

CZY SPÓŁKA ABY PRAWIDŁOWO OKREŚLIĆ STAWKĘ VAT POWINNA ŻAĆ OD SWOICH ODBIORCÓW OŚWIADCZEŃ, CZY NASIONA RZEPAKU BĘDĄ PRZEZNACZONE WYŁĄCZNIE DO SPOŻYCIA PRZEZ LUDZI?

Opublikowano: QA 1493975 Status: aktualne

Autor odpowiedzi: Kamiński Krzysztof

Odpowiedzi udzielono: 29 lipca 2020 r., stan prawny dotychczas nie uległ zmianie

PYTANIE

Spółka zajmuje się sprzedażą hurtową zboża oraz roślin oleistych (rzepaku). W związku z wprowadzoną od 1 lipca 2020 nową matrycą stawek VAT , spółka powzięła w wątpliwość jaka stawka VAT dla rzepaku będzie właściwa. Nasiona rzepaku znajdują się w grupowaniu CN 12. Zgodnie poz. 9 załącznika nr 3 i załącznika nr 10 ustawy o VAT nasiona rzepaku , mogą być opodatkowane stawką 8% lub 5%, a o stawce decyduje, to czy są to towary wyłącznie przeznaczone do spożycia przez ludzi. Spółka sprzedaje nasiona rzepaku podmiotom, które zarówno handlują nasionami rzepaku jak i podmiotom, które wykorzystują je w swojej działalności produkcyjnej.

W związku z tym, czy spółka aby prawidłowo określić stawkę VAT powinna żądać od swoich odbiorców oświadczeń, czy nasiona rzepaku będą przeznaczone wyłącznie do spożycia przez ludzi (np. do produkcji oleju rzepakowego), czy nie będą przeznaczone do spożycia przez ludzi (zostaną odsprzedane lub wykorzystane w inny sposób, ale nie będą przeznaczone do spożycia przez ludzi)?

ODPOWIEDŹ

Spółka nie ma w takim przypadku obowiązku żądania od dostawców oświadczeń czy nasiona rzepaku zostaną przeznaczone wyłącznie do spożycia przez ludzi. Istotne jest w tej sytuacji przeznaczenie (przygotowanie) nasion do sprzedaży z zamiarem bezpośredniego spożycia przez ludzi, a nie ich faktyczne spożytkowanie przez nabywcę (szczegół w uzasadnieniu).

Uzasadnienie

Pod pozycją 9 załącznika nr 10 do ustawy z 11.03.2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020 r. poz. 106) - dalej u.p.t.u. ustawodawca wymienia, jako opodatkowane wg stawki VAT 5%, nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słomę i paszę – wyłącznie towary przeznaczone do spożycia przez ludzi. Z kolei pod pozycją 9 załącznika nr 3 do u.p.t.u., zostały wymienione, jako opodatkowane wg stawki VAT 8%, nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza – z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi.

Zawarte w powołanych regulacjach zapisy typu "wyłącznie towary przeznaczone do spożycia przez ludzi", czy "z wyłączeniem towarów przeznaczonych do spożycia przez ludzi" mają swoje źródło w uregulowaniach wynikających z art. 98 ust. 1 i 2 Dyrektywy 2006/112/WE Rady z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE. L Nr 347) – dalej Dyrektywa VAT. Zgodnie z tymi przepisami państwa członkowskie mogą stosować jedną lub dwie stawki obniżone do dostaw towarów i świadczenia usług określonych w załączniku III Dyrektywy VAT. Załącznik III Dyrektywy VAT, w pkt I rozróżnia m.in. środki spożywcze przeznaczone do spożycia przez ludzi oraz składniki zwykle przeznaczone do produkcji środków spożywczych.

W świetle powyższego, pod pojęciem środków spożywczych przeznaczonych do spożycia przez ludzi należy rozumieć wyłącznie produkty, które są wytwarzane, przygotowywane w celu ich bezpośredniego spożycia przez ludzi – odpowiednio zapakowane, oznaczone, zaetykietowane, itp. Z przedstawionych w pytaniu okoliczności należy wnioskować, że mamy w analizowanym przypadku do czynienia z rzepakiem służącym do działalności produkcyjnej. Nie jest to rzepak przygotowany do sprzedaży jako służący do spożycia przez ludzi. Rzepak ten

należy traktować jako składnik przeznaczony do produkcji środków spożywczych (na przykład oleju rzepakowego). Produkt ten nie spełnia więc przesłanek produktu wymienionego w załączniku nr 10 do u.p.t.u. Jest to produkt wymieniony pod pozycją 9 załącznika nr 3 do u.p.t.u. Jego dostawa zatem powinna być opodatkowana VAT wg stawki 8%.