

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa przedstawia odpowiedzi na najczęściej zadawane pytania, przez podmioty zainteresowane

UWAGA

Ze względu na niepubliczny charakter środków finansowych Funduszu Ochrony Rolnictwa, przedstawione poniżej stanowiska KOWR nie stanowią interpretacji indywidualnej w rozumieniu art. 34 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. z 2023 r. poz. 221, ze zm.) i nie spełnia funkcji gwarancyjnej właściwej dla interpretacji indywidualnych, o której mowa w art. 35 ustawy Prawo przedsiębiorców.

- 1. Czy podmiot, zarejestrowany jako czynny podatnik podatku od towarów i usług, o przeważającej działalności produkującej piwo, wykorzystujący do produkcji wyrobów gotowych zakupione produkty, które są wymienione w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej z dnia 25.03.1957 r. (Dz.U. 2004 Nr 90, poz 864), jest podmiotem skupującym, o którym mowa w art. 3 ust. 2 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa?**

Odpowiedź:

Do wpłat na Fundusz Ochrony Rolnictwa zobowiązane są wszystkie podmioty dokonujące nabycia produktów rolnych określonych w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej od producenta rolnego

- 2. W jaki sposób podmiot skupujący ma wykazać, że:**

- a) nabycie danego produktu rolnego wiąże się z powstaniem albo nie wiąże się z powstaniem obowiązku uiszczenia wpłat na Fundusz Ochrony Rolnictwa?**
- b) dany produkt pochodzi albo nie pochodzi wyłącznie z produkcji roślinnej lub zwierzęcej z własnych upraw albo z hodowli lub chowu, w przypadku gdy dokonuje zakupu produktów rolnych, od podmiotów zajmujących się jednocześnie:**
- produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu, jak i
 - skupem produktów rolnych (od podmiotów zajmujących się produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu) oraz następnie dokonujących odsprzedaży takich produktów rolnych na rzecz podmiotów trzecich, w tym na rzecz Wnioskodawcy.

Odpowiedź:

Podmiot skupujący powinien posiadać stosowną dokumentację źródłową uprawniającą do obowiązków naliczania wpłat lub zwolnienie z tego obowiązku. Dodatkowo należy wskazać, iż podmiot skupujący ma prawo żądać od dostawcy towaru informacji o pochodzeniu nabytego towaru tj. czy został on wyprodukowany przez sprzedającego czy też sprzedający jest podmiotem pośredniczącym. Kwestia ta

regulowana jest m.in. przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o organizacji niektórych rynków rolnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1502), która nakłada obowiązek zawierania umów na dostarczanie produktów rolnych (Rozdział 7c Zakres, w jakim mogą być zawierane umowy na dostarczanie produktów rolnych należących do sektorów, o których mowa w art. 1 ust. 2 rozporządzenia nr 1308/2013).

W przepisach ustawy o FOR brak jest definicji legalnej pojęcia „działalność rolnicza”, jednakże cele regulacji ustawy o FOR mogą być osiągnięte przy użyciu terminologii zastanej już i wypracowanej w różnych gałęziach prawa, w tym również na gruncie prawa unijnego¹. W ocenie KOWR definiowanie pojęcia działalności rolniczej wypracowanej w systemie prawa, w kontekście praw i obowiązków wynikających z ustawy o FOR w stopniu najwyższym zapewnia odpowiednio stosowana definicja legalna wynikająca z przepisu art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 poz. 2647, z późn.zm.), czy art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz.2587, z późn.zm.). Działalnością rolniczą w rozumieniu ww. przepisów jest działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

- a) miesiąc - w przypadku roślin,
- b) 16 dni - w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
- c) 6 tygodni - w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
- d) 2 miesiące - w przypadku pozostałych zwierząt
- licząc od dnia nabycia.

¹ Pojęcie zdefiniowane w szczególności na gruncie następujących przepisów: art. 4 ust. 2 rozporządzenia 2021/2115, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, art. 2 pkt 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 6 pkt 3 ustawy z dnia 10 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników.

3. Czy podmiot skupujący jest zobowiązany do dokonywania wpłat na Fundusz Ochrony Rolnictwa z tytułu dokonania zakupu produktów rolnych wskazanych w Załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej od:?

