



MINISTERSTWO FINANSÓW

Podsekretarz Stanu

Konrad Raczkowski

PT1.812.122.2015.KSB.659

Warszawa, dnia 15 grudnia 2015 r.

Pan

Mirosław Maliszewski

Posel na Sejm RP

Prezes Związku Sadowników RP

05-600 Grójec, ul. Sportowa 4a

Szanowny Panie Pośle,

Nawiązując do pisma z 18 listopada 2015 r. znak: ZSRP/ZG/03/11/2015 w sprawie pytań dotyczących opodatkowania podatkiem VAT unijnej pomocy finansowej udzielanej na podstawie rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 932/2014 z dnia 29 sierpnia 2014 r. ustanawiającego tymczasowe nadzwyczajne środki wsparcia dla producentów niektórych owoców i warzyw oraz zmieniającego rozporządzenie delegowane (UE) nr 913/2014 (Dz. Urz. UE L 259/2) oraz rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 1031/2014 z dnia 29 września 2014 r. ustanawiającego dalsze tymczasowe nadzwyczajne środki wsparcia dla producentów niektórych owoców i warzyw (Dz. Urz. UE L 284/22), uprzejmie informuję.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 11 marca 2014 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011 r., Nr 177, poz. 1054, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o VAT”, opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług podlegają m.in. odpłatna dostawa towarów i odpłatne świadczenie usług na terytorium kraju.

W sytuacji nieodpłatnego przekazywania w ramach „operacji wycofania z rynku w celu bezpłatnej dystrybucji” (por. art. 3 ust. 1 rozporządzenia nr 932/2014 oraz art. 41 ust. 1 rozporządzenia nr 1031/2014) wskazanym w ww. rozporządzeniach Komisji podmiotom (m.in. organizacjom charytatywnym) owoców i warzyw przez producentów rolnych w zamian za przyznaną rekompensatę, dochodzi do dostawy tych towarów.

W takim przypadku otrzymaną kwotę wsparcia finansowego, o której mowa wyżej, należy uznać za formę wynagrodzenia za przekazane m.in. organizacjom charytatywnym towary. Zgodnie bowiem z art. 29a ust. 1 ustawy o VAT podstawą opodatkowania, co do zasady, jest wszystko, co stanowi zapłatę, którą dokonujący dostawy towarów otrzymał od nabywcy lub osoby trzeciej (łącznie z otrzymanymi dotacjami, subwencjami i innymi dopłatami o podobnym charakterze mającymi bezpośredni wpływ na cenę dostarczanych towarów lub świadczonych usług). Podstawa opodatkowania nie obejmuje samego podatku VAT.

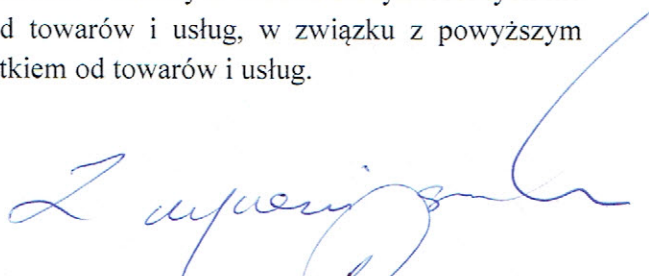
Zauważyć należy, że przedmiotowe rekompensaty przybierają postać konkretnej kwoty za kilogram przekazanych wskazanym podmiotom owoców i warzyw, jako takie więc stanowią wynagrodzenie za przekazane towary. Nie stanowią one zatem dopłat o charakterze ogólnym, które pozostawałyby poza zakresem opodatkowania podatkiem VAT.

Ponadto, sama wysokość otrzymywanych kwot pozostaje bez znaczenia dla potrzeb określania podstawy opodatkowania w świetle regulacji dotyczących podatku VAT. W przypadku sprzedaży na rynku przez rolnika będącego podatnikiem VAT wytworzonych przez niego produktów rolnych po cenie jedynie częściowo pokrywającej koszty wytworzenia tych towarów, podstawę opodatkowania będzie stanowiła kwota faktycznie przez niego otrzymana z tytułu tej dostawy. W takiej sytuacji płacony przez rolnika podatek VAT w świetle systemu nie może zostać uznany za obciążający go dodatkowo ciężar finansowy, bo przecież rolnik rozliczający VAT na zasadach ogólnych odliczył podatek zawarty w zakupach (przy wyższych kosztach niż przychodach z reguły VAT naliczony przewyższa VAT należny, szczególnie w sytuacji gdy produkowany jest towar objęty stawką obniżoną w wysokości 5%).

W omawianej sprawie do opodatkowania przedmiotowych czynności są zobowiązani producenci rolni będący podatnikami VAT czynnymi. Natomiast tzw. rolnicy ryczałtowi, którzy dokonują dostaw produktów rolnych pochodzących z ich własnej działalności rolniczej (a więc również w ramach bezpłatnej dystrybucji dla organizacji charytatywnych w zamian za wsparcie udzielane na podstawie ww. rozporządzeń Komisji) nie będą odprowadzać podatku VAT z tytułu takich dostaw, rolnicy tacy korzystają bowiem ze zwolnienia od podatku VAT.

Zauważyć należy, że do ww. dostaw nie będzie miało zastosowania zwolnienie od podatku, o którym mowa w art. 43 ust.1 pkt 16 ustawy o VAT, dotyczy ono bowiem wyłącznie dokonywanych przez podatnika nieodpłatnie (w rozumieniu podatku od towarów i usług) przekazania towarów, w tym przypadku darowizn żywności przekazywanych na rzecz organizacji pożytku publicznego na warunkach określonych w tym przepisie. Natomiast ww. zwolnienie od podatku VAT nie dotyczy dostaw towarów za wynagrodzeniem, a takimi właśnie są przedmiotowe dostawy owoców i warzyw w zamian za środki finansowe otrzymane z unijnej pomocy finansowej.

Podkreślić przy tym należy, iż w przypadku innych czynności, za wykonywanie których podatnicy otrzymują unijną pomoc finansową na podstawie ww. rozporządzeń, takich jak wycofanie z rynku do celów innych niż bezpłatna dystrybucja (np. w celu zniszczenia), niezбиieranie plonów i zielone zbiory, nie stanowią one odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług, a także żadnej innej czynności wymienionej w art. 5 ust. 1 ustawy o VAT. Do czynności tych nie mają zatem zastosowania przepisy o podatku od towarów i usług, w związku z powyższym ww. czynności nie podlegają opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.


PODSEKRETAŃ SZTANU
Konrad Raczkowski