

**BURMISTRZ**

**MIASTA SIERPCA**

**09-200 Sierpc**

40.003.9.2017.

Sierpc d. 01.03.2017r

**BIURO RADY MIEJSKIEJ**  
**SIERPCA**  
Wpłynęło dnia 01.03.2017  
Ldz. .... Podpis [signature]

Pani Barbara Gil  
Radna Rady Miejskiej  
Sierpca

W odpowiedzi na interpelację złożoną dnia 08.02.2017r. przekazuję opinię doradcy podatkowego w sprawie kasy fiskalnej.

**BURMISTRZ**

*Jarosław Perzyński*

Warszawa, 21.02.2017

**Szanowna Pani****Barbara Gil****Radna Miasta Sierpc*****Stan faktyczny***

Pani wątpliwość budzi konieczność instalacji w Szkole nr 3 kasy fiskalnej i rejestrowania na niej sprzedaży obiadów na rzecz uczniów Leonium (podmiotu zewnętrznego wobec Miasta).

***Nasz komentarz***

Na podstawie art. 111 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2016 r. poz. 710, z późn. zm.) podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Co do zasady zatem, istnieje generalny obowiązek rejestracji na kasie sprzedaży na rzecz osób fizycznych. W konsekwencji, jeżeli stroną umowy na finansowanie obiadów będzie bezpośrednio Leonium, instalowanie kasy w Szkole nie będzie konieczne.

Jeżeli wynagrodzenie za obiady opłać będą bezpośrednio uczniowie, należy przeanalizować dodatkowo Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 16 grudnia 2016 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz.U.2016.2177 z dnia 2016.12.28). Na mocy § 3 rozporządzenia zwalnia się z obowiązku

1

ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2017 r. również jednostki samorządu terytorialnego w zakresie czynności wykonywanych przez ich jednostki organizacyjne, o których mowa w art. 2 pkt 1 ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. poz. 1454 i 1948): (a) które na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia, o którym mowa w art. 8 ust. 2 tej ustawy, albo (b) jeżeli ich jednostki organizacyjne na dzień 31 grudnia 2016 r. korzystały ze zwolnienia z takiego obowiązku.

Na mocy § 2 rozporządzenia zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2017 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.

Jednak, na mocy § 4 zwolnień z obowiązku ewidencjonowania, o których mowa w § 2 i § 3 (czyli wyżej wymienionych), nie stosuje się w przypadku: świadczenia usług związanych z wyżywieniem (PKWiU 56), wyłącznie – świadczonych przez stacjonarne placówki gastronomiczne, w tym również sezonowo, oraz – usług przygotowywania żywności dla odbiorców zewnętrznych (catering).

Od powyższego istnieje ponadto wyjątek. Jak wspomniano, na mocy § 2 rozporządzenia zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia. W pozycji 46 załącznika znajdziemy usługi stołówek w placówkach szkolnych, prowadzonych przez te placówki, jednakże udostępnianych wyłącznie dla uczniów, studentów i innych podopiecznych oraz nauczycieli i personelu.

W konsekwencji, w sytuacji, gdy klientami stołówki będą bezpośrednio uczniowie, istnieje generalny obowiązek rejestracji sprzedaży na kasie fiskalnej przez Szkołę.

Można przy tym argumentować, iż nabywcami są również „uczniowie” aczkolwiek innej szkoły. Jednakże należy podkreślić, że zgodnie z ogólnymi zasadami interpretacji przepisów podatkowych, zwolnienia należy rozumieć wąsko. Wobec tego, zapewne organy podatkowe przyjmą w takim przypadku interpretację wąską, iż uczniowie Leonium są osobami trzecimi (gdyż nie są uczniami Szkoły nr 3) w konsekwencji sprzedaż na ich rzecz powinna być rejestrowana.

Powyższe stanowisko potwierdza interpretacja Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu o sygn. ILPP2/4512-1-831/15-5/AD z 19 lutego 2016 r., co prawda wydana w odniesieniu do

rozporządzenia poprzedzającego ww. rozporządzenie, jednak, w mojej ocenie, zachowuje tu aktualność.

**Podsumowując, jeżeli Szkoła nr 3 obciążać będzie za obiady bezpośrednio Leonium, kasy fiskalne nie będą konieczne. Gdy zaś za obiady płacić będą bezpośrednio uczniowie, co do zasady, kasa fiskalna będzie wymagana.**

Z poważaniem

Joanna Rudzka  
Doradca Podatkowy nr wpisu 10 812