



WARUNKI ZWOLNIENIA Z KASY FISKALNEJ SPRZEDAŻY ŚRODKÓW TRWAŁYCH U LEKARZA WETERYNARII

SPRZEDAŻ ŚRODKÓW TRWAŁYCH ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH DOKONYWANA RZECZ OSÓB FIZYCZNYCH NIEPROWADZĄCYCH DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ ORAZ ROLNIKÓW RYCZAŁTOWYCH, CO DO ZASADY, MOŻE KORZYSTAĆ ZE ZWOLNIENIA Z KASY FISKALNEJ. DOTYCZY TO RÓWNIEŻ SPRZEDAŻY TYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU TRWAŁEGO DOKONYWANEGO PRZEZ LEKARZY WETERYNARII.

Marcin Szymankiewicz

Doradca podatkowy



Na podstawie art. 111 ust. 1 ustawy o VAT, podatnicy dokonujący sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązani prowadzić ewidencję sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Uwaga: Przez sprzedaż rozumie się odpłatną dostawę towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju, eksport towarów oraz wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (zob. art. 2 pkt 22 ustawy o VAT).

Art. 111 ust. 1 ustawy o VAT określa generalną zasadę, z której wynika, że obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej dotyczy wszystkich podatników, którzy dokonują sprzedaży na rzecz określonych w nim odbiorców, tj. osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych. Zatem podstawowym kryterium decydującym o obowiązku stosowania ewidencji za pomocą kas rejestrujących jest status nabywcy wykonywanych przez podatnika świadczeń. Jeżeli nabywcą danej usługi jest podmiot inny niż wymieniony w art. 111 ust. 1

ustawy o VAT, to taka sprzedaż w ogóle nie jest objęta obowiązkiem ewidencjonowania jej przy użyciu kasy rejestrującej (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 17 lutego 2022 r., 0114-KDIP1-3.4012.768.2021.2.AMA). Natomiast sprzedaż na rzecz innych podmiotów, w szczególności firm, fundacji, stowarzyszeń, jednostek samorządu terytorialnego, nie powinna być ewidencjonowana na kasie fiskalnej (por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 17 lutego 2022 r., 0114-KDIP1-3.4012.768.2021.2.AMA).

Zatem podstawowym kryterium decydującym o obowiązku stosowania ewidencji za pomocą kas rejestrujących jest status nabywcy wykonywanych przez podatnika świadczeń (interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 14 listopada 2025 r., 0114-KDIP1-3.4012.661.2025.3.LM).

Należy jednak mieć na uwadze, że niektórzy podatnicy oraz niektóre czynności zostały zwolnione z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży na kasie fiskalnej na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2024 r., po. 1902 ze zm.), zwanemu dalej: rozporządzeniem.

Z tego względu należy mieć na uwadze, że jak wskazał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 6 sierpnia 2025 r., 0112-KDIL3.4012.362.2025.2.AK „(...) Może zatem zaistnieć sytuacja, w której podatnik będzie ewidencjonował przy zastosowaniu kasy rejestrującej jedynie część swojej sprzedaży, a niektórych czynności nie, bowiem mogą one korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej. (...)”.

W niniejszej publikacji pominiemy tzw. zwolnienia podmiotowe z kasy fiskalnej (zob. § 3 rozporządzenia). Skupimy się natomiast na wybranych zwolnieniach przedmiotowych (zob. § 2 rozporządzenia). W publikacji ograniczymy się do odpłatnego zbycia tych składników majątku.

Na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia, zwalnia się z obowiązku prowadzenia ewidencji w danym roku podatkowym, nie dłużej jednak niż do dnia 31 grudnia 2027 r., czynności wymienione w załączniku do rozporządzenia.

Uwaga: W odniesieniu do niektórych czynności wymienionych w załączniku

do rozporządzenia zwolnienie to stosuje się zgodnie z warunkami określonymi w tym załączniku (zob. § 2 ust. 2 rozporządzenia).

