



Krajowa  
Administracja  
Skarbowa

# ROLNICZY HANDEL DETALICZNY

## Obowiązujące przepisy

- Ustawa z dnia 26 lipca 1991r o podatku dochodowym od osób fizycznych (j. t. Dz. U. z 2024r. poz. 226 ze zm.) - *ustawa PIT*;
- Ustawa z dnia 20 listopada 1998r o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (j. t. Dz. U. z 2024r. poz. 776 ze zm) – *ustawa PPE*;
- Ustawa z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług (j.t. Dz. U. z 2024r. poz. 361 ze zm.) - *ustawa VAT*.

## Działalność rolnicza

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych wskazuje, że jej **przepisów nie stosuje się do przychodów z działalności rolniczej (...).**

*art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PIT*

Dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych przez **działalność rolniczą należy rozumieć działalność polegającą na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, (...).**

*art. 2 ust. 2 ustawy PIT*

## Działalność rolnicza

Zgodnie z przedstawioną definicją działalności rolniczej podstawową jej cechą jest uzyskiwanie produktów **w stanie nieprzetworzonym, pochodzących z własnych upraw** (produkty roślinne), **chowu lub hodowli** (produkty zwierzęce).

Wszelkie inne przychody pośrednio związane z działalnością rolniczą, czy też powstające przy okazji prowadzenia działalności rolniczej - nie stanowią przychodów z tej działalności.



## Zwolnienie przedmiotowe

**Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych niektóre dochody uzyskane przez rolników zwalnia od tego podatku.**

**Dotyczy to dochodów ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, (...), 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 rozbiorze, podziale i klasyfikacji mięsa.**

***art. 21 ust. 1 pkt 71 ustawy PIT***

## Inne źródła przychodów – rolniczy handel detaliczny

Ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych **umożliwia sprzedaż przez rolników produktów przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy** (tj. produktów wytworzonych we własnym zakresie: pieczywo, wędliny, dżemy, kompoty, sery, twarogi, przetwory z warzyw, kiszonki, marynaty) **bez konieczności zakładania działalności gospodarczej.**

**Przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych, (...), uważa się za przychody z innych źródeł (art. 20 ust. 1c ustawy PIT),**

jeżeli spełniają następujące warunki:



1. 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, wytłoczenia oleju lub soku oraz sprzedaży podczas wystaw, festynów, targów i kiermaszy;
2. Jest prowadzona ewidencja sprzedaży;
3. 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.

***art. 20 ust. 1d ustawy PIT***

Podatnicy osiągający te przychody, są obowiązani prowadzić odrębnie za każdy rok podatkowy ewidencję sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych zawierającą co najmniej: numer kolejnego wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku oraz ilość i rodzaj przetworzonych produktów. Dienne przychody należy ewidencjonować w dniu sprzedaży, a ewidencję sprzedaży należy posiadać w miejscu sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

***art. 20 ust. 1e i 1f ustawy PIT***





# Rolniczy handel detaliczny - zwolnienie przedmiotowe

Dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli (...) 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 rozbiorze, podziale i klasyfikacji mięsa.

***art. 21 ust. 1 pkt 71 ustawy PIT***

Przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych są wolne od podatku dochodowego do kwoty 100.000,- zł.

***art. 21 ust. 1 pkt 71a ustawy PIT***

**Nadwyżka przychodów ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych ponad kwotę 100.000,- zł podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.**

## Opodatkowanie – zasady ogólne

Podstawową formą opodatkowania przychodów uzyskanych ze sprzedaży produktów wytworzonych we własnym zakresie jest opodatkowanie według **zasad ogólnych, czyli na podstawie skali podatkowej.**

W przypadku wyboru tej formy opodatkowania będzie możliwe pomniejszenie tych przychodów o koszty ich uzyskania, a będący wynikiem dochód będzie się łączył z innymi dochodami opodatkowanymi wg skali podatkowej.

Obowiązki:

- wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy w terminie do 20 dnia następnego miesiąca, za grudzień do 20 stycznia roku następnego
- w terminie do 30 kwietnia następnego roku należy złożyć zeznanie podatkowe na druku PIT-36.

## Obowiązki ewidencyjne – zasady ogólne

Podatnicy osiągający ten rodzaj przychodów będą mieli obowiązek prowadzenia ewidencji sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych, odrębnie za każdy rok.

Winna ona zawierać:

- numer kolejnego wpisu,
- datę uzyskania przychodu,
- kwotę przychodu,
- przychód narastająco od początku roku
- ilość i rodzaj przetworzonych produktów.

Dzienne przychody muszą być ewidencjonowane w dniu sprzedaży, a ewidencja winna się znajdować w miejscu sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

## Opodatkowanie – ryczałt

Uzyskany w roku podatkowym przychód powyżej limitu 100.000,- zł, podatnik może opodatkować ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na zasadach określonych w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym.

***art. 21 ust. 15a ustawy PIT***

Dla tego rodzaju przychodów do ustawy o podatku zryczałtowanym wprowadzono nową stawkę w wys. 2% przychodu.

***art. 12 ust. 1 pkt 8 ustawy o PPE***

Obowiązki:

- wpłacanie ryczałtu za każdy miesiąc w terminie do 20 dnia następnego miesiąca, za grudzień do 20 stycznia roku następnego
- w terminie do 30 kwietnia następnego roku należy złożyć zeznanie podatkowe na druku PIT-28.

## Opodatkowanie – ryczałt

- Wybór opodatkowania w formie ryczałtowej będzie następował **poprzez złożenie pisemnego oświadczenia** naczelnikowi urzędu skarbowego w terminie do 20 stycznia roku podatkowego, a w przypadku rozpoczynających prowadzenie działalności w trakcie roku - nie później niż do 20 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym uzyskano pierwsze przychody.
- Jeżeli do 20 stycznia następnego roku podatnik nie zgłosi zmian (likwidacja lub wybór innej formy opodatkowania), uważa się, że nadal korzysta z tej formy opodatkowania.
- Rolnicy prowadzący rolniczy handel detaliczny nie są zobowiązani do prowadzenia ewidencji przychodów.

***art. 15 ust. 3 ustawy o PPE***

## Obowiązki ewidencyjne - ryczałt

- Podatnicy opodatkowani w formie ryczału **zobowiązani są do prowadzenia ewidencji sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych** odrębnie za każdy rok podatkowy,
- Ewidencja zawiera co najmniej: numer kolejny wpisu, datę uzyskania przychodu, kwotę przychodu, przychód narastająco od początku roku oraz ilość i rodzaj przetworzonych produktów.
- Dienne przychody ewidencjonuje się w dniu sprzedaży, a ewidencja winna znajdować się w miejscu sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych.



## Zmiany innych ustaw

W związku z uregulowaniem opodatkowania tego rodzaju przychodów zmian dokonano także w ustawie **Ordynacja podatkowa**.

Art. 87 § 2 - obowiązek wystawienia rachunku nie dotyczy rolników sprzedających produkty roślinne i zwierzęce pochodzące z własnej uprawy, hodowli lub chowu, nieprzerobione lub nieprzetworzone sposobem przemysłowym, chyba że sprzedaż jest dokonywana w ich odrębnych, stałych miejscach sprzedaży poza obrębem uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem sprzedaży na targowiskach, co oznacza, że **sprzedaż na targowisku nie będzie musiała być dokumentowana rachunkami**.



Krajowa  
Administracja  
Skarbowa

**Dziękuję za uwagę**