

Załącznik nr 12

Dokumentowanie oraz rozliczanie w zakresie podatku VAT korekty obrotu
in minus osiągniętego z tytułu sprzedaży usług edukacyjnych¹ oraz pozostałych usług świadczonych przez UKSW²

Rodzaj usługi	Nabywca osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej				Nabywca podmiot gospodarczy	
	Faktura VAT korekta ³		Korekta obrotu		Faktura VAT korekta ³	Korekta obrotu
- odpłatne studia I stopnia - odpłatne studia II stopnia - odpłatne studia III stopnia (studia doktoranckie) - odpłatne kursy edukacyjne - przewody doktorskie, habilitacyjne, profesorskie itp. - konferencje, - usługi reklamowe, promocyjne, - usługi sponsoringu itp., - usługi najmu	Brak pierwotnie wystawionej faktury VAT dokumentującej otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Brak pierwotnie wystawionej faktury VAT dokumentującej otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	
	- (nie wystawiamy faktury korygującej)	1. Obowiązek wystawienia faktury korygującej; 2. Konieczność dostarczenia faktury korygującej do nabywcy usługi; 3. Konieczność posiadania dowodu, że faktura korygująca dotarła do nabywcy (wraz DATA w jakiej nabywca otrzymał tą fakturę korygującą) ⁴ ; 4. Konieczność umieszczenia na posiadanym dowodzie daty jego zwrotnego wpływu do UKSW.	Korekta dokonywana na bieżąco w momencie zwrotu należności	1. Korekta w rozliczeniu za miesiąc otrzymania faktury korygującej przez kontrahenta UKSW (nabywcę usługi) – pod warunkiem, że dowód otrzymania ww. faktury wpłynął do UKSW przed dniem złożenia deklaracji podatkowej; 2. Jeżeli dowód otrzymania faktury korygującej wpłynął do UKSW po dniu złożenia deklaracji podatkowej, wówczas korekta w miesiącu otrzymania dowodu.	1. Obowiązek wystawienia faktury korygującej; 2. Konieczność dostarczenia faktury korygującej do nabywcy usługi; 3. Konieczność posiadania dowodu, że faktura korygująca dotarła do nabywcy (wraz DATA w jakiej nabywca otrzymał tą fakturę korygującą) ⁴ ; 4. Konieczność umieszczenia na posiadanym dowodzie daty jego zwrotnego wpływu do UKSW.	1. Korekta w rozliczeniu za miesiąc otrzymania faktury korygującej przez kontrahenta UKSW (nabywcę usługi) – pod warunkiem, że dowód otrzymania ww. faktury wpłynął do UKSW przed dniem złożenia deklaracji podatkowej; 2. Jeżeli dowód otrzymania faktury korygującej wpłynął do UKSW po dniu złożenia deklaracji podatkowej, wówczas korekta w miesiącu otrzymania dowodu.

- 1 studia pierwszego, drugiego oraz trzeciego stopnia (studia doktoranckie), studia podyplomowe, kursy edukacyjne, przewody doktorskie, habilitacyjne oraz usługi związane z nadaniem tytułu profesora;
- 2 Niniejszy załącznik stanowi wyłącznie **uproszczoną** wersję instrukcji postępowania na potrzeby UKSW;
- 3 Wystawienie faktury VAT korygującej jest obowiązkiem sprzedawcy towarów/usług w przypadku, **gdy po wystawieniu faktury VAT pierwotnej** udzielono rabatu (bonifikaty, opustu, skonta, uznano reklamację), zwrócono towar, zwrócono kwotę wpłaconą nienależnie, zwrócono nabywcy zaliczkę, przedpłatę, zadatek lub ratę, podlegające opodatkowaniu, stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku;
- 4 **Potwierdzenie odbioru** może mieć dowolną formę, m.in.: podpis odbiorcy faktury korygującej wraz z DATA jej otrzymania, dokonanego na kopii faktury korygującej w momencie jej przekazania; otrzymanego zwrotnie potwierdzenia odbioru korespondencji, w której znajdowała się faktura korygująca (tzw. zwrotka); odrębnego pisma otrzymanego od kontrahenta, z którego jednoznacznie wynika, iż ww. faktura korygująca została przez niego otrzymana oraz DATA tegoż otrzymania; podpisu odbiorcy faktury korygującej na zwróconej kopii faktury korygującej po uprzedniej jej wysyłce pocztą wraz z oryginałem faktury korygującej oraz z dołączoną informacją, iż po podpisaniu na kopii i wskazaniu DATY otrzymania należy ją zwrócić wystawcy.

