



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

Wchodzą w życie z dniem 1 września 2021 roku.

§ 1.

POSTANOWIENIA OGÓLNE

1. Niniejsze zasady zawierają szczegółowe informacje dotyczące wystawiania przez Izbę Rozliczeniową Giełd Towarowych S.A. (dalej: **IRGiT**) faktur, 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 Izby 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 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 (Dz. U. z 2021 r. poz. 685; 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 w formie elektronicznej. IRGiT zapewnia autentyczność pochodzenia, integralności i czytelności Faktury.

2. Faktury wystawiane przez IRGiT będą zawierały wszystkie elementy treści faktury wymagane zgodnie z treścią odpowiednich przepisów o podatku VAT, w tym w szczególności art. 106e ust. 1 ustawy o VAT.

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.
6. W przypadku gdy Faktura wystawiona przez IRGiT w ramach Samofakturowania 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 wystawione w ramach Samofakturowania udostępniane są przez IRGiT Dostawcom wyłącznie poprzez Platformę Udostępniania Faktur, znajdującą się na stronie <https://faktury.irgit.pl> (dalej: **System Samofakturowania**).

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 faktury w Systemie samofakturowania;
 - b. IRGiT weryfikuje faktury w Systemie samofakturowania pod kątem merytorycznym oraz formalnym;
 - c. Następnie pełnomocnik Dostawcy akceptuje każdą z faktur udostępnionych przez IRGiT w terminie umożliwiającym dokonanie prawidłowego rozliczenia podatku VAT.
2. Dostawca za pośrednictwem Systemu Samofakturowania ma stały dostęp do Faktur 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 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 z numerem własnym nadanym przez IRGiT. Dostawca powinien wystawioną przez IRGiT Fakturę ująć w swojej ewidencji z numerem nadanym przez Dostawcę:
 - na końcu miesiąca lub
 - zgodnie z datami wystawienia.
4. Faktury wystawione w ramach Samofakturowania będą udostępniane i przekazywane Dostawcy w formie pliku JPK_FA cyklicznie po upływie danego miesiąca kalendarzowego.
5. Faktury 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 dochowa 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.

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 dochowywać 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 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.

§ 9.

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.
5. IRGiT może wystawić notę korygującą do wystawionej przez siebie w ramach Samofakturowania Faktury.