Warto tutaj nadmienić, że przez ex – rozumie się zakres towarów i usług węższy niż określony odpowiednio w danym dziale, pozycji, podpozycji lub kodzie Nomenklatury scalonej (CN) lub danym grupowaniu klasyfikacji wydanych na podstawie przepisów o statystyce publicznej (art. 2 pkt 30 ustawy o VAT).

W załączniku do rozporządzenia wymienione zostały m.in.:

Poz.	Symbol CN/PKWiu	Czynności zwolnione z obowiązku prowadzenia ewidencji
II. Sprzedaż dotycząca szczególnych czynności		
39		Dostawa towarów i świadczenie usług przez podatnika na rzecz jego pracowników oraz 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
40		Dostawa nieruchomości
42		Świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła
50		Dostawa towarów i świadczenie usług, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, jeżeli czynności te w całości zostały udokumentowane fakturą

Sprzedaż składników majątku trwałego pracownikowi

Zatem jeżeli lekarz weterynarii doko-
na sprzedaży składników majątku trwa-
łego pracownikowi (np. samochód zali-
czony do środków trwałych sprzedany
pracownikowi) to sprzedaż ta korzysta ze
zwolnienia z obowiązku ewidencjonowa-
nia na kasie fiskalnej.

Pracownikiem jest osoba zatrudnio-
na na podstawie umowy o pracę, powo-
łania, wyboru, mianowania lub spółdziel-
czej umowy o pracę (art. 2 Kodeksu
pracy). Do definicji pracownika zawartej
w Kodeksie pracy odwołują się ograny
podatkowe na potrzeby podatku VAT,
w tym zwolnień z obowiązku stosowania
kasy fiskalnej (por. interpretacja indywi-
dualna Dyrektora Krajowej Informacji
Skarbowej z 5 grudnia 2024 r., 0113-
KDIPT1-3.4012.829.2024.1.JM; inter-
pretacja indywidualna Dyrektora Krajo-
wej Informacji Skarbowej z 22 listopada
2024 r., 0114-KDIP1-3.4012.687.2024.
1.PRM; interpretacja indywidualna Dy-
rektora Krajowej Informacji Skarbowej
z 7 maja 2024 r., 0114-KDIP1-3.4012.
199.2024.2.AMA).

Zatem ze zwolnienia tego nie skorzy-
sta sprzedaż na rzecz osób niebędących
pracownikami lekarza weterynarii, w tym
również na rzecz osób „zatrudnionych”
na podstawie umów cywilnoprawnych.

Sprzedaż nieruchomości

Z samodzielnego zwolnienia z obowią-
zku ewidencjonowania na kasie fiskalnej
korzysta dostawa nieruchomości. Zatem
również dostaw nieruchomości będą-
cych środkami trwałymi (np. budynki,
gruntu, lokale stanowiące tzw. nierucho-
mości lokalowe) korzysta ze zwolnienia
z kasy fiskalnej. W przypadku tego zwo-
lnienia z kasy fiskalnej nie ma znaczenia
status nabywcy. Mogą być nimi pracow-
nicy, wspólnicy (udziałowcy), a także
osoby trzecie. Zatem sprzedaż przez le-
karza weterynarii nieruchomości zali-
czonych do środków trwałych korzysta
bezwzględnie ze zwolnienia z obo-
wiązku ewidencjonowania na kasie reje-
strującej.

Świadczenie usług za które zapłata następuje na rachunek bankowy

W definicji usługi (zob. art. 8 ust. 1 usta-
wy o VAT) mieszczą się również warto-
ści niematerialne i prawne (inne niż pra-
wo użytkowania wieczystego, czy prawa
spółdzielcze np. własnościowe spółdziel-

cze prawo do lokalu użytkowego). Sprze-
daż takich wartości niematerialnych
i prawnych (np. licencji, praw autorskich),
o ile świadczący usługę otrzyma w cało-
ści zapłatę za wykonaną czynność za po-
średnictwem poczty, banku lub spółdziel-
czej kasy oszczędnościowo-kredytowej
(odpowiednio na rachunek bankowy po-
datnika lub na rachunek podatnika
w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-
kredytowej, której jest członkiem),
a z ewidencji i dowodów dokumentują-
cych zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej
konkretnie czynności dotyczyła. W prak-
tyce zwolnienie to ma marginalne zna-
czenie dla lekarzy weterynarii w kontek-
ście sprzedaży wartości niematerialnych
i prawnych.