- 1) podmiotów posiadających gospodarstwo rolne poza terytorium Unii Europejskiej i prowadzących działalność rolniczą poza terytorium Unii Europejskiej;
- 2) podmiotów posiadających siedzibę/ stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej poza terytorium Unii Europejskiej i zajmujących się wyłącznie skupem produktów rolnych (od podmiotów zajmujących się produkcją

- roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu) oraz następnie dokonujących odsprzedaży tych produktów rolnych na rzecz podmiotów trzecich, w tym na rzecz Wnioskodawcy;
- 3) podmiotów posiadających gospodarstwo rolne poza terytorium Unii Europejskiej i prowadzących działalność rolniczą poza terytorium Unii Europejskiej zajmujących się zarówno:
 - a) produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu, jak i
 - b) skupem produktów rolnych (od podmiotów zajmujących się produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu) oraz odsprzedażą takich produktów rolnych na rzecz podmiotów trzecich, w tym na rzecz Wnioskodawcy
 - przy czym w takim przypadku zachodzą sytuacje, zgodnie z którymi produkty rolne będące przedmiotem labycia przez Wnioskodawcę od takiego podmiotu, nie pochodzą z produkcji roślinnej lub zwierzęcej z własnych upraw albo z hodowli lub chowu prowadzonych przez taki podmiot we własnym zakresie, ale były one uprzednio przedmiotem skupu (od podmiotów zajmujących się produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu) i następnej odsprzedaży przez ten podmiot na rzecz Wnioskodawcy. Możliwe jest również zaistnienie sytuacji, w ramach której jednocześnie część produktów rolnych zakupionych przez Wnioskodawcę będzie pochodzić z produkcji roślinnej lub zwierzęcej z własnych upraw albo z hodowli lub chowu wyżej wymienionego podmiotu oraz w części produkty rolne będą pochodzić ze skupu produktów rolnych (od podmiotów zajmujących się produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu), które następnie zostaną odsprzedane Wnioskodawcy;
 - 4) podmiotów posiadających gospodarstwo rolne na terytorium Unii Europejskiej i prowadzących działalność rolniczą na terytorium Unii Europejskiej zajmujących się wyłącznie produkcją roślinną lub zwierzęcą i własnych upraw albo z hodowli lub chowu, którzy wytworzyli produkty rolne w swoim własnym zakresie;
 - 5) podmiotów posiadających siedzibę/ stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Unii Europejskiej i zajmujących się wyłącznie skupem produktów rolnych (od podmiotów zajmujących się produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu) oraz następnie dokonujących odsprzedaży takich produktów rolnych na rzecz podmiotów trzecich, w tym na rzecz Wnioskodawcy;
 - 6) podmiotów posiadających gospodarstwo rolne na terytorium Unii Europejskiej i prowadzących działalność rolniczą na terytorium Unii Europejskiej zajmujących się zarówno:
 - a) produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu, jak i
 - b) skupem produktów rolnych (od podmiotów zajmujących się produkcją roślinną lub zwierzęcą z własnych upraw albo z hodowli lub chowu) oraz

następnie dokonujących odsprzedaży takich produktów rolnych na rzecz podmiotów trzecich, w tym na rzecz Wnioskodawcy.

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 3 pkt 3 ustawy z dnia 18 grudnia 2003r. o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyznanie płatności (Dz. U. z 2023 r. poz. 885, ze zm.) producentem rolnym jest osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, będąca rolnikiem w rozumieniu art. 3 pkt 1 rozporządzenia (UE) nr 2021/2115. Za rolnika w rozumieniu art. 3 pkt 1 rozporządzenia (UE) nr 2021/2115 uważa się osobę fizyczną lub prawną bądź grupę osób fizycznych lub prawnych, bez względu na status prawny takiej grupy i jej członków w świetle prawa krajowego, których gospodarstwo jest położone na obszarze objętym zakresem terytorialnym stosowania Traktatów, określonym w art. 52 TUE w związku z art. 349 i 355 TFUE, oraz które prowadzi działalność rolniczą określoną przez państwa członkowskie zgodnie z art. 4 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 2021/2115. Działalność rolniczą definiuje się w taki sposób, aby oznaczała działalność umożliwiającą przyczynianie się do dostarczania dóbr prywatnych i publicznych poprzez co najmniej jedno z poniższych działań:

