

## 436

## ROZPORZĄDZENIE MINISTRA SKARBU

z dnia 17 grudnia 1947 r.

o obowiązku prowadzenia ksiąg szczególnego typu przez podatników zawodu aptekarskiego, wydane co do §§ 16 — 22 w porozumieniu z Ministrem Przemysłu i Handlu.

Na podstawie art. 84 i 85 ust. 5 dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. R. P. Nr 27, poz. 174) zarządza się, co następuje:

- § 1. Powołane w niniejszym rozporządzeniu:
- 1) paragrafy „rozporządzenia o księgach“ — oznaczają paragrafy rozporządzenia Ministra Skarbu z dnia 31 października 1946 r. o księgach handlowych, uproszczonych i podatkowych, wydanego co do §§ 2 — 11 w porozumieniu z Ministrami Przemysłu oraz Aprobizacji i Handlu (Dz. U. R. P. Nr 65, poz. 365), zmienionego rozporządzeniem Ministra Skarbu z dnia 24 listopada 1947 r., wydanym co do § 1 pkt 1 w porozumieniu z Ministrem Przemysłu i Handlu (Dz. U. R. P. Nr 73, poz. 466),
  - 2) paragrafy bez bliższego określenia — oznaczają paragrafy niniejszego rozporządzenia.

## C Z Ę Ś Ć I.

## Księgi podatkowe dla aptek.

§ 2. Podatnicy prowadzący apteki, na których w myśl przepisów §§ 35, 37 i 38 rozporządzenia o księgach ciążyłby obowiązek prowadzenia ksiąg podatkowych Nr 1 (księga zakupu towarów) lub Nr 2 (księga zamówień), albo jednocześnie ksiąg obu tych typów, obowiązani są zamiast ksiąg wymienionych w §§ 37 i 38 rozporządzenia o księgach prowadzić księgi podatkowe Nr 6 dla aptek.

§ 3. Księgami podatkowymi Nr 6 dla aptek są:

- 1) księga zakupu i wydatków dla aptek,
- 2) księga sprzedaży dla aptek,
- 3) numerator receipt,
- a nadto
- 4) te księgi apteczne, które apteki obowiązane są prowadzić z mocy szczególnych przepisów.

§ 4. 1. W księgach podatkowych dla aptek powinny być ujawniane zarówno zakupy towarów

jak i przychody, dokonane bądź uzyskane w gotówce lub na kredyt; inne wydatki — poza zakupami — należy wykazywać w miarę dokonywania zapłaty.

2. Przychody oraz zakupy powinny być ujawniane nie później niż następnego dnia po dokonaniu transakcji; inne wydatki — poza zakupami — nie później niż następnego dnia po dokonaniu zapłaty. Wyjątkowo obroty ze sprzedaży na kredyt instytucjom mogą być wprowadzane do księgi sprzedaży dla aptek w terminie do dnia 10-go następnego miesiąca; zaksięgowanie tych transakcji powinno następować pod datą wystawienia rachunku, sporządzonego w końcu miesiąca kalendarzowego i obejmującego okres co najwyżej miesięczny.

3. Rozchody w księgach należy zapisywać na podstawie oryginalnych dokumentów, jak rachunki, pokwitowania, umowy itp., przychody zaś na podstawie kopii wystawionych rachunków, zestawień utargów dziennych oraz receipt.

§ 5. 1. W księdze zakupu i wydatków należy odrębnie wykazywać:

- 1) wydatki związane z prowadzeniem apteki z podziałem na: wynagrodzenia pracowników, czynsz najmu za lokal, czynsz dzierżawny za aptekę oraz inne wydatki, a nadto wydatki związane z powiększeniem lub ulepszeniem apteki i wydatki nadzwyczajne;
- 2) wydatki na zakup towarów z podziałem na: surowce i szczepionki, preparaty galenowe w formie specyfików, specyfiki właściwe, inne leki sprzedawane w stanie nieprzerobionym, środki opatrunkowe, artykuły chirurgiczne, higieniczno-kosmetyczne, kosmetykę luksusową, wody mineralne i inne towary wolnego obrotu, a poza tym chemikalia i surowce farmaceutyczne, zioła oraz — z podaniem ilości — spirytus i cukier; oddzielnie należy wykazywać również opakowania, przeznaczone do ekspedycji;

3) bezpośrednie koszty związane z zakupem towaru oraz kwoty zmniejszające wydatki na zakup z powodu zwrotów, bonifikat, skont, storn itp.

