

Kiedy faktura VAT RR, kiedy umowa

W jaki sposób udokumentować sprzedaż drewna? O wyjaśnienia zwróciliśmy się do **Sławomira Łapińskiego, naczelnika Urzędu Skarbowego w Wysokiem Mazowieckim**.

Czy sprzedaż drewna przez rolnika ryczałtowego posiadającego las na rzecz płatnika VAT (np. tartak) można dokumentować fakturą VAT RR, analogicznie jak przy sprzedaży innych produktów rolnych?

Sprzedaż drewna przez rolnika ryczałtowego na rzecz płatnika VAT (np. podatnika prowadzącego działalność gospodarczą) można dokumentować fakturami VAT RR, o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Wynika to z faktu, że drewno jest produktem gospodarki leśnej, przy dostawie którego przysługuje zryczałtowany zwrot podatku od towarów i usług. Taki sposób dokumentowania sprzedaży drewna jest możliwy pod warunkiem, że dokonującym dostawy jest rolnik ryczałtowy a nabywcą podatnik podatku VAT.

Nie ma znaczenia dla celów dokumentacyjnych, czy następuje sprzedaż drewna pozyskane-go (ściętego), czy sprzedaż drewna na pniu (nieściętego).

Czy tę samą formą dokumentowania sprzedaży drewna na rzecz płatnika VAT może się posłużyć osoba fizyczna, która posiada wyłącznie grunty leśne i prowadzi gospodarkę leśną (np. mieszkający w mieście spadkobierca rolnika, posiadający wyłącznie las)? Czy taka osoba może być potraktowana jako rolnik ryczałtowy?

Taką samą formą dokumentowania sprzedaży drewna może także posłużyć się osoba posiadająca wyłącznie grunty leśne, ponieważ w oparciu o definicje zawarte w art. 2 pkt 15, 19 i 20 ustawy o podatku VAT jest ona uznawana za rolnika ryczałtowego przy dostawie drewna z własnego lasu.

W jaki sposób należy dokumentować sprzedaż drewna odbywającą się pomiędzy rol-

Faktura VAT RR – dokumentuje nabycie produktów rolnych przez czynnego podatnika VAT od dostawcy, który jest rolnikiem ryczałtowym. Rolnikami ryczałtowymi, zwolnionymi od podatku od towarów i usług, jest zdecydowana większość rolników. Fakturę wystawia nie jak zwykle sprzedający, a nabywca, zatrzymując dla siebie kopię. Stawka podatku wynosi 7%. Nabywca może preferować płatność przelewem, a nie gotówką, gdyż wówczas ma prawo odliczenia sobie podatku naliczonego, ale tylko wtedy, gdy zapłaci w terminie do 14 dni

nikiem ryczałtowym a osobą fizyczną niebędącą płatnikiem VAT?

W przypadku sprzedaży drewna przez rolnika ryczałtowego na rzecz osoby fizycznej niebędącej podatnikiem podatku VAT taka transakcja może być udokumentowana umową sprzedaży, o której mowa w Kodeksie cywilnym. ◆

Ile tych kubików?

Sprzedaż drewna – do tartaku lub sąsiadowi – to zyski z własnego lasu. Tylko jak we własnym zakresie policzyć, jaką ilość ściętego surowca dysponujemy?

W przypadku **pojedynczych sztuk** należy zmierzyć długość (l) i średnicę w połowie długości ($d_{1/2}$). Do obliczenia miąższości drewna (V) posłuży prosty wzór, określany wzorem środkowego przekroju $V = (\Pi \times d_{1/2}^2) / 4 \times l$.

O ile jednak właściciel drewna nie będzie miał problemów z obliczeniem długości i wyznaczeniem połowy długości sztuki, o tyle zwykle nie dysponuje możliwością pomiaru średnicy. Do tego celu służy **kłupa (na fot.)**, przypominająca odpowiednio dużą suwmiarkę. Z tego narzędzia pomiarowego powszechnie korzystają leśnicy i właściciele tartaków. Podczas pomiaru kłupą należy zwrócić uwagę, by o ile to możliwe przyłożyć dłuższe ramię do pnia. Jeśli jego przekrój odbiega kształtem od koła, wykonuje się dwa pomiary (największej i najmniejszej średnicy), uśredniając wynik. Pomiaru średnicy można dokonać w korze lub bez kory, po jej zdjęciu albo okorowaniu w miejsca pomiaru. W przypadku pomiaru w korze, dokonuje się odpowiednich potrąceń.

Nie posiadając kłupy, wartość średnicy $d_{1/2}$ możemy uzyskać na podstawie znanego obwodu (L), dzieląc wynik przez liczbę Π ,

czyli $d_{1/2} = L / \Pi$. Z pomiarem obwodu przy pomocy miękkiej taśmy lub sznurka raczej nie będzie problemu.

Tartacznicy dla ułatwienia posługują się **tablicami miąższości drewna okrągłego**. To kilkudziesięciostronicowa książeczka, z której na podstawie długości i średnicy w połowie długości szybko odczytuje się miąższość.

Miąższość **drewna stosowego** (np. pociętych na metrowej długości wałków opałowych, które chcemy sprzedać sąsiadowi) obliczamy mnożąc przez siebie trzy wartości: długość, wysokość i szerokość stosu. Pamiętać przy tym należy, by stos był ułożony solidnie, z zachowaniem kątów prostych.

Oczywiście w ten sposób zmierzmy również powietrze pomiędzy wałkami drewna i dlatego wynik otrzymamy w metrach przestrzennych, mp. Jeden mp to zwykle $0,65 \text{ m}^3$, a w przypadku gatunków o cienkiej korze (buk, świerk) $0,7 \text{ m}^3$.

Ten przelicznik może się okazać przydatny, gdy będziemy chcieli **sprawdzić ceny drewna** w cenniku lokalnego nadleśnictwa, a tam wszystkie ceny będą podane za m^3 . Nadleśnictwa publikują cenniki w Internecie i udostępniają w swoich siedzibach, aktualizując je co kwartał. Cenniki zestawiane są wg symboli oznaczających klasy jakościowo-wymiarowe, które bez problemu objaśni

każdy leśnik. Drewno w stosach do celów opałowych nosi symbol S4.

Warto też podkreślić, że cena drewna użytkowego istotnie różni się ze względu na jakość. Więcej warte będzie drewno, którego pień jest prosty, bezszczytny, nie dotknięty zgnilizną. Poprawna ocena tych cech (wad) i klasyfikacja drewna wymaga dużej biegłości. Specjaliści w tym zakresie to brakarze.

W następnym wydaniu napiszemy, w jaki sposób określić miąższość drzew stojących. ◆

Red.

