



**SZCZEGÓŁOWE ZASADY
ŚWIADCZENIA USŁUGI
SAMOFAKTUROWANIA
PRZEZ IRGiT S.A.**

Wchodzą w życie z dniem 1 lutego 2026 roku.

§ 1.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Niniejsze zasady zawierają szczegółowe informacje dotyczące wystawiania przez Izbę Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A. (dalej: **IRGiT**) faktur w tym faktur ustrukturyzowanych, faktur korygujących i duplikatów (dalej: **Faktury**) w imieniu i na rachunek dostawcy (dalej: **Samofakturowanie**) oraz zasad odpowiedzialności IRGiT związanej z wystawianiem Faktur oraz rozliczeniem podatku od towarów i usług (dalej: **VAT**) w ramach Umowy dotyczącej upoważnienia do wystawiania faktur, faktur korygujących i duplikatów w imieniu i na rachunek dostawcy (dalej: **Umowy**) zawartej pomiędzy IRGiT a podmiotem, który zawarł z IRGiT umowę o członkostwo (dalej: **Umowa o członkostwo**) w Giełdowej Izbie Rozrachunkowej i/lub uczestnictwo w Izbie Rozliczeniowej i Rozrachunkowej (dalej: **Członek Izby** lub **Dostawca**).
2. Zważywszy, że Samofakturowanie jest czynnością wynikającą z przepisów dotyczących podatku VAT wszelkie pojęcia i sformułowania użyte w niniejszym dokumencie należy rozumieć w sposób wynikający z tych przepisów.
3. Zastosowanie Samofakturowania jest możliwe jedynie w przypadku, gdy:
 - a. pomiędzy Dostawcą a IRGiT została podpisana Umowa;
 - b. Dostawca i IRGiT określili w Umowie oraz w niniejszych zasadach procedurę zatwierdzania poszczególnych Faktur przez Dostawcę;
4. Samofakturowanie jest czynnością wykonywaną przez IRGiT na podstawie zawartej Umowy. W ramach Samofakturowania IRGiT wystawia Faktury w imieniu i na rachunek Dostawcy.
5. Umowa powinna zostać zawarta przed wystawieniem pierwszej faktury przez IRGiT w imieniu i na rzecz Dostawcy.
6. Zgodnie z Umową dla zapewnienia należytej i efektywnej współpracy pomiędzy Dostawcą a IRGiT oraz prawidłowego rozliczenia transakcji na gruncie przepisów prawa podatkowego, Dostawca w ramach Samofakturowania udzielił pełnomocnictwa rodzajowego IRGiT/przedstawicielowi IRGiT.
7. IRGiT w prowadzonym biznesie przestrzega zasad etyki oraz podejmuje odpowiednie działania mające na celu uniknięcie powstania konfliktu interesów bądź możliwego naruszenia bezstronności przy wykonywaniu Umowy.

§ 2.

RODZAJE TRANSAKCJI OBJĘTYCH SAMOFAKTUROWANIEM

1. IRGiT zgodnie z Umową upoważniony jest do wystawiania Faktur dotyczących wszystkich transakcji, których stroną jest Dostawca, rozliczanych przez IRGiT zgodnie z Umową o członkostwo w zakresie określonym w odpowiednich przepisach dotyczących VAT, w szczególności art. 106d ust. 1 pkt 1-3 ustawy z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 775, ze zm.) (dalej: **ustawa o VAT**), tj.:
 - a. faktur dokumentujących dokonanie odpłatnej dostawy towarów lub świadczenia usług na terytorium kraju, eksportu towarów lub wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów;
 - b. faktur dokumentujących otrzymanie całości lub części zapłaty przed dokonaniem dostawy towarów lub wykonaniem usługi (tzw. faktury zaliczkowe);
 - c. faktur dokumentujących dostawę towarów lub świadczenie usług, których miejsce świadczenia znajduje się na terytorium państwa trzeciego (poza Unią Europejską);
 - d. faktur korygujących oraz duplikatów faktur i faktur korygujących.
2. IRGiT w ramach świadczenia usługi Samofakturowania nie jest upoważniony do wystawiania jakichkolwiek innych dokumentów w imieniu i na rzecz Dostawców niż wskazane w Umowie.
3. W okresie obowiązywania Umowy, Dostawca nie będzie wystawiał jakichkolwiek odrębnych faktur na rzecz IRGiT z tytułu transakcji objętych Umową o członkostwo, dla których zgodnie z Umową wystawiane są Faktury na zasadzie Samofakturowania.

