

PYTANIA I ODPOWIEDZI DOTYCZĄCE WPLĄT NA FUNDUSZE PROMOCJI PRODUKTÓW ROLNO-SPOŻYWCZYCH

Uwaga! Informujemy, że Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, nie jest uprawniony do wydawania wiążących interpretacji w odniesieniu do przepisów wspólnotowych i krajowych, w tym ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych, a poniższe stanowisko należy traktować jedynie pomocniczo, zaś inne organy stosujące prawo mogą dokonywać odmiennej wykładni ww. przepisów.

PYTANIA I ODPOWIEDZI W OPARCIU O PRZEPISY ZMIANY USTAWY O FUNDUSZACH PROMOCJI PRODUKTÓW ROLNO-SPOŻYWCZYCH OBOWIĄZUJĄCE OD 1 KWIETNIA 2025 R. (Dz. U. z 2025 r. poz. 289)

1. Kto jest zobowiązany do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na Fundusz Promocji Roślin Oleistych?

Ustawa z dnia 21 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2025 r. poz. 289) nakłada **od 1 kwietnia 2025 r.** obowiązek naliczania, pobierania i przekazywania wpłaty na Fundusz Promocji Roślin Oleistych przez **podmioty skupujące rośliny oleiste od ich producenta** (każdy podmiot, który nabywa towar od producenta, niezależnie od rodzaju prowadzonej działalności).

Natomiast, za zobowiązania powstałe w okresie od 1 sierpnia 2019 r. do 31 marca 2025 r., do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na Fundusz Promocji Roślin Oleistych, byli obowiązani przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych, na mocy ustawy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1496).

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 9 ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1496, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”.

2. W jaki sposób złożyć deklarację wpłaty na fundusze promocji?

Deklaracja wpłaty na fundusze promocji produktów-rolno spożywczych powinna zostać złożona:

- do Dyrektora Generalnego za pośrednictwem Oddziału Terenowego KOWR właściwego terytorialnie dla siedziby przedsiębiorcy zobowiązanego do naliczenia, pobierania i przekazania wpłat na fundusze promocji;
- **po zakończeniu kwartału którego dotyczy, lecz nie później niż do 25 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.** Wraz ze złożeniem deklaracji przedsiębiorca powinien dokonać wpłaty kwoty należnej na dany fundusz promocji na wyodrębniony rachunek, którego numer podany jest w deklaracji.

Deklarację wpłaty (formularz Fpz_f1) można składać:

- 1) bezpośrednio do Oddziału Terenowego KOWR właściwego miejscowo dla siedziby przedsiębiorcy,
- 2) listownie,
- 3) za pośrednictwem eDoręczeń,
- 4) za pośrednictwem ePUAP,
- 5) za pośrednictwem portalu eRolnik dostępnego pod adresem: <https://erolnik.gov.pl>.

Od 1 kwietnia 2026 r. deklaracje wpłaty na fundusze promocji produktów rolno-spożywczych (formularz FPZ_f1), będą składane **wyłącznie w formie dokumentu elektronicznego** opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem zaufanym, albo podpisem osobistym, za pomocą portalu eRolnik: <https://erolnik.gov.pl/>, tj. systemu teleinformatycznego KOWR.

Podstawa prawna: art. 6 ustawy (Dz. U. z 2021 r. poz. 1496, z późn. zm.).

**PYTANIA I ODPOWIEDZI W OPARCIU O PRZEPISY USTAWY
O FUNDUSZACH PROMOCJI PRODUKTÓW ROLNO-SPOŻYWCZYCH
(Dz. U. z 2021 r. poz. 1496)**

- 1. Czy podmiot zagraniczny, nieprowadzący działalności gospodarczej w zakresie przetwórstwa roślin oleistych, zarejestrowany w zagranicznym rejestrze handlowym, zarejestrowany w Polsce wyłącznie dla celów podatku od towarów i usług, zlecający podmiotowi polskiemu (spółce z grupy kapitałowej) usługowy przerób rzepaku i będący właścicielem rzepaku (zakupionego m.in. w Polsce) jest zobowiązany do naliczania wpłat na fundusz promocji roślin oleistych?**

Podmiot nieprowadzący w Polsce działalności gospodarczej w zakresie przetwórstwa roślin oleistych nie jest zobowiązany do naliczania wpłat na Fundusz Promocji Roślin Oleistych.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 9 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2160 z późn. zm.), zwana dalej „ustawą”.

- 2. Czy podmioty prowadzące działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych na podstawie umów usługowego przerobu, przerabiające nasiona będące własnością podmiotu z grupy kapitałowej (podmiot zagraniczny) są zobowiązane do naliczenia, poboru i odprowadzenia środków na fundusz?**

Podmiot prowadzący przetwórstwo roślin oleistych, na rzecz którego nie nastąpiło zbycie przerabianych nasion nie jest zobowiązany do naliczania wpłat na Fundusz Promocji Roślin Oleistych, gdyż nie nabywa rzepaku. *„Do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na (...) Fundusz Promocji Roślin Oleistych są obowiązani przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych. Wpłaty na fundusze promocji, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2–10, są naliczane i pobierane od podmiotów, które zbywają towary na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1–5, pkt 6 lit. a, pkt 7, pkt 8 lit. a oraz pkt 9 ustawy.”*

Podstawa prawna: art. 3 ust. 2a, ust. 3 pkt 9, ust. 4 i 5 ustawy.

