

Załącznik nr 9

Dokumentowanie oraz rozliczanie w zakresie podatku VAT sprzedaży usług edukacyjnych
(studia pierwszego, drugiego oraz trzeciego stopnia, studia podyplomowe, kursy edukacyjne, przewody doktorskie, habilitacyjne oraz usługi związane z nadaniem tytułu profesora)¹

Rodzaj usługi	Nabywca osoba fizyczna nieprowadząca działalności gospodarczej								Nabywca podmiot gospodarczy							
	Faktura VAT ²				Obowiązek podatkowy				Faktura VAT ³				Obowiązek podatkowy			
	Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki	
- odpłatne studia I stopnia - odpłatne studia II stopnia - odpłatne studia III stopnia (studia doktoranckie) - studia podyplomowe - odpłatne kursy edukacyjne - przewody doktorskie, habilitacyjne, profesorskie itp.	Zaliczka I, II, III ... (kolejna) ⁴	Rozliczenie końcowe ⁵	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka I, II, III ... (kolejna) ⁴	Rozliczenie końcowe ⁵	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka I, II, III ... (kolejna) ⁴	Rozliczenie końcowe ⁵	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka I, II, III ... (kolejna) ⁴	Rozliczenie końcowe ⁵	-	Rozliczenie końcowe
	Faktura zaliczkowa - 7 dni od dnia otrzymania każdej zaliczki przed wykonaniem usługi	Faktura końcowa - 7 dni od dnia wykonania usługi	-	Faktura - 7 dni od dnia wykonania usługi	Data otrzymania każdej zaliczki (kasowo)	W chwili wykonania usługi	-	W chwili wykonania usługi	Faktura zaliczkowa - 7 dni od dnia otrzymania każdej zaliczki przed wykonaniem usługi	Faktura końcowa - 7 dni od dnia wykonania usługi	-	Faktura - 7 dni od dnia wykonania usługi	Data otrzymania każdej należności (kasowo)	Z chwilą wystawienia faktury, nie później niż w 7 dniu, licząc od dnia wykonania usługi.	-	Z chwilą wystawienia faktury, nie później niż w 7 dniu, licząc od dnia wykonania usługi.

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

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

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

4 Każdą kolejną płatność otrzymaną przed wykonaniem usługi **traktujemy jak zaliczkę**;

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