

Załącznik nr 11 str. 1
Dokumentowanie i rozliczanie w zakresie podatku VAT barterowej wymiany publikacji
dla krajowej barterowej wymiany publikacji oraz wymiany dokonywanej z podmiotem nie mającym statusu podatnika na terytorium UE ¹

	Nabywca krajowy podmiot gospodarczy²	
- wymiana barterowa (wydanie publikacji w zamian za identyczne zachowanie innego podmiotu) z podmiotem krajowym	Faktura VAT³	Obowiązek podatkowy
	Faktura - 7 dni od dnia dokonania dostawy (barteru)	Z chwilą wystawienia faktury VAT, nie później niż 7 dni od dnia wydania publikacji

	Nabywca podmiot nie mający statusu podatnika na terytorium UE⁴	
- wymiana barterowa z podmiotem nie mającym statusu podatnika na terytorium UE	Faktura VAT¹¹	Obowiązek podatkowy
	Faktura - 7 dni od dnia dokonania dostawy (barteru)	Z chwilą wystawienia faktury VAT, nie później niż 7 dni od dnia wydania publikacji

-
- 1 Niniejszy załącznik stanowi wyłącznie **uproszczoną** wersję instrukcji postępowania na potrzeby UKSW;
 - 2 W taki sam sposób rozliczamy wymianę barterową książek i czasopism, która odbywa się z z podmiotami z innego niż Polska kraju UE nie mającymi statusu podatnika (kontrahent nie posiada odpowiednika numeru VAT);
 - 3 W sytuacji, gdy nabywcą usługi jest podmiot gospodarczy – istnieje bezwzględny **obowiązek** wystawiania faktury VAT;
 - 4 Traktowane jak „polska” sprzedaż krajowa;

Załącznik nr 11 str. 2

Dokumentowanie i rozliczanie w zakresie podatku VAT barterowej wymiany publikacji (dokonywanej z podmiotami zarejestrowanymi jako podatnicy UE)⁵

Nabywca podmiot gospodarczy zarejestrowany jako podatnik UE (podatnik z UE)	
- wymiana barterowa (wydanie publikacji w zamian za identyczne zachowanie innego podmiotu) z podmiotem zarejestrowanym jako podatnik UE (wewnątrzwspólnotowa dostawa towarów - WDT)	Faktura VAT¹¹
	Faktura - 7 dni od dnia dokonania dostawy (barteru)
	Obowiązek podatkowy
	Z chwilą wystawienia faktury VAT. Jeżeli faktura została wystawiona po 15. dniu miesiąca następującego po miesiącu dokonania transakcji barterowej, wówczas obowiązek podatkowy powstaje tegoż 15. dnia następnego miesiąca.
	Pozostałe obowiązki: 1. Sprawdzenie czy podany przez nabywcę numer NIP-UE jest aktualny (http://ec.europa.eu/taxation_customs/vies/lang.do?fromWhichPage=vieshome&selectedLanguage=PL); 2. <u>Podanie na fakturze numeru NIP UKSW poprzedzonego kodem PL;</u> 3. <u>Wysyłka powinna być dokonana kurierem lub za pośrednictwem poczty polskiej. W obu przypadkach wysyłka musi odbyć się za zwrotnym potwierdzeniem odbioru (na dokumencie stanowiącym zwrotne potwierdzenie odbioru należy w widocznym miejscu umieścić numer pokoju osoby nadzorującej wymianę - tak aby dokument ten po dostarczeniu przesyłki powrócił bezpośrednio do ww. osoby);</u>
	Wykazanie w deklaracji VAT-7 Warunkiem zastosowania 0 % stawki podatku z tytułu WDT jest posiadanie przed upływem terminu do złożenia deklaracji podatkowej dowodów, że towary będące przedmiotem WDT zostały wywiezione z terytorium kraju i dostarczone do nabywcy na terytorium państwa członkowskiego inne niż terytorium kraju ⁶ .