2. W księdze sprzedaży należy wykazywać odrębnie obroty osiągnięte:

- 1) ze sprzedaży leków wykonanych na podstawie recept,
- 2) z pozostałej sprzedaży,
- 3) z wynagrodzeń za wykonane świadczenia usług,

a ponadto

- 4) kwoty zmniejszające obrót z powodu zwrotów, bonifikat, skont, retaksacji itp.

3. W numerotorze recept należy wykazywać wszystkie recepty lekarskie, wykonane zarówno za gotówkę, jak i na kredyt, z wyjątkiem recept, odnoszących się do leków, wydawanych na kredyt instytucjom, z którymi łączy aptekę stały stosunek, z podaniem imienia, nazwiska i adresu lekarza wystawiającego receptę i kwoty, wynikającej z otaksowania.

4. Kwoty opustów udzielonych klientom z ceny leków, wynikającej z otaksowania, jak również równowartość leków, wykonanych na recepty, a nie wykupionych przez klientów, powinny być uwidocznione w numerotorze recept, a fakt udzielenia opustu lub niewykupienia leku powinien być stwierdzony w numerotorze własnoręcznym podpisem wydającego lek.

§ 6. Z końcem każdego okresu rachunkowego księgi podatkowe dla aptek należy zamknąć.

§ 7. Przepisy §§ 12, 43 i 45 rozporządzenia o księgach mają odpowiednie zastosowanie do podatników, prowadzących księgi podatkowe dla aptek, z tym uzupełnieniem, że remanent towarów, wyrobów gotowych, półwyrobów, surowców i materiałów pomocniczych powinien być podzielony na grupy odpowiednio do grup zakupów.

## C Z Ę Ś Ć II.

### Księgi uproszczone dla aptek.

§ 8. Podatnicy prowadzący apteki, na których w myśl § 24 rozporządzenia o księgach ciążyłby obowiązek prowadzenia ksiąg uproszczonych, obowiązani są prowadzić księgi uproszczone typu A — dla aptek, zamiast ksiąg wymienionych w § 25 rozporządzenia o księgach.

§ 9. Księgami uproszczonymi typu A — dla aptek są:

- 1) księga przychodów i wydatków dla aptek,
- 2) księga zakupu dla aptek,
- 3) księga sprzedaży dla aptek,
- 4) numerotor recept,

a nadto

- 5) te księgi apteczne, które apteki obowiązane są prowadzić z mocy szczególnych przepisów.

§ 10. 1. Zapisami w księgach uproszczonych dla aptek należy objąć również takie przychody, które dopiero mają wpłynąć, jak i takie wydatki,

których jeszcze nie poniesiono, jeżeli po stronie podatnika powstała konkretna wierzytelność lub zobowiązanie oparte na wystawionym lub otrzymanym dokumencie; w dniu zapłaty należy dokonywać zarówno na tym dokumencie jak i na dowodzie zapłaty odpowiednią wzmiankę, celem uniknięcia podwójnych zapisów.

2. Zapisów w księgach uproszczonych dla aptek należy dokonywać na podstawie dowodów określonych w § 29 ust. 2 lit. a) — c) rozporządzenia o księgach oraz na podstawie recept.