§ 3.

FORMA I TREŚĆ FAKTUR

1. Faktury objęte Samofakturowaniem wystawiane są jako faktury elektroniczne, o których mowa w art. 2 pkt 32 ustawy o VAT, bądź jako faktury ustrukturyzowane, o których mowa w art. 2 pkt 32a ustawy o VAT (dalej: **faktury ustrukturyzowane**). IRGiT zapewnia autentyczność pochodzenia, integralność i czytelność faktury elektronicznej. Krajowy System e-Faktur zapewnia autentyczność pochodzenia, integralność treści oraz czytelność faktury ustrukturyzowanej.
2. Faktury wystawiane przez IRGiT będą zawierały wszystkie elementy treści faktury wymagane zgodnie z treścią odpowiednich przepisów o podatku VAT, w tym w

szczegółności art. 106e ust. 1 ustawy o VAT. Faktury ustrukturyzowane będą wystawiane przez IRGiT zgodnie z przepisami ustawy o VAT oraz obowiązującą strukturą logiczną (dalej: **struktura logiczna KSeF**).

3. Faktury wystawione na zasadzie Samofakturowania będą zawierać wszelkie informacje, jakie IRGiT uzna za wymagane w celu wystawienia faktury zgodnej z obowiązującymi przepisami prawa.
4. Dostawca powinien niezwłocznie poinformować IRGiT w przypadku powzięcia wiadomości na temat jakichkolwiek dodatkowych informacji, które powinny zostać przekazane na potrzeby Samofakturowania w celu zastosowania się do obowiązujących przepisów prawa (w tym powinien poinformować o jakichkolwiek nieprawidłowościach dotyczących elementów treści Faktury wystawionej przez IRGiT).
5. Faktura zawiera kolejny numer nadany przez IRGiT w ramach jednej lub więcej serii, który w sposób jednoznaczny identyfikuje Fakturę. IRGiT określa kolejne numery faktur wystawianych w ramach Samofakturowania. IRGiT jest odpowiedzialny za zapewnienie prawidłowej numeracji Faktur w zakresie określonym w niniejszym ustępie.
6. W przypadku gdy Faktura wystawiona przez IRGiT w ramach Samofakturowania, inna niż faktura ustrukturyzowana, ulegnie zniszczeniu lub zaginie, obowiązek wystawienia duplikatu Faktury na żądanie Dostawcy ciąży na IRGiT. Wystawia on ponownie Fakturę:
 - a. zgodnie z danymi zawartymi w Fakturze będącej w posiadaniu IRGiT - jeżeli z wnioskiem o wystawienie duplikatu Faktury wystąpi Dostawca;
 - b. zgodnie z danymi zawartymi w Fakturze będącej w posiadaniu Dostawcy - jeżeli zaginie lub ulegnie zniszczeniu egzemplarz Faktury IRGiT.

§ 4.

TERMINY WYSTAWIANIA FAKTUR

1. W przypadku Faktur dotyczących dostaw energii elektrycznej oraz gazu IRGiT wystawia Fakturę nie później niż z upływem terminu płatności.
2. W przypadku Faktur wystawionych przez IRGiT dotyczących innych transakcji niż określone w ust. 1 powyżej, Faktury wystawia się zgodnie z odpowiednim terminem określonym w odpowiednich przepisach dotyczących podatku VAT, w szczególności w art. 106i ustawy o VAT.