- a) wytwarzanie produktów rolnych obejmujące działania takie jak chów zwierząt lub uprawa, w tym w drodze użytkowania torfowisk - przy czym produkty rolne oznaczają produkty wymienione w załączniku I do TFUE, z wyjątkiem produktów rybołówstwa - a także bawełnę i zagajniki o krótkiej rotacji;
- b) utrzymywanie użytków rolnych w stanie, dzięki któremu nadają się one do wypasu lub uprawy, bez konieczności podejmowania działań przygotowawczych wykraczających poza użycie zwykłych metod rolniczych i zwykłego sprzętu.

Odnosząc powyższe do ww. przypadków w opisie stanu faktycznego, uprawnione jest stwierdzenie, że za produkty zakupione od podmiotów wskazanych w opisie stanu faktycznego w punktach 1, 2, 3, 5, oraz 6b - nie należy dokonywać wpłat na Fundusz Ochrony Rolnictwa. Konieczność złożenia deklaracji i dokonanie stosownej wpłaty dotyczy tylko podmiotów wskazanych w punktach 4 oraz 6a.

4. Czy w przypadku, gdy podmiot skupujący dokona transakcji zakupu produktów rolnych, objętych obowiązkiem odprowadzenia opłaty na FOR, udokumentowanej fakturą VAT lub fakturą VAT RR (zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o FOR) i złoży deklarację, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o FOR za dany kwartał na podstawie tych faktur, które następnie w innym kwartale zostaną skorygowane na podstawie faktury VAT korygującej lub faktury VAT RR korygującej, w wyniku czego, okaże się, iż podmiot dokonał za taki kwartał opłaty na FOR, w wysokości wyższej niż należna:

- a) **podmiot skupujący zobowiązany jest do złożenia korekty deklaracji, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o FOR za kwartał, w którym wysokość opłaty na FOR została określona na podstawie faktur VAT lub faktur VAT RR, w stosunku do których następnie wystawiono fakturę VAT korygującą lub fakturę VAT RR korygującą?**
- b) **podmiot skupujący zobowiązany jest uwzględnić faktury VAT korygujące i faktury VAT RR korygujące w deklaracji, o której mowa w art. 5 ust. 1**

ustawy o FOR, składanej za okres rozliczeniowy, w którym takie faktury korygujące otrzymała?

c) powstała nadpłata zostanie zaliczona z urzędu na poczet bieżących lub przyszłych zobowiązań wynikających z opłaty na FOR?

d) koniecznym jest złożenie wniosku o zaliczenie nadpłaty w całości lub w części na poczet przyszłych zobowiązań dot. uiszczenia opłaty na FOR?

Odpowiedź:

W opisanych powyżej przypadkach będzie konieczne złożenie korekty deklaracji, o której mowa w art. 5 ust. 1 ustawy o FOR za kwartał, w stosunku, do którego nastąpiła korekta deklaracji podatkowej. Nadpłata zostanie zaliczona na poczet przyszłych zobowiązań, ewentualny zwrot może nastąpić jedynie na wniosek podmiotu złożony wraz z korektą deklaracji.

5. Ustawa o Funduszu Ochrony Rolnictwa nakłada na podmioty skupujące obowiązek naliczania i dokonywania wpłat na Fundusz od transakcji w ramach, których podmiot skupujący nabędzie produkty rolne określone w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej od producenta rolnego w rozumieniu art. 3 pkt.3 ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o krajowym systemie ewidencji producentów, ewidencji gospodarstw rolnych oraz ewidencji wniosków o przyzwanie płatności (Dz. U. z 2023 r. poz. 865). W jaki sposób podmiot skupujący ma ustalić czy kontrahent zbywający na jego rzecz produkty rolne, jest producentem rolnym w rozumieniu tego przepisu? Czy w ramach zawieranej transakcji podmiot zbywający produkty rolne na rzecz podmiotu skupującego obowiązany jest potwierdzić podmiotowi skupującemu posiadanie przez niego statusu producenta rolnego? Ustawa o Funduszu Ochrony Rolnictwa w ogóle nie reguluje tej kwestii, zaś ustalenie czy dany podmiot jest producentem rolnym w rozumieniu ustawy ma kluczowe znaczenie?

