

Uwagi SDFUR KIGEIT do projektu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie kryteriów i warunków technicznych, którym muszą odpowiadać kasy rejestrujące.

Opracowanie: Piotr Ślęzak, Wiceprzewodniczący Sekcji Dostawców Fiskalnych Urządzeń Rejestrujących przy Krajowej Izbie Gospodarczej Elektroniki i Telekomunikacji, p.slezak@posnet.com

Grzegorz Wdowiński, Posnet Polska S.A., g.wdowinski@posnet.com

wersja dokumentu: 1.4 z dnia 16 marca 2017 r.

BŁĘDY KRYTYCZNE

§ 19. Kasa zapewnia rejestrację w pamięci fiskalnej w szczególności:

2) danych zawartych w raporcie fiskalnym dobowym, obejmujących co najmniej:

d) zakończenia raportu fiskalnego dobowego,

[Komentarz] Zastąpiono "d) datę i czas emisji," sformułowaniem jak powyżej. W raporcie fiskalnym dobowym zgodnie z zapisem w § 28 pkt 27 mówimy konkretnie o zakończeniu raportu. W polach RFD nie występuje pojęcie „emisji” ze względu na celową kontrolę zakończenia RFD.

§ 25 ust. 1 pkt 18 lit. C

c) informację o kursie waluty z dokładnością **do** 4 cyfr po przecinku,

[Komentarz] Powinno się dodać w zapisie słowo "do" przed cyfrą 4 czyli brzmienie byłoby taki jak powyżej aby dokładność kursu i przelicznika była rozumiana tak samo jak w § 25 ust. 1 pkt 19 lit. d tiret drugie.

§ 29. Kasa drukuje raporty fiskalne okresowe, zawierające w szczególności kolejno:

9) pozycje, o których mowa w **§ 28 w pkt 6 – 24**, następujących po sobie fiskalnych raportów dobowych objętych okresem raportowania, z wyłączeniem oznaczeń i wartości stawek podatku od towarów i usług, o ile nie zostały zmienione;

[Komentarz] Prawidłowe odwołanie po scaleniu numeracji to:

§ 28 w pkt 6 – 24, aby wydrukowane były jednostkowe dane z każdego raportu dobowego objętego okresem raportowania. Odwołanie do § 33 jest błędne bo to jest raport fiskalizacji. Poprawka jest konieczna, aby raport okresowy zawierał pełne jednostkowe dane z każdego raportu dobowego objętego okresem raportowania. W przeciwnym wypadku raport okresowy będzie niekompletny.

§ 34 Usunięto ustęp 4 o treści:

"Tryb fiskalny pracy kasy obejmuje nieprzerwany okres od zakończenia procesu fiskalizacji do zamknięcia pamięci fiskalnej, przez wykonanie raportu fiskalnego rozliczeniowego lub łącznego raportu fiskalnego rozliczeniowego lub wystąpienia sytuacji awaryjnej."

[Komentarz] Usunięcie jest o tyle problematyczne, że traktuje o rozumieniu trybu fiskalnego i co zdecydowanie istotniejsze o czynności zamknięcia pamięci fiskalnej przez serwis. Takie zamknięcie jest stosowane chociażby w przypadku zakończenia działalności przez podatnika i jest to również informacja dla organów skarbowych, że kasa została zamknięta i można ją wyrejestrować lub odpowiednio zaznaczyć w rejestrze (teraz będzie to informacja dla repozytorium). Bez takiego obowiązku podatnik mógłby po prostu pozbyć się kasy, a repozytorium musi wiedzieć czy kasa została zlikwidowana czy tylko ma zaległą komunikację.

Dodatkowo w § 48 ust. 3 było odwołanie do usuniętego ustępu i to też jest równie ważne. Ponieważ § 48 ust. 3 mówi, że kasa musi zapewnić rezerwę w pamięci fiskalnej na zarejestrowanie zamknięcia pamięci fiskalnej właśnie przez wykonanie raportu rozliczeniowego przez serwis np: przy likwidacji kasy. Mając na uwadze powyższe proponuje się przywrócić usuniętego ustępu w pełnym brzmieniu.