Sprzedaż środków trwałych udokumentowana w całości fakturą

W praktyce, aby podatnik miał prawo
do skorzystania ze zwolnienia z obowią-
zku ewidencjonowania sprzedaży przy za-
stosowaniu kasy rejestrującej na podstawie
§ 2 ust. 1 rozporządzenia w powiązaniu
z poz. 50 załącznika do rozporządzenia,
muszą łącznie zostać spełnione następu-
jące warunki:

- dokonuje on dostawy towarów i świad-
czenia usług, które na podstawie prze-
pisów o podatku dochodowym są zali-
czane przez podatnika do środków
trwałych oraz wartości niematerialnych
i prawnych podlegających amortyzacji;
- czynności te w całości zostały udoku-
mentowane fakturą oraz
- przedmiotem dostawy nie są towary
lub usługi wymienione w § 4 ust. 1 roz-
porządzenia.
 - niespełnienie jednego z powyższych
warunków oznacza brak możliwości
zastosowania zwolnienia z obowiązku
ewidencjonowania sprzedaży przy zasto-
sowaniu kasy rejestrującej (por. Interpre-
tacja indywidualna Dyrektora Krajowej
Informacji Skarbowej z 7 maja 2024 r.,
0114-KDIP1-3.4012.199.2024.2.AMA;
interpretacja indywidualna Dyrektora
Krajowej Informacji Skarbowej z 17 lu-
tego 2022 r., 0114-KDIP1-3.4012.768.
2021.2.AMA).

Przykład: Lekarz weterynarii sprzedaje
osobie fizycznej nieprowadzącej działal-
ności gospodarczej i niebędącej pracow-
nikiem samochód osobowy zaliczony
do środków trwałych prowadzonej firmy
(przychodni weterynaryjnej). Sprzedaż
w całości została udokumentowana fak-
turą. Sprzedaż tego środka trwałego, tj.
samochodu osobowego, korzysta ze zwo-
lnienia z kasy fiskalnej.

Przykład: Spółka weterynaryjna
(sp. z o.o.) sprzedała wspólnikowi (osoba
fizyczna nieprowadząca działalności go-
spodarczej i niebędąca pracownikiem
spółki) obraz (dzieło sztuki) zaliczony
do środków trwałych firmy (kliniki we-
terynaryjnej). Sprzedaż w całości została
udokumentowana fakturą. Sprzedaż te-
go środka trwałego, tj. dzieła sztuki nie
korzysta ze zwolnienia z kasy fiskalnej,
gdyż jest to środek trwały niepodlegają-
cy amortyzacji.

Obligatoryjne ujęcie sprzedaży na kasie fiskalnej

Zwolnień, o których mowa w § 2 i § 3
rozporządzenia nie stosuje się w przypad-
ku dostawy towarów lub usług wskaza-
nych w § 4 ust. 1 rozporządzenia. W pu-
blikacji ograniczymy się do wskazania
tych towarów i usług, które w praktyce są
mogą być zaliczone do środków trwałych
lub wartości niematerialnych i prawnych
lekarza weterynarii.