Odpowiedź:

W celu identyfikacji dostawców produktów rolnych jako producentów rolnych w rozumieniu art. 3 pkt 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa, można stosować wszelkie dopuszczalne prawem metody weryfikacji i dokumentowania. Podmiot skupujący ma prawo żądać od dostawcy towaru informacji o pochodzeniu nabytego towaru, tj. czy został on wyprodukowany przez sprzedającego czy też sprzedający jest podmiotem pośredniczącym. Kwestia ta regulowana jest m.in. przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o organizacji niektórych rynków rolnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1502, która nakłada obowiązek zawierania umów na dostarczanie produktów rolnych (Rozdział 7c Zakres, w jakim mogą być zawierane umowy na dostarczanie produktów rolnych należących do sektorów, o których mowa w art. 1 ust. 2 rozporządzenia nr 1308/2013)). W przepisach ustawy o FOR brak jest definicji legalnej pojęcia „działalność rolnicza”, jednakże cele regulacji ustawy o FOR mogą być osiągnięte przy użyciu terminologii zastanej już i wypracowanej w różnych gałęziach prawa, w tym również na gruncie prawa unijnego¹. W ocenie KOWR zdefiniowanie pojęcia działalności rolniczej wypracowanej w systemie prawa, w kontekście praw i obowiązków wynikających z ustawy o FOR w stopniu najwyższym zapewnia odpowiednio stosowana definicja legalna wynikająca

z przepisu z art. 2 ust 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2022 poz. 2647, z późn.zm.) czy art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2022 r. poz.2587, z późn.zm.). Działalnością rolniczą, w rozumieniu ww. przepisów, jest działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

- 1) miesiąc - w przypadku roślin,
- 2) 16 dni - w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
- 3) 6 tygodni - w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
- 4) 2 miesiące - w przypadku pozostałych zwierząt
- licząc od dnia nabycia.

¹ Pojęcie zdefiniowane w szczególności na gruncie następujących przepisów: art. 4 ust. 2 rozporządzenia 2021/2115, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, art. 2 pkt 15 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym, art. 6 pkt 3 ustawy z dnia 10 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników.

6. Czy ustawa o Funduszu Ochrony Rolnictwa ma zastosowanie do zagranicznych podmiotów skupujących, nieposiadających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej siedziby oraz stałego miejsca prowadzenia działalności, ale zarejestrowanych w Rzeczypospolitej Polskiej na potrzeby podatku od towarów i usług, a jeżeli tak to czy taki zagraniczny podmiot skupujący zobowiązany jest do naliczenia i dokonania wpłaty:

- a) od transakcji zrealizowanej w Rzeczypospolitej Polskiej w ramach, której nabędzie produkty rolne od producenta rolnego posiadającego siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?
- b) od transakcji zrealizowanej w Rzeczypospolitej Polskiej w ramach, której nabędzie produkty rolne od producenta rolnego nieposiadającego siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale zarejestrowanego w Rzeczypospolitej Polskiej na potrzeby podatku od towarów i usług?
- c) od zrealizowanego w Rzeczypospolitej Polskiej wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, w ramach którego nabędzie produkty rolne od producenta rolnego posiadającego siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale na potrzeby tej transakcji posługującego się identyfikatorem podatkowym nadanym przez inny kraj członkowski Unii Europejskiej?
- d) od zrealizowanego w Rzeczypospolitej Polskiej wewnątrzspółnotowego nabycia towarów, w ramach którego nabędzie produkty rolne od producenta rolnego nieposiadającego siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,

na potrzeby tej transakcji posługującego się identyfikatorem podatkowym nadanym przez inny kraj członkowski Unii Europejskiej?

- e) od transakcji zrealizowanej w Unii Europejskiej, ale poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach której nabędzie produkty rolne od producenta rolnego posiadającego siedzibę w Unii Europejskiej, ale poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?
- f) od transakcji zrealizowanej w Unii Europejskiej, ale poza terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, w ramach której nabędzie produkty rolne od producenta rolnego posiadającego siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?

Odpowiedź:

Od wszystkich wymienionych transakcji w tym punkcie, które zostaną uwzględnione w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. od podatku od towarów i usług, należy naliczyć i dokonać wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa.

