

MAREK SMOLEŃ, LESŁAW URBAN
Uniwersytet Rzeszowski

PODATEK VAT W ROLNICTWIE

1. Wprowadzenie

Celem opracowania jest prezentacja ogólnych zasad związanych z wprowadzeniem podatku od towarów i usług (VAT) w rolnictwie, procedurą jego naliczania oraz formami i sposobami rozliczeń z odpowiednim Urzędem Skarbowym. Jest to zagadnienie nie do końca rozpoznane w rolnictwie i wielu producentów żywności napotyka na uchybienia proceduralne związane z brakiem praktyki i odpowiednich informacji na ten temat. Treść opracowania jest próbą oceny sytuacji w tym zakresie oraz przedstawienie najistotniejszych elementów związanych z tą formą rozliczeń, którą powinien poznać każdy kto jest zobowiązany do płacenia tego podatku. Znajomość istoty tego zagadnienia przez prowadzącego gospodarstwo rolne jest podstawą do podjęcia tego typu rozliczeń.

2. VAT w rolnictwie

Ustawą z dnia 20 lipca 2000 r. o zmianie o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym i ustawy o opłacie skarbowej, która w zasadniczej części obowiązuje od 4 września 2000 r. dokonano zmian wprowadzając opodatkowanie VAT sprzedaży produktów rolniczych oraz nisko przetworzonej żywności.

W ustawie o podatku VAT rolników podzielono na dwie grupy:

- **rolników ryczałtowych**, którzy nie są podatnikami VAT i korzystają przy sprzedaży swoich produktów rolnych ze zwolnienia od VAT, a mimo to mają możliwość częściowego, ryczałtowego otrzymywania zwrotu podatku naliczonego w dokonywanych przez nich zakupach,
- **rolników rozliczających się na zasadach ogólnych**, którzy są zarejestrowanymi podatnikami VAT, mającymi możliwość odzyskiwania całości podatku naliczonego VAT w dokonanych przez nich zakupach towarów i usług. O tym, do której kategorii zaliczy się rolnika decyduje w dużej mierze on sam (Dz. U. Nr 68, 2000).

W chwili wejścia w życie regulacji VAT-u w rolnictwie, wszyscy rolnicy mają status rolników ryczałtowych, za wyjątkiem tych, którzy dokonując sprzedaży produktów rolnych są obowiązani do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dotyczy to rolników będących osobami fizycznymi, których przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 800 000 EURO, co spowodowało, że od roku 2000 prowadzą księgi rachunkowe. Rolnicy ci nie mogą być rolnikami ryczałtowymi, są rolnikami - podatnikami opodatkowanymi na zasadach ogólnych. Rolnik ryczałtowy - spełniający określone ustawowo warunki - może zrezygnować z tego statusu, stając się rolnikiem-podatnikiem opodatkowanym na zasadach ogólnych [Zubrzycki 2000].

2.1. Działalność rolnicza według ustawy o VAT

W pkt 12 art. 4 ustawy postanowiono, że ilekroć w ustawie mowa jest o działalności rolniczej - rozumie się przez to produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz hodowlę ryb słodkowodnych i pozostałych zwierząt wodnych żywych, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelami foliowymi, uprawy grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowlę dżdżownic, hodowlę jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowlę i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym jak również sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna liściastego, iglastego i egzotycznego (Dz. U. Nr 68, 2000).

2.2. Gospodarstwo leśne według ustawy o VAT

Gospodarstwem leśnym w rozumieniu ustawy o VAT jest gospodarstwo prowadzone, przez podatnika, na którym ciąży obowiązek podatkowy w podatku leśnym, w rozumieniu przepisów o lasach. Opodatkowaniu podatkiem leśnym podlegają wszystkie lasy za wyjątkiem, tych które są:

- nie związane z gospodarką leśną,
- zajęte na ośrodki wypoczynkowe, działki budowlane i rekreacyjne,
- wyłączone decyzjami administracyjnymi z gospodarki leśnej na cele inne niż leśne.

Obowiązek podatkowy o podatku leśnym ciąży na osobach fizycznych, osobach prawnych, jednostkach organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, które:

- są właścicielami albo samoistnymi posiadaczami lasów,
- posiadają lasy stanowiące własność Skarbu Państwa lub gminy na podstawie zawartej umowy lub innego tytułu prawnego, a także bezumownie.