- 3. Jak ma zostać naliczona i pobrana wpłata na Fundusz Promocji Roślin Oleistych jeśli faktura wystawiona jest przez dostawcę w obcej walucie?**

Zgodnie z art. 31a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług: w przypadku gdy kwoty stosowane do określenia podstawy opodatkowania są określone w walucie obcej, przeliczenia na złote dokonuje się według kursu średniego danej waluty obcej ogłoszonego przez Narodowy Bank Polski na ostatni dzień roboczy poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego. Podatnik może wybrać sposób

przeliczania tych kwot na złote według ostatniego kursu wymiany opublikowanego przez Europejski Bank Centralny na ostatni dzień poprzedzający dzień powstania obowiązku podatkowego; w takim przypadku waluty inne niż euro przelicza się z zastosowaniem kursu wymiany każdej z nich względem euro.

Podstawa prawna: art. 31 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.).

- 4. Jaki będzie kurs przeliczania kwoty odprowadzanej do funduszu w przypadku faktur wystawionych w walucie obcej (EUR) - czy będzie to kurs z momentu księgowania czy z dnia poprzedzającego dzień sprzedaży czy jakieś inne rozwiązanie?**

Odpowiedź jak w pytaniu nr 3.

- 5. Jaki jest termin naliczenia i pobrania wpłaty na fundusz – czy jest to 14 dni od daty otrzymania faktury czy od daty wystawienia faktury?**

Podmioty naliczają i pobierają od podmiotów, które zbywają na ich rzecz towary, wpłaty na fundusze promocji z należności za te towary na podstawie faktur, nie później niż w terminie 14 dni od dnia ich wystawienia (art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych).

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3, ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy.

- 6. Co w sytuacji, gdy podmiot prowadzący przetwórstwo roślin oleistych, otrzyma fakturę wystawioną ponad 14 dni wcześniej. Jak dokonać naliczenia i pobrania w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury? W jakim terminie należy wydać oświadczenie o naliczeniu i pobraniu na fundusz?**

Ustawa o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych w art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a w sposób niebudzący wątpliwości stanowi, że podmioty, (o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1-5, pkt 6 lit. a, pkt 7, pkt 8 lit. a oraz pkt 9 ustawy) naliczają i pobierają od podmiotów, której zbywają na ich rzecz towary, wpłaty na fundusze promocji z należności za te faktury, nie później niż w terminie 14 dni od ich wystawienia. Natomiast szczegółowe regulacje prawa krajowego dotyczące fakturowania zawarte są w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.), w szczególności: art. 106i, art. 19a ust. 5. Czynność naliczania i pobierania wpłaty na fundusze jest czynnością następczą po wystawieniu faktury przez podatnika wynikającej z innych obowiązków podatkowych.

W stacjach wątpliwych, podatnik może zwrócić się o interpretację indywidualną podatkową do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej,

zgodnie z art. 14 b i następne ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r Ordynacja podatkowa.

Podstawa prawna:

-art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy,
-art. 106i, art. 19a ust. 5 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.).

7. Czy oświadczenia o pobraniu opłat na Fundusz muszą być wystawiane dla każdej faktury czy mogą być wysłane zbiorczo dla danego dostawcy za większą ilość faktur?

Oświadczenie może być wydane zbiorczo, tak aby było możliwe zidentyfikowanie ile oraz od jakiej faktury naliczono i pobrano na fundusz promocji.

Uwaga: należy zachować termin wydania oświadczenia, tj. wydanie nie później niż w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktur.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy.

8. Czy oświadczenia mogą być wysyłane do dostawcy jako integralna część rozliczenia, na podstawie którego dostawca wystawia fakturę?

Oświadczenie może być wysłane w ramach rozliczenia, jednakże powinno być wystawione nie później niż w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktury.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy.

9. Czy wystawienie oświadczenia jest obowiązkiem strony kupującej czy sprzedającej?

Ustawa o funduszach promocji towarów rolno-spożywczych, w sposób jednoznaczny reguluje w art. 3 ust. 4 ustawy, że wpłaty na fundusze promocji, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2-10, są naliczane i pobierane od podmiotów, które zbywają towary na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1-5, pkt 6 lit. a, pkt 7 oraz pkt 8 lit. a oraz pkt 9, (tj. przedsiębiorców prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych). Do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na Fundusz Promocji Roślin Oleistych są obowiązani przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych.