7. Czy art. 3 ust. 1 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa ma zastosowanie do transakcji w ramach których podmiot skupujący o którym mowa w tym przepisie posiadający siedzibę i stałe miejsce prowadzenia działalności gospodarczej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:

- a) nabywa produkty rolne na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od podmiotu będącego producentem rolnym nieposiadającym siedziby i stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale zarejestrowanego w Rzeczypospolitej Polskiej na potrzeby podatku od towarów i usług?
- b) nabywa produkty rolne na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej od podmiotu będącego producentem rolnym nieposiadającym siedziby i stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, niezarejestrowanego w Rzeczypospolitej Polskiej na potrzeby podatku od towarów i usług?
- c) dokonuje w Rzeczypospolitej Polskiej wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (produktów rolnych) od podmiotu będącego producentem rolnym nieposiadającego siedziby na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, na potrzeby tej transakcji posługującego się identyfikatorem podatkowym nadanym przez inny kraj członkowski Unii Europejskiej?
- d) dokonuje w Rzeczypospolitej Polskiej wewnątrzwspólnotowego nabycia towarów (produktów rolnych) od podmiotu będącego producentem rolnym posiadającego siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale na potrzeby tej transakcji posługującego się identyfikatorem podatkowym nadanym przez inny kraj członkowski Unii Europejskiej?
- e) dokonuje importu towarów (produktów rolnych) od podmiotu będącego producentem rolnym, na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?
- f) nabywa produkty rolne na terytorium Unii Europejskiej, ale poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej od podmiotu będącego producentem rolnym

nieposiadającym siedziby i stałego miejsca prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?

- g) nabywa produkty rolne na terytorium Unii Europejskiej, ale poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej od podmiotu będącego producentem rolnym posiadającym siedzibę lub stałe miejsce prowadzenia działalności na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej?**

Odpowiedź:

Od wszystkich transakcji wymienionych w tym punkcie, które zostaną uwzględnione w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. od podatku od towarów i usług, należy naliczyć i dokonać wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa.

- 8. Czy wpłata na Fundusz Ochrony Rolnictwa w wysokości 0,125% wartości produktów rolnych bez podatku od towarów i usług naliczana ma być tylko i wyłącznie od produktów rolnych, które zostały nabyte od producenta rolnego, który wytworzył produkt rolny będący przedmiotem transakcji zawartej z podmiotem skupującym czy też wpłata na Fundusz naliczana ma być również od produktów rolnych, które nie zostały przez niego wytworzone?**

Odpowiedź:

Wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa naliczane powinny być jedynie od produktów rolnych, które zostały wytworzone bezpośrednio przez producenta rolnego. Wpłaty naliczane są od produktów rolnych nabytych od producentów rolnych i wpłacane przez podmioty prowadzące skup, przechowywanie, obróbkę lub przetwórstwo produktów rolnych, o czym mowa w art. 3 ust. 1 ustawy o FOR.

Za producenta rolnego należy uznać osoby prawne lub jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej, będące posiadaczami gospodarstwa rolnego, posiadaczami zwierząt oraz grupy producentów rolnych o ile są one podmiotem, który sam produkuje towary rolne, a nie jest jedynie pośrednikiem w ich zbyciu. W przypadku, kiedy producent rolny sprzedaje produkty zakupione, a nie wytworzone w swoim gospodarstwie, to w tym zakresie, zgodnie z przepisami prawa, w tym przepisami ustawy o FOR, prowadzi działalność gospodarczą jako podmiot skupujący i to on jest podmiotem zobligowanym do dokonania wpłat na Fundusz Ochrony Rolnictwa, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy o FOR.

- 9. Czy art. 3 ust. 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa reguluje wyłącznie rodzaj dokumentu, który ma stanowić podstawę do określenia wartości produktów rolnych na potrzeby obliczenia wysokości wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa czy też reguluje również ujęcie wartości produktów rolnych w konkretnej deklaracji podatkowej za dany okres, co miałyby stanowić podstawę do stwierdzenia za jaki okres kwartalny ma zostać dokonane naliczenie i wpłata na Fundusz Ochrony Rolnictwa? Czy przepis ten należy interpretować w ten sposób, że moment ustalenia wartości produktów rolnych na potrzeby obliczenia wysokości wpłaty powstaje wraz z ujęciem odpowiednio faktury VAT lub faktury RR w rozliczeniu podatkowym (ujęcie dokumentu**

w JPK-VAT)? Na podstawie przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług konkretna faktura VAT potwierdzająca transakcję zakupu produktu rolnego może zostać ujęta według decyzji nabywcy w deklaracji podatkowej za jeden z czterech różnych okresów miesięcznych.

