



Kolejne ułatwienia dla przedsiębiorców, tym razem w działach księgowości. Nowy sposób rozliczenia VAT, dodatkowe wymagane informacje w pliku JPK, oraz nowe funkcjonalności odnoszące się do realizacji zapotrzebowań

## Nowy JPK, Zapotrzebowanie

Od wersji 130.04

Bogdan Sypień

---

## Spis treści

<b>Rozliczenie podatku VAT – zmiany i nowe obowiązki .....</b>	<b>2</b>
Wprowadzenie .....	2
GTU-09 - czyli zagrożone brakiem dostępności .....	2
Lista leków i wyrobów .....	2
Oznaczanie faktur .....	2
SW -sprzedaż wysyłkowa za granicę oraz TP - transakcje z podmiotem powiązany <sup>2</sup>	
Papierowa komunikacja z biurem rachunkowym/działem księgowości .....	2
Elektroniczna komunikacja z księgowością .....	2
Faktury dla osób fizycznych i elektroniczna komunikacja z biurem/księgowością .....	3
Rejestr sprzedaży VAT .....	3
Przeglądanie i wydruk rejestru VAT sprzedaż .....	4
<b>Zapotrzebowanie .....</b>	<b>5</b>
Przygotowanie programu .....	5
Zasady realizacji zapotrzebowania .....	5
Wydruk zapotrzebowania i specyfikacji do zapotrzebowania .....	5
Ewidencja zapotrzebowań .....	6

## Rozliczenie podatku VAT – zmiany i nowe obowiązki

### Wprowadzenie

W październiku weszły kolejne „ułatwienia” dla przedsiębiorców. Tym razem dotyczą rozliczenia podatku VAT i poszerzenia zakresu informacji, jakie podatnik przekazuje za pośrednictwem Jednolitego Pliku Kontrolnego. W aptece/sklepie medycznym najważniejsze są zmiany związane z następującymi kwestiami:

- Obowiązek wykazywania w pliku JPK faktur dla osób fizycznych.
- Obowiązek oznaczania w pliku JPK faktur dokumentujących sprzedaż na rzecz podmiotów powiązanych.
- Obowiązek oznaczania w pliku JPK faktur wystawionych na leki zagrożone brakiem dostępności.
- Obowiązek oznaczania w pliku JPK faktur wystawionych w związku ze sprzedażą wysyłkową dla podmiotów zagranicznych, również dla osób fizycznych. Problem dotyczy głównie aptek internetowych.

Program Infofarm został odpowiednio zmodyfikowany i dostosowany zarówno do odpowiedniego oznaczania dokumentów sprzedaży, jak i do wymiany informacji z biurem rachunkowym/działem księgowości.

### GTU-09 – czyli zagrożone brakiem dostępności

#### Lista leków i wyrobów

Lista pozycji zagrożonych brakiem dostępności, których obowiązek ten dotyczy, dostępna jest z poziomu CBT, po włączeniu filtra **Deficytowe**. Lista jest aktualizowana w trakcie pobrania z CBT.

#### Oznaczanie faktur

Jeżeli faktura zawiera pozycję deficytową, program automatycznie oznaczy taką fakturę jako GTU-09 (w rejestrze VAT). Możemy również ręcznie oznaczyć taką fakturę, edytując ją w rejestrze VAT sprzedaż.

### SW -sprzedaż wysyłkowa za granicę oraz TP – transakcje z podmiotem powiązaniem

SW, to problem dotyczący aptek internetowych, które zostały zobligowane do tego, by w pliku JPK oznaczać odpowiednio (SW) faktury dotyczące sprzedaży wysyłkowej dla podmiotów zagranicznych. Natomiast obowiązek wykazywania transakcji z podmiotem powiązaniem, może dotyczyć każdej apteki, na przykład sprzedaż dla członków rodziny.

W **Podstawowe słowniki->Kontrahenci** pojawiają się dwa nowe parametry – **Istniejące powiązania (JPK TP), Sprzedaż wysyłkowa za granicę (JPK SW)**. Na ich podstawie, program odpowiednio oznacza faktury w rejestrze VAT sprzedaż. W razie potrzeby możemy oczywiście odpowiednie oznaczenia nanieść ręcznie w rejestrze VAT sprzedaż.