Z powyższych zapisów ustawy wynika, że naliczającym, pobierającym i przekazującym wpłaty na fundusze będą zawsze podmioty kupujące rośliny oleiste, tj. przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie przetwórstwa roślin oleistych (art. 3 ust. 4 i 5 ustawy), natomiast kwestię obowiązku wystawiania faktur reguluje ustawa o VAT w szczególności art. 106, art. 106b, art. 106d, 19a zatem nie zawsze wystawcą faktury będzie kupujący (przetwórca) może nim być również sprzedający (podatnik obowiązany wystawiać faktury), chyba, że strony postanowią w umowie wolą stron, że wystawcą faktury w imieniu i na rzecz sprzedającego towar

(podatnika obowiązującego wystawiać faktury) zgodnie z art. 106 d ustawy o VAT będzie w danej transakcji zawsze kupujący (przetwórca).

Podstawa prawna:

- art. 106, art. 106b, art.106d, art. 19a ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174 z późn. zm.),
- art. 3 ust. 4 ustawy.

10. W jakiej formie musi być wysłana informacja o potrąceniu (czy email jest akceptowaną formą, również email bez podpisu elektronicznego)?

Podmioty potwierdzają, w formie pisemnego oświadczenia, naliczenie i pobranie wpłat na fundusze promocji. W związku z tym informacja przesłana drogą e-mailową bez wymaganego przepisami prawa podpisu elektronicznego, nie zostanie uznana za formę pisemną.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. b ustawy.

11. Czy oświadczenie dostawcy na fakturze VAT będzie wystarczające do pobrania i naliczenia wpłaty na fundusz?

Do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na fundusze promocji są obowiązane podmioty wskazane w art. 3 ust. 3 pkt 1–5, pkt 6 lit. a, pkt 7, pkt 8 lit. a oraz pkt 9 ustawy, które potwierdzają w formie pisemnego oświadczenia naliczenie i pobranie wpłat na fundusz promocji.

Zatem oświadczenie może zostać umieszczone na już istniejących dokumentach wykorzystywanych w rozliczeniach pomiędzy dostawcą a przedsiębiorcą zobowiązanym do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na fundusz, pod warunkiem zachowania wymogów wynikających z ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych. Wymogi te wynikają z treści art. 3 ust. 5 pkt 1 ustawy, którego treść nie powinna budzić wątpliwości. „Umieszczenie dodatkowych adnotacji (znaków) na fakturze VAT, wystawionej zgodnie z przepisami, nie narusza ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (...), o ile taka adnotacja (znak) nie powoduje nieczytelności czy zniekształceń danych podstawowych, zawartych na fakturze VAT” - (patrz. J. Zubrzycki, Leksykon VAT 2003, Wrocław 2003, s. 486-487).

Ponadto należy dodać, że na stronie internetowej KOWR podane są, m.in. szczegółowe informacje dotyczące sposobu naliczania i odprowadzania wpłat na fundusze promocji (patrz: „Zasady obsługi funduszu promocji produktów rolno-spożywczych”).

Podstawa prawna: art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy.

12. Czy jest przewidywany okres karencji – okres potrzebny firmom na dostosowanie rozwiązań systemowych?

Ustawa z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych została ogłoszona w dniu 16 lipca 2019 r.

(Dz. U. z 2019 r. poz. 1318). Stosownie do treści art. 5 ww. ustawy, cyt.: „Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 sierpnia 2019 r.”

Podstawa prawna: art. 5 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r. o zmianie ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1318).

- 13. Pytanie dotyczące skupu/przerzutów rzepaku pomiędzy spółkami. Spółka 1 skupuje rzepak od rolników, tego samego dnia przeksięgowuje go na inną spółkę 2 (jest to właściciel magazynów), gdy rzepak jest pobierany do tłoczenia spółka 1 odkupuje go powrotnie od spółki 2. Czy w takiej sytuacji spółka 1 (która jest producentem oleju, przetwarza rzepak), procent zabiera podwójnie? Tj. od rolników od których skupiła pierwotnie i następnie od spółki 2, której najpierw sprzedała a potem znów odkupiła?**

Do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na fundusz promocji są zobowiązani przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych. Wpłaty na FPRO, są naliczane w wysokości 0,2% wartości netto od roślin oleistych będących przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług. Kwalifikacja podmiotowa i przedmiotowa powoduje obowiązek naliczenia i nie wyklucza wielokrotnego naliczenia na FP od tego samego towaru.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 2a, ust. 2b, ust. 3 pkt 9, ust. 4, ust. 5 pkt 1a ustawy.

- 14. Jak często przygotowywać korektę deklaracji w przypadku korekt faktur? Dodaję, że korekty te nie wynikają z błędów popełnionych na fakturach, ale z warunków umownych. Korekty do faktur z wyżej wymienionych przyczyn wpływają do nas codziennie, czasem po kilka sztuk dziennie. Ciężko byłoby przygotowywać i wysyłać korektę do deklaracji codziennie do każdej korekty faktury. Czy można przygotowywać korektę deklaracji raz na miesiąc?**

W przepisach nie jest wskazany termin na złożenie korekty deklaracji. Należy mieć na uwadze, że od korekty deklaracji na plus także nalicza się odsetki zgodnie z przepisami ustawy Ordynacja podatkowa.