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa wartość produktów rolnych bez podatku od towarów i usług nabytych od producenta rolnego jest ustalana na podstawie faktur VAT i faktury VAT RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych. W momencie uwzględnienia faktur w deklaracji podatkowej powstaje obowiązek obliczenia i dokonania stosownej wpłaty na Fundusz.

10. W jaki sposób podmiot skupujący ma przeliczyć wartość produktów rolnych nabytych od producenta rolnego za cenę wyrażoną w walucie obcej? W art. 3 ust. 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa wskazano, że wartość produktów rolnych bez podatku od towarów i usług nabytych od producenta rolnego jest ustalana na podstawie faktur VAT i faktur RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. W ustawie o Funduszu Ochrony Rolnictwa nie wyjaśniono czy także sposób przeliczenia wartości wyrażonych w walutach obcych określony w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług będzie miał w takiej sytuacji zastosowanie. Należy mieć przy tym na uwadze, iż przepisy ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług nie zobowiązują wystawcy faktury do wykazania na niej kwoty bez podatku od towarów i usług w złotych polskich.

Odpowiedź:

W związku z tym, że zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa wartość produktów rolnych nabytych od producenta rolnego ustalana jest na podstawie deklaracji podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, należy przyjąć, iż kwotę wartości wyrażoną w walucie obcej należy przeliczyć zgodnie z ww. ustawą.

11. Zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa podmioty skupujące bez wezwania naliczają i dokonują wpłat na Fundusz za okresy kwartalne w terminie do ostatniego dnia roboczego miesiąca następującego po zakończeniu danego kwartału. W jaki sposób następować powinno przyporządkowanie naliczenia do danego okresu kwartalnego, tj. zgodnie z datą wystawienia lub zaksięgowania danej faktury, czy też zgodnie z datą sprzedaży/dostawy, czy też zgodnie z datą przypisania do danej deklaracji podatkowej? Jakie zasady mają mieć zastosowanie w przypadku wystawienia faktury korygującej in plus lub in minus do wcześniej ujętych do naliczenia wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa faktur VAT?

Odpowiedź:

Prawidłowo naliczona kwota wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa powinna być naliczana na podstawie składanych deklaracji JPK_VAT. Faktury korygujące należy ujmować zgodnie z przepisami ustawy o VAT.

12. Czy faktury i faktury korygujące otrzymane i wystawione po 1 stycznia 2024 r. a dotyczące dostaw zrealizowanych do 31 grudnia 2023 r. nie powinny być ujmowane w naliczeniu Funduszu od 1 stycznia 2024 r.?

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 21 ustawy o FOR wpłaty na Fundusz naliczane są od dnia 1 stycznia 2024 r. od wartości produktów rolnych ujętych w fakturach VAT oraz fakturach VAT RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

13. Czy w przypadku faktur zaliczkowych wpłata na Fundusz powinna być naliczona po łącznym spełnieniu 2 warunków, czyli po otrzymaniu faktury zaliczkowej i dostawie fizycznej towarów?

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa wartość produktów rolnych bez podatku od towarów i usług nabytych od producenta rolnego podlegających opłacie 0,125% na Fundusz jest ustalana na podstawie faktur VAT i faktur VAT RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych, o których mowa w art. 99 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Mając na uwadze ogólną zasadę uregulowaną w art. 19a ust. 1 ustawy o VAT, zgodnie z którą obowiązek podatkowy powstaje z chwilą dokonania dostawy towarów lub wykonania usługi oraz fakt, iż w odniesieniu do przyjmowanych częściowo usług, usługę uznaje się również za wykonaną w przypadku wykonania części usługi, dla której to części określono zapłatę, w ocenie KOWR prawidłowo naliczona kwota wpłaty na Fundusz powinna być tożsama ze składanymi deklaracjami JPK_VAT.

