

UZASADNIENIE

Projektowane rozporządzenie zmienia rozporządzenie z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1902), dalej jako: „rozporządzenie”, stanowiące wykonanie upoważnienia zawartego w 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 2025 r. poz. 775, z późn. zm.).

Zgodnie z obowiązującymi przepisami rozporządzenia bezwzględny obowiązek ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących są objęte m. in. usługi:

- a) parkingu samochodów i innych pojazdów – od 1 kwietnia 2026 r.,
- b) przy użyciu urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie, banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej) – od 1 kwietnia 2027 r.

Do czynności tych (z pewnymi wyłączeniami) nie mają zastosowania tytuły zwolnieniowe, o których mowa w § 2 i 3 rozporządzenia (tj. związane z wysokością osiąganą wartości sprzedaży oraz przedmiotowe – wymienione w załączniku do rozporządzenia).

Do Ministerstwa Finansów wpływają wnioski o całościowe zwolnienie usług parkingu samochodów i innych pojazdów świadczonych przez spółdzielnie mieszkaniowe. Za wprowadzeniem zwolnienia przemawiają argumenty, iż świadczenie usług parkingu samochodów i innych pojazdów przez spółdzielnie mieszkaniowe jako podatnika na rzecz ich pracowników podlega już zwolnieniu od ewidencji za pomocą kas rejestrujących (w związku z poz. 38 załącznika do rozporządzenia). Występuje zasadniczo elektroniczny obieg dokumentowania i raportowania. W związku z tym nie wystąpi ryzyko pomijania rozliczania tych usług. Kontrola w zakresie zabezpieczenia interesów fiskalnych będzie zapewniona. Nie jest zatem celowe, aby spółdzielnie mieszkaniowe prowadziły ewidencję usług parkingu tylko na rzecz członków w sytuacji, gdy większość usług, które wykonują jest zwolniona z ewidencji za pomocą kas rejestrujących (w związku z poz. 39 załącznika do rozporządzenia w ramach refakturowania czy poz. 38 załącznika do rozporządzenia przy świadczeniu na rzecz pracowników).

Po przeprowadzeniu analizy zgłaszanych postulatów dotyczących świadczenia usług przez spółdzielnie mieszkaniowe, uznano zatem za zasadne uzupełnienie regulacji rozporządzenia o zwolnienie od ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących świadczenia usług parkingu samochodów i innych pojazdów przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub

innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali. Jest to proporcjonalne, biorąc pod uwagę ten rodzaj zwolnień i sposób rozliczania, który dotychczas funkcjonował w spółdzielniach mieszkaniowych.

Dzięki zaproponowanej w **§ 1 pkt 1** projektu rozporządzenia zmianie brzmienia poz. 38 załącznika do rozporządzenia, wyłączeniu z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących „od pierwszej złotówki”, poza świadczeniem usług parkingu samochodów i innych pojazdów świadczonych przez podatnika na rzecz jego pracowników - jak ma to miejsce obecnie – podlegać będą również usługi parkingu samochodów i innych pojazdów świadczone przez spółdzielnie mieszkaniowe na rzecz członków lub innych osób, którym przysługuje spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu lub które są właścicielami lokali położonych w budynkach administrowanych przez spółdzielnie mieszkaniowe, jak również przez wspólnoty mieszkaniowe na rzecz właścicieli lokali (patrz § 4 ust. 3 pkt 2 lit. e rozporządzenia). Zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 2 lit. e rozporządzenia, przepisu § 4 ust. 1 pkt 2 (wprowadzającego bezwzględny obowiązek ewidencjonowania) nie stosuje się do świadczenia usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. n rozporządzenia (usługi parkingu samochodów i innych pojazdów), zgodnie z warunkami określonymi w poz. 38 załącznika do rozporządzenia.