Zgodnie z art. 6 ust. 4 do wpłat i podmiotów, o których mowa w art. 3, stosuje się odpowiednio przepisy działu III i VI ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Natomiast do egzekucji należności przypadających na rzecz danego funduszu promocji od podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 1 i 3 ustawy o funduszach promocji, stosuje się przepisy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 pkt 2, ust. 2 – 6 ustawy.

15. Jak postępować w przypadku cesji oraz zajęcia komorniczego należności za dostarczony towar? Co ma pierwszeństwo zastosowania? Fundusz czy cesja? Fundusz czy zajęcie komornicze? Czy w przypadku gdy fundusz ma pierwszeństwo zastosowania informować cesjonariusza i komornika o pobraniu wpłaty na fundusz? Czy nasz obowiązek kończy się na poinformowaniu dostawcy?

W pierwszej kolejności należy zastrzec, że z uwagi na niepełny stan faktyczny trudno odnieść się do pytania w sposób jednoznaczny, jednakże zawsze należy mieć na uwadze, że stosownie do treści art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. a ustawy, cyt.:

„Do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na są obowiązani przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych.

Wpłaty na fundusze promocji, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 2-10, są naliczane i pobierane od podmiotów, które zbywają towary na rzecz podmiotów, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1-5, pkt 6 lit. a, pkt 7, pkt 8 lit. a oraz pkt 9, tj.

Podmioty, o których mowa w:

1) art. 3 ust. 3 pkt 1-5, pkt 6 lit. a, pkt 7, pkt 8 lit. a oraz pkt 9 (tj. przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych):

a) naliczają i pobierają od podmiotów, które zbywają na ich rzecz towary, wpłaty na fundusze promocji z należności za te towary na podstawie faktur, nie później niż w terminie 14 dni od dnia ich wystawienia”.

Z zacytowanych przepisów wynika, że podmioty, o których mowa w: art. 3 ust. 3 pkt 1-5, pkt 6 lit. a, pkt 7, pkt 8 lit. a oraz pkt 9 (tj. przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych) mają z mocy prawa obowiązek naliczyć i pobierać od podmiotów, które zbywają na ich rzecz towary, wpłaty na fundusze promocji z należności za te towary na podstawie faktur, nie później niż w terminie 14 dni od dnia ich wystawienia. Dowodem naliczenia i pobrania wpłat na fundusze są pisemne potwierdzenia, o których mowa w art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. b ustawy i dowód taki może być przedstawiony Komornikowi (zajmującemu należność dłużnika z tytułu zapłaty przysługującej mu od kupującego (przetwórcy)), analogicznie taki dowód można przedstawić cesjonariuszowi.

Z treści zacytowanego przepisu ewidentnie wynika, że Komornik nie może zająć wierzytelności przysługującej danemu funduszowi promocji z tytułu naliczenia i pobrania wpłat na fundusz. Komornik może zająć tylko należność przysługującą dłużnikowi (z tytułu zapłaty za towar) od kupującego, pomniejszoną o należność funduszu promocji, analogicznie należność przysługująca funduszowi z tytułu naliczonych i pobranych wpłat nie może być przedmiotem cesji.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3, ust. 4 i 5 pkt 1 ustawy.

16. Dlaczego w ustawie brak jest informacji komu należy wysłać oświadczenie?

5,

Zgodnie z art. 3 ust. 5 ustawy podmioty, o których mowa w ust. 3 pkt 1–

pkt 6 lit. a, pkt 7 oraz pkt 8 lit. a, pkt 9 ustawy:

a) naliczają i pobierają od podmiotów, które zbywają na ich rzecz towary, wpłaty na fundusze promocji z należności

za te towary na podstawie faktur, nie później niż w terminie 14 dni od dnia ich wystawienia,

b) potwierdzają, w formie pisemnego oświadczenia, naliczenie i pobranie wpłat na fundusze promocji, które zawiera w szczególności:

– nazwę, siedzibę i adres albo imię, nazwisko, miejsce zamieszkania i adres podmiotu obowiązanego do wpłat na dany fundusz promocji oraz podmiotu, od którego naliczono i pobrano tę wpłatę,

– określenie wartości i rodzaju towaru, stanowiącego podstawę wpłaty,

– kwotę pobraną z tytułu wpłaty na dany fundusz promocji od zbytego towaru;

W związku z powyższym, w celu wysłania oświadczenia należy skorzystać z niniejszych danych.

Z przywołanego przepisu art. 3 ust. 5 ustawy pkt 1 lit. b bezspornie wynika, że przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych potwierdzają podmiotom zbywającym na ich rzecz towary (rośliny oleiste, tj. rzepak, rzepik, soja, len i konopie, bez względu na przeznaczenie) w formie pisemnego oświadczenia, naliczenie i pobranie wpłat na fundusze promocji, które muszą zawierać dane, jak w art. 3 ust. 5 lit. b ustawy.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 5 pkt 1 lit. b ustawy.