I tak, zwolnień, o których mowa w § 2
i § 3 rozporządzenia, nie stosuje się
w przypadku dostawy:

- komputerów stacjonarnych i przeno-
śnych, w tym laptopów i tabletów oraz
urządzeń peryferyjnych do nich, kon-
sol do gier, części do komputerów
i konsol (zob. § 4 ust. 1 pkt 1 lit. h) roz-
porządzenia),
- wyrobów elektronicznych, w tym od-
biorników telewizyjnych i radiowych,
gramofonów, głośników, telefonów,
w tym smartfonów, smartwatchów, an-
ten, wyświetlaczy, monitorów, aparatów
do zapisu lub odtwarzania obrazu
i dźwięku, nawigacji, urządzeń pamięci
trwałej, taśm, dysków, urządzeń alar-
mowych (zob. § 4 ust. 1 pkt 1 lit. i) roz-
porządzenia),
- silników elektrycznych, prądnic i trans-
formatorów (zob. § 4 ust. 1 pkt 1 lit. k)
rozporządzenia),
- sprzętu fotograficznego, w tym cyfro-
wych i konwencjonalnych aparatów fo-
tograficznych, soczewek, obiektywów,
kamer, projektorów filmowych (zob.
§ 4 ust. 1 pkt 1 lit. l) rozporządzenia).

Zatem, co do zasady, jak wskazał Dy-
rektor Krajowej Informacji Skarbowej
w interpretacji indywidualnej z 17 lute-
go 2022 r., 0114-KDIP1-3.4012.768.
2021.2.AMA „(...) w zakresie opisanej,
nawet okazjonalnej, sprzedaży zużytych
tabletów (bądź innych towarów wymie-
nionych w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. i), Wnio-
skodawca nie jest uprawniony do rezy-
gnacji z ewidencjonowania za pomocą
kasy fiskalnej oraz nie może zaprzestać

dokumentowania tych transakcji paragonami fiskalnymi. (...)

Ważne: Przepisu § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia nie stosuje się do dostawy towarów, o których mowa w § 4 ust. 1 pkt 1 lit. b–n rozporządzenia, będącej dostawą towarów, o której mowa w poz. 39 załącznika do rozporządzenia (zob. § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a) rozporządzenia).

Przyjrzyjmy się temu na przykładzie komputerów stacjonarnych i przenośnych, w tym laptopów i tabletów, które u lekarza weterynarii zostały zaliczone do środków trwałych lub wyposażenia.

W przypadku, gdy komputery stacjonarne i przenośne, w tym laptopy i tablety zostały zaliczone do wyposażenia, to jedynie ich sprzedaż pracownikowi może być objęta zakresem wskazanych w załączniku do rozporządzenia zwolnień, a konkretnie zwolnieniu wymienionemu w poz. 39 załącznika. Sprzedaż na rzecz innych osób nie jest objęta zwolnieniami wskazanymi ani w poz. 39, ani w poz. 50 rozporządzenia, nawet jeżeli w całości zostałyby udokumentowane fakturą.

Z kolei, w przypadku, gdy komputery stacjonarne i przenośne, w tym laptopy i tablety zostały zaliczone do wyposażenia, to jedynie ich sprzedaż pracownikowi może być objęta zakresem wskazanych w załączniku do rozporządzenia zwolnień, a konkretnie zwolnieniu wymienionemu w poz. 39 załącznika. Ponadto, sprzedaż środków trwałych jest objęta zwolnieniem wskazanym w poz. 50 rozporządzenia, o ile w całości zostałyby udokumentowane fakturą. Jednak w tym przypadku należy mieć na uwadze regulacje § 4 rozporządzenia.

W świetle § 4 ust. 1 pkt 1 lit. h) rozporządzenia sprzedaż komputerów stacjonarnych i przenośnych, w tym laptopów i tabletów obligATORYJNIE podlega zaevidencjonowaniu na kasie rejestrującej. Wyjątkiem jest tu sprzedaż tych towarów dokonywana m.in. na rzecz pracowników (zob. § 4 ust. 2 pkt 1 lit. a) rozporządzenia).

Organy podatkowe akceptują, że podatnik w odniesieniu do sprzedaży towarów takich jak komputery, laptopy, tablety, na rzecz pracowników może korzystać ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania na kasie rejestrującej (por. interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 5 grudnia 2024 r., 0113-KDIP1-3.4012.829.2024.1.JM; interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 22 listopada 2024 r., 0114-KDIP1-3.4012.687.2024.1.PRM;

interpretacja indywidualna Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z 7 maja 2024 r., 0114-KDIP1-3.4012.199.2024.2.AMA).