⁵ Niniejszy załącznik stanowi wyłącznie **uproszczoną** wersję instrukcji postępowania na potrzeby UKSW;

⁶ Zwrotne potwierdzenie odbioru;

Przykład rozliczenia

Deklaracja VAT-7							
WDT	Dostawa w m-cu styczniu 2010 r.	Dokumenty otrzymane do dnia 25.02.	Brak dokumentów do dnia 25.02	Dokumenty otrzymane w okresie od dnia 26.02 do dnia 25.04.2010 r.	Brak dokumentów do dnia 25.04.2010 r.	Dokumenty otrzymane po dniu 25.04.2010 r.	
	-	0 % w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2010 r.	nic nie wykazujemy	Korekta deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2010 r. i wykazanie dostawy ze stawką 0%	Wykazanie transakcji jako sprzedaż na terytorium Polski w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2010 r.	1. Korekta <i>in minus</i> deklaracji VAT-7 za miesiąc, w którym wykazano sprzedaż krajową (tutaj marzec 2010 r.); 2. Korekta <i>in plus</i> deklaracji VAT-7 za miesiąc, w którym dokonano dostawy (tutaj styczeń 2010 r.);	
	Informacja podsumowująca ⁷						
	-	Wykazanie w informacji podsumowującej za I kwartał	nic nie wykazujemy	Wykazanie w informacji podsumowującej za I kwartał	nic nie wykazujemy	Korekta informacji podsumowującej za I kwartał	
	Deklaracja VAT-7						
	Dostawa w m-cu marcu 2010 r.	Dokumenty otrzymane do dnia 25.04.	Brak dokumentów do dnia 25.04.	Dokumenty otrzymane w okresie od dnia 26.04 do dnia 25.06.2010 r.	Brak dokumentów do dnia 25.06.2010 r.	Dokumenty otrzymane po dniu 25.06.2010 r.	
-	0 % w deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2010 r.	nic nie wykazujemy	Korekta deklaracji VAT-7 za miesiąc marzec 2010 r. i wykazanie dostawy ze stawką 0%	Wykazanie transakcji jako sprzedaż na terytorium Polski w deklaracji VAT-7 za miesiąc maj 2010 r.	1. Korekta <i>in minus</i> deklaracji VAT-7 za miesiąc, w którym wykazano sprzedaż krajową (tutaj maj 2010 r.); 2. Korekta <i>in plus</i> deklaracji VAT-7 za miesiąc, w którym dokonano dostawy (tutaj marzec 2010 r.);		
Informacja podsumowująca							
-	Wykazanie w informacji podsumowującej za II kwartał	nic nie wykazujemy	Wykazanie w informacji podsumowującej za II kwartał	nic nie wykazujemy	Korekta informacji podsumowującej za II kwartał		

⁷ Informacja może być składana w przypadku UKSW kwartalnie.

Załącznik nr 11 str. 3

Dokumentowanie i rozliczanie w zakresie podatku VAT barterowej wymiany publikacji (dokonywanej z podmiotami z UE)⁸

Nabywca UKSW – nabycie od podatnika VAT				
- wymiana barterowa (otrzymanie publikacji w zamian za identyczne zachowanie UKSW) z podmiotem z UE (WNT)	Podatek należny		Podatek naliczony	
	Faktura wewnętrzna VAT⁹	Obowiązek podatkowy	Faktura wewnętrzna VAT	Odliczenie podatku naliczonego
	Wystawiana w miesiącu, w którym powstał obowiązek podatkowy.	Z chwilą wystawienia faktury VAT przez kontrahenta. Jeżeli faktura została wystawiona po 15. dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym UKSW otrzymał towar (lub w ogóle nie została wystawiona), wówczas obowiązek podatkowy powstaje tegoż 15. dnia następnego miesiąca.	-	Odliczenie (o ile przysługuje) powinno nastąpić w tym samym okresie rozliczeniowym co wykazany obowiązek podatkowy
Pozostałe obowiązki: Obowiązek wykazania transakcji w informacji podsumowującej VAT-UE z chwilą powstania obowiązku podatkowego				

Nabywca UKSW – nabycie od podmiotu innego niż podatnik VAT				
- wymiana barterowa z podmiotem z UE (ale innym niż podatnik VAT)	Podatek należny		Podatek naliczony	
	Faktura wewnętrzna VAT	Obowiązek podatkowy	Faktura wewnętrzna VAT	Odliczenie podatku naliczonego
	-	-	-	-
-				

⁸ Niniejszy załącznik stanowi wyłącznie **uproszczoną** wersję instrukcji postępowania na potrzeby UKSW;

⁹ Wystawia się jedną fakturę wewnętrzną, która służy do rozliczeń zarówno po stronie podatku należnego jak i naliczonego;