§ 36. 1. W trakcie włączania kasa realizuje co najmniej następujące operacje:

3) sprawdzenia, na żądanie, powiązania pamięci fiskalnej i pamięci chronionej kasy przez **weryfikację** podpisów cyfrowych z zawartości zapisanych w pamięci chronionej raportów fiskalnych dobowych, a następnie porównanie ich z odpowiadającymi im podpisami cyfrowymi zapisanymi w pamięci fiskalnej;

[Komentarz] Zamieniono słowo „wyznaczenie” na „weryfikację” Poprawka krytyczna. Nie można będzie wyznaczyć podpisów cyfrowych dokumentów zapisanych w pamięci fiskalnej czy też chronionej po wymianie kluczy kryptograficznych kasy. Innymi słowy. Utrata klucza prywatnego kasy uniemożliwia wyznaczenie podpisu ale kasa zapamiętuje w pamięci fiskalnej i chronionej klucze publiczne służące do weryfikacji podpisów cyfrowych. Stąd właśnie ta zmiana. Pozostawienie zapisu w aktualnym brzmieniu spowoduje, że nie będzie możliwe zrealizowanie tego wymagania.

§ 37 ust. 4 Z ustępu o ponownej fiskalizacji usunięto końcową część zapisu "**wraz ze zgłoszeniem żądania fiskalizacji, o którym mowa w ust. 1 pkt 2.**", który precyzuje w jakim momencie fiskalizacji opisanej w ust. 1 podawany jest numer ewidencyjny. Zapis ten dawał dodatkowe zabezpieczenie, aby repozytorium utrzymało ten sam numer ewidencyjny przy ponownej fiskalizacji tej samej kasy. Należy zauważyć, że przy pierwszej fiskalizacji numer ewidencyjny kasy nadawany jest przez repozytorium po zgłoszeniu przez kasę żądania fiskalizacji (ust. 1 pkt 2). Natomiast przy ponownej fiskalizacji numer ten jest podawany na kasie i ważnym jest aby repozytorium otrzymało go wraz z żądaniem fiskalizacji przesyłanym przez kasę. Tym samym wydaje się być wskazany przywrócić usuniętej części zapisu.

§ 38 pkt. 5 Wyraz "**niepodlegających**" powinien być pisany łącznie. Ponadto na końcu punktu, gdzie mówimy o towarach i usługach niepodlegających opodatkowaniu dla kas biletowych powinniśmy uwzględnić także kasy taksówkowe wymienione w § 5 ust. pkt 2. Ponieważ kasy te tak samo jak biletowe umożliwiają sprzedaż w transporcie zagranicznym, którą oznaczymy jako niepodlegająca opodatkowaniu. Proponowane brzmienie punktu 5:

"dokonywanie sprzedaży towarów lub usług, które nie są przyporządkowane do określonych stawek podatkowych aktywnych lub do towarów i usług zwolnionych z podatku lub nie podlegających opodatkowaniu dla kasy biletowej oraz kasy, o której mowa w §5 ust. 1 pkt 2;"

§ 39. 1. Kasa podczas pracy blokuje możliwość rejestracji transakcji sprzedaży w przypadku stwierdzenia:

2) zapewnienia pamięci fiskalnej lub chronionej, **w szczególności po zapisaniu ostatniego rekordu raportu fiskalnego dobowego albo zerowania awaryjnego pamięci operacyjnej albo zdarzenia;**

[Komentarz] Literalne czytanie zapisu uniemożliwiłoby prowadzenie sprzedaży po wykonaniu odpowiednio 30 zmiany stawek VAT lub zapisu klucza publicznego kasy. W praktyce dla takiego przypadku sprzedaż powinna być możliwa, a wymiana pamięci fiskalnej lub chronionej jest wymagana tylko przy konieczności wprowadzenia kolejnej (powyżej 30) zmiany stawek VAT lub zapisania kluczy kasy (jak to się dzieje obecnie).

§ 40. Kasa musi zapewniać rejestrację dokonywanych transakcji sprzedaży, kończących się każdorazowo emisją paragonu fiskalnego lub faktury w następujący sposób:

2) wprowadzanie kolejnych pozycji **paragonu fiskalnego lub faktury** musi być równoczesne z wygenerowaniem postaci elektronicznej linii dokumentu zawierającej daną pozycję zapisaną w pamięci operacyjnej, bez możliwości usunięcia tej pozycji **i może skutkować równoczesnym wydrukiem tej pozycji;**

[Komentarz] Zapis z projektu rozporządzenia "2) wprowadzanie kolejnych pozycji **towarowych** musi być równoczesne z wygenerowaniem postaci elektronicznej linii dokumentu zawierającej daną pozycję **sprzedaży** zapisaną w pamięci operacyjnej, bez możliwości usunięcia tej pozycji;" zastąpiony propozycją j.w.

Uzasadnienie:

1. Paragony fiskalne i faktury nie zawierają wyłącznie pozycji towarowych ale także inne elementy wymienione w §25 oraz §27, które również muszą zapisywane w pamięci operacyjnej kasy.