17. Dlaczego w ustawie brak jest definicji co to jest potrącanie opłaty?

Ustawa określa, iż wpłaty na fundusz promocji, są naliczane i pobierane w wysokości 0,2% wartości netto od roślin oleistych (wykazanych w rozporządzeniu MRiRW) będących przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Pobranie to pomniejszenie należności za towar o kwotę naliczoną na fundusz.

Kwota naliczona – suma kwot uzyskanych w wyniku naliczania wpłaty na fundusze.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 2a, ust. 3 pkt 9, ust. 5 pkt 1 ustawy.

18. Czy korygowanie deklaracji na plus, a tym samym konieczność zapłaty kwoty na konto KOWR będzie bez konieczności naliczania odsetek?

W przypadku złożenia korekty deklaracji na plus naliczane są odsetki zgodnie z ustawą z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.). Zarówno do wpłat i podmiotów wpłacających, stosuje się odpowiednio przepisy działu III i VI ustawy Ordynacja podatkowa. Skuteczne egzekwowanie zaległych wpłat na fundusze poddane zostało reżimowi działu III – Ordynacji podatkowej,

Dyrektor Generalny (KOWR) wyposażony został w uprawnienia kontrolne, które są określone w dziale VI tej ustawy. Natomiast do egzekucji należności przypadających na rzecz danego funduszu promocji stosuje się przepisy ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.). Należy dodać, że zasady rozliczania faktur korygujących, podwyższających obrót nie zostały jednak określone w przepisach ustawy o VAT tak jednoznacznie jak w przypadku korekt obniżających obrót. Brak stosownej regulacji w tym zakresie powoduje liczne wątpliwości wśród podatników chcących prawidłowo rozliczyć wystawione dokumenty. Z uwagi na powyższe podatnicy mogą występować o konkretne interpretacje (indywidualne podatkowe) do Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, zgodnie z art. 14 b i następne ustawy Ordynacja podatkowa, cyt:

"Art. 14b. § 1. Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, na wniosek zainteresowanego, wydaje, w jego indywidualnej sprawie, interpretację przepisów prawa podatkowego (interpretację indywidualną).

§ 2. Wniosek o interpretację indywidualną może dotyczyć zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzeń przyszłych".

Takie interpretacje w zakresie wystawiania faktur korygujących in plus i minus zostały wydane np. w sprawach, np. przez: Dyrektora Izby Skarbowej w Warszawie sygn. akt IPPP2/443-1816/08-2/MS; Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy sygn. akt ITPP1/443-1071/08/MN.

Podstawa prawna:

- art. 6 ust. 4 ustawy,
- ustawa z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U z 2018 r. poz. 1314 z późn. zm.),
- art. 14 b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.).

19. Z uwagi na fakt, że podpisana właśnie przez Prezydenta RP nowelizacja ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych zmienia również zakres funkcjonowania Fundusz Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych uprzejma prośba o pilne spotkanie robocze celem wyjaśnienia pewnych kwestii towarzyszących usunięciu z treści ustawy w tym zakresie słów „cele konsumpcyjne”. W ramach analizy ustawy przez członków Krajowej Izby Biopaliw szczególnie pilnymi wydaje się rozstrzygnięcie w zakresie:

1) obowiązku naliczania wpłat na Fundusz Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych przez wytwórcę bioetanolu w rozumieniu ustawy o biokomponentach i biopaliwach ciekłych dokonującego zakupu ziarna kukurydzy do produkcji alkoholu, gdzie produkty paszowe (DDGS) są produktami ubocznymi.

Zgodnie z art. 3 ust. 2 pkt 5 ustawy o zmianie ustawy o funduszach promocji przedsiębiorcy prowadzący działalność w zakresie przetwórstwa są zobowiązani do naliczania i pobierania na FPZZiPZ (art. 3 ust. 3 pkt 5 ust. 4 i 5 pkt 1 ustawy). W opisanym przykładzie wytwórca bioetanolu jest zobowiązany do naliczania i pobierania na FPZZiPZ.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 5 ust. 4 i 5 pkt 1 ustawy.

2) naliczania wpłat w przypadku zakupu ziarna od firmy, która zakupiła to ziarno za granicą w ramach WNT (art. 3 ust. 6 pkt. 1 ustawy), ale firma nabywająca ziarno odsprzedaże je z marżą wytwórcy.

Firma która zakupiła ziarno zbóż za granicą w ramach *wewnątrzwspólnotowego nabycia towaru* (WNT) art. 3 ust. 6 pkt 1 ustawy, jest zwolniona z naliczania i pobierania na FPZZiPZ, *jednakże dalsza odsprzedaż na terenie PL nie jest już WNT.*

Podstawa prawna: art. 3 ust. 6 pkt 1 ustawy.

20. Podmioty zagraniczne zarejestrowane w Polsce wyłącznie dla celów podatku od towarów i usług - czy przy sprzedaży przez nie rzepaku do polskiego przetwórcy powstaje obowiązek (po stronie takiego podmiotu zagranicznego) naliczenia, poboru i odprowadzenia funduszu?

Zgodnie z ustawą o zmianie ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych obowiązek naliczania i pobierania wpłat na FPRO jest po stronie podmiotu prowadzącego działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa roślin oleistych.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 9, ust. 4 i 5 ustawy.

