

Załącznik nr 14

Dokumentowanie oraz rozliczanie w zakresie podatku VAT sprzedaży książek i czasopism specjalistycznych¹ - sprzedaż wysyłkowa
Sprzedaż wysyłkowa, za którą zapłata dokonywana jest za pośrednictwem poczty lub banku²

Rodzaj sprzedaży	Nabywca osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej								Nabywca podmiot gospodarczy							
	Faktura VAT ^{3,4}				Obowiązek podatkowy				Faktura VAT ⁵				Obowiązek podatkowy			
- książki, - czasopisma specjalistyczne	Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki	
	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ⁶	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ¹⁰	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ¹⁰	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ¹⁰	-	Rozliczenie końcowe
	Faktura zaliczkowa - 7 dni od dnia otrzymania zaliczki	Faktura końcowa - 7 dni od dnia dokonania sprzedaży	-	Faktura - 7 dni od dnia dokonania sprzedaży	Data otrzymania zaliczki (kasowo)	W chwili dokonania sprzedaży	-	W chwili dokonania sprzedaży	Faktura zaliczkowa - 7 dni od dnia otrzymania zaliczki	Faktura końcowa - 7 dni od dnia dokonania sprzedaży	-	Faktura - 7 dni od dnia dokonania sprzedaży	Data otrzymania należności (kasowo)	Z chwilą wystawienia faktury	-	Z chwilą wystawienia faktury, , nie później niż w 7 dniu, licząc od dnia dokonania sprzedaży
	Kasa rejestrująca ⁷															
jw	W chwili otrzymania zaliczki	W chwili dokonania sprzedaży	-	W chwili dokonania sprzedaży	jw	jw	-	jw	-	-	-	-	-	-	-	-

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

2 UKSW **nie dokonuje** sprzedaży książek i czasopism specjalistycznych w systemie wysyłkowym **za zaliczeniem pocztowym** (za pobraniem należności przez pocztę w momencie wydania wysyłki);

3 Jeżeli nabywcą usługi jest osoba fizyczna nie prowadząca działalności gospodarczej, która **nie zażądała** wystawienia faktury VAT, wówczas faktury nie wystawia się;

4 Gdy faktura dotyczy sprzedaży zarejestrowanej przy zastosowaniu kasy rejestrującej, do kopii faktury podatnik obowiązany jest dołączyć paragon dokumentujący tę sprzedaż; w tym przypadku paragonu nie wydaje się osobie fizycznej, pozostaje on w dokumentacji UKSW;

5 W sytuacji, gdy nabywcą usługi jest podmiot gospodarczy – istnieje bezwzględny **obowiązek** wystawiania faktury VAT;

6 Nie ma obowiązku wystawienia końcowej faktury rozliczeniowej (po wykonaniu usługi), jeżeli otrzymane zaliczki **stanowiły 100%** należności;

7 Sprzedaż książek i czasopism w systemie wysyłkowym (pocztą lub przesyłkami kurierskimi), za które zapłata w całości następuje za pośrednictwem poczty lub banku na rachunek bankowy jest **zwolniona z ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej, pod warunkiem, że z ewidencji i dowodów dokumentujących transakcję jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie dostawy zapłata dotyczyła**. Na podstawie ww. ewidencji winno się móc ustalić również dane (w tym adres) osoby fizycznej nieprowadzącej działalności, na rzecz których dokonano wysyłki towarów. Powyższe zwolnienie może być zastosowane, gdy UKSW nie rozpoczął ewidencjonowania sprzedaży książek i czasopism w systemie wysyłkowym za pomocą kasy rejestrującej. Jeżeli taka ewidencja się pojawiła lub pojawi, wówczas każda następna sprzedaż wysyłkowa już musi być już każdorazowo ewidencjonowana za pomocą kasy rejestrującej. Paragon należy załączyć do wysyłanej publikacji.