#### Papierowa komunikacja z biurem rachunkowym/działem księgowości

Jeżeli komunikujemy się z naszą księgowością papierowo, mamy do dyspozycji analizę „1. -Rejestr faktur z oznaczeniami GTU”. Zwraca wykaz faktur, z dodatkowymi oznaczeniami (GTU-09, SW, lub TP, FP). Możemy również korzystać z wydruku rejestru VAT sprzedaż.

#### Elektroniczna komunikacja z księgowością

Na zasadach, jak w dalszej części instrukcji. Funkcjonalności są dostępne po zakupie licencji na **KPIR** lub na moduł **Raporty do obcych systemów finansowo-księgowych**.

## Faktury dla osób fizycznych i elektroniczna komunikacja z biurem/księgowością


Konieczność wykazywania w pliku JPK faktur dla osób fizycznych, to chyba największa „kobyła”. Dotychczas takie faktury nie były przedmiotem zainteresowania działów księgowości i pozostawały w aptekach/sklepach. Może być ich sporo i wklepywanie ich ręcznie może być problematyczne dla biur/działów księgowych.

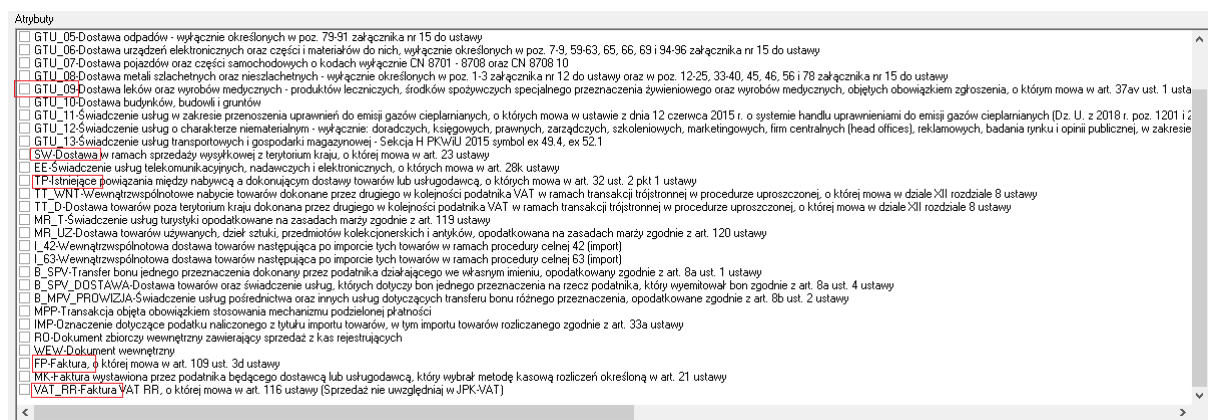
Tu „papierowa komunikacja” na niewiele się zda. Same faktury spełnią takie zadanie. Ale ten nowy wymóg może sprawi, że upowszechni się komunikacja elektroniczna również w zakresie danych sprzedażowych. W programie Infoterm mamy w tym zakresie dwie możliwości:

- Możemy wykorzystać do tego celu funkcję eksportu rejestrów VAT. Na chwilę obecną, jedynie format comma został rozszerzony o oznaczenie JPK i może być wykorzystywana przez użytkowników programu InfotermFK. Opis znajdziemy Państwo w instrukcji.
- Można wygenerować plik JPK. Zwykle programy księgowe mają możliwość zaciągnięcia takiego pliku. W tym celu korzystamy z funkcji **Księgowość** → **Sprawozdawczość** → **Generacja plików JPK**. Wybieramy domyślny, czyli **VAT z deklaracją miesięczną**, nagrywamy plik i przekazujemy do biura rachunkowego. Plik JPK przydatny jest tylko dla rejestru sprzedaży. Rejestr zakupu nie zawiera podziału na stawki VAT, więc w aptece, jest bezużyteczny (przy wczytywaniu do programu księgowego należy zaznaczyć tylko rejestr sprzedaży). Standardowo (jeśli nie będziemy wykonywać dodatkowych czynności), w takim pliku znajdują się tylko faktury sprzedaży, natomiast jeżeli chcielibyśmy przekazywać pełne rozliczenie sprzedaży w wersji elektronicznej do księgowości, postępujemy według zasad opisanych w poniższym rozdziale.

