

ZMIANA STAWEK VAT

W dniu 29 kwietnia 2019 Minister Finansów podpisał nowe rozporządzenie w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2019-04-30 poz. 816). Rozporządzenie określa obowiązki użytkowników kas fiskalnych, obowiązki serwisów oraz obowiązki serwisu głównego. Wśród licznych zmian wprowadzonych tym dokumentem wyróżnia się §6 ust. 1 pkt 5 definiujący obowiązujące przypisanie stawek VAT do oznaczeń literowych stosowanych w kasie. Nowe przyporządkowanie jest następujące:

- a) literze „A” – stawka 23%,
- b) literze „B” – stawka 8%,
- c) literze „C” – stawka 5%,
- d) literze „D” – stawka 0%,
- e) literze „E” – zwolnienie od podatku,
- f) literze „F” i „G” – pozostałe stawki podatku, w tym „zero techniczne”.

Zgodnie z §59 na dostosowanie zaprogramowania kasy (drukarki fiskalnej) do nowego porządku użytkownicy mają czas do 31 lipca włącznie. Nieliczni użytkownicy kas sprzed 2001 roku, zgodnie z §56 muszą wprowadzić nowe przypisanie stawek w zakresie możliwości technicznych kasy – co w praktyce oznacza pozostawienie stawki zwolnionej na literze „G”.

Wprowadzona rozporządzeniem zmiana oznacza **konieczność przeprogramowania w skali kraju setek tysięcy urządzeń fiskalnych** i wprowadzenie zmiany ustawień we wszystkich programach komputerowych współpracujących z kasami lub drukarkami fiskalnymi.

Zmiany mogą zostać dokonane bezpośrednio przez właścicieli kas (nie jest to funkcja serwisowa i zmiana zwykle nie musi być wpisywana do książki serwisowej (wyjątek – adnotacja w książce o stawce „zero techniczne”), jednak w znakomitej większości przypadków pomoc serwisu będzie mile widziana przez właścicieli sklepów.

Z tego powodu akcja dostosowania przyporządkowania stawek do oznaczeń literowych jest postrzegana w środowisku sprzedawców kas i drukarek fiskalnych, jako źródło dochodu, które podreperuje budżety wszystkich, którym czynności programowania urządzeń oraz obsługi programów komputerowych nie są obce. Dlatego warto się przyjrzeć temu zagadnieniu bliżej.

W jedną noc nie obsłużymy wszystkich naszych klientów

Jest to po prostu niemożliwe. Dlatego do pracy warto się zabrać już dzisiaj, korzystając z długiego, 3-miesięcznego, okresu przejściowego podarowanego przez Ministra Finansów.

1. W pierwszej kolejności proponujemy skupić się na Klientach, którzy nie poradzą sobie sami z racji rozbudowanych baz towarowych, czy użytkowanych systemów, a przy tym są dobrymi płatnikami. W drugiej kolejności proponujemy obsłużyć klientów, u których zmiana będzie symboliczna (np. sprzedających wszystkie towary w jednej stawce podatku), a których będziemy w stanie obsłużyć wielokrotnie więcej w ciągu jednego dnia.
2. Warto zwrócić uwagę na klientów, którym do 31 lipca 2019 skończy się pamięć fiskalna. Zakup nowych urządzeń pozwoli na przełączenie się na nowe regulacje w sposób niejako automatyczny..

Przygotujmy się do zmiany

Szczęśliwie obecna zmiana nie powoduje zmian wysokości procentowej stawek przypisanych do towarów, a dotyczy jedynie przypisanej litery. Tym niemniej darmowe, dostępne na www.torell.pl programy **Ceres** do kas SHARP oraz programy **Euro2A** do kas Euro, będą w wielu przypadkach przydatne. Co do zasady zmiany w kasach SHARP na ogół najłatwiej będzie wykonać z klawiatury kasy, a w przypadku kas EURO i większych baz towarów warto będzie dodatkowo korzystać z programu komputerowego.

W przypadku **drukarek fiskalnych** zmianę można przeprowadzić za pomocą programów udostępnionych przed producentów drukarek fiskalnych np. Zelos do drukarek fiskalnych Torell Andros i FPConfig/FPPrint do drukarek fiskalnych EPSON TM-T801FV. Drukarki fiskalne nie mają bazy towarowej i nie trzeba jej przeprogramowywać w urządzeniu.