Obowiązek podatkowy w podatku leśnym od lasów pozostających w zarządzie Lasów Państwowych oraz wchodzących w skład Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, nie objętych obowiązkiem podatkowym ciąży odpowiednio na nadleśnictwach i na jednostkach organizacyjnych Agencji Rolnej Skarbu Państwa, faktycznie władających lasami (Dz. U. art.14, 2000).

3. Rolnicy ryczałtowi i ryczałtowany zwrot podatku

Gospodarstwem ryczałtowym jest ten podmiot, który dokonując sprzedaży wyprodukowanych przez siebie produktów rolniczych, korzysta ze zwolnienia od podatku VAT. Rolnikiem ryczałtowym jest zatem ten rolnik, który nie ma obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych na podstawie ustawy o rachunkowości i nie zrezygnował z przysługującego mu zwolnienia od VAT w zakresie sprzedaży wytworzonych przez siebie produktów rolniczych [Zubrzycki 2000]. Podkreślić należy, że rolnik ryczałtowy korzystający przy sprzedaży swoich produktów rolnych ze zwolnienia od VAT, nie dolicza do ich ceny podatku w stawce 3%. Stawka ta na produkty rolnicze nie dotyczy rolników ryczałtowych, gdyż oni swoje produkty sprzedają bez VAT, jako zwolnione od tego podatku. Rolnicy ci otrzymują natomiast od nabywców wyprodukowanych i sprzedawanych przez siebie produktów rolnych kwoty ryczałtowanego zwrotu podatku, doliczone do cen sprzedawanych produktów. Ponieważ rolnikiem ryczałtowym jest podmiot dokonujący sprzedaży produktów rolniczych określonych w ustawie, przymiot rolnika ryczałtowego ma każdy korzystający ze zwolnienia od VAT podmiot sprzedający te produkty tzn. nie tylko potocznie rozumiany rolnik będący producentem upraw polowych i łąkowych, lecz również np. pszczelarz, ogrodnik, hodowca trzody chlewnej, bydła, owiec, koni, ptactwa i ryb [Czarkwiani, Majszechak 1993], natomiast na kupującym od rolnika ryczałtowego podatnika VAT ciąży obowiązek doliczenia do ceny produktu rolnika kwoty tzw. ryczałtowanego zwrotu podatku, wynoszącego 3% ceny netto tego produktu i przekazania tej kwoty rolnikowi. Rolnik otrzymanej kwoty nie musi odprowadzać do urzędu skarbowego gdyż jest to dla niego rekompensata z tytułu podatku zapłaconego przy zakupie środków produkcji.

Jeżeli rolnik ryczałtowy będzie sprzedawał inne towary niż wymienione w ustawie, sprzedaż tych towarów nie będzie wolna od VAT, a podlegać będzie podatkowi w stawce przewidzianej dla sprzedaży danego towaru.

We wszystkich systemach podatkowych, w których obowiązują podatki pośrednie o charakterze podatków od wartości dodanej, podstawowym problemem i celem rozwiązań stosowanych w stosunku do rolnictwa jest umożliwienie rol-

nikom odzyskania części wydatków związanych z nabyciem opodatkowanych środków produkcji rolniczej.

Najczęściej stosowaną formą rekompensaty tych wydatków dla producentów surowców rolniczych jest tzw. model stawki ryczałtowanej. Polega ona na tym, że cenę sprzedaży produktów rolniczych podwyższa się o kwotę wynikającą z zastosowania tej stawki. Dlatego też w ustawie o podatku VAT w rolnictwie wprowadzono pojęcie „ryczałtowanego zwrotu podatku”.

Zwrot ten przysługuje z tytułu nabycia niektórych środków produkcji dla rolnictwa, opodatkowanych podatkiem od towarów i usług, rolnikowi ryczałtowemu dokonującemu sprzedaży produktów rolniczych pochodzących z własnej działalności rolniczej zwolnionej od podatku, oraz podatnikowi podatku od towarów i usług, który rozlicza ten podatek. Kwota ryczałtowanego zwrotu podatku wypłacana jest rolnikowi ryczałtowemu przez podmiot nabywający od niego produkty rolnicze.

