



Krajowa Administracja
Skarbowa

ROLNICZY HANDEL DETALICZNY 2022





ZAGADNIENIA

Działalności rolnicza i działy specjalne produkcji rolnej w myśl ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Rozliczenie sprzedaży produktów rolnych (źródło przychodów, zwolnienie dochodów) – formy opodatkowania.

Działalność rolnicza w ustawie o VAT.

Dostawa produktów rolnych a obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących.

Tarcza antyinflacyjna 2.0. Towary spożywcze objęte stawką 0% VAT od 1 lutego do 31 lipca 2022 r. (sklasyfikowane w Nomenklaturze Scalonej wg. wskazanych kodów CN).

DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA

- **Działalnością rolniczą**, w myśl art. 2 ust. 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, **jest działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu**,
- w tym również:
 - produkcja materiału siewnego
 - szkółkarskiego,
 - hodowlanego oraz reprodukcyjnego,
 - produkcja warzywnicza gruntowa,
 - szklarniowa i pod folią,
 - produkcja roślin ozdobnych,
 - grzybów uprawnych i sadownicza,

DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA cd.

- hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych,
- produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb.

Działalność rolnicza to także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

- miesiąc – w przypadku roślin,
- 16 dni – w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
- 6 tygodni – w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
- 2 miesiące – w przypadku pozostałych zwierząt
- licząc od dnia nabycia.



DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA cd.

W myśl art. 2 ust. 1 pkt. 1 przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych **nie stosuje się do :**

przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

DZIAŁY SPECJALNE PRODUKCJI ROLNEJ

- **Działami specjalnymi produkcji rolnej** są: uprawy w szklarniach
- i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowla dżdżownic, hodowla entomofagów, hodowla jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowla i chów innych zwierząt **poza gospodarstwem rolnym.**
- Nie stanowią działów specjalnych produkcji rolnej uprawy, hodowla i chów zwierząt w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych w załączniku nr 2 do ustawy.
- *Rozporządzenie Ministra Finansów z 24 listopada 2021 r. w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, opublikowanym 25 września 2021 r. w Dzienniku Ustaw pod poz. 2183.*



ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW

Art. 11. 1. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych **przychodami (...)** są otrzymane lub postawione do dyspozycji podatnika w roku kalendarzowym pieniądze i wartości pieniężne oraz wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń.

ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW cd.

- **Art. 20** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych
- **ust 1a** za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9 uważa się również należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, przychody z działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie wyrobu wina przez producentów wina w rozumieniu art. 2 pkt 23 ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. wyrobach winiarskich (Dz. U. z 2022 r. poz. 24) będących rolnikami wyrabiającymi mniej niż 100 hektolitrów wina w ciągu roku podatkowego wyłącznie z winogron pochodzących z upraw własnych winorośli. U podatników opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.

ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW cd.

- **ust 1c za przychody z innych źródeł**, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt. 9, **uważa się również przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych (...)**,
- - przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze, z wyłączeniem uboju zwierząt rzeźnych i obróbki poubojowej tych zwierząt, w tym również rozbioru, podziału i klasyfikacji mięsa, przemiału zbóż, wycłoczenia oleju lub soku oraz sprzedaży podczas wystaw, festynów, targów i kiermaszy;



ŹRÓDŁA PRZYCHODÓW cd.

- - jest prowadzona ewidencja sprzedaży, o której mowa w ust. 1e;
- - ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi co najmniej 50% tego produktu, z wyłączeniem wody.
- **Za produkt roślinny pochodzący z własnej uprawy uważa się również** mąkę, kaszę, płatki, otręby, oleje i soki wytworzone z surowców pochodzących z własnej uprawy.

OBOWIĄZKI

- **ust.1e.** Podatnicy osiągający przychody, o których mowa w ust. 1c, **są obowiązani prowadzić** odrębnie za każdy rok podatkowy **ewidencje sprzedaży** produktów roślinnych i zwierzęcych zawierającą co najmniej:
 - - numer kolejnego wpisu,
 - - datę uzyskania przychodu,
 - - kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku,
 - - ilość i rodzaj przetworzonych produktów.
- Dienne przychody są ewidencjonowane w dniu sprzedaży.
- **ust.1f.** Ewidencję sprzedaży, o której mowa w ust. 1e, należy posiadać w miejscu sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.



WYŁĄCZENIA Z RHD

- **Wyłączeniu z tego źródła podlegają:**
 - przetworzone produkty roślinne i zwierzęce uzyskane w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej,
 - oraz produkty opodatkowane podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów.

