

OPIS MECHANIZMU KONTROLI STAWEK PODATKU W DRUKARKACH FISKALNYCH MARKI POSNET I FAWAG A TAKŻE SPOSOBU ROZWIĄZYWANIA PROBLEMÓW Z BLOKOWANIEM SPRZEDAŻY TOWARÓW I USŁUG PO ZMIANIE STAWEK VAT

Informacja dla klientów.

wersja 004, data wydania 14 marca 2024 r.

UWAGA!

Poniższa informacja dotyczy wyłącznie drukarek fiskalnych. Dla fiskalnych kas rejestrujących nie ma ona zastosowania.

ODROBINA TEORII CZYLI DLACZEGO DRUKARKA FISKALNA MOŻE ZABLOKOWAĆ SPRZEDAŻ TOWARU LUB USŁUGI

Wszystkie drukarki fiskalne, produkowane przez POSNET POLSKA S.A. oraz FAWAG S.A. posiadają wbudowany mechanizm kontroli stawek VAT. Mowa tutaj o tzw. algorytmie weryfikującym, opisanym w rozporządzeniach technicznych dla kas rejestrujących:

§ 2. Ilekroć w rozporządzeniu jest mowa o:

1) algorytmie weryfikującym – rozumie się przez to algorytm stosowany w drukarkach fiskalnych, kontrolujący przypisanie nazw sprzedawanych towarów i usług do stawek podatku od towarów i usług, zwanego dalej „podatkiem”, oraz zwolnienia od podatku zgodnie z zasadą, że wartość stawki podatku dla danej nazwy towaru lub usługi nie może być zmieniona na wyższą, jeżeli wcześniej jej wartość została obniżona;

(Cytat z Rozporządzenia Ministra Rozwoju, Pracy i Technologii z dnia 12 września 2021 r. w sprawie wymagań technicznych dla kas rejestrujących - Dz.U. poz 1759).

Powyższy cytat pochodzi z rozporządzenia technicznego dla kas on-line ale w kasach z elektroniczną kopią paragonów jest on analogiczny.

Co to oznacza w praktyce?

Założmy, że układ stawek podatkowych, zaprogramowanych w drukarce fiskalnej jest następujący:

A - 23 %, B - 8 %, C - 5 %, D - 0 %, E - zwolniona,

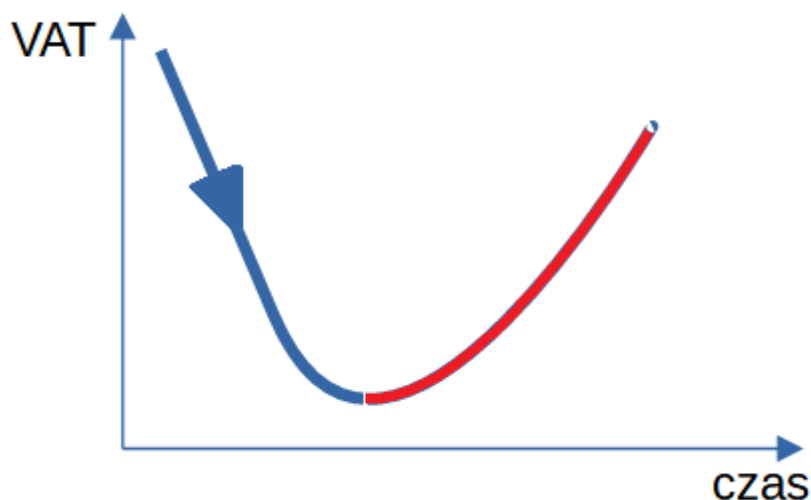
czyli dokładnie taki, jaki został określony w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 kwietnia 2019 r. w sprawie kas rejestrujących (Obwieszczenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 30 lipca 2021 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie kas rejestrujących - Dz.U. poz. 1625).

Dodatkowo założmy, że podatnik w bazie towarów i usług programu sprzedażowego zaprogramował pozycję o nazwie „TOWAR”.