Ponadto po zaproponowanej zmianie brzmienia poz. 38 załącznika do rozporządzenia, wyłączeniu z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących „od pierwszej złotówki” podlegać będzie również świadczenie usług przy użyciu urządzeń, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. o rozporządzenia, tj. urządzeń, w tym wydających bilety, obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie, banknotach, lub innej formie (bezgotówkowej), w zakresie usług parkingu samochodów i innych pojazdów, świadczonych przez spółdzielnie na rzecz członków zgodnie z warunkami określonymi w poz. 38 załącznika do rozporządzenia (patrz § 4 ust. 3 pkt 2 lit. f tiret drugie rozporządzenia). Zgodnie z § 4 ust. 3 pkt 2 lit. f tiret drugie rozporządzenia, przepisu § 4 ust. 1 pkt 2 nie stosuje się do świadczenia usług przy użyciu urządzeń, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. o w zakresie usług, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 2 lit. n, świadczonych zgodnie z warunkami określonymi w poz. 38 załącznika do rozporządzenia.

Kolejna zmiana zaproponowana w **§ 1 pkt 2 projektu** rozporządzenia polega na dodaniu po poz. 58 załącznika do rozporządzenia poz. 59 w brzmieniu: „Dostawa towarów przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie, banknotach lub innej formie (bezgotówkowej) i nie posiadają stałego zasilania elektrycznego, a towar jest wydawany mechanicznie bez użycia prądu”. Dzięki tej zmianie dostawa towarów przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które również w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie, banknotach lub innej formie (bezgotówkowej) i nie posiadają stałego zasilania elektrycznego, a towar jest wydawany mechanicznie bez użycia prądu, będzie mogła korzystać ze zwolnienia przedmiotowego. Nieproporcjonalne byłoby, żeby istniał obowiązek ewidencjonowania tych dostaw po przekroczeniu określonej kwoty limitu zwolnienia, a z powodów technicznych nie było możliwe zainstalowanie urządzeń do fiskalizacji. Obecnie dostawy te wyłączone zostały z bezwzględnego obowiązku ewidencjonowania jedynie ze względu na wielkość osiągniętych przez podatników obrotów. W rozporządzeniu nie przewidziano natomiast zwolnienia przedmiotowego dla tego rodzaju dostaw. Możliwości techniczno-organizacyjne prowadzenia takiej działalności uzasadniają wprowadzenie takiego zwolnienia. Dostawy takie dokonywane są przy użyciu urządzeń obsługiwanych przez klienta, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność w bilonie i nie posiadają stałego zasilania elektrycznego, a towar jest wydawany mechanicznie bez użycia prądu (mechaniczne maszyny vendingowe), tj. np. automat vendingowy na stojaku sprzedający piłki kauczukowe. W związku z tym, że takie automaty vendingowe nie mają zasilania (energii elektrycznej), działają jedynie na zasadzie mechaniki, fiskalizacja tzw. vendingu mechanicznego z przyczyn technicznych byłaby bardzo utrudniona, gdyż brak zasilania znacznie utrudnia lub może uniemożliwić instalację i użytkowanie kasy rejestrującej. Transakcje są przeprowadzane manualnie, poprzez wrzucenie monety i uzyskanie produktu, bez możliwości rejestrowania danych w sposób elektroniczny.

W **§ 2 projektu rozporządzenia** zakłada się, że rozporządzenie wejdzie w życie z dniem następującym po dniu ogłoszenia.

Proponowane do wprowadzenia w niniejszym rozporządzeniu rozwiązania nie naruszają zasad demokratycznego państwa prawnego, są korzystne dla podatników.

Stosownie do postanowień art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingskiej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. z 2025 r. poz. 677) oraz § 52 uchwały nr 190 Rady Ministrów z dnia 29 października 2013 r. – Regulamin pracy Rady Ministrów (M. P. z 2024 r. poz. 806, z późn. zm.), projekt rozporządzenia został udostępniony w Biuletynie Informacji

Publicznej Rządowego Centrum Legislacji na stronie internetowej Rządowego Centrum Legislacji, w serwisie Rządowy Proces Legislacyjny.

Rozporządzenie nie podlega notyfikacji w rozumieniu przepisów dotyczących krajowego systemu notyfikacji norm i aktów prawnych.

Rozporządzenie nie jest sprzeczne z prawem Unii Europejskiej.

Rozporządzenie nie wymaga przedstawienia organom i instytucjom Unii Europejskiej, w tym Europejskiemu Bankowi Centralnemu, w celu uzyskania opinii, dokonania powiadomienia, konsultacji albo uzgodnienia.