



## Faktura transgraniczna

### Wytyczne wdrażania

wydanie #1, 18-08-2011

#### Informacje o dokumencie

Tytuł dokumentu	Poradnik wdrażania dokumentu Faktura transgraniczna
Ostatnia modyfikacja	18-08-2011
Bieżące wydanie	wydanie #1
Status	niezatwierdzony
Opis dokumentu	Wytyczne wdrażania faktury elektronicznej w komunikacji transgranicznej zawierają zestaw przyjętych zasad dotyczących tworzenia wychodzących komunikatów faktury w systemach elektronicznej wymiany danych i obsługi komunikatów przychodzących.

#### Autorzy

Imię i nazwisko	Organizacja
Tomasz Kawecki	Instytut Logistyki i Magazynowania- GS1 Polska

#### Oświadczenie

Podczas tworzenia wytycznych znajdujących się w tym dokumencie dołożono wszelkich starań, aby zapewnić ich poprawność. Niemniej jednak Instytut Logistyki i Magazynowania oraz członkowie ECR Polska zaangażowani w tworzenie dokumentu niniejszym oświadczają, że dokument jest publikowany bez gwarancji, ani dosłownej ani implikowanej, dokładności czy odpowiedniego dostosowania do celów biznesowych oraz zrzekają się wszelkiej odpowiedzialności, bezpośredniej lub pośredniej, za szkody lub straty związane z wykorzystaniem tego dokumentu. Niektóre produkty i nazwy firm wymienione w dokumencie mogą być zastrzeżonymi znakami towarowymi.

# 1. Zasady ogólne wystawiania faktury

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 17 grudnia 2010 r. w sprawie przesyłania faktur w formie elektronicznej, zasad ich przechowywania oraz trybu udostępniania (Dz.U.2010.249.1661) definiuje w jaki sposób wystawiane i przesyłane mogą być faktury elektroniczne.

Warunkiem elektronicznego przesyłania faktur jest zapewnienie autentyczności pochodzenia faktury (pewność co do tożsamości wystawcy) i integralności jej treści (zabezpieczenie przed zmianami danych), co może być w szczególności osiągnięte przez dwie drogi:

- ✓ komunikację EDI zgodną z umową w sprawie europejskiego modelu wymiany danych elektronicznych
- ✓ komunikację zabezpieczoną za pomocą bezpiecznego podpisu elektronicznego w rozumieniu art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 18 września 2001 r. o podpisie elektronicznym (Dz. U. Nr 130, poz. 1450, z późn. zm.4), weryfikowanego za pomocą ważnego kwalifikowanego certyfikatu

Zgodnie z § 5 „w przypadku przesyłania temu samemu odbiorcy jednocześnie kilku faktur w formie elektronicznej dane wspólne dla poszczególnych faktur mogą zostać podane tylko raz, o ile dla każdej faktury są dostępne wszystkie te dane”. Pozwala to na wdrożenie systemu GS1 w części uzgadniania danych podstawowych i ograniczenie danych informacyjnych w dokumentach (dane adresowe mogą być zastąpione identyfikatorami).

## 1.1. Faktura

Faktury wystawiane elektronicznie w Polsce muszą spełnić odpowiednie wymagania:

- ✓ pisemna lub elektroniczna akceptacja otrzymywania faktur sposobem elektronicznym od kontrahenta
- ✓ zapewnienie **autentyczności pochodzenia i integralności treści** faktury
- ✓ odpowiednia **archiwizacja** faktur - przechowywanie w podziale na okresy rozliczeniowe w dowolny sposób zapewniający:
  - ✓ **autentyczność pochodzenia, integralność treści i czytelność** tych faktur od momentu ich wystawienia do czasu upływu terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego;
  - ✓ łatwe ich odszukanie;
  - ✓ bezzwłoczny dostęp organowi podatkowemu lub organowi kontroli skarbowej na żądanie, zgodnie z odrębnymi przepisami,

- ✔ faktury przechowywane w formie elektronicznej poza terytorium kraju muszą być dostępne za pomocą środków elektronicznych, dostępu on-line do tych faktur dla organów podatkowych lub organów kontroli skarbowej,