## Rejestr sprzedaży VAT

Wszystkie informacje dotyczące rozliczenia sprzedaży w zakresie podatku VAT, jak i nowo wprowadzone oznaczenia (FP, SW, TP, GTU-09) są dostępne w opcji **Księgowość** → **Rejestry VAT** → **VAT sprzedaż towarów**. By otworzyć rejestr, ustawiamy się na **VAT sprzedaż towarów** i klikamy w

. Poza informacjami, które były rejestrowane przed omawianymi zmianami, pojawia się cała nowa sekcja oznaczeń dokumentów/zapisów, dostępna z poziomu **Szczegóły** → **Dane podstawowe** (rysunek).



Na szczęście w aptekach/sklepach interesuje nas tylko kilka z nich (zaznaczone na czerwono):

GTU-09 – Dostawa leków i wyrobów medycznych zagrożonych brakiem dostępności,

FP – faktura wystawiona do paragonu (każda),

SW – sprzedaż wysyłkowa za granicę,

TP – sprzedaż na rzecz podmiotu powiązanego,

VAT-RR – inne zapisy nie uwzględniane w JPK-VAT. W rejestrze VAT sprzedaży są to zapisy które muszą znaleźć się w księdze handlowej/przychodów i rozchodów, a nie mogą się znaleźć w pliku JPK.

Zapisy w rejestrze VAT sprzedaży pojawiają się:

- Dotyczące faktur – w momencie ich wystawiania/księgowania.
- Pozostałe zapisy - w momencie wykonania raportu kasowego (funkcja **Utarg**) z zaznaczeniem parametru **Zaksięguj dzień lub miesiąc**. Z tej funkcjonalności korzystamy, gdy chcemy mieć pełne rozliczenie sprzedaży.
- W rejestrze VAT można wpisy robić ręcznie, jak i poprawiać istniejące, na przykład w zakresie parametrów odnoszących się do JPK.

Jakie mamy zapisy odnoszące się do sprzedaży i co się z nimi „dzieje/może dziać” w biurze rachunkowym/dziale księgowości przedstawia poniższa tabelka.

Rodzaj zapisu	Opis	Oznaczenie w JPK	Zapis w księdze handlowej/P i R
Drukarka:<numer>	Miesięczny, okresowy raport z drukarki fiskalnej	RO	TAK
Faktury z NIP do paragonów	Zgodnie z nazwą, zbiorczy zapis na minus równy wartości takich faktur	Nie ujmowany w JPK -oznaczenie w Infofarm – VAT -RR	TAK
Faktury bez NIP do paragonów	Zgodnie z nazwą, zbiorczy zapis na minus równy wartości takich faktur	Nie ujmowany w JPK -oznaczenie w Infofarm – VAT -RR	TAK
Kasowe faktury gotówkowe bez NIP	Wartość takich faktur opłaconych gotówką, zbiorczo	Nie ujmowany w JPK -oznaczenie w Infofarm – VAT -RR	TAK
Zwroty paragonów	Wartość na minus paragonów opiewających na zwrócony towar i fiskalne korekty recept	Ujmowane w JPK bez oznaczenia	TAK
Pojedyncze faktury z NIP do paragonu	Pojedynczy zapis odnoszący się do konkretnej faktury wystawionej do paragonu, z NIP.	FP	TAK
Pojedyncze faktury bez NIP do paragonu opłacone gotówką	Jak w opisie, wyróżnienie na gotówkowe/przelewowe ma znaczenie z punktu widzenia rozrachunków	FP	NIE
Pojedyncze faktury bez NIP do paragonu przelewowe	Jak w opisie, wyróżnienie na gotówkowe/przelewowe ma znaczenie z punktu widzenia rozrachunków	FP	TAK
Faktury bez paragonu	Faktury dla podmiotów wystawione na zapleczu z NIP	Ujmowane w JPK bez oznaczenia	TAK

Przeglądanie i wydruk rejestru VAT sprzedaż

Po wejściu w rejestr VAT sprzedaż widzimy wyłącznie wpisy, które są uwzględniane w wyliczeniu podatku należnego, a więc nie widzimy ani faktur do paragonów (oznaczone FP), ani zapisów, które

mają nie być ujmowane w JPK (oznaczenie VAT-RR). Jeżeli w takim trybie wydrukujemy rejestr VAT sprzedaży, jego podsumowanie będzie odzwierciedlać wartość podatku VAT należnego i taki wydruk wykorzystać. Jeżeli chcemy by widok zawierał faktury do paragonu, zaznaczamy na dole ekranu **Faktury FP**. By pokazać również zapisy nie ujmowane w JPK, zaznaczamy **Nie ujmowane V7**.