Sekwencja zdarzeń:

1. Podatnik wystawia paragon fiskalny z pozycją „TOWAR” w stawce VAT B (8 %) - operacja poprawna.
2. Podatnik wystawia kolejny paragon z pozycją „TOWAR”, ale w stawce VAT C (5 %) - operacja poprawna.
3. Podatnik wystawia trzeci paragon z pozycją „TOWAR” ale tym razem w stawce VAT D (0 %) - operacja poprawna.
4. Podatnik próbuje wystawić czwarty paragon z pozycją „TOWAR” w stawce VAT B (8 %). Ta operacja się nie uda ponieważ drukarka fiskalna zablokuje możliwość sprzedaży takiego towaru. Zgodnie z definicją działania algorytmu weryfikującego (patrz tekst w ramce), obniżanie stawki podatku dla danego towaru nie powoduje blokady sprzedaży danej pozycji, ale próba sprzedaży w stawce wyższej (po wcześniejszym obniżeniu tejże dla danego towaru) skutkuje blokadą sprzedaży danego towaru ponieważ urządzenie fiskalne zapamiętuje zdarzenia obniżania stawki podatku dla drukowanych towarów i usług.

Na wykresie wygląda to następująco:



Kolorem czerwonym oznaczono strefę blokady sprzedaży przy podnoszeniu stawki VAT dla sprzedawanego towaru lub usługi.

UWAGA! Użytkownik drukarki fiskalnej nie ma możliwości skasowania bazy algorytmu weryfikującego.

SPOSOBY NA ROZWIĄZANIE PROBLEMÓW Z BLOKOWANIEM TOWARÓW

Rozpoznawanie nazw towarów i usług przez algorytm weryfikujący

W nazwach towarów i usług, algorytm weryfikujący bierze pod uwagę wyłącznie znaki alfanumeryczne języka polskiego ze znakami kropki (.), przecinka(,), procenta (%) i kresek ukośnych (\ /), przy czym litery małe i wielkie traktuje się jako te same znaki.

Przykład:

Nazwy: **TOWAR**, **T o W A r**, **TOWA R#**, traktowane są jako tożsame.

Jak zabezpieczyć się przed zablokowaniem sprzedaży danego towaru z powodu zmian stawek VAT?

1. Na rynku stosuje się wiele rozwiązań, które pomagają użytkownikom drukarek zabezpieczyć się przed zadziałaniem mechanizmu blokującego sprzedaż przy zmianie stawek podatku dla danego towaru. Jednym z nich (najskuteczniejszym) jest modyfikacja nazwy towaru lub usługi w taki sposób aby nazwa zawierała literowe oznaczenie stawki podatku. ***Takie rozwiązanie nie wymaga interwencji serwisu kas a jedynie wykonania zmian w bazie towarów i usług programu sprzedażowego. Jeśli podatnik nie wie jak to zrobić to powinien się skontaktować z dostawcą oprogramowania.***

Przykład:

Sprzedawaliśmy „TOWAR” w stawce C (5 %). Następnie stawka VAT dla „TOWAR” została zmieniona na stawkę D (0 %), czyli mieliśmy obniżkę VAT. Po kolejnej zmianie stawki VAT z D (0 %) na C (5 %), w celu uniknięcia blokady sprzedaży danego towaru należy zmienić jego nazwę z „TOWAR” na „TOWAR %C” albo „TOWAR #C”, lub inną według uznania podatnika.

2. Istnieją też inne metody rozwiązywania problemów z blokadą sprzedaży po powrotnej zmianie stawek VAT dla towarów i usług ale są one zarezerwowane wyłącznie dla autoryzowanych serwisów kas rejestrujących. Jeśli podatnik, jakichkolwiek powodów, nie chce korzystać z rozwiązania opisanego w poprzednim punkcie to powinien się skontaktować ze swoim serwisem drukarek fiskalnych (informacja o tym, jaki serwis go obsługuje, znajduje się w książce kasy).