Warszawa, 12 października 2018

**INSTRUKCJA W ZAKRESIE WYSTAWIANIA FAKTUR ZA USŁUGI EDUKACYJNE**

**(STUDIA LICENCJACKIE, MAGISTERSKIE, DOKTORANCKIE ORAZ PODYPLOMOWE)**

Na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług stosuje się następujące zasady przy wystawianiu faktur za usługi edukacyjne świadczone przez Szkołę Główną Handlową w Warszawie:

1. Szkoła Główna Handlowa w Warszawie wystawia faktury na zasadach ogólnych, zgodnie   
   z ustawą o podatku od towarów i usług.
2. Fakturę potwierdzającą dokonanie opłaty za usługi edukacyjne Uczelnia wystawia na rzecz faktycznych nabywców usług edukacyjnych.
3. Dokonanie wpłaty przez pracodawcę w imieniu swojego pracownika z tytułu świadczonych przez Uczelnie usług edukacyjnych nie zmienia faktu, że usługobiorcą (faktycznym nabywcą usługi) jest nadal pracownik. W takim przypadku w wystawionej fakturze pracownik (student/słuchacz) zostanie wskazany jako nabywca, natomiast pracodawca będzie figurował na fakturze jako płatnik. Informacja w sprawie konsekwencji księgowych i podatkowych wskazania pracodawcy jako płatnika na fakturze VAT stanowi załącznik nr 1. do niniejszej instrukcji.
4. **Nie jest możliwe wystawienie faktury na firmę (wskazania w fakturze firmy jako nabywcy), która refunduje studentowi ponoszone przez niego koszty nauki. (Wyjątek stanowi umowa trójstronna).**
5. Nie jest możliwe wystawianie faktur VAT w dowolnym terminie (oderwanym od transakcji   
   i przepisów prawa). Fakturę należy wystawić nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano dostawy towaru lub wykonano usługę. Zasada ta obowiązuje również przy fakturach zaliczkowych dokumentujących otrzymanie zapłaty częściowej (czyli 15 dzień miesiąca następującego po miesiącu, w którym otrzymano całość lub część zapłaty od nabywcy). Wpłatę czesnego przez studenta traktujemy jako zaliczkę.
6. Przez datę otrzymania czesnego, raty, zaliczki należy rozumieć dzień zaksięgowania środków pieniężnych na rachunku bankowym SGH.
7. Zgodnie z ustawą o podatku od towarów i usług faktury VAT:
   * dla osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej (np.: student),
   * dotyczące sprzedaży zwolnionej od podatku VAT

wystawia się tylko i wyłącznie na żądanie nabywcy.

W związku z powyższym:

* jeżeli nabywca zażąda wystawienia faktury najpóźniej z upływem miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano zaliczkę, generującą powstanie obowiązku podatkowego wówczas fakturę wystawia się nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym dostarczono towar/wykonano usługę/otrzymano zaliczkę,
* jeżeli żądanie wystawienia faktury nastąpi po upływie miesiąca, w którym dostarczono towar lub wykonano usługę bądź otrzymano zaliczkę - fakturę wystawia się w terminie 15 dni od dnia zgłoszenia żądania ,
* **fakturę wystawiamy na żądanie studenta zgłoszone w ciągu 3 miesięcy licząc od końca miesiąca, w którym dokonano opłatę za studia,**
* w sytuacji, gdy nabywca zgłasza „żądanie” po upływie terminu przewidzianego w ustawie SGH nie ma obowiązku wystawienia faktury, jednak przepisy nie zabraniają takiej faktury wystawić.

1. Jednostki odpowiedzialne za wystawianie faktur za usługi edukacyjne zobowiązane są do przekazania jednego egzemplarza faktury do Kwestury (nie może być to ksero, czy skan).
2. Faktury VAT wystawione w danym miesiącu należy przekazać do 10-ego dnia następnego miesiąca.
3. **Faktury za studia licencjackie, magisterskie oraz doktoranckie wystawiane są przy użyciu programu finansowo – księgowego SIMPLE. Faktury za studia podyplomowe wystawiane są przy użyciu systemu ISSP**.
4. Faktury za opłaty edukacyjne wystawia się w SIMPLE **przy użyciu odpowiedniego typu dokumentu sprzedaży**, jak poniżej:

Typ dokumentu sprzedaży: **OP\_EDU** lub **OP\_EDU WAL**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **OP\_EDU** | Opłaty edukacyjne w PLN zw. z VAT | faktura za czesne, szkolenia, kursy językowe w PLN, sprzedaż zwolniona z podatku VAT |
| **OP\_EDU\_WAL** | Opłaty edukacyjne w walucie zw. z VAT | faktura za czesne, szkolenia, kursy językowe w walucie obcej, sprzedaż zwolniona z podatku VAT |

1. Osoby odpowiedzialne w jednostkach organizacyjnych za wystawianie faktur VAT powinny posiadać stosowne upoważnienia.

**KWESTOR SGH**

**Jolanta Ausz**