Ustalono, że w Polsce stawka tegoż ryczałtowanego zwrotu podatku wynosi 3%, co oznacza, że rolnicy ryczałtowi w wyniku objęcia VAT-em rolnictwa będą otrzymywać od zarejestrowanych jako podatników VAT nabywców (punktów skupu, hurtowni, przetwórni itd.) kwotę zwiększoną z tytułu sprzedaży swoich produktów o 3%. Jest to kwota niwelująca w sposób ryczałtowy skutki obciążenia rolników VAT-em w cenach nabywanych przez nich środków produkcji. Nie nalicza tej kwoty rolnik ryczałtowy, lecz podatnik będący nabywcą produktów rolnika. Cały ciężar obciążenia ceny produktu rolnika kwotą ryczałtowanego podatku i przekazania rolnikowi tej kwoty, przerzucono na nabywców tych produktów [Kubacki, Zubrzycki 2000].

3.1. Obowiązki rolnika ryczałtowego i korzyści z powodu wprowadzenia ryczałtowanego zwrotu podatku

Aby uzyskać ryczałtowy zwrot podatku rolnik ryczałtowy musi przede wszystkim dokonać sprzedaży jakiegoś produktu rolniczego z listy określonej w załączniku nr 8 do ustawy zarejestrowanemu, rozliczającemu VAT tego podatku, gdyż zwrot tego podatku otrzyma od nabywcy produktu. Ponadto rolnicy ci zobowiązani są do:

- założenia rachunków bankowych, na które nabywający od nich produkty rolnicze podatnicy będą mogli dokonać zapłaty należności za te produkty, co pozwala im jednocześnie na odzyskanie kwoty zapłaconego rolnikowi ryczałtowanego zwrotu podatku;
- przyjmowania od nabywców produktów rolniczych oryginałów wystawianych przez nich faktur VAT RR (RR oznacza skrót od rolnika ryczałtowego) dokumentujących dokonaną przez rolnika sprzedaż oraz przechowy-

wania oryginałów tych faktur przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym fakturę wystawiono;

- dysponowania przy sprzedaży produktów rolniczych - jeżeli rolnik ryczałtowy jest osobą fizyczną - dowodem osobistym lub innym dokumentem stwierdzającym jego tożsamość;
- podawania kupującemu danych niezbędnych do wystawienia przez tego ostatniego faktury VAT RR w postaci swojego imienia i nazwiska, numeru NIP, PESEL oraz adresu, a także banku i numeru swojego rachunku bankowego;
- czytelnego podpisania wystawionej przez nabywcę faktury VAT RR zawierającej m.in. oświadczenie, że jest on rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od VAT.

Zaznaczyć również należy, że zryczałtowany zwrot podatku rolnik ryczałtowy może otrzymać jedynie od zarejestrowanego podatnika VAT, który rozlicza ten podatek, tzn. nie korzysta ze zwolnienia od tego podatku [Łędziewicz 2000].

Podstawową korzyścią jaką mają rolnicy zryczałtowani z wprowadzenia instytucji zryczałtowanego zwrotu podatku jest otrzymywanie przez nich wyższej o 3% kwoty z tytułu sprzedaży produktów rolniczych. Istotnym jest przy tym fakt, że kwota zryczałtowanego zwrotu podatku nie może być uznana za część już istniejącej ceny produktu rolniczego.

3.2. Uprawnienia i obowiązki nabywców produktów rolniczych od rolników ryczałtowych

Na kupującego od rolnika ryczałtowego produkty rolnicze nałożono obowiązek udokumentowania tej transakcji kupna-sprzedaży. Nabywający produkty podatek VAT, rozliczający ten podatek, ma obowiązek wystawić fakturę dokumentującą zakup tych produktów, oznaczoną jako „faktura VAT RR”.

Jak każdy rozliczający VAT podatnik, nabywca produktów rolniczych od rolników ryczałtowych obowiązany jest prowadzić ewidencję sprzedaży i zakupów, które będą pozwalać mu na prawidłowe sporządzanie deklaracji VAT.