Oczywiście w pliku JPK generowanym przez program Inforfarm znajdą się wszystkie zapisy, które mają być wykazane w JPK i tylko takie, a więc zapisy ujmowane w rozliczeniu VAT (drukarka fiskalna, zwroty, faktury bez paragonów) oraz tylko wykazywane (faktury oznaczone FP). Zapisy oznaczone VAT-RR nie znajdą się w pliku JPK.

## Zapotrzebowanie

Dodano funkcjonalność drukowania Zapotrzebowania, specyfikacji oraz Ewidencję zapotrzebowani.

### Przygotowanie programu

Należy sprawdzić/uzupełnić numer i datę zezwolenia w kontrahentach. W karcie naszej apteki (identyfikator 0), pola **/Numer karty zaopatrzenia medycznego lub numer koncesji** oraz **Okres ważności karty lub koncesji**.

### Zasady realizacji zapotrzebowania

1. Ustawić rodzaj recepty na zapotrzebowanie.
2. W polu numer recepty wpisać numer zapotrzebowania wg przychodni.
3. Lekarz musi być wybrany ze słownika (słownik otwiera się po naciśnięciu litery na polu lekarz).
4. Musi być wystawiona faktura na daną przychodnię.
5. Osoba drukująca receptę zostanie wykazana na ewidencji zapotrzebowania jako osoba dokonująca wpisu.
6. Prawidłowo wypełnić datę wystawienia na receptie

### Wydruk zapotrzebowania i specyfikacji do zapotrzebowania

Program umożliwia wydrukowanie zapotrzebowania w imieniu podmiotu leczniczego oraz specyfikacji do zapotrzebowania. W niebieskim programie, gdy w oknie edycji faktury pozostawimy Ilość **kopii specyfikacji recept** na 1, program wydrukuje fakturę i specyfikację. Gdy ustawimy Ilość **kopii specyfikacji recept** na 2 (rysunek), program wydrukuje fakturę, specyfikację i zapotrzebowanie (rysunek).

## ZAPOTRZEBOWANIE PODMIOTU WYKONUJĄCEGO DZIAŁALNOŚĆ LECZNICZĄ

Nr 9 z dnia 16-10-2020

ZAMAWIAJĄCY

NZOZ PRZYCH. MEDYC. RODZ.

38-114

NIP

Telefon

LP	Nazwa produktu leczniczego, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego lub wyrobu medycznego	Ilość	Postać farmaceutyczna i moc produktu leczniczego	Wielkość opakowania
1	2	3	4	5
1	DUOMOX 500 MG X 20 TABL	1	TABL. 0,5 G	20 TABL.

Potwierdzenie zapotrzebowania podmiotu wykonującego działalność leczniczą

APTEKA

NIP

## SPECYFIKACJA DO ZAPOTRZEBOWANIA NR 9

Z DNIA 16-10-2020

Nabywca:

NZOZ PRZYCH. MEDYC. RODZ.

38-114 NIEBYLEC 24

NIP: 819-14-66-267

Lp	Nazwa towaru	Ilość	Nr serii	Data ważności	Wartość brutto
1	DUOMOX 1000 MG X 20 TABL	0,5	904700	31-01-2022	8,45
2	DUOMOX 1000 MG X 20 TABL	0,5	909900	28-02-2022	8,45
					<b>16,9</b>

Zapotrzebowanie można również wydrukować z poziomu opcji Magazyn → WZ/RW/MMR. Dostępne są dwa nowe wydruki:

- Zapotrzebowanie wzór 2,
- Specyfikacja do zapotrzebowania.

## Ewidencja zapotrzebowań

Ewidencja dostępna jest z poziomu opcji **Sprawozdawczość → Ewidencje → Zrealizowanych zapotrzebowań.**