3. Faktury elektroniczne, faktury korygujące i duplikaty oraz wizualizacje faktur ustrukturyzowanych, wystawione w ramach Samofakturowania udostępniane są przez IRGiT Dostawcom wyłącznie poprzez Platformę Udostępniania Faktur, znajdującą się na stronie <https://faktury.irgit.pl> (dalej: **PUF**). Faktury ustrukturyzowane wystawione w ramach Samofakturowania dostępne są dla Dostawców za pośrednictwem Krajowego Systemu e-Faktur.
4. Dostawca powinien niezwłocznie poinformować IRGiT, w przypadku uznania, że IRGiT nie wystawił Faktury w terminie przewidzianym w przepisach prawa mimo istnienia takiego obowiązku.

§ 5.

PROCEDURA AKCEPTACJI FAKTUR

1. Procedura zatwierdzania Faktur przez Dostawcę, działającego zgodnie z Umową przez pełnomocnika, obejmuje następujące szczegółowe etapy:
 - a. IRGiT w terminie wskazanym w § 4 niniejszego dokumentu, przygotowuje:
 - pliki w strukturze logicznej KSeF do faktur ustrukturyzowanych, zawierające wszystkie elementy faktury wymagane przez KSeF;
 - oraz faktury inne niż faktury ustrukturyzowane;
 - b. IRGiT weryfikuje przygotowane pliki i dokumenty określone w lit. a. pod kątem merytorycznym oraz formalnym;
 - c. Następnie pełnomocnik Dostawcy akceptuje każdy z plików w strukturze logicznej KSeF do faktur ustrukturyzowanych oraz faktury inne niż faktury ustrukturyzowane, udostępnione przez IRGiT w terminie umożliwiającym dokonanie prawidłowego rozliczenia podatku VAT;
 - d. Akceptacja, o której mowa w lit. c. przez pełnomocnika Dostawcy dokonywana jest w formie elektronicznej w systemie bilingowym IRGiT (dalej: **System samofakturowania**). Pełnomocnik Dostawcy po zweryfikowaniu prawidłowości plików w strukturze logicznej KSeF do faktur ustrukturyzowanych oraz faktur innych niż faktury ustrukturyzowane, w tym w szczególności: dat, kwot oraz wolumenów, zatwierdza plik bądź fakturę, w Systemie samofakturowania, czego potwierdzenie stanowi wygenerowany z systemu raport tzw. Raport akceptacji. Zatwierdzenie pliku w strukturze

logicznej KSeF do faktury ustrukturyzowanej bądź faktury innej niż faktura ustrukturyzowana jest równoznaczne z akceptacją faktury.

2. Po zaakceptowaniu przez pełnomocnika Dostawcy:
 - plik w strukturze logicznej KSeF do faktury ustrukturyzowanej jest bez zmiany treści pliku wysyłany do Krajowego Systemu e-Faktur,
 - faktury w formie elektronicznej bez zmiany treści są udostępniane za pośrednictwem PUF.
3. Dostawca za pośrednictwem PUF ma stały dostęp do faktur elektronicznych, faktur korygujących i duplikatów oraz wizualizacji faktur ustrukturyzowanych wystawionych przez IRGiT.

§ 6.

ROZLICZENIE TRANSAKCJI OBJĘTYCH SAMOFAKTUROWANIEM

1. Faktura wystawiona przez IRGiT jest fakturą rodzącą standardowe konsekwencje po stronie Dostawcy i IRGiT. Wykazany na tej Fakturze podatek VAT jest podatkiem należnym Dostawcy i podatkiem naliczonym po stronie IRGiT i podlega stosownemu rozliczeniu przez każdą ze stron. Żadna strona nie będzie w żadnym stopniu i w żadnym zakresie odpowiedzialna za poprawność rozliczenia podatku przez drugą stronę.
2. Dostawca będzie ujmował Fakturę wystawioną w ramach Samofakturowania w swoich rejestrach i deklaracji VAT w odpowiednim okresie rozliczeniowym oraz rozliczał podatek VAT ujęty w tej Fakturze.
3. IRGiT będzie rejestrował Fakturę w swoich rejestrach oraz w deklaracji VAT w odpowiednim okresie rozliczeniowym.
4. Za moment wystawienia Faktury (innej niż faktura ustrukturyzowana) w ramach Samofakturowania uznaje się moment zaakceptowania tej Faktury, o którym mowa w § 5 ust. 1 lit. c) niniejszego dokumentu.

