

**Departament Orzecznictwa Podatkowego**

DOP6.8102.26.2020.ABKZ

**Izba Gospodarcza  
Handlowców, Przetwórców  
i Producentów Pasz**  
e-mail: [grain@izbazp.pl](mailto:grain@izbazp.pl)

W związku z pismem z dnia 12 października 2020 r. w sprawie korekty faktur dokumentujących dostawę pasz, w tym śruty sojowej, Ministerstwo Finansów uprzejmie informuje.

W kwestii opodatkowania VAT śruty, w tym śruty sojowej lub rzepakowej od 1 lipca 2020 r. możliwe są do zastosowania trzy stawki VAT: 5%, 8% i 23% w zależności od parametrów jakościowych tego towaru, które warunkują jego klasyfikację według CN:

**5% stawka podatku VAT** – śruta zaklasyfikowana do:

- CN 12 *Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza* (przeznaczone do spożycia przez ludzi<sup>1</sup>) – poz. 9 zał. 10 do ustawy o VAT<sup>2</sup>,
- CN 20 *Przetwory z warzyw, owoców, orzechów lub pozostałych części roślin* (z wyłączeniem produktów o rzeczywistej masowej mocy alkoholu powyżej 1,2%) – poz. 13 zał. 10 do ustawy o VAT,

**8% stawka podatku VAT** - śruta zaklasyfikowana do:

- CN 12 *Nasiona i owoce oleiste; ziarna, nasiona i owoce różne; rośliny przemysłowe lub lecznicze; słoma i pasza* (przeznaczone do celów innych niż do spożycia przez ludzi<sup>3</sup>) – poz. 9 zał. 3 do ustawy o VAT,
- CN 2106 *Przetwory spożywcze, gdzie indziej niewymienione ani niewłączone* – poz. 5 zał. 3 do ustawy o VAT,
- CN 23 *Pozostałości i odpady przemysłu spożywczego; gotowa pasza dla zwierząt* – pod następującymi warunkami<sup>4</sup>:
  - śruta ta spełnia definicję paszy, materiałów paszowych lub dodatków paszowych w świetle przepisów ustawy z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach<sup>5</sup>, zasadniczo jest przeznaczona do spożycia przez zwierzęta gospodarskie lub domowe,

<sup>1</sup> Zgodnie z brzmieniem poz. 9 załącznika nr 10 do ustawy o VAT – stawką 5% opodatkowane są towary z działu CN 12 przeznaczone do spożycia przez ludzi

<sup>2</sup> ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r., poz. 106 ze zm.)

<sup>3</sup> Zgodnie z brzmieniem poz. 9 załącznika nr 3 do ustawy o VAT – stawką 8% opodatkowane są towary z działu CN 12 inne niż przeznaczone do spożycia przez ludzi

<sup>4</sup> poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT

<sup>5</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 269 ze zm.

- sprzedaży pasz dokonuje podmiot do tego uprawniony<sup>6</sup> (np. podatnik z siedzibą w Polsce wpisany na listę podmiotów paszowych prowadzoną przez Główny Inspektorat Weterynarii). Towary sprzedawane bowiem przez podmioty do tego nieuprawnione nie są uznawane za pasze (materiały paszowe, dodatki paszowe) dla celów stosowania stawki 8% na podstawie art. 41 ust. 2 i poz. 10 załącznika nr 3 do ustawy o VAT.

**23% stawka podatku VAT** – w pozostałym przypadku.

Należy podkreślić, że podatnicy są obowiązani do stosowania prawidłowych stawek VAT wynikających z przepisów ustawy o VAT i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych<sup>7</sup>. W przypadku zastosowania przez podatnika (czynnego) nieprawidłowej stawki VAT w odniesieniu do sprzedawanych towarów, faktura dokumentująca transakcję podlega stosownej korekcie na podstawie art. 109j ust.1 pkt 5 ustawy o VAT. W takim przypadku odpowiednio skorygowana powinna być również ewidencja sprzedaży, o której mowa w art. 109 ustawy o VAT oraz deklaracja VAT, w której wykazano nieprawidłową kwotę podatku.

*Z poważaniem,*  
Zastępca Dyrektora  
Departamentu Orzecznictwa Podatkowego  
w Ministerstwie Finansów  
*Marcin Krawczyk*  
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

---

<sup>6</sup> Podmioty z siedzibą w Polsce mogą prowadzić sprzedaż pasz na terytorium kraju, jeżeli są wpisane do rejestru podmiotów paszowych, prowadzonego przez Główny Inspektorat Weterynarii (Rejestry podmiotów paszowych – <https://www.wetgiw.gov.pl/handel-eksport-import/rejestry-podmiotow-paszowych>). Sprzedaż pasz na terytorium kraju mogą również prowadzić podmioty zagraniczne (z siedzibą w innych państwach Unii Europejskiej/Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu/Europejskiego Obszaru Gospodarczego) zarejestrowane przez właściwe organy danego kraju. Zgodnie z przepisami art. 26 oraz art. 28-37 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE), obowiązująca w UE zasada wzajemnego uznawania znosi bariery fizyczne i techniczne oraz umożliwia swobodny przepływ towarów. W związku z powyższym oraz mając na względzie przepisy art. 4 oraz art. 9 pkt 3 rozporządzenia (WE) nr 183/2005 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 12 stycznia 2005 r. ustanawiającego wymagania dotyczące higieny pasz (Dz.U. UE L 035 z 8.02.2005, s. 1, ze zm.), podmioty działające na rynku pasz zarejestrowane przez właściwe organy danego kraju (UE, EFTA, EOG), nie podlegają dodatkowej rejestracji na terenie UE.

<sup>7</sup> rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 25 marca 2020 r. w sprawie towarów i usług, dla których obniża się stawkę podatku od towarów i usług, oraz warunków stosowania stawek obniżonych (Dz. U. poz. 527 ze zm.)