

Komunikat dla świadczeniodawców w związku z nieprawidłowościami podczas wystawiania dokumentów rozliczeniowych

Szanowni Państwo

Przypominamy, że z dniem 1 stycznia 2014 r. fakturą jest każdy dokument, zarówno w formie papierowej, jak i elektronicznej zawierający niezbędne dane przewidziane w ustawie oraz aktach wykonawczych. Nie ma znaczenia, czy dokument będzie miał nazwę „rachunek”, czy „faktura” i jeżeli będzie zawierał niezbędne dane będzie traktowany jak faktura.

Najczęściej pojawiające się nieprawidłowości to:

1) brak wskazania na fakturze podstawy prawnej zwolnienia z podatku VAT

Przypominamy, że usługi medyczne są zwolnione z podatku VAT (sprzedaż zwolniona przedmiotowo), co oznacza, że na fakturze winien znaleźć się jeden z niżej podanych zapisów

Podstawa zwolnienia z VAT:

- **art. 43 ust.1 pkt 18 ustawy o VAT**
- **art. 43 ust.1 pkt 18a ustawy o VAT**
- **art. 43 ust.1 pkt 19 ustawy o VAT**
- **art. 43 ust.1 pkt 19a ustawy o VAT**
- **art. 43 ust.1 pkt 20 ustawy o VAT.**

Nie jest ponadto błędem podawanie na fakturze podstawy zwolnienia : **art. 113 ust. 1 ustawy o VAT** w przypadku podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku obrotowym kwoty 150 000 zł (sprzedaż zwolniona przedmiotowa).

2) podawanie błędnej daty wykonania usługi lub dostawy towarów.

Przypominamy, że istnieje obowiązek podawania pełnej daty tj. dzień, miesiąc i rok, a nie tylko miesiąca i roku. Właściwe dane są podstawą do prawidłowego rozliczenia podatków z urzędem skarbowym przez świadczeniodawców oraz ujęcie na właściwych kontach księgowych i sporządzanie prawidłowych zestawień i analiz przez Wielkopolski OW NFZ.

Jako zasadę należy uznać za dzień wykonania usługi – ostatni dzień miesiąca sprawozdawczego (rozliczeniowego) za wyjątkiem, że nie jest to:

- korekta dokumentu, dotyczącego wcześniejszego okresu rozliczeniowego- wówczas data wykonania usługi powinna być zgodna z datą dokumentu, którego dotyczy korekta,

- dokument wystawiony jest za okres krótszy niż 1 miesiąc- wówczas data powinna odpowiadać dacie ostatniego dnia okresu rozliczeniowego za jaki składana jest faktura (nie wcześniejszy dzień niż 14-ty dzień miesiąca) – świadczenia rozliczane na podstawie §24 ust. 1 rozporządzenia Ministra Zdrowia w sprawie ogólnych warunków umów o udzielanie świadczeń zdrowotnych,
- zakończenie obowiązywania umowy w trakcie miesiąca-data wykonania usługi nie późniejsza niż ostatni dzień obowiązywania umowy.

Ponadto informujemy, że w przypadku ww. błędów Wielkopolski OW NFZ będzie oznaczał takie faktury jako błędne i informował świadczeniodawcę o tym fakcie za pośrednictwem portalu SZOI z dokładnym opisem występującego błędu. W związku z powyższym po przesłaniu dokumentów do momentu w którym otrzymają status „zatwierdzony” prosimy o śledzenie komunikatów i informacji pojawiających się w portalu SZOI.

W przypadku wątpliwości proszę o kontakt pod numerami telefonów: 61 850 60 46, 61 850 61 69 lub 61 850 60 40.

Z up. Dyrektora ~~WOW~~ NFZ

Z-ca Dyrektora ds. Służb Mundurowych
Krzysztof Filipowiak