ZWOLNIENIA PRZEDMIOTOWE

- Art 21 ust.1 wolne od podatku dochodowego są:
 - pkt. 71) dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, **niestanowiących działów specjalnych produkcji rolnej**, przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiórce, podziale i klasyfikacji mięsa;
 - Na 2022 roku podniesiono kwotę przychodów zwolnionych z podatku dochodowego z 40 000 zł do **100 000 zł rocznie**.
 - pkt. 72) dochody ze sprzedaży surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych, jagód, owoców leśnych i grzybów leśnych (PKWiU ex 02.30.40.0) – ze zbioru dokonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny



POMOC DE MINIMIS

- Powyższe zwolnienie ma charakter **pomocy de minimis**, co oznacza , że wysokość pomocy dla jednego podmiotu nie może przekroczyć łącznie równowartości **200 tys. euro w okresie ostatnich trzech lat podatkowych.**



SPOSÓB OPODATKOWANIA

- Nadwyżka ponad ww. limit podlega opodatkowaniu, przy czym rolnik ma prawo wyboru sposobu opodatkowania:
 - na zasadach ogólnych,
 - lub ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

SPOSÓB OPODATKOWANIA zasady ogólne

- zgodnie art. 9. 1. opodatkowaniu podatkiem dochodowym na zasadach ogólnych,
- art.. 27 ust 1 podatek dochodowy pobiera się od podstawy jego obliczenia według następującej skali:

Podstawa obliczenia podatku w zł		Podatek wynosi
ponad	do	
	120 000	17% minus kwota zmniejszająca podatek 5 100 zł
120 000		15 300 zł + 32% nadwyżki ponad 120 000 zł



SPOSÓB OPODATKOWANIA

zasady ogólne

- W przypadku wyboru tej formy opodatkowania możliwe jest pomniejszenie osiągniętych przychodów o koszty ich uzyskania.
- Dochód będzie się łączył z innymi dochodami opodatkowanymi wg skali podatkowej. Wysokość podatku będzie zatem zależna od wysokości łącznych dochodów.
- **Zaliczkę** od dochodu wpłaca się **na mikrorachunek** podatkowy:
 - - **miesięcznie** lub **kwartalnie**.
- Ustawą Polski Ład (Dz. U. 2021, poz 2105) podniesiono próg podatkowy z 85 tys. do 120 tys. zł i kwotę wolną od podatku do 30 tys. zł.
-



SPOSÓB OPODATKOWANIA ryczałt ewidencjonowany

- Sprzedaż produktów w ramach RHD zgodnie z art. 6 ust. 1d ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne można opodatkować **ryczałtem w wysokości 2% uzyskanego przychodu**:
 - - w pierwszym roku dokonywania sprzedaży bez względu na wysokość uzyskiwanych przychodów,
 - - w kolejnym roku można skorzystać z tej formy tylko wówczas jeżeli przychody z takiej sprzedaży w poprzednim roku nie przekroczą kwoty 2 000.000 euro.
- Obliczony od przychodów **ryczałt** płatny jest na **mikrorachunek** podatkowy:
 - - **miesięcznie** lub **kwartalnie**.
 -



SPOSÓB OPODATKOWANIA ryczałt ewidencjonowany

- Sprzedaż taką można opodatkować ryczałtem pod warunkiem złożenia oświadczenia.
- Oświadczenie o wyborze opodatkowania przychodów w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika, do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym osiągnął pierwszy przychód z tego tytułu w roku podatkowym, albo do końca roku podatkowego, jeżeli pierwszy taki przychód osiągnął w grudniu roku podatkowego.

GOSPODARSTWO ROLNE

- Zgodnie z definicją zawartą w artykule 2 ust. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (t.j. Dz.U. z 2020 r poz. 333):
- **za gospodarstwo rolne** uważa się obszar gruntów, o których mowa w art. 1, o łącznej powierzchni przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.

DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA W USTAWIE O VAT

- **Działalność rolnicza** – to produkcja roślinna i zwierzęca, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (CN 4403 41 00 i 4403 49) oraz bambusa (CN 1401 10 00), a także świadczenie usług rolniczych.



DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA W USTAWIE O VAT

-
- Art. 1 ust. 1 pkt 20 ustawy o podatku od towarów i usług **przez produkty rolne – rozumie się:**
- towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.).

ZWOLNIENIE Z VAT

Art. 43 ust.1 pkt. 3 ustawy o VAT wskazuje, że **zwalnia się od podatku dostawę produktów rolnych dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego.**

Rolnik ryczałtowy nie ma obowiązku wystawiania paragonów, rachunków, ani faktur nabywcom. Jednak na żądanie klienta nie będącego czynnym podatnikiem podatku VAT - wystawia fakturę (bez VAT) z adnotacją “podatnik korzystający ze zwolnienia z art. 43 ust. 1 pkt. 3”. Gdy nabywcą jest czynny podatnik VAT nabywający produkty rolne od rolnika ryczałtowego, to nabywca (a nie sprzedawca) wystawia w dwóch egzemplarzach fakturę dokumentującą nabycie tych produktów. Jest to specjalna procedura przewidziana dla rolników ryczałtowych. Faktura taka musi być oznaczona jako „Faktura VAT RR”, a jej oryginał jest przekazywany dostawcy (rolnikowi).



CZYNNY PODATNIK VAT

Rolnik, który zrezygnował ze zwolnienia i posiada status czynnego podatnika VAT oraz dokonuje dostawy towarów w ramach RHD musi pamiętać:

- o wystawianiu faktur z właściwie zastosowaną stawką VAT z prowadzonego przez siebie gospodarstwa i z tytułu RHD,
- kiedy nabywca nie potrzebuje faktury, wówczas wystawia dowód wewnętrzny sprzedaży / polecenie księgowania / sprzedaż nieudokumentowaną wraz z prawidłową stawką VAT,
- o limicie 20 tys. zł wartości sprzedaży w danym roku obrachunkowym, na rzecz osób fizycznych i rolników ryczałtowych.



ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU SPRZEDAŻY PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH

- Rozporządzeniem Ministra Finansów dnia 28 grudnia 2021 r. Poz. 2442 określono zwolnienia niektórych grup podatników i niektórych czynności z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących oraz warunki korzystania ze zwolnienia.
- **Rolnik ryczałtowy- zwolnienie przedmiotowe:**
 - Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania dostawy produktów rolnych i świadczenie usług rolniczych przez rolników ryczałtowych korzystających ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 3 ustawy.
- **Podatnik czynny VAT- zwolnienie podmiotowe:**
 - § 3. 1. pkt 1 Zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania w danym roku



ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU SPRZEDAŻY PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH cd.

podatników, u których wartość sprzedaży dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty **20 000 zł.** a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli wartość sprzedaży z tego tytułu nie przekroczyła, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

§ 5. 1. W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt. 1, zwolnienie to traci moc po upływie **dwóch miesięcy** następujących po miesiącu, w którym wartość sprzedaży podatnika dokonanej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych przekroczyła kwotę 20 000 zł.



ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU SPRZEDAŻY PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH cd.

§ 3 ust. 1 pkt. 2 podatników rozpoczynających po dniu 31 grudnia 2021 r. dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli przewidywana przez podatnika wartość sprzedaży z tego tytułu nie przekroczy, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w danym roku podatkowym, kwoty 20 000 zł;

W przypadku podatników korzystających ze zwolnienia, o którym mowa w § 3 ust. 1 pkt 2, zwolnienie to traci moc po upływie dwóch miesięcy następujących po miesiącu, w którym wartość sprzedaży podatnika z tytułu dostawy towarów lub świadczenia usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności, przekroczyła kwotę 20 000 zł.



ZWOLNIENIE Z OBOWIĄZKU SPRZEDAŻY PRZY ZASTOSOWANIU KAS REJESTRUJĄCYCH cd.

§ 6. 1. W przypadku podatników, którzy przestali spełniać warunki do zwolnienia z obowiązku ewidencjonowania przed dniem wejścia w życie niniejszego rozporządzenia, stosuje się terminy rozpoczęcia ewidencjonowania określone w przepisach rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U. poz. 2519, z 2020 r. poz. 2317 oraz z 2021 r. poz. 649 i 1256).

Na pierwszą kasę on - line zainstalowaną w obowiązującym terminie przysługuje zwrot w wysokości 90% wartości netto nie więcej niż 700 zł.



STAWKI VAT tarcza antyinflacyjna 2.0

- Rolników, którzy płacą podatek VAT na ogólnych zasadach od 1 lutego do 31 lipca 2022 roku, obowiązuje tymczasowa stawka VAT na żywność.
- Obniżono stawkę podatku VAT z 5% – do 0%.
- Dotyczy ona sprzedawanych produktów rolnych wymienionych w poz. 1- 18 zał. 10 do ustawy o VAT.
- W szczególności dotyczy to m.in.:
 - warzyw oraz owoców,
 - orzechów jadalnych,
 - zbóż i nasion,
 - owoców oleistych (ziaren, nasion i owoców różnych),
 - roślin przemysłowych lub leczniczych,
 - produktów mleczarskich,



STAWKI VAT W ROLNICTWIE

- Rolnicy ryczałtowi sprzedający produkty rolne będą jak dotychczas otrzymywać należności za sprzedane produkty wraz ze zryczałtowanym zwrotem podatku wynoszącym 7 proc.



AKTY PRAWNE

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j Dz. U z 2021 r. poz. 1128 z póź. zm.),
- Ustawa z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów uzyskiwanych przez osoby fizyczne (t.j. Dz.U z 2021 r. poz. 1993 z póź. zm),
- Ustawa z 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U z 2021 r. poz. 685 z póź. zm),
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących (Dz. U z 2021 r.,. poz 2442).



Krajowa Administracja
Skarbowa



• Informacja

- **Urząd skarbowy** w godzinach od 8:00 do 15:00.
 - telefonicznie 55 270 22 30, 55 270 22 41
 - lub osobiście korzystając z usługi rezerwacji na stronie **wizyta.podatki.gov.pl**.
- **Krajowej Informacji Skarbowej (KIS)** w godzinach od 8.00 do 18.00 pod numerami telefonów:
 - 801 055 055 (dla połączeń z telefonów stacjonarnych)
 - 22 330 03 30 (dla połączeń z telefonów komórkowych)
 - +48 22 330 03 30 (dla połączeń z zagranicy).



• DZIĘKUJEMY ZA UWAGĘ



Krajowa Administracja
Skarbowa

- Opracowała:
- Aleksandra Waszkiewicz – starszy ekspert skarbowy
- Agnieszka Musiałowska – starszy ekspert skarbowy

- **Urząd Skarbowy w Malborku**