21. Zapis o potrąceniu powinien być uwzględniony na dokumencie PZ czy już podczas podpisania umowy na rzepak. Na tę chwilę umowy zawierają cenę już konkretną. Co w przypadku gdy dostarczy on towar z tej umowy w sierpniu i ta cena będzie już do pomniejszenia?

Naliczenie i pobranie następuje tylko na podstawie faktur, zatem nie ma obowiązku informowania zbywającego o pobraniu i naliczeniu na dokumencie PZ lub w umowie. W przypadku FPRO obowiązek naliczenia i pobierania powstanie z dniem wejścia w życie ustawy o zmianie ustawy o funduszach promocji produktów rolno - spożywczych, tj. od dnia 1 sierpnia 2019 r.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 9, ust. 4 i 5 ustawy.

22. Od daty czego powstaje obowiązek naliczenia i pobrania wpłat na fundusz od 1 sierpnia 2019 r.? Od daty faktury, daty otrzymania faktury, daty dostawy towaru, daty zawarcia umowy lub innej? Jeśli innej to jakiej?

Decyduje data wystawienia faktury. Naliczenie i pobranie na fundusz powinno odbyć się od faktur wystawionych od dnia 1 sierpnia 2019 r.

Podstawa prawna:

- art. 3 ust. 2a, ust. 2b ust. 3 pkt 9 ust. 4 ust. 5 pkt 1 ustawy;
- art. 5 ustawy z dnia 13 czerwca 2019 r o zmianie ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U z 2019 r. poz. 1318).

23. Czy obciążenie finansowe z tytułu ustawy z 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno – spożywczych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2160 z późn. zm.) leży po stronie producentów płodów rolnych, a firma przetwórcza jest zobligowana do naliczania, potrącania i odprowadzania za producenta płodów rolnych należnych zobowiązań na fundusz promocji owoców i warzyw?

Zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 5 ww. ustawy wpłaty na Fundusz Promocji Owoców i Warzyw naliczane i pobierane są od podmiotów, które zbywają na rzecz przetwórcy owoce i warzywa. Zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt. 6 ww. ustawy przetwórcza, dokonując nabycia owoców lub warzyw od podmiotów o których mowa w art. 2 pkt. 19 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2018 r. poz. 2174, z późn. zm) – tj. rolników ryczałtowych zobowiązany jest do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na Fundusz Promocji Owoców i Warzyw.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt. 6, ust. 5 ustawy.

24. Firma wśród podmiotów dostarczających surowce owocowo – warzywne oprócz producentów bezpośrednich np. rolników ryczałtowych posiada dostawców reprezentujących inne formy:

- zarejestrowane grupy producentów rolnych w tym: zrzeszenia, spółdzielnie, które posiadają osobowość prawną;
- firmy handlowe posiadające osobowość prawną,
- patronackie punkty skupu (firmy handlowe) które skupują i odsprzedają na rzecz firmy zakontraktowane na podstawie umów kontraktacyjnych surowce owocowo – warzywne.

Czy te formy podmiotów z osobowością prawną samodzielnie dokonują naliczania, potrącania i odprowadzania należnych zobowiązań na fundusz promocji owoców i warzyw?

Zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 3 pkt. 6 lit. a ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.) do wpłat na Fundusz Promocji Owoców i Warzyw obowiązani są przedsiębiorcy będący podatnikami podatku od towarów i usług w rozumieniu ustawy o VAT, którzy skupują owoce i warzywa wyłącznie od rolników ryczałtowych, w celu ich przetworzenia lub odsprzedaży. Przytoczone w pytaniu podmioty są zobowiązane do samodzielnego naliczenia, pobrania i przekazania wpłat na Fundusze, o ile w zakresie wynikającym z prowadzonej przez nie działalności gospodarczej podlegają przepisom ww. ustawy.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt. 6 lit. a ustawy.

25. Jeżeli nabycie towarów, od których naliczane są wpłaty na fundusze promocji zostało potwierdzone wystawieniem faktury w jednym kwartale a naliczenie i pobranie wpłaty od dostawcy nastąpiło w kolejnym kwartale to w deklaracji za który kwartał powinna zostać wykazana dana wpłata?

W przedstawionej sytuacji zastosowanie znajduje art. 6 ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy z dnia 22 maja o funduszach promocji produktów rolno – spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.) zgodnie z którym w deklaracji powinna zostać wykazana wysokość zobowiązania na rzecz danego funduszu z wyszczególnieniem kwoty naliczonej i pobranej za okresy kwartalne. Przepis ten wskazuje, iż w deklaracji należy wykazać kwoty naliczone i pobrane w okresie danego kwartału.

W sytuacji, gdy nabycie towarów, od których naliczane są wpłaty na fundusze promocji, zostało potwierdzone wystawieniem faktury w jednym kwartale a naliczenie i pobranie wpłaty od dostawcy nastąpiło w kolejnym kwartale należna kwota wpłaty na danych funduszu powinna zostać wykazana, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt. 2 lit. a ww. ustawy w deklaracji sporządzonej za kwartał, w którym nastąpiło naliczenie i pobranie kwoty.

Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 pkt. 2 lit. a ustawy.

26. Czy z związku z zapisem art. 6 ust. 4 ustawy o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.), o tym że do wpłat i podmiotów, o których mowa w art. 3 stosuje się zapisy Ordynacji podatkowej - należy zaokrąglić pobierane wpłaty do pełnych złotych i czy tak samo należy robić przy składaniu deklaracji?

Pobierane wpłaty oraz kwoty przekazywane na rachunek danego funduszu, które są wykazywane na deklaracji powinny być zaokrąglane do pełnych złotych zgodnie z zasadą opisaną w art. 63 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2019 r. poz. 900 z późn. zm.) tj. (...) zaokrągla się do pełnych złotych w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych.

Podstawa prawna: art. 63 ustawy – Ordynacja podatkowa.

27. Czy przetwórcza (producent mąki) ma naliczać 0,1 % od 1 lipca 2009 r.?

Zgodnie z postanowieniami art. 3 ust. 3 pkt. 5 ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.) przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa, o których mowa w art. 2 ust. 2 pkt. 6 lit. a ww. ustawy są zobowiązani do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat na Fundusz Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych. Na podstawie art. 3 ust. 2 pkt 5 ww. ustawy wpłaty są naliczane w wysokości 0,1 % wartości netto od zbóż będących przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt. 5 ustawy.

Jeśli tak, to na jakiej zasadzie? Jak technicznie ma to wyglądać?

Przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa zbóż każdorazowo naliczają i pobierają wpłaty na Fundusz

Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych od podmiotów (dostawców), które zbywają na ich rzecz towary z należności za te towary na podstawie faktur, nie później niż w terminie 14 dni od dnia ich wystawienia. Następnie wszystkie wpłaty zgromadzone w ciągu kwartału są jednorazowo przekazywane na rachunek bankowy Funduszu Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych prowadzony przez KOWR w terminie do 25 dnia miesiąca następującego po danym kwartale. Wraz z przelewem przedsiębiorca składa zbiorczą deklarację w której podaje m.in. kwoty naliczone i pobrane na rzecz Funduszu.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 5 ustawy.

28. Sytuacja następująca: producent sprzedaje zboże do pośrednika, pośrednik do młyna, gdzie przetwarza się zboże na mąkę. Kto pobiera i od kogo opłatę?

Wpłaty na Fundusz Promocji Ziarna Zbóż i Przetworów Zbożowych naliczane są od dostawców towarów przez przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą w zakresie przetwórstwa zbóż. W przedstawionym przykładzie wpłata pobierana jest przez młyn od pośrednika dostarczającego zboże.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt. 5 ustawy.

29. Jakie sankcje czekają przetwórcę, który nie będzie pobierał opłaty 0,1 %

Jeżeli podmiot zobowiązany do naliczania, pobierania i przekazywania wpłat nie będzie realizował przepisów ustawy o funduszach promocji produktów rolno – spożywczych, to zgodnie z postanowieniami art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160 z późn. zm.) po przeprowadzeniu kontroli przez KOWR będzie zobowiązany do zapłacenia wszystkich zaległości we wpłatach na dany fundusz wraz z odsetkami za zwłokę od zaległości naliczonymi jako od zaległości podatkowych.

Podstawa prawna:

- art. 6 ust. 4 ustawy.
- art. 55 ustawy – Ordynacja podatkowa.

30. W momencie dostawy zboża kierowca otrzymuje dowód dostawy z ilością i wartością transakcji. Faktura jest przysyłana później pocztą. Czy możliwe jest aby oświadczenie, o którym mowa w art. 3 pkt 5b ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.) widniało na dowodzie dostawy. Tak więc obowiązek potwierdzenia naliczenia oraz pobrania zostałby spełniony jeszcze przed wystawieniem faktury. Taki sposób potwierdzenia usprawniłby wprowadzenie przepisów ustawy w życie.

Zgodnie z art. 3 ust. 5 ww. ustawy naliczenie i pobranie powinno nastąpić nie później niż w terminie 14 dni od dnia wystawienia faktur za dostarczone towary. Jednocześnie dokument potwierdzający naliczenie i pobranie wpłat na fundusze promocji powinien zawierać w szczególności:

- nazwę, siedzibę i adres albo imię, nazwisko, miejsce zamieszkania i adres przedsiębiorcy oraz podmiotu, od którego naliczono i pobrano tę wpłatę,

- określenie wartości i rodzaju towaru, stanowiącego podstawę wpłaty,
- kwotę pobrana z tytułu wpłaty na dany fundusz promocji od zbytego towaru.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 5 ustawy.

31. Podmiot skupuje surowiec (warzywa i owoce) od rolników ryczałtowych jak również od rolników prowadzących działalność gospodarczą oraz firm skupujących surowiec od rolników. Któremu dostawcy należy naliczyć i pobrać wpłatę na Fundusz Promocji Owoców i Warzyw?