3. Przepis § 4 ust. 2 ma odpowiednie zastosowanie do ksiąg uproszczonych dla aptek.

§ 11. 1. Do księgi przychodów i wydatków należy zapisywać:

- 1) raz w miesiącu — sumy miesięczne przychodów ze sprzedaży i z wynagrodzeń za świadczenia usług, podlegające podatkowi obrotowemu, oraz zakup leków, środków leczniczych, innych towarów i opakowań, przeznaczonych do ekspedycji, z wyodrębnieniem kwot zmniejszających przychody i wydatki;
- 2) nie później niż następnego dnia po dokonaniu transakcji — przychody apteki niepodlegające podatkowi obrotowemu oraz wydatki, związane z prowadzeniem przedsiębiorstwa, z podziałem na: wynagrodzenia pracowników, świadczenia socjalne, czynsz najmu za lokal, czynsz dzierżawny za aptekę, podatki, inne koszty handlowe oraz koszty pozostałe, jak również wydatki na powiększenie lub ulepszenie apteki.

2. Rejestrowanie kontrolne zmian majątkowych w księdze przychodów i wydatków dla aptek pozostawia się uznaniu podatnika.

3. Uwzględnienie w zestawieniu rocznego wyniku strat na wierzytelnościach apteki jest uwarunkowane prowadzeniem przez podatnika kontroli zmian majątkowych w księdze przychodów i wydatków.

4. Do księgi zakupu mają odpowiednie zastosowanie przepisy § 5 ust. 1 pkt 2) i 3).

5. Do księgi sprzedaży mają odpowiednie zastosowanie przepisy § 5 ust. 2 z tą zmianą, że w księdze tej podatnicy, prowadzący księgi uproszczone dla aptek, obowiązani są ponadto wykazywać odrębnie obroty ze sprzedaży leków i towarów wolnego obrotu zakupionych celem sprzedaży wyłącznie w stanie niezmienionym.

6. Numerotor recept należy prowadzić według zasad określonych w § 5 ust. 3 i 4.

§ 12. Podatnicy, prowadzący księgi uproszczone dla aptek, obowiązani są na dzień założenia ksiąg oraz na koniec każdego okresu rachunkowego sporządzić z natury remanent towarów, wyrobów gotowych, półwyrobów, surowców i materiałów pomocniczych, według zasad określonych w §§ 27 i 28 rozporządzenia o księgach z tym uzupełnieniem, że remanent powinien być podzielony na grupy odpowiednio do grup zakupów.

§ 13. Podatnicy, prowadzący księgi uproszczone dla aptek, obowiązani są prowadzić codzienne raporty kasowe, ujęte w oprawny blok z ponumerowanymi stronami, zamiast dziennych raportów obrotów, o których mowa w § 29 rozporządzenia o księgach.

§ 14. 1. Przepisy § 29 ust. 2 oraz §§ 31—33 rozporządzenia o księgach stosuje się odpowiednio do ksiąg uproszczonych dla aptek z tą zmianą, że prowadzenie zestawień, o których mowa w § 31 rozporządzenia o księgach, jest obowiązkowe, a nadto że kwotę odpisów amortyzacyjnych wprowadza się z tabeli amortyzacyjnej bezpośrednio do zestawienia wyniku rocznego.

2. Zestawienia, zawierające zapisy poszczególnych pozycji obrotu, przewidziane w § 31 rozporządzenia o księgach na udowodnienie utargów dziennych, powinny — jeżeli chodzi o księgi uproszczone dla aptek — wyszczególniać poza ogólną sumą utargu co najmniej wynagrodzenia za świadczenia usług oraz utargi z tej części sprzedaży odręcznej, która nie obejmuje leków i innych towarów, sprzedawanych wyłącznie w stanie niezmiennym.

§ 15. Z końcem każdego okresu rachunkowego księgi uproszczone dla aptek należy zamknąć i wyprowadzić na ich podstawie roczny wynik działalności apteki (zestawienie wyniku rocznego).

