



Minister Finansów i Gospodarki

Warszawa, 15 września 2025 roku

Sprawa: Zapytanie poselskie nr 2682
Znak sprawy: PT7.054.8.2025
Kontakt: Kancelaria MF
tel.: +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Szymon Hołownia
Marszałek Sejmu RP

Zapytanie nr 2682 w sprawie wątpliwości dotyczących możliwości zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej

Szanowny Panie Marszałku,

odpowiadając na zapytanie nr 2682 Pani Posel Pauliny Matysiak w sprawie wątpliwości dotyczących możliwości zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie rejestrującej, uprzejmie informuję.

Nie jest intencją projektodawcy przepisów, aby ten sam podatnik, który utracił zwolnienie z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących z tytułu osiąganego limitu sprzedaży detalicznej (zwolnienie podmiotowe), mógł w przyszłości korzystać z tego zwolnienia. Takie podejście funkcjonuje w przepisach - cyklicznie wydawanych na podstawie delegacji zawartej w art. 111 ust. 8 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług¹ - rozporządzeń dotyczących zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. Celem wydawanych rozporządzeń, ze względu na uwarunkowania budżetowe, nie jest obejmowanie jednorazowo wszystkich podatników obowiązkiem prowadzenia ewidencji za pomocą kas rejestrujących, lecz stopniowe jego wprowadzanie.

Takie stanowisko prezentowane jest również w wydawanych przez organy podatkowe interpretacjach indywidualnych w przedmiotowym zakresie i nie identyfikuje się w nich rozbieżności.

Uznanie, że podatnik, który zlikwidował działalność gospodarczą, w której ewidencjonował sprzedaż na rzecz osób prywatnych za pomocą kasy rejestrującej, w związku z przekroczeniem limitu tej sprzedaży w wysokości 20.000 zł, ma prawo do zwolnienia podmiotowego z prowadzenia tej ewidencji, prowadziłoby do

¹ Dz. U. z 2025r. poz. 775, z późn. zm.

sytuacji, w której nieuczciwi podatnicy mogliby unikać prowadzenia ewidencji sprzedaży przy użyciu kasy rejestrującej, likwidując najpierw działalność gospodarczą, a potem rozpoczynając tę działalność ponownie. Takie działania narażałyby budżet państwa na straty w przypadku unikania prowadzenia ewidencji sprzedaży przez tych podatników. Fakt zatem, że w obecnie obowiązującym rozporządzeniu Ministra Finansów dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących² nie ma identycznego przepisu jak w § 7 pkt 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących³, nie świadczy o woli projektodawcy, aby uznać prawo do zwolnienia dla takiego podatnika.

Takie podejście związane jest z przyjętymi – jak wyżej wskazano – założeniami systemu ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz w szczególności uszczelnieniem podatku VAT.

Zgodnie z obecnie obowiązującym rozporządzeniem w sprawie zwolnień, zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących z tytułu nieprzekroczenia limitu wartości sprzedaży detalicznej nie stosuje się do podatników, którzy w poprzednim roku podatkowym byli obowiązani do prowadzenia tej ewidencji lub przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji.⁴ Jednocześnie zgodnie z przepisem przejściowym zwolnienia, nie stosuje się w przypadku podatników, którzy w 2024 r. byli obowiązani do prowadzenia ewidencji lub przestali spełniać warunki do zwolnień z tytułu nieprzekroczenia limitu wartości sprzedaży detalicznej, o którym mowa w poprzednio obowiązującym rozporządzeniu w sprawie zwolnień.⁵ Uznaje się, że zarówno podatnicy, którzy faktycznie byli obowiązani do prowadzenia ewidencji w poprzednim roku podatkowym, jak i podatnicy, którzy byliby obowiązani gdyby kontynuowali działalność w 2024 r. – nie mogą korzystać ze zwolnienia podmiotowego z tytułu limitu wartości sprzedaży detalicznej.

Przepisy regulujące zwolnienia z prowadzenia ewidencji za pomocą kas rejestrujących, jak wskazano na wstępie, mają charakter czasowy, a zatem należy odwoływać sytuację prawnopodatkową podatnika do roku, w którym przekroczony został limit wartości sprzedaży.

Przytoczony w zapytaniu poselskim wyrok Naczelnego Sądu Administracyjnego z 23 marca 2009 r. akt sygn. I FPS 6/08 dotyczy konkretnej sytuacji (dokonano w nim interpretacji art. 7 ust. 2 i 3 ustawy o podatku od towarów i usług w kontekście określenia czy przekazanie przez podatnika bez wynagrodzenia towarów należących do jego przedsiębiorstwa na cele związane z tym przedsiębiorstwem – stanowi dostawę towarów) i nie ma zastosowania przy określaniu zwolnień podmiotowych z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących. W wyroku tym stwierdzono, że w sytuacji, gdy porównanie treści transponowanego przepisu dyrektywy i unormowania krajowego wskazuje, że nadanie regulacji krajowej znaczenia wynikającego z bezwarunkowej i precyzyjnej normy unijnej prowadziłoby do sprzeczności z brzmieniem gramatycznym przepisu krajowego, sąd – w przypadku gdy podatnik domaga się zastosowania tej normy w

² Dz. U. poz. 1902, dalej jako „rozporządzenie w sprawie zwolnień”.

³ Dz. U. poz. 1382.

⁴ § 3 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia w sprawie zwolnień.

⁵ § 7 ust. 2 rozporządzenia w sprawie zwolnień.

sposób określony w dyrektywie – powinien odmówić zastosowania normy prawa krajowego i umożliwić obywatelowi skorzystanie z unormowania wspólnotowego. Jeżeli jednak podatnik stosuje się do dyspozycji wadliwie transponowanej normy krajowej, uznając, że jest ona dla niego korzystniejsza, brak jest podstaw do dokonywania wykładni prawspólnotowej tej normy, prowadzącej do wykładni contra legem i nakładania na obywatela obowiązków wynikających tylko z samej dyrektywy. Teza zawarta w wyroku z 23 marca 2009 r. nie ma jednak zastosowania przy analizie prawa do skorzystania ze zwolnienia podmiotowego ze stosowania kasy rejestrującej przez ten sam podmiot, który zakończył działalność gospodarczą, a następnie rozpoczął ją ponownie – to zagadnienie znajduje się w płaszczyźnie prawa krajowego, a przepisy krajowe dotyczące kas rejestrujących nie podlegają harmonizacji.

Przepisy aktów wykonawczych regulujące zwolnienia z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas zostały skonstruowane w taki sposób, aby wynikało, że ten sam podatnik, który miał obowiązek zainstalowania kasy rejestrującej z uwagi na przekroczenie limitu wartości sprzedaży detalicznej, po likwidacji działalności gospodarczej i przy ponownym jej rozpoczęciu - ma obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży dokonywanej na rzecz osób fizycznych oraz rolników ryczałtowych za pomocą tych kas. Mając jednak na uwadze koszty związane z koniecznością zapewnienia po np. kilkuletniej przerwie w prowadzeniu działalności gospodarczej ponownego ewidencjonowania wartości sprzedaży za pomocą kolejnej kasy rejestrującej, przy najbliższej nowelizacji przepisów dotyczących kas rejestrujących podejmę działania, które pozwolą zminimalizować te koszty, lub w określonych przypadkach ich uniknąć.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów i Gospodarki

Jarosław Neneman
Podsekretarz Stanu

w Ministerstwie Finansów