



Sprawa: Interpelacja Posła Bronisława Foltyna nr 4504
Znak sprawy: DZP1.K43.9.2024
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu
Rzeczypospolitej Polskiej

Odpowiedź na interpelację nr 4504

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na interpelację nr 4504 z 30 sierpnia 2024 r. Posła na Sejm Rzeczypospolitej Polskiej Pana Bronisława Foltyna w sprawie procedury karania osób, które prawidłowo zaewidencjonowały transakcje sprzedaży w kasie fiskalnej, jednak zostały ukarane mandatem karnym przez kontrolerów KAS, przedstawiam następujące informacje.

Odnosząc się do **pytania nr 1 interpelacji** uprzejmie informuję, że zgodnie z art. 94k ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.), nabycie sprawdzające polega na nabyciu towarów lub usług w celu sprawdzenia wywiązywania się przez sprawdzanego z obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego, w zakresie:

- ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej;
- wydawania nabywcy paragonu fiskalnego.

Przepisy powołanej ustawy nie określają, jakiego rodzaju towar czy usługa może być nabyta z wykorzystaniem tej instytucji prawnej. Wewnętrzne uregulowania KAS, określające tryb działań prowadzonych w ramach nabycia sprawdzającego dopuszczają możliwość zakupu towarów i usług obejmujących napoje alkoholowe, w rozumieniu ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2023 r. poz. 165, z późn. zm.).

Należy zaznaczyć, że na podstawie nabyć sprawdzających zrealizowanych w I półroczu 2024 r. w całym kraju nieprawidłowości w branży gastronomicznej osiągnęły poziom ok. 27%, przy czym działania prowadzone w dni świąteczne

charakteryzowały się nawet 46% poziomem nieprawidłowości. Tym samym, działania wobec tej branży, prowadzone z wykorzystaniem nabywców sprawdzających mają pełne uzasadnienie. Mając na uwadze specyfikę tej branży, ograniczenia w zakresie możliwości dokonywania zakupów w pełnym zakresie oferowanych usług i towarów, w tym napojów alkoholowych, mogłoby ograniczyć efektywność tych działań mających na celu weryfikację wypełniania obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego.

Podkreślenia wymaga również fakt, że dopuszczenie możliwości dokonywania zakupu napojów alkoholowych w tej procedurze kontrolnej, zarówno w punktach gastronomicznych jak też w punktach sprzedaży detalicznej, ma także znaczenie prewencyjne w zakresie legalności ich pochodzenia, jak i właściwego oznakowania znakami akcyzy.

Przechodząc do udzielenia odpowiedzi na **pytanie nr 2 interpelacji** uprzejmie informuję, iż czynności służbowe nie mogą być realizowane pod wpływem alkoholu. Tym samym zakupiony alkohol nie może być spożywany przez osoby dokonujące nabycia sprawdzającego, ani w trakcie wykonywania czynności służbowych, ani po zakończeniu ich realizacji. Przepisy Kodeksu pracy umożliwiają weryfikację trzeźwości pracowników lub funkcjonariuszy KAS, jak również przewidują sankcje za naruszenie dyscypliny pracy.

Należy zaznaczyć, że sposób postępowania osób dokonujących nabycia sprawdzającego jest szczegółowo określony w przepisach ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej i wszelkie czynności z nim związane powinny być przeprowadzone zgodnie z jej uregulowaniami, a także wytycznymi opracowanymi dla potrzeb działań z wykorzystaniem tej instytucji prawnej.

Odpowiadając na **pytanie nr 3 interpelacji** uprzejmie informuję, że na podstawie art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2024 r. poz. 361), podatnicy prowadzący ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących są obowiązani wystawić i wydać nabywcy paragon fiskalny lub fakturę z każdej sprzedaży:

- a) w postaci papierowej lub
- b) za zgodą nabywcy, w postaci elektronicznej, przesyłając ten dokument w sposób z nim uzgodniony, w tym przy użyciu systemu teleinformatycznego Szefa Krajowej Administracji Skarbowej pośredniczącego przy wydawaniu paragonów fiskalnych w postaci elektronicznej nabywcy, bez konieczności podawania jego danych osobowych.