Uwaga na systemy i sieci sprzedaży

Zmiana przypisania stawek VAT do oznaczeń literowych w urządzeniach fiskalnych musi być wykonana **synchronicznie** ze zmianą tabeli stawek w programie komputerowym współpracującym z kasą lub drukarką fiskalną. W przeciwnym przypadku narazimy się na nieprawidłowe programowanie kas z programu, a w skrajnych sytuacjach na wystąpienie „schodka podatkowego” i zablokowanie możliwości sprzedaży towarów w drukarkach fiskalnych.

W przypadku takich klientów wykonanie zmian bez przerywania sprzedaży może być nierealne i prace będzie trzeba wykonać w okresie, kiedy placówka nie pracuje.

Co naprawdę się zmienia

1. Stawka A ma już wartość 23%, więc nie ma tu żadnej zmiany. Podobnie stawka B zwyczajowo wynosi 8%, pomimo braku takiego obowiązku i także nie musi być zmieniana. Pozostają stawki C, D i G, których zaprogramowanie zależy od zwyczajów serwisanta. W niektórych przypadkach klienci stosują tzw. zero techniczne – np. na stawce E. Zatem prawie we wszystkich przypadkach działania dostosowawcze będą ograniczone do zakresu stawek C-G.
2. Należy pamiętać, że w kasach SHARP przypisanie stawek VAT do towarów/usług jest pośrednie poprzez grupy towarowe (z tego powodu kasa będzie wymagała także raportu zerującego grupy towarowe w trybie X2/Z2). Oznacza to, że wystarczy zmienić zaprogramowanie kilku grup towarowych, by dostosować całą bazę towarową do nowych wymagań. Po takiej zmianie będziemy mieć np.:

Grupa towarowa	Oznaczenie stawki	Stawka VAT	Uwaga
Grupa 1	A	23%	
Grupa 2	B	8%	
Grupa 3	D	0%	Grupy i wartości stawek nie są po kolei!
Grupa 4	C	5%	
Grupa 5	E	zw	

Zmniejsza to nakład pracy i nie przeszkadza w normalnej pracy kas (o ile analogiczne zmiany wprowadzimy w programie komputerowym współpracującym z kasą).

3. Jeżeli klient sprzedaje towary lub usługi tylko w stawce A, to cała operacja wymaga wyłącznie na zaprogramowaniu pozostałych stawek według wytycznych rozporządzenia. Oczywiście, należy pamiętać, że zmiany nie wykonamy bez wcześniejszego raportu dobowego.
4. Jeżeli klient sprzedaje wyłącznie towary i usługi zwolnione od podatku to należy zaprogramować stawki podatku według wymagań rozporządzenia, a następnie przypisać wszystkie pozycje bazy towarowej do stawki E.
5. Jeżeli klient sprzedaje towary i usługi w różnych stawkach VAT i kasa jest zaprogramowana: C=0%, D=5%, G=zwolnione, to zmiany należy wykonać w kilku krokach:
 - a. zaprogramowanie stawek C=5%, D=0% i E=zwolnione;
 - b. zmiana przypisania towarów/usług zwolnionych z podatku do nowej stawki E;
 - c. tymczasowa zmiana przypisania towarów/usług opodatkowanych stawką 0% do stawki G;
 - d. zmiana przypisania towarów/usług opodatkowanych stawką 5% do stawki C;
 - e. zmiana przypisania towarów/usług opodatkowanych stawką 0% do stawki D;
 - f. zmiana stawki G na nieaktywną.
6. W pozostałych przypadkach nieopisanych powyżej należy postępować odpowiednio.

Czy trzeba się obawiać "schodka podatkowego"

Podstawową zasadą pracy drukarki fiskalnej jest blokowanie możliwości sprzedaży towaru, jeżeli stawka podatku została wcześniej obniżona (tzw. schodek podatkowy). Prawidłowo przeprowadzone operacje dostosowania tabeli stawek do nowych wymagań nie zmieniają wysokości procentowej stawek na poszczególnych towarach i nie należy obawiać się utraty możliwości sprzedaży towarów. Nie ma żadnego uzasadnienia, by dokonywać w obecnej sytuacji wymuszonego zerowania bazy towarowej. Ewentualne skutki wcześniejszych błędów lub zabaw niektórymi artykułami, które zablokują możliwość sprzedaży pojedynczych pozycji można usunąć przez dodanie do nazwy artykułu kropki, przecinka lub ukośnika.