2. Brak końcowego zapisu skutkuje wyłączeniem trybu drukowania paragonów fiskalnych i faktur „linia po linii” (tak jak to się dzieje np. w supermarketach) podczas prowadzenia sprzedaży. Tak działa ponad 95% urzędzeń fiskalnych na rynku. Proponowany zapis zadowala wszystkie strony. Można drukować linia po linii lub też buforować wydruki co również bywa pożądaną funkcjonalnością np. w aptekach.

§ 41. 1. W paragonach fiskalnych, fakturach wartość sprzedaży detalicznej i kwoty należnego podatku od towarów i usług są obliczane według zasady cen brutto.

2. W raporcie fiskalnym dobowym wartość sprzedaży detalicznej i kwoty należnego podatku od towarów i usług są obliczane poprzez zsumowanie wartości sprzedaży detalicznej brutto z paragonów i faktur za daną dobę sprzedaży w poszczególnych stawkach podatku i sprzedaży detalicznej zwolnionej, **zsumowanie kwot podatku we wszystkich stawkach podatku**. Łączna kwota podatku obliczana jest przez zsumowanie kwot podatku we wszystkich stawkach podatku łącznie dla paragonów fiskalnych i faktur.

[Komentarz] Zgodnie z literalnym brzmieniem paragrafu 42 ustęp 2 kwoty podatku w poszczególnych stawkach na raporcie fiskalnym dobowym nie mają być wyliczone ponownie (tak jak do tej pory w urzędzeniach fiskalnych) ale sumowane ze wszystkich paragonów. Proponowany zapis skutkuje następującym zachowaniem urzędzenia fiskalnego:

Wystawiamy 100 paragonów o tej samej zawartości jak poniżej:

TOWAR 0,01 A
Brutto 0,01 PLN
Netto 0,01 PLN
Podatek A 0,00 PLN

Podatek został wyliczony zgodnie z zasadą ceny brutto (tak jak to jest zapisane w § 41. ust. 1 (czyli de facto jak to jest aktualnie realizowane we wszystkich urzędzeniach fiskalnych). Z kolei bazując na zapisie z ust. 2 na raporcie dobowym znajdą się następujące dane:

Brutto w stawce A 1,00 PLN
Podatek w stawce A 0,00 PLN (zsumowana kwota podatku we wszystkich stawkach podatku)
Netto w stawce A 1,00 PLN

Do tej pory podatek na raporcie dobowym był wyliczany z kwoty brutto, czyli w tym przypadku **byłby na pewno niezerowy** (za wyjątkiem sytuacji gdy stawka podatkowa jest równa zero). W naszym rozumieniu bieżące brzmienie paragrafu 41 ust, 2 zabrania wyliczania kwot podatku, ponieważ jest wyraźnie mowa o sumowaniu. Dlatego też proponujemy następujące brzmienie **§ 41. ust. 2:**

„W raporcie fiskalnym dobowym wartość sprzedaży detalicznej i kwoty należnego podatku od towarów i usług są obliczane poprzez zsumowanie wartości sprzedaży detalicznej brutto z paragonów i faktur za daną dobę sprzedaży w poszczególnych stawkach podatku i sprzedaży detalicznej zwolnionej, a kwoty podatku wyliczone są według zasady cen brutto. Łączna kwota podatku obliczana jest przez zsumowanie kwot podatku we wszystkich stawkach podatku łącznie dla paragonów fiskalnych i faktur.”

§ 43 ust. 1 Kasa zapewnia:

§ 43 ust. 1 pkt. 3 w drukarkach fiskalnych blokowanie sprzedaży danego towaru lub usługi, gdy wartość stawki podatku od towarów i usług została podwyższona, jeżeli wcześniej była obniżona;

[Komentarz] Powyższy zapis, definiujący tzw. kontrolę schodka podatkowego nie bierze pod uwagę towarów i usług zwolnionych od podatku od towarów i usług. Tym samym mamy krytyczną usterkę w projekcie rozporządzenia! Taki zapis umożliwi sprzedaż np. towarów akcyzowych **bez podatku!** W związku z tym proponujemy uzupełnienie zapisu z § 43 ust. 1 pkt. 3W następujący sposób:

§ 43 ust. 1 pkt. 3 w drukarkach fiskalnych blokowanie sprzedaży danego towaru lub usługi, gdy wartość stawki podatku od towarów i usług została podwyższona, jeżeli wcześniej była obniżona **lub towar lub usługa była zwolniona od podatku od towarów i usług;**

§ 45 ust. 1 Po słowach "po uruchomieniu" jest przecinek ",", którego usunięcie należałoby rozważyć ze względu na spójność rozumienia zapisu. Ponieważ uruchomienie kasy i komunikacja z repozytorium zgodnie z harmonogramem to zachowania połączone. Czyli kasa po włączeniu ma sprawdzić harmonogram przekazany przez repozytorium i zgodnie z nim się komunikować. Dodatkowo użytkownik może wywołać taką komunikację na żądanie ale kasa sama z siebie ma trzymać się harmonogramu.