### C Z Ę Ś Ć III.

#### Księgi handlowe.

§ 16. Księgi handlowe aptek powinny wykazywać odrębnie wartość zakupionych:

- 1) leków sprzedawanych w stanie niezmiennym z podziałem na: surowce i szczepionki, preparaty galenowe w formie specyfików i specyfiki właściwe;
- 2) towarów drogerijnych i towarów wolnego obrotu, prowadzonych ubocznie w aptece, z podziałem na: środki opatrunkowe, artykuły chirurgiczne, higieniczno-kosmetyczne, kosmetykę luksusową i wody mineralne;
- 3) środków farmaceutycznych, służących zarówno do odręcznej sprzedaży, jak i wyrobu leków, z podziałem na: chemikalia stanowiące surowce farmaceutyczne, zioła, eter, a nadto — z podaniem ilości — spirytus i cukier;
- 4) opakowań w postaci butelek, flakonów, pudełek, torebek, tutek, korków, etykietek itp.

§ 17. Księgi handlowe aptek powinny wykazywać wartość zwrotów, bonifikat, skont i storn oraz bezpośrednio wydatki związane z zakupem, z podziałem na grupy, odpowiadające wskazanym w § 16.

§ 18. 1. W księgach handlowych aptek powinny być odrębnie wykazywane następujące koszty:

- 1) wynagrodzenie pracowników, z podziałem na wynagrodzenie personelu farmaceutycznego, techniczno-pomocniczego i administracyjnego;
- 2) czynsz najmu za lokal;
- 3) czynsz dzierżawny za aptekę;
- 4) wydatki na siłę i światło.

2. Wydatki i przychody nadzwyczajne, niezwiązane ze zwykłą działalnością apteki, należy księgować na odrębnych rachunkach.

§ 19. 1. W księgach handlowych aptek powinny być wykazywane odrębnie:

- 1) sprzedaż odręczna leków i towarów wymienionych w § 16 pkt 1) i 2);
- 2) pozostała sprzedaż odręczna;
- 3) sprzedaż leków wykonanych na recepty;
- 4) wynagrodzenie za świadczenia usług.

2. Księgowanie bonifikat, skont, storn, zwrotów i retaksacji przy sprzedaży powinno odpowiadać grupom sprzedaży podanym w ust. 1.

§ 20. Określony w § 4 ust. 2 termin księgowania sprzedaży na kredyt instytucjom ma odpowiednio zastosowanie do ksiąg handlowych prowadzonych przez apteki.

§ 21. Księgi pomocnicze apteczne, które apteki obowiązane są prowadzić z mocy szczególnych przepisów, stanowią część składową systemu księgowości dla aptek.

### C Z Ę Ś Ć IV.

#### Przepisy końcowe.

§ 22. Przepisy §§ 14 — 18, § 19 ust. 1 i 2, § 20 ust. 1 i 2 oraz §§ 21 — 23 rozporządzenia o księgach stosuje się odpowiednio w odniesieniu do podatników, prowadzących księgi podatkowe i księgi uproszczone przewidziane niniejszym rozporządzeniem, przepisy zaś działu I rozporządzenia o księgach, z wyjątkiem przepisu § 5 tegoż rozporządzenia, do podatników, prowadzących księgi handlowe dla aptek, z tym uzupełnieniem, że remanent towarów, wyrobów gotowych, półwyrobów, surowców i materiałów pomocniczych powinien być podzielony na grupy odpowiednio do grup zakupów.

§ 23. Wzory ksiąg, o których mowa w części I i II niniejszego rozporządzenia, ustali zarządzenie Ministra Skarbu, wydane na podstawie art. 29 dekretu z dnia 16 maja 1946 r. o postępowaniu podatkowym (Dz. U. R. P. Nr 27, poz. 174). Zarządzenie to ogłoszone będzie w Dzienniku Urzędowym Ministerstwa Skarbu.

§ 24. Rozporządzenie niniejsze wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 1948 r.

Minister Skarbu:

*Konstanty Dąbrowski*

Minister Przemysłu i Handlu:

*Hilary Minc*