Zgodnie natomiast z § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Dz. U. z 2021 r. poz. 1625, z późn. zm.), podatnicy, prowadząc ewidencję, wystawiają i wydają nabywcy, bez jego żądania, paragon fiskalny podczas dokonywania sprzedaży, nie później niż z chwilą przyjęcia należności, bez względu na formę płatności.

Wyżej wymienione przepisy nie zawierają definicji pojęcia „wydanie”, jednak stosując ich wykładnię i dotychczasowe orzecznictwo sądów administracyjnych (vide wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 29 sierpnia 2019 r., sygn. akt I FSK 734/17) można stwierdzić, że obowiązkiem wystawiającego jest wydrukowanie paragonu fiskalnego i udostępnienie go klientowi, nie później niż

z chwilą przyjęcia należności, w taki sposób by mógł go odebrać i skorzystać ze swego uprawnienia.

Zatem wydanie paragonu fiskalnego to po prostu udostępnienie go (np. położenie na ladzie, podanie klientowi wraz z wydawaną resztą pieniędzy), czyli postawienie do dyspozycji nabywcy. Samo zarejestrowanie transakcji na kasie fiskalnej oraz wydrukowanie paragonu fiskalnego nie wypełnia obowiązku podatników w zakresie wydania nabywcy paragonu fiskalnego z danej sprzedaży. W konsekwencji - niewydanie takiego dokumentu nabywcy danego świadczenia podlega penalizacji z Kodeksu karnego skarbowego (kks).

Odnosząc się do **pytania nr 4 interpelacji** uprzejmie informuję, że w przypadku prowadzenia ewidencji przy użyciu kas umieszczanych w urządzeniach do automatycznej sprzedaży towarów i usług, które w systemie bezobsługowym przyjmują należność i wydają towar lub świadczą usługę, podatnik może nie wystawiać paragonu fiskalnego i paragonu fiskalnego anulowanego w postaci papierowej i na zasadach wskazanych powyżej, jeżeli zapewnia nabywcy możliwość zapoznania się z danymi o sprzedaży poprzez ich odpowiednie wyświetlenie na urządzeniu do automatycznej sprzedaży towarów i usług w sposób określony w § 52 rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 12 września 2021 r. w sprawie wymagań technicznych dla kas rejestrujących (Dz. U. poz. 1759, z późn. zm.).

Odpowiadając na **pytanie nr 5 interpelacji** uprzejmie informuję, że gromadzone przez KAS dane statystyczne nie umożliwiają wyodrębnienia spraw, w ramach których doszło do nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego w przypadku zaewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej i nie wydania paragonu fiskalnego w sposób przedstawiony w odpowiedzi na pytanie 3.

W odpowiedzi na **pytanie nr 6 interpelacji** wyjaśniam, że z uwagi na ustawowy obowiązek wydania paragonu fiskalnego wynikający z art. 111 ust. 3a pkt 1 ustawy o podatku od towarów i usług jak i brzmienie art. 62 § 4 i 5 kks, zgodnie z którym penalizacji podlega m.in. nie wydanie paragonu fiskalnego oraz treść art. 94k pkt 2 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, organy KAS nie mogą odstąpić od realizacji nałożonych na nie obowiązków.

Ponadto podkreślenia wymaga iż nałożenie mandatu karnego na sprawcę wykroczenia skarbowego określonego w art. 62 § 4 kks w zw. z art. 62 § 5 kks następuje wówczas, gdy wypełnione są znamiona czynu zabronionego oraz spełnione są warunki nałożenia kary grzywny w drodze mandatu karnego (art. 137 kks).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Zbigniew Stawicki

Podsekretarz Stanu Zastępca Szefa Krajowej Administracji Skarbowej