W przypadku ewidencji zakupów zwrócić należy uwagę, że w przypadku gdy nabywca dokonuje jednocześnie zakupów zwolnionych od VAT od rolników ryczałtowych, od których nalicza kwotę zryczałtowanego zwrotu podatku oraz od innych rolników czy też podmiotów opodatkowanych VAT swoją sprzedaż na zasadach ogólnych, wygodnie będzie prowadzić w dwóch rejestrach zakupów.

Pierwsza ewidencja zakupów obejmować powinna wystawiane przez podatnika - nabywcę faktury VAT RR dokumentujące kupno produktów rolniczych od rolników ryczałtowych, w tym wynikające z tych faktur kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku, a druga ewidencja dokumentować powinna zakupy dokonywane

od pozostałych podatników podatku VAT i otrzymywane od tych podmiotów faktury VAT wraz z wynikającymi z nich kwotami podatku naliczonego.

Zasadnicze uprawnienie jakie przysługuje nabywcom produktów rolniczych od rolników ryczałtowych jest efektem nałożonego na tych nabywców obowiązku doliczania do ceny tych produktów kwoty zryczałtowanego zwrotu podatku VAT należnego rolnikom ryczałtowym. Odzyskanie tej kwoty odbywa się poprzez powiększenie u wystawcy faktury VAT RR podatku naliczonego, obniżającego podatek należny wynikający z wystawionych przez niego faktur dokumentujących jego sprzedaż.

Wspomniany wyżej obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów przez nabywców produktów rolniczych pozwala na dokonanie analizy ukazującej jak zmieniła się sytuacja tychże nabywców dotycząca kwot podatku naliczonego i należnego przed wprowadzeniem VAT-u w rolnictwie oraz po jego zmianie.

4. Rolnicy rozliczający się na zasadach ogólnych

Rezygnacja rolnika ryczałtowego ze zwolnienia od podatku VAT przy sprzedaży produktów rolniczych, a tym samym przejście na ogólne zasady opodatkowania VAT, może nastąpić jedynie wówczas, gdy rolnik ryczałtowy spełni łącznie następujące warunki:

- osiągnie za poprzedni rok podatkowy wartość sprzedaży produktów rolniczych przekraczającą 20 000 zł, z wyłączeniem wartości sprzedaży produktów importowanych oraz wartości sprzedaży w stanie nieprzetworzonym nabytych wcześniej produktów rolniczych;
- dokona w urzędzie skarbowym odpowiedniego zgłoszenia rejestracyjnego. Zgłoszenie, o którym mowa, dokonuje się we właściwym dla rolnika urzędzie skarbowym, na formularzu VAT-R „zgłoszenie rejestracyjne podatnika podatku od towarów i usług lub podatku akcyzowego”;
- przez okres co najmniej trzech kolejnych miesięcy poprzedzających bezpośrednio, od którego rolnik ten rezygnuje ze zwolnienia, będzie prowadził odpowiednią ewidencję sprzedaży;
- rozpocznie prowadzenie ewidencji sprzedaży i zakupów towarów i usług umożliwiającą sporządzanie deklaracji dla potrzeb podatku od towarów i usług.

Jeżeli rolnik ryczałtowy zrezygnuje ze zwolnienia od podatku VAT to dopiero po upływie trzech lat od daty tej rezygnacji i przejścia na ogólne zasady opodatkowania będzie mógł ponownie skorzystać ze zwolnienia od podatku przysługującego rolnikowi ryczałtowemu.

4.1. Korzyści rolników rozliczających podatek VAT na zasadach ogólnych

Jak wynika z podstawowej zasady podatku od towarów i usług, istnieje prawo do obniżenia podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w fakturach dokumentujących nabycie towarów i usług. W sytuacjach, kiedy kwota podatku naliczonego, jest wyższa od kwoty podatku należnego (występuje nadwyżka podatku naliczonego nad należnym), a podatnik spełnił określone przepisami warunki, przysługuje temu podatnikowi zwrot tej nadwyżki z Urzędu Skarbowego. Prawo obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, obarczone jest przez wiele ustawowych ograniczeń, które warto znać i o ich stosowaniu pamiętać, gdyż nie branie ich pod uwagę przy rozliczaniu z Urzędem Skarbowym narazić może, na poważne konsekwencje finansowe. Do podstawowych ograniczeń występujących najczęściej w praktyce zaliczyć należy:

- obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, nie stosuje się do nabywania przez podatnika VAT towarów i usług służącej sprzedaży zwolnionej od podatku;
- obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, nie stosuje się w sytuacji gdy podatnik nabywa samochody o dopuszczalnej ładowności do 500 kilogramów. Jednakże ograniczenie to nie dotyczy przypadków, gdy odsprzedaż stanowi przedmiot działalności podatnika, czyli faktura, gdy nabywca samochodu jest podatnikiem prowadzącym działalność handlową w zakresie sprzedaży samochodów. Ograniczenie w obniżaniu podatku należnego o podatek naliczony nie występuje więc, przy nabywaniu samochodów innych niż o ładowności 500 kg. Oznacza to, iż rolnik rozliczający się na zasadach ogólnych kupuje samochód, którego ładowność przekracza 500 kg oraz posiada fakturę stwierdzającą nabycie własnego samochodu, przysługuje mu prawo odliczenia podatku naliczonego;
- obniżenie kwoty podatku należnego o naliczony, nie stosuje się przy nabyciu paliw silnikowych lub benzynowych. Oznacza to, że nie można odliczyć podatku naliczonego od paliw benzynowych używanych do napędu samochodów osobowych oraz innych o dopuszczalnej ładowności do 500 kg. Tak, więc rolnik rozliczający się na ogólnych zasadach, ma prawo do odliczenia podatku naliczonego w następujących przypadkach gdy:
 - a) dokonuje zakupu paliw benzynowych do napędu samochodów innych niż osobowe;
 - b) dokonuje zakupu oleju napędowego oraz gazu płynnego używanych jako paliwa do wszelkich samochodów, w tym także do samochodów osobowych i innych o dopuszczalnej ładowności nie przekraczającej 500 kg;
 - c) dokonuje zakupu benzyny, oleju napędowego oraz gazu płynnego, używanych jako paliwa do napędu innych pojazdów niż samochodowe tj. motocykli, ciągników i maszyn rolniczych.

- obniżenie kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego, nie stosuje się do podatników, którzy nie dokonali zgłoszenia rejestracyjnego, bądź z rejestru podatników VAT zostali wykreśleni. Warunkiem odliczenia podatku naliczonego jest prowadzenie działalności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług. Dlatego też rolnik, który na podstawie przepisów o rachunkowości, bądź w związku z rezygnacją z rozliczeń w systemie ryczałtowym zobowiązany jest, aby móc korzystać z odliczeń, przed dniem dokonania pierwszej czynności podlegającej opodatkowaniu złożyć w Urzędzie Skarbowym zgłoszenie rejestracyjne VAT – R. Konsekwencją złożenia takiego druku, a więc nie dokonania rejestracji w Urzędzie Skarbowym jako płatnik podatku VAT na zasadach ogólnych, jest utrata prawa do obniżenia podatku należnego jako podatek naliczony przy zakupie towarów i usług. Dlatego warto o tym obowiązku pamiętać, gdyż skutki niedopełnienia tych formalności mogą okazać się dotkliwe.

Przepisy prawa o podatku od towarów i usług oraz o podatku akcyzowym oraz rozporządzenia do tej ustawy przewidują jeszcze inne wyjątki od zasady obniżenia podatku należnego o podatek naliczony, jednak wystąpienie ich w przypadku działalności rolniczej jest znikome.

5. Podsumowanie

Przeprowadzona analiza pozwala na sformułowanie następujących spostrzeżeń:

1. Wprowadzenie podatku VAT w rolnictwie spowodowało wśród rolników konieczność:
 - przechowywania dokumentów przez okres 5 lat;
 - założenia rachunku bankowego, jako niezbędnego elementu przy rozliczeniach rolnika ryczałtowego z nabywcą jego produktów;
 - podróży do odpowiednich placówek, w celu zdobycia dokładnych informacji na temat podatku VAT w rolnictwie;
 - poszerzania wiedzy na temat przepisów podatkowych.
2. Obowiązek okresowych rozliczeń z odpowiednim urzędem skarbowym spoczywa na nabywcy produktów rolniczych (w przeciwieństwie do ogólnie obowiązujących zasad opodatkowania podatkiem VAT, gdzie ten obowiązek spoczywa na sprzedającym).
3. Rolnicy ryczałtowi sprzedający produkty z własnej działalności otrzymują od nabywców, z tytułu tej sprzedaży kwotę o 3% większą od ceny sprzedawanych towarów.
4. Przyjęty model zryczałtowanego zwrotu podatku przyspieszy realizację w stosunku do rolników, płatności należności za te produkty, na które dotychczas oczekiwali po kilka miesięcy.