**Dokumentowanie oraz rozliczanie w zakresie podatku VAT korekty obrotu
in minus osiągniętego z tytułu odsprzedaży mediów (refaktura mediów), eksportu towarów, WDT oraz dostawy towarów, dla której miejsce
opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju⁵**

Rodzaj usługi	Nabywca osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej				Nabywca podmiot gospodarczy	
	Faktura VAT korekta ⁶		Korekta obrotu		Faktura VAT korekta ⁶	Korekta obrotu
- odsprzedaż (refaktura) mediów, - eksport towarów, - WDT, - dostawa, dla której miejsce opodatkowania znajduje się poza terytorium kraju	Brak pierwotnie wystawionej faktury VAT dokumentującej otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Brak pierwotnie wystawionej faktury VAT dokumentującej otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	
	- (nie wystawiamy faktury korygującej)	1. Obowiązek wystawienia faktury korygującej; 2. Konieczność dostarczenia faktury korygującej do nabywcy usługi.	Korekta dokonywana na bieżąco w momencie zwrotu należności.	Korekta w rozliczeniu za miesiąc wystawienia faktury korygującej.	1. Obowiązek wystawienia faktury korygującej 2. Konieczność dostarczenia faktury korygującej do nabywcy usługi.	Korekta w rozliczeniu za miesiąc wystawienia faktury korygującej.

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

6 Wystawienie faktury VAT korygującej jest obowiązkiem sprzedawcy towarów/usług w przypadku, **gdy po wystawieniu faktury VAT pierwotnej** udzielono rabatu (bonifikaty, opustu, skonta, uznano reklamację), zwrócono towar, zwrócono kwotę wpłaconą nienależnie, zwrócono nabywcy zaliczkę, przedpłatę, zadek lub ratę, podlegające opodatkowaniu, stwierdzono pomyłkę w cenie, stawce, kwocie podatku;

**Dokumentowanie oraz rozliczanie w zakresie podatku VAT korekty obrotu
in plus osiągniętego z tytułu sprzedaży usług edukacyjnych⁷ oraz pozostałych usług świadczonych przez UKSW⁸**

Rodzaj usługi	Nabywca osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej						Nabywca podmiot gospodarczy		
	Faktura VAT korekta		Korekta obrotu				Faktura VAT korekta	Korekta obrotu	
- odpłatne studia I stopnia - odpłatne studia II stopnia - odpłatne studia III stopnia (studia doktoranckie) - odpłatne kursy edukacyjne - przewody doktorskie, habilitacyjne, profesorskie itp. - konferencje, - usługi reklamowe, promocyjne, - usługi sponsoringu itp., - usługi najmu, - refaktura mediów.	Brak pierwotnie wystawionej faktury VAT dokumentującej otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi	Brak pierwotnie wystawionej faktury VAT dokumentującej otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi		Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi		Wystawiono fakturę VAT dokumentującą otrzymanie zaliczki lub wykonanie usługi		
	-	-	Przyczyną korekty jest błąd istniejący od początku rozliczenia	Przyczyną korekty jest zdarzenie następce nie istniejące w chwili pierwotnego rozliczenia	Przyczyną korekty jest błąd istniejący od początku rozliczenia	Przyczyną korekty jest zdarzenie następce nie istniejące w chwili pierwotnego rozliczenia	-	Przyczyną korekty jest błąd istniejący od początku rozliczenia	Przyczyną korekty jest zdarzenie następce nie istniejące w chwili pierwotnego rozliczenia
	- (nie wystawiamy faktury korygującej)	1. Obowiązek wystawienia faktury korygującej; 2. Konieczność dostarczenia faktury korygującej do nabywcy usługi.	Korekta <i>in plus</i> pierwotnego rozliczenia (korekta rejestru oraz deklaracji VAT-7)	Bieżące ujęcie w rejestrze i deklaracji VAT-7	Korekta <i>in plus</i> rejestru i deklaracji VAT-7, w której ujęto pierwotne rozliczenie	Bieżące ujęcie w rejestrze i deklaracji VAT-7	1. Obowiązek wystawienia faktury korygującej; 2. Konieczność dostarczenia faktury korygującej do nabywcy usługi.	Korekta <i>in plus</i> rejestru i deklaracji VAT-7, w której ujęto pierwotne rozliczenie	Bieżące ujęcie w rejestrze i deklaracji VAT-7

⁷ studia pierwszego, drugiego oraz trzeciego stopnia (studia doktoranckie), studia podyplomowe, kursy edukacyjne, przewody doktorskie, habilitacyjne oraz usługi związane z nadaniem tytułu profesora;

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