## 1.2. Faktura korygująca

- ✔ Wystawiając faktury korygujące należy zawrzeć w niej jedynie pozycje korygowane - nie zamieszcza się wszystkich pozycji z faktury pierwotnej.
- ✔ Faktura korygująca musi ponadto zawierać dane niezbędne dla każdej faktury - przede wszystkim dane nabywcy i sprzedawcy, dane identyfikujące fakturę (numer, data) oraz numeru faktury korygowanej.
- ✔ Faktury korygujące wystawiane ze względu na zmiany w cenach, zawsze muszą zawierać informacje o zmianie podatku należnego.
- ✔ Nie należy wystawiać dokumentu elektronicznego faktury korekty i tradycyjnego jednocześnie. W wypadku awarii systemu fakturę korektę można wystawić w sposób tradycyjny, gdyż zgodnie z rozporządzeniem (Dz.U.2010.249.1661) nie ma obowiązku przesyłania faktury korygującej w sposób elektroniczny.

*Wdrożenie faktury zgodnie ze specyfikacją [INVOIC](#) oraz faktury korygującej [CORINV](#) zapewni prawidłową obsługę przedsiębiorstwa w kwestii wysyłania faktury elektronicznej.*

*Bieżące wersje komunikatów znajdują się na stronach internetowych:*

- [Grupa EDI](#)
- [GS1 PL](#)

## 2. Transgraniczna obsługa faktur elektronicznych

### 2.1. Faktura transgraniczna – specyfikacja polska

Faktury odbierane i wysyłane zgodnie z polską specyfikacją Grupy EDI mogą zawierać specyficzne informacje o produktach:

- ✓ kraj wysyłki
- ✓ kraj pochodzenia towaru
- ✓ kod celny towaru
- ✓ warunki dostawy
- ✓ waga towaru
- ✓ uzupełniająca jednostka miary lub ilość składnika aktywnego

Wdrożenie faktury zgodnie ze specyfikacją [INVOIC](#) (bieżące wersje komunikatów znajdują się na stronach internetowych: [Grupa EDI](#) i [GS1 PL](#)) zapewni pełną obsługę danych przychodzących zawierających ww. informacje. Specyfikacja została rozszerzona o segmenty pozwalające na obsługę tych informacji, które są wymagane przez służby celne lub mogą być wymagane przez system prawny w innym kraju. Dzięki tak przygotowanej specyfikacji informacje te są obsługiwane podczas odbierania faktur oraz mogą być wypełnione podczas wysyłania faktur do kontrahentów z Europy.

### 2.2. Faktury w Europie

Biznes w Europie nie jest już zamknięty przez granice pomiędzy krajami. Sieci handlowe rozszerzają swoją działalność poszukując nowych rynków, a producenci dostarczają swoje towary do wielu zagranicznych odbiorców. Biorąc pod uwagę komunikację EDI, wytyczne krajowe w wielu przypadkach nie są w stanie sprostać takim transakcjom.

Wraz z publikacją nowej wersji EANCOM 2002, europejska organizacja GS1 rozpoczęła projekt ujednoczenia istniejących krajowych wytycznych EDI. W wyniku działań GS1 Europe powstał poradnik zawierający informacje o scharmonizowanych dokumentach ZAMÓWIENIA, AWIZA WYSYŁKI i FAKTURY.

Wdrożenie faktury zgodnie z [Poradnikiem Harmonizacyjnym](#) GS1 w Europie pozwoli na utworzenie odpowiednich danych wychodzących zdefiniowanych przez kraje członkowskie UE. Faktury takie będą odpowiadały wymogom stawianym przez przedsiębiorstwa z danego kraju, o ile stosują one standardy GS1.

Wymogi prawne mogą wpływać na zakres informacyjny dokumentów odbieranych przez kontrahentów w Europie. Faktury transgraniczne wysyłane do przedsiębiorstw z innych krajów europejskich powinny być indywidualnie konsultowane i ustalane z partnerami biznesowymi pod względem zawartości informacyjnej. [Poradnik harmonizacyjny](#) może służyć jako źródło informacji na temat wymaganych elementów informacyjnych w danym kraju.

[Poradnik harmonizacyjny](#) jest źródłem informacji, które mogą posłużyć do przygotowania systemu informatycznego wysyłającego dokumentu EDI zgodnie z wymaganiami kontrahentów zagranicznych.

[Poradnik harmonizacyjny](#) znajduje się na stronie [GS1.PL](http://GS1.PL)