Natomiast sprzedaż środków trwałych udokumentowanych w całości fakturą, takich jak komputery stacjonarne, laptopy, tablety dokonywana na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej lub rolników ryczałtowych i niebędących pracownikami podatnika (np. lekarza weterynarii) obligATORYJNIE powinna być ewidencjonowana na kasie fiskalnej.

Jak wskazał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 24 marca 2021 r., 0113-KDIP1-3.4012.941.2020.2.JM „(...) Odnosząc się do sposobu dokumentowania dostaw towarów zaliczonych przez Wnioskodawcę do środków trwałych podlegających amortyzacji w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym takich, jak: notebook, laptopy, telefony komórkowe, realizowanych na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej, niebędących pracownikami Spółki, należy wskazać, iż Organ rozstrzygnął, że w związku z realizacją przez Wnioskodawcę ww. sprzedaży, Wnioskodawca nie ma prawa do rezygnacji z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej. (...)”.

Z kolei, jeżeli sprzedawany składnik majątku nie stanowi środka trwałego, np. samochód wykupiony z leasingu operacyjnego i nie ujęty w ewidencji środków trwałych, to nawet jeżeli sprzedaż zostanie udokumentowana fakturą, nie zostaną spełnione warunki do objęcia tej dostawy zwolnieniem, o którym mowa w poz. 50 załącznika do rozporządzenia.

Jak wskazał Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej w interpretacji indywidualnej z 14 listopada 2025 r., 0114-KDIP1-3.4012.661.2025.3.LM „(...) Przechodząc do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kasy rejestrującej sprzedaży samochodu marki (...) należy wskazać, że zgodnie z ww. § 2 ust. 1 rozporządzenia w powiązaniu z poz. 50 załącznika do rozporządzenia, prawo do skorzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy zastosowaniu kasy rejestrującej ma podatnik który spełni łącznie następujące warunki:

- towary i usługi są zaliczone na podstawie przepisów o podatku dochodowym do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych podlegają amortyzacji,

- sprzedaż tych czynności została udokumentowana fakturą.

W odpowiedzi na pytanie czy samochód był wprowadzony do ewidencji środków trwałych podlegających amortyzacji na podstawie przepisów o podatku dochodowym Spółka wskazała, że ww. samochód był wprowadzony do ewidencji środków trwałych podlegających amortyzacji na podstawie przepisów ustawy o rachunkowości. Dla celów podatku dochodowego kosztem były raty leasingowe. Ponadto, przez cały okres użytkowania samochodu ten nie był własnością Spółki. Użytkowany był na podstawie umowy leasingu operacyjnego i dopiero 30 lipca 2025 r. został wykupiony przez Spółkę z leasingu i stał się jej własnością, a dnia następnego tj. 31 lipca 2025 r., Spółka wystawiła fakturę końcową dokumentującą sprzedaż tego samochodu. Zatem po analizie opisu sprawy oraz przepisów obowiązujących w tym zakresie stwierdzić należy, że nie został spełniony jeden z warunków uprawniających do skorzystania ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania sprzedaży opisanego samochodu osobowego przy użyciu kasy rejestrującej na podstawie § 2 ust. 1 rozporządzenia w zw. z poz. 50 załącznika stanowiącego jego integralną część, tj. samochód osobowy (...) nie został wprowadzony przez Spółkę na podstawie przepisów o podatku dochodowym do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. (...)”.

Podsumowując, sprzedaż przez lekarza środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji dokonywana przez osoby fizyczne nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych może korzystać ze zwolnienia z kasy fiskalnej, z kilkoma wyjątkami.

Podstawa prawna

- Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 775 ze zm.).
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. z 2024 r., po. 1902 ze zm.).
- Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2025 r., poz. 277 ze zm.). ●

Marcin Szymankiewicz,
e-mail: marcinszymankiewicz@o2.pl