§ 7.

ZASADY DOTYCZĄCE JEDNOLITYCH PLIKÓW KONTROLNYCH (JPK)

1. IRGiT nie odpowiada za prawidłowość jednolitych plików kontrolnych (dalej: **JPK**), które na podstawie przepisów prawa zobowiązany jest przygotowywać i składać do organów podatkowych Dostawca.

2. Dostawca powinien wykazywać Faktury wystawiane w ramach Samofakturowania w składanych przez niego plikach JPK, w szczególności plikach JPK_V7M i JPK_V7K na zasadach ogólnych, tj. w taki sam sposób jak inne faktury wystawiane przez Dostawcę (nie na zasadzie Samofakturowania).
3. Faktury wystawione w ramach Samofakturowania powinny być ujęte przez Dostawcę w stosownych plikach JPK, w tym w pliku JPK_V7M i JPK_V7K. Dostawca jest zobowiązany ująć odpowiednie faktury w swoich plikach JPK zgodnie z obowiązującymi przepisami ustawy o VAT.
4. Faktury inne niż faktury ustrukturyzowane wystawione w ramach Samofakturowania będą udostępniane i przekazywane Dostawcy w formie pliku JPK_FA cyklicznie po upływie danego miesiąca kalendarzowego.
5. Faktury inne niż faktury ustrukturyzowane wystawione w ramach Samofakturowania mogą być również udostępniane i przekazywane Dostawcy w formie pliku JPK_FA w przypadku:
 - a. zwrócenia się przez organ podatkowy do Dostawcy z żądaniem przekazania pliku JPK_FA dotyczącego między innymi Faktur wystawionych w ramach Samofakturowania;
 - b. zgłoszenia IRGiT okoliczności, o której mowa w lit. a powyżej, w formie udokumentowanego wniosku o udostępnienie takiego pliku.

W takim przypadku IRGiT prześle faktury w formie JPK_FA w terminie nie krótszym niż 3 dni robocze od dnia przedstawienia takiego żądania przez Dostawcę. IRGiT dołoży wszelkiej staranności przy przygotowaniu i przekazaniu Faktur w formie pliku JPK_FA, przy czym nie odpowiada za prawidłowość przekazanego przez Dostawcę organom podatkowym pliku JPK_FA.

6. W związku z tym, że w pliku JPK_FA powinny być ujmowane tylko faktury sprzedaży, a nie zakupu, a IRGiT wykonuje w ramach Samofakturowania jedynie czynność techniczną związaną z wystawieniem Faktury działając w imieniu Dostawcy – IRGiT nie jest zobowiązany do ujmowania Faktur wystawionych w ramach Samofakturowania w pliku JPK_FA.

§ 8.

OBOWIĄZKI DOSTAWCY ZWIĄZANE Z SAMOFAKTUROWANIEM

1. W przypadku objęcia Dostawcy obowiązkiem wystawiania faktur ustrukturyzowanych bądź podjęcia przez Dostawcę decyzji o dobrowolnym wystawianiu faktur ustrukturyzowanych, Dostawca zobowiązany jest do niezwłocznego, nie później niż w ciągu 1 (jednego) dnia roboczego:
 - a. poinformowania IRGiT;
 - b. nadania IRGiT odpowiednich uprawnień w Krajowym Systemie e-Faktur do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz Dostawcy i nieodbierania tych uprawnień w okresie obowiązywania Umowy.
2. Dostawca jest zobowiązany do niezwłocznego, nie później niż w ciągu 1 (jednego) dnia roboczego, poinformowania IRGiT o odebraniu IRGiT uprawnień w Krajowym Systemie e-Faktur do wystawiania faktur w imieniu i na rzecz Dostawcy.
3. Dostawca jest zobowiązany do niezwłocznego, nie później niż w ciągu 1 (jednego) dnia roboczego, pisemnego poinformowania IRGiT o:
 - a. utracie statusu podatnika podatku VAT i wykreśleniu z rejestru podatników VAT (jako czynnego podatnika podatku VAT), lub
 - b. zmianie siedziby i/lub stałego miejsca prowadzenia działalności gospodarczej dla celów VAT.