5. Konieczność rozliczeń rolnika ze sprzedawcą na rachunku bankowym, powoduje wyeliminowanie obrotu gotówkowego w rolnictwie,
6. Okres wprowadzenia rozliczeń z tytułu podatku VAT w rolnictwie jest krótki, jednak na podstawie wstępnych analiz można stwierdzić szereg formalnych nieprawidłowości i niedociągnięć będących konsekwencją:
 - posiadania kopii faktury VAT RR zamiast oryginału;
 - braku potwierdzeń dokonania zapłaty za płody rolne na rachunek bankowy rolnika ryczałtowego;
 - nieznajomości przepisów dotyczących zasad opodatkowania podatkiem od towarów i usług;
 - niewiedzy o konieczności przechowywania dokumentów przez okres 5 lat.
7. Podmiot rozliczający się ryczałtowo winien sprzedawać tylko te produkty rolnicze które zostały wytworzone we własnym gospodarstwie.

Produkcja rolnicza jest złożoną i zróżnicowaną działalnością zarówno pod względem przyrodniczym, techniczno-organizacyjnym jak i ekonomiczno-społecznym. Wnikliwe rozpoznanie tych zagadnień stanowi podstawę ekonomicznej sprawności działania. Elastyczność procesu decyzyjnego dostosowana do zmian warunków rynkowych jest możliwa wówczas, gdy producenci żywności podejmują bieżącą edukację aktualizującą ich wiedzę oraz wskazują racjonalny sposób działania z wykorzystaniem wszelkich możliwych szans.

LITERATURA

1. Czarkwiani J., Mąszczyk H. (1993): Vademecum podatnika, zwolnienia w podatku od towarów i usług, nr 22, Difin sp. z o.o. Warszawa.
2. Kubacki R. (2000): Leksykon podatku dochodowego od osób fizycznych 2000 – 500 interpretacji i wyjaśnień.
3. Łędziewicz D. (2000): Zryczałtowane formy opodatkowania - 2000. Oficyna Wydawnicza Unimex Wrocław.
4. Zubrzycki J. (2000): Leksykon VAT 2000. 800 rad, wyjaśnień i interpretacji. Oficyna Wydawnicza Unimex Wrocław.
5. Zubrzycki J. (2000): VAT w rolnictwie w pytaniach i odpowiedziach. Oficyna Wydawnicza Unimex Wrocław.
6. Dz. U. z 2000 r. Nr 68. Art. 16 ust. 1.
7. Dz. U. z 2000 r. Nr 68. Art. 12 ust. 1.
8. Dz. U. z 2000 r. Nr 68. Art. 14 ust. 1.
9. Dz. U. z 2000 r. Nr 68. Art. 7 ust. 1.

MAREK SMOLEŃ, LESŁAW URBAN

PODATEK VAT W ROLNICTWIE

STRESZCZENIE

W opracowaniu przedstawiono istotę podatku pośredniego VAT w rolnictwie. Zaprezentowano obowiązki i korzyści rolników ryczałtowych oraz rozliczających się na zasadach ogólnych. W praktyce podatki pośrednie są tymi, w których osoba wskazana jako podatnik ma prawo do przerzucenia tego podatku na inny podmiot gospodarczy. Artykuł zawiera istotne informacje ekonomiczne, organizacyjne i edukacyjne.

MAREK SMOLEŃ, LESŁAW URBAN

VAT IN AGRICULTURE

SUMMARY

The paper introduces the essence of indirect tax i.e., VAT in agriculture. The obligations and benefits to farmers paying the lump-sum tax as well as those paying apportioned tax are also presented.

In practice however, indirect taxes are such taxes that the tax-payer can shift on to other economic entities. The article contains essential economical, organizational and educational information.