu kancelaria zajmuje się świadczeniem usług w zakresie outsourcingu księgowości i spraw kadrowych oraz doradztwem w zakresie:

- przekształcenia przedsiębiorstw
- optymalizacji podatkowej
- obsługi postępowań sądowych i administracyjnych
- organizacji księgowości
- doradztwa gospodarczego
- due diligence
- doradztwa prawnego
- zakładania i organizacji firm

W swojej pracy przykładamy dużą wagę do bezpieczeństwa naszych klientów oraz informacji o ich firmach, które posiadamy. W biznesie kierujemy się zasadami etyki doradców podatkowych uzupełnionymi o wewnętrzne regulacje.

Nasza kancelaria wielokrotnie była doceniana w różnych rankingach, gdzie w swoich kategoriach od lat jest klasyfikowana na czołowych miejscach.

Kontakt

Sekretariat
tel. +48 32459 1000
sekretariat@graczyk.com.pl

Dział prawny
tel. +48 32459 1000
michal.jucha@graczyk.com.pl

Dział kadr
tel. +48 32459 1046
miroslawa.skatula@graczyk.com.pl

Dział księgowości
tel. +48 32459 1024
ewa.graczyk@graczyk.com.pl

Doradztwo podatkowe
tel. +48 32459 1000
dariusz.graczyk@graczyk.com.pl

GRACZYK
DORADZTWO • FINANSE • OUTSOURCING