§ 9.

ZASADY ODPOWIEDZIALNOŚCI ZWIĄZANE Z SAMOFAKTUROWANIEM

1. IRGiT wraz z Dostawcą podejmują odpowiednie czynności i zachowują odpowiednią staranność, aby Faktury były rzetelne i niewadliwe oraz były wystawione w odpowiednim terminie.
2. IRGiT zobowiązany jest do zachowania należytej staranności przy sporządzaniu Faktur w ramach Samofakturowania oraz przy ich zatwierdzaniu na mocy posiadanych pełnomocnictw. Dostawca zobowiązany jest do zachowania należytej staranności przy sprawdzaniu poprawności zaakceptowanych Faktur.
3. IRGiT zobowiązuje się dochowrywać należytej staranności przy wystawianiu Faktur w ramach Samofakturowania, w szczególności w zakresie zapewnienia ich właściwej treści oraz terminów wystawiania, tak aby umożliwić Dostawcy prawidłowe wypełnienie jego obowiązków wynikających z prawa podatkowego.

4. IRGiT w ramach Samofakturowania będzie odpowiadać za szkody wyrządzone w związku z błędnym lub spóźnionym wystawieniem faktury albo brakiem wystawienia faktury w przypadku, gdy szkoda ta powstała w wyniku rażącego niedbalstwa IRGiT lub nastąpiła w wyniku winy umyślnej IRGiT. Postanowienie to nie powinno obejmować szkód powstałych w związku z błędnym lub spóźnionym wystawieniem Faktur, do których nie zgłoszono uwag przez Dostawcę, ani też brakiem wystawiania Faktur, gdy brak ten nie został zgłoszony przez Dostawcę.
5. IRGiT nie odpowiada za prawidłowość rozliczeń podatkowych Dostawcy. W szczególności IRGiT nie ponosi odpowiedzialności za prawidłowe sporządzanie przez Dostawcę deklaracji VAT, za poprawne obliczenia kwoty podatku należnego i zobowiązania podatkowego, kwoty różnicy podatku, jak również za terminowe złożenie deklaracji VAT oraz uregulowania zobowiązania podatkowego z tytułu VAT oraz jakichkolwiek innych obciążeń publicznych.
6. Dostawca w całym procesie ma zapewnione prawo weryfikacji i ewentualnej korekty wystawianych Faktur.

§ 10.

KORYGOWANIE FAKTUR

1. Po wystawieniu Faktury może ona zostać skorygowana w przypadku, gdy Dostawca lub IRGiT dostrzeże nieprawidłowości zawarte w pierwotnym dokumencie. W takim przypadku odpowiednio Dostawca lub IRGiT zobowiązany jest do przedstawienia informacji, na podstawie których pierwotna treść Faktury powinna zostać skorygowana.
2. Dostawca monitoruje prawidłowość treści Faktur wystawianych przez IRGIT w ramach Samofakturowania. Dla zapewnienia prawidłowego rozliczenia transakcji na gruncie przepisów ustawy o VAT, Dostawca powinien na bieżąco dokonywać analizy Faktur i niezwłocznie informować IRGiT o dostrzeżonych nieprawidłowościach skutkujących koniecznością skorygowania Faktury.
3. Korekta Faktury wystawiana jest przez IRGiT zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa dotyczącymi korekty faktur w ramach Samofakturowania.
4. Jeżeli w dacie wystawienia faktury korygującej Umowa nie obowiązuje, korektę Faktury powinien przygotować i wystawić Dostawca.