14. Czy faktury korygujące (zarówno na plus, jak i na minus) powinny być uwzględniane w deklaracji na Fundusz w momencie ich otrzymania przez Spółkę, tak jak w ewidencji JPK?

Odpowiedź:

Do naliczania wpłat na Fundusz powinny być uwzględniane faktury korygujące wystawione odnośnie faktur wykazanych w deklaracjach JPK_VAT.

15. Co w sytuacji kiedy producent rolny (spadkobierca) nie wystawi na rzecz podmiotu skupującego faktury/faktury korygującej za dostarczony produkt?

Odpowiedź:

Zgodnie z art. 3 ust. 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa wartość produktów rolnych bez podatku od towarów i usług nabytych od producenta rolnego jest ustalana na podstawie faktur VAT i faktury VAT RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych.

W momencie uwzględnienia faktur w deklaracji podatkowej powstaje obowiązek obliczenia i dokonania stosownej wpłaty na Fundusz.

16. Czy Fundusz powinien być naliczany w miesiącu uwzględnienia faktury VAT RR w JPK?

Odpowiedź:

Wysokość wpłaty powinna być naliczana od wartości produktów rolnych ustalonej na podstawie faktur VAT i faktur VAT RR uwzględnianych w deklaracjach podatkowych.

17. Czy obowiązek wpłaty na Fundusz Ochrony Rolnictwa dotyczy wyłącznie podmiotów skupujących, które nabywają „gotowy” produkt rolny, a więc produkt rolny po zakończeniu wszystkich etapów produkcji danego produktu np. świni (tj. kupującego tucznika), czy też pierwszego nabywającego (skupującego) produkt celem prowadzenia dalszej produkcji rolnej (tj. rolnika kupującego prosiaka) lub celem dalszej odsprzedaży produktu (tj. podmiot skupujący, który np. kupuje prosiaka od producenta rolnego prowadzącego fermę macierzystą, a następnie sprzedaje prosiaka innemu producentowi, rolnemu prowadzącemu warchlakarnię)?

Odpowiedź:

Obowiązek dokonywania wpłaty na Fundusz dotyczy podmiotu skupującego, który zakupił produkt bezpośrednio od producenta rolnego. W opisanym wyżej przypadku obowiązek wpłaty na fundusz spoczywa na podmiocie skupującym po zakończeniu wszystkich etapów produkcji danego produktu lub też celem jego dalszej odsprzedaży.

18. Czy obowiązek dokonywania wpłat na Fundusz dotyczy każdego nabycia produktu rolnego od producenta rolnego (a więc, czy wpłaty dokonywane będą kilkukrotnie, tj. przy każdym kolejnym nabyciu produktu przez podmiot skupujący np. świni na różnych etapach chowu), czy wyłącznie pierwszego nabycia (wpłata jednorazowa), tj. nabycia od pierwszego producenta rolnego danego produktu?

Odpowiedź:

Jeśli podmiot skupujący, który jest również producentem rolnym, zakupuje produkt celem jego dalszego chowu (mając na uwadze art. 2 ust 1 ustawy o podatku dochodowym), wpłatę na fundusz wnosi kolejny podmiot skupujący, który zakupił gotowy produkt.

19. Jeżeli dokonywanie wpłat na Fundusz ma się odbywać jednorazowo (tj. tylko na etapie pierwszego nabycia produktu), czy obowiązek ten dotyczy każdego podmiotu nabywającego dany produkt po raz pierwszy w tym nabywającego produkt producenta rolnego, a więc niezależnie od tego, czy produkt ten jest nabywany przez podmiot nabywający w celu jego dalszej sprzedaży, który może mieć również status producenta rolnego, ale dokonuje w tym przypadku dalszej sprzedaży (np. kupił większą ilość prosiaków i część od razu odsprzedał bez

rozpoczęcia chowu, a w oparciu o resztę prowadzi chów albo kupił partię prosiąt, którą odsprzedaje w całości bez rozpoczęcia chowu we własnym zakresie), czy też w celu prowadzenia dalszego etapu produkcji?

Odpowiedź:

Obowiązek dokonywania wpłaty na Fundusz dotyczy podmiotu skupującego, który nabył produkt bezpośrednio od producenta rolnego. Obowiązek wpłaty na fundusz spoczywa na podmiocie skupującym, który zakupił produkt celem jego dalszej odsprzedaży. W przypadku dalszego chowu zakupionego produktu (mając na uwadze art. 2 ust 1 ustawy o podatku dochodowym), wpłatę na fundusz wnosi kolejny podmiot skupujący.