§ 48. 1. Kasa umożliwi automatyczne przejście w tryb tylko do odczytu w trybie serwisowym przez wykonanie łącznego raportu rozliczeniowego lub raportu rozliczeniowego.

[Komentarz] Usunięto "**albo w przypadku zapelnienia pamięci fiskalnej**". To bardzo ważna zmiana, nietechniczna ale formalna. Wymusza interwencję serwisu aby kasa przeszła w stan tylko do odczytu. Poza tym, biorąc pod uwagę "**4. Kasa zgłasza do repozytorium zakończenie pracy w trybie fiskalnym.**" z tego samego paragrafu, mamy możliwość wymuszenia na serwisie dokonanie ostatniej transmisji danych do repozytorium. Automatyczne przejście w stan tylko do odczytu nie jest wskazane ze względu na to, że może być trudno zmusić podatnika do podłączenia kasy do internetu po blokadzie kasy natomiast może to zrobić serwis.

§ 48 ust. 3 Błędne odwołanie do § 34 ust. 1, gdyż ustęp 1 w tym paragrafie mówi o o poziomach dostępu (użytkownik i serwis) zamiast o zamknięciu pracy w trybie fiskalnym przez wykonanie raportu rozliczeniowego przez serwis, a właśnie na tę okoliczność powinna istnieć rezerwa w pamięci fiskalnej opisana w § 48 ust. 3. W poprzedniej wersji projektu odwołanie miało być do § 34 ust. 4, przy czym w obecnej wersji projektu ustęp został usunięty. Brak usuniętego ustępu w § 34 rodzi szereg problemów jak chociażby przy zamknięciu pamięci fiskalnej podczas likwidacji kasy. Stąd też proponujemy po pierwsze przywrócenie usuniętego ustępu 4 w § 34 w brzmieniu: "**Tryb fiskalny pracy kasy obejmuje nieprzerwany okres od zakończenia procesu fiskalizacji do zamknięcia pamięci fiskalnej, przez wykonanie raportu fiskalnego rozliczeniowego lub łącznego raportu fiskalnego rozliczeniowego lub wystąpienia sytuacji awaryjnej.**" po drugie, wprowadzenie prawidłowego odwołania w § 48 ust. 3 w brzmieniu: "**Kasa zapewnia rezerwę pamięci fiskalnej niezbędną do zarejestrowania zakończenia pracy w trybie fiskalnym, o którym mowa w § 34 ust. 4.**".

§ 62 ust. 5 w treści zapisu występuje błędne odwołanie do ustępu 1 paragrafu 62. Prawidłowe odwołanie to "**ust. 2**" w paragrafie 62. Ponieważ § 62 ust. 5 doprecyzowuje zawartość wniosku w przypadku wystąpienia o „rehomologację” gdy w kasie producent nie wprowadził żadnych zmian (wskazuje na to również zapis ustępu 5 pkt 5).

UWAGI REDAKCYJNE

§ 19 pkt 2 lit. J

[Komentarz] Sformułowanie "**nie podlegająca**" powinno być pisane łącznie jako "**niepodlegająca**"

§ 32. Kasa emituje dokumenty нефiskalne w postaci papierowej i elektronicznej, zawierające kolejno pozycje:

[Komentarz] Formatowanie, numeracja ustępem 1 jest zbędna, gdyż nie ma ustępu 2.

§ 44 ust. 1 Brak odwołania wskazującego na protokół komunikacyjny z repozytorium, który miał być ujęty w art. 111 ustawy.

§ 47 ust. 1 Brak odwołania wskazującego na protokół komunikacyjny między kasą a terminalem płatniczym, który miał być ujęty w art. 111 ustawy.

UWAGI OGÓLNE

- § 21 w odwołaniu do art. 193a Ordynacji Podatkowej wskazano dodatkowo § 2 - jeśli jest to zamierzone, to adekwatnie powinno się znaleźć przy każdym odwołaniu do art. 193a m.in w § 17 pkt 1.
- Bardzo ważne aby uspołnić rozumienie projektowane rozporządzenia oraz art. 111 ustawy w zakresie stosowania lub nie "sprzedaż detaliczna" zamiast "obróć" oraz "sprzedaż detaliczna" zamiast "sprzedaż towarów i usług". Wydają się być właściwszym przywrócenie w projekcie odpowiednio "obróć" oraz "sprzedaż towarów i usług" zamiast dwójako stosowanej "sprzedaży detalicznej" i skorelowanie tych znaczeń ze stosowanymi w art. 11 ustawy.