Jeżeli podmiot, o którym mowa w pytaniu jest przedsiębiorcą będącym podatnikiem od towarów i usług w rozumieniu ustawy VAT, powinien zgodnie z art. 3 ust. 3 pkt 6 lit. a ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.) naliczyć i pobrać wpłaty tylko od rolników ryczałtowych.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 6 lit. a ustawy.

32. Czy termin przekazania potrąconych kwot nie powinien wynikać – zgodnie z Ustawą o VAT w okresach miesięcznych?

Termin miesięczny wskazany w przepisach ustawy o podatku VAT dot. tylko i wyłącznie przedmiotowego podatku. Do wpłat na fundusze stosuje się przepisy ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.).

Podstawa prawna: art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. b ustawy.

33. Czy istnieje możliwość, aby rolnik ryczałtowy mógł sam odprowadzać należną kwotę na Fundusz, zamiast obciążać tym obowiązkiem swoich odbiorców?

W świetle zapisów ustawy rolnik ryczałtowy nie jest podmiotem zobowiązanym do wpłat na fundusze, a co za tym idzie nie może samodzielnie ich naliczać i pobierać.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 6 lit. a i pkt 8 lit. a ustawy.

34. Czy potrącenie opłaty w wysokości 0,1 % na Fundusz Promocji Ryb dotyczą także dostawców zagranicznych, niebędących rolnikami ryczałtowymi (RR) np. Norwegia, która jest dostawcą znaczących ilości łososia?

W przypadku zakupu łososia z Norwegii, naliczenie i pobranie wpłaty na fundusz nie ma miejsca, ponieważ zakup nie spełnia kryteriów zawartych art. 3 ust. 3 pkt 8 lit. a ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno – spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160, z późn. zm.). Zakupu nie dokonano od rolnika ryczałtowego.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 8 lit. a ustawy.

35. Rolnik ryczałtowy będący producentem ryb dokonuje eksportu tychże ryb. Czy jest zobowiązany do odprowadzenia składki?

Jeżeli producent jest rolnikiem ryczałtowym (RR) nie występuje naliczenie na fundusz promocji ryb, ponieważ odbiorca zagraniczny nie jest wymieniony jako podmiot zobowiązany do naliczenia i pobrania wpłaty na fundusz. RR również nie jest płatnikiem VAT i nie może dokonać naliczenia wpłaty na Fundusz.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 3 pkt 8 ustawy.

36. Wykaz towarów objętych obowiązkiem odprowadzenia składek na fundusz promocji ryb nie zawiera pozycji "ryba głęboko zamrożona", a taka jest częstym przypadkiem w przedsiębiorstwach połowowych, kiedy nalicza się składkę?

„Ryba zamrożona” nie podlega naliczeniu wpłaty na fundusz promocji ryb, ponieważ nie jest wymieniona w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa z dnia 26 lipca 2019 r., w sprawie szczegółowego wykazu towarów, od których są naliczane, pobierane, przekazywane i wpłacane wpłaty na fundusze promocji produktów rolno – spożywczych (Dz. U. 2019 r. poz. 1411).

Podstawa prawna: art. 3 ust. 7 ustawy.

37. Zakład zajmujący się przetwórstwem mięsa dokonuje zakupu żywca i zleca ubój innej ubojni, a następnie ubity żywiec wraca do zakładu, który zlecił ubój. Czy w tym przypadku wystąpi naliczenie i pobranie wpłaty na Fundusz?

Przepisy obowiązujące w okresie od 01.07.2009 r. do 31.12.2016 r.

Jeżeli zakład zlecający ubój innej ubojni nie posiada w zakresie swojej działalności gospodarczej czynności związanych z ubojem to naliczenie wpłaty na fundusz nie nastąpi, ponieważ ma tutaj miejsce usługa uboju i nie występuje zbycie towaru na rzecz podmiotu, który dokonał usługi.

Natomiast, w przypadku gdzie zakład zajmujący się przetwórstwem mięsa zleca ubój innej ubojni posiada w zakresie swojej działalności zapis o prowadzeniu działalności w zakresie uboju jest, zgodnie z zapisami ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno – spożywczych (Dz. U. 2017 r. poz. 2160 z późn. zm.), podmiotem zobowiązanym do naliczenia pobrania i przekazania wpłaty na fundusze promocji.

Przepisy obowiązujące od 01.01.2017 r.

Należy także wskazać, iż nowelizacja z dnia 15 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 2170) ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych z mocą obowiązującą od dnia 1 stycznia 2017 r. wprowadziła obowiązek dla przedsiębiorców prowadzący działalność gospodarczą w zakresie uboju: świń rzeźnych, bydła rzeźnego, owiec i drobiu rzeźnego do naliczania na fundusz promocji od zwierząt poddanych ubojowi a niebędących przedmiotem czynności podlegających opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług w rozumieniu ustawy o VAT

tj. od zwierząt pochodzących z własnych ferm oraz od zwierząt ubitych w tzw. uboju usługowym.

Podstawa prawna: art. 3 ust. 6a ustawy.