20. Jeżeli dokonywanie wpłat na Fundusz ma się odbywać kilkakrotnie (tj. od każdego nabycia), czy obowiązek ten aktualizuje się wyłącznie w przypadku nabycia produktu bezpośrednio od producenta rolnego, który brał udział w procesie produkcji danego produktu, czy również od podmiotu skupującego, który ma status producenta rolnego, ale dokonuje w tym przypadku dalszej sprzedaży np. kupił większą ilość prosiaków i część od razu odsprzedał, a w oparciu o resztę prowadzi chów albo kupił partię prosiąt którą odsprzedaje w całości bez rozpoczęcia chowu we własnym zakresie?

Odpowiedź:

Obowiązek dokonywania wpłaty na Fundusz dotyczy podmiotu skupującego, który nabył produkt bezpośrednio od producenta rolnego. Obowiązek wpłaty na fundusz spoczywa na podmiocie skupującym, który zakupił produkt celem jego dalszej odsprzedaży. W przypadku dalszego chowu zakupionego produktu (mając na uwadze art. 2 ust 1 ustawy o podatku dochodowym), wpłatę na fundusz wnosi kolejny podmiot skupujący.

21. Czy w przypadku przyjęcia, że jedyną opłatę uiszcza pierwszy nabywca, który może być również producentem rolnym, który sam również prowadzi chów to wówczas w przypadku nabycia świń od takiego producenta rolnego, który sprzedaje zarówno i swoje produkty jak i produkty kupione od innych rolników, nabywca powinien wymagać oświadczenia jaka część zwierząt sprzedawanych nie podlega już obowiązkowi wpłaty, gdyż została nabyta od innych rolników?

Odpowiedź:

W celu identyfikacji dostawców produktów rolnych jako producentów rolnych w rozumieniu art. 3 pkt 3 ustawy o Funduszu Ochrony Rolnictwa, można stosować wszelkie dopuszczalne prawem metody weryfikacji i dokumentowania. Podmiot skupujący ma prawo żądać od dostawcy towaru informacji o pochodzeniu nabytego towaru tj. czy został on wyprodukowany przez sprzedającego czy też sprzedający jest podmiotem pośredniczącym. Kwestia ta regulowana jest m.in. przepisami ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o organizacji niektórych rynków rolnych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1502), która nakłada obowiązek zawierania umów na dostarczanie produktów rolnych (Rozdział 7c Zakres, w jakim mogą być zawierane umowy na dostarczanie produktów rolnych należących do sektorów, o których mowa w art. 1 ust. 2 rozporządzenia nr 1308/2013).

22. Czy obowiązek dokonywania wpłat na Fundusz powstaje kilkakrotnie i aktualizuje się przy każdym kolejnym nabyciu danego produktu rolnego przez podmiot skupujący (np. przy nabyciu tego samego produktu zboża przez kolejne podmioty), czy też powstaje jednorazowo i dotyczy wyłącznie pierwszego nabycia, tj. nabycia od pierwszego producenta rolnego danego produktu?

Odpowiedź:

Obowiązek dokonywania wpłaty na Fundusz dotyczy wyłącznie podmiotu skupującego, który dokonał zakupu bezpośrednio od producenta rolnego danego produktu.

23. Jeżeli dokonywanie wpłat na Fundusz ma się odbywać jednorazowo, czy obowiązek ten dotyczy każdego podmiotu nabywającego dany produkt po raz pierwszy, tj. czy dotyczy także producenta rolnego (produkcującego własne zboże), jeżeli jest on pierwszym podmiotem nabywającym dany produkt w celu dalszej odsprzedaży (np. z uwagi na posiadaną pojemność magazynową skupił zboże od lokalnych rolników)?

Odpowiedź:

Obowiązek dokonywania wpłaty na Fundusz dotyczy każdego podmiotu skupującego, który dokonał zakupu bezpośrednio od producenta rolnego danego produktu oraz dotyczy producenta rolnego, który jest nabywającym dany produkt w celu jego dalszej odsprzedaży.