

Załącznik nr 10 str. 1
dokumentowanie i rozliczanie w zakresie podatku VAT odpłatnego wypożyczenia międzybibliotecznego¹

Rodzaj usługi	Nabywca podmiot gospodarczy (inna Uczelnia/biblioteka/instytucja)							
	Faktura VAT ²				Obowiązek podatkowy			
- odpłatne wypożyczenie książki na rzecz innej uczelni/biblioteki/instytucji - transakcja krajowa	Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki	
	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ³	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ³	-	Rozliczenie końcowe
	Faktura zaliczkowa - 7 dni od dnia otrzymania zaliczki przed wykonaniem usługi (przed wypożyczeniem)	Faktura końcowa – 7 dni od dnia wykonania usługi (dokonania wypożyczenia)	-	Faktura - 7 dni od dnia wykonania usługi (dokonania wypożyczenia)	Data otrzymania każdej należności (kasowo)	Z chwilą wystawienia faktury, nie później niż w 7 dniu, licząc od dnia wykonania usługi (dokonania wypożyczenia)	-	Z chwilą wystawienia faktury, nie później niż w 7 dniu, licząc od dnia wykonania usługi (dokonania wypożyczenia)

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

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

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

Załącznik nr 10 str. 2

Dokumentowanie i rozliczanie w zakresie podatku VAT odpłatnego wypożyczenia międzybibliotecznego książki z zagranicznej biblioteki/instytucji oraz obciążenia kosztami ww. czynności pracownika/studenta Uczelni ⁴

Nabywca UKSW										
- Wypożyczenie książki od zagranicznego podmiotu - import usługi	Podatek należny							Podatek naliczony		
	Faktura wewnętrzna VAT ⁵				Obowiązek podatkowy				Faktura wewnętrzna VAT	Odliczenie podatku naliczonego ⁶
	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ⁷	Brak zaliczki	Rozliczenie końcowe	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ⁷	Brak zaliczki	Rozliczenie końcowe		
	W miesiącu wpłaty przez UKSW zaliczki	W miesiącu otrzymania książki	-	W miesiącu otrzymania książki	Data zapłaty zaliczki (kasowo)	Z chwilą wykonania usługi (otrzymania książki)	-	Z chwilą wykonania usługi (otrzymania książki)	-	Odliczenie powinno nastąpić w tym samym okresie rozliczeniowym co wykazany obowiązek podatkowy

Sprzedawca UKSW										
Rodzaj usługi	Obciążenie pracownika/studenta (osoby fizycznej nie prowadzącej dział. gosp.) kosztami ww. wypożyczenia									
Obciążenie pracownika/studenta kosztami wypożyczenia zagranicznego wypożyczenia publikacji	Faktura VAT ⁸				Obowiązek podatkowy					
	Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki		Płatność w formie zaliczki		Brak zaliczki			
	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ⁷	-	Rozliczenie końcowe	Zaliczka	Rozliczenie końcowe ⁷	-	Rozliczenie końcowe		
	Faktura zaliczkowa - 7 dni od dnia otrzymania zaliczki przed dokonaniem wypożyczenia	Faktura - 7 dni od dnia dokonania wypożyczenia	-	Faktura - 7 dni od dnia dokonania wypożyczenia	Data otrzymania zaliczki (kasowo)	Z chwilą dokonania wypożyczenia	-	Z chwilą dokonania wypożyczenia		

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

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

6 Prawo do odliczenia przysługuje w sytuacji, gdy za ww. wypożyczenie obciążona zostanie następnie przez UKSW osoba fizyczna, na rzecz której dokonano tegoż wypożyczenia (gdy nastąpi odsprzedaż usługi);

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

8 **Usługi o symbolu ex 92** (m.in. usługi związane z kulturą) **korzystają ze zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kasy rejestrującej;**