

Opodatkowanie sprzedaży bezpośredniej przetworzonych produktów rolnych

Daniel Roszak



Od 1 stycznia 2016 roku weszły w życie regulacje zawarte w ustawie z dnia 9 kwietnia 2015 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2015 poz. 609).

Zgodnie z zapisami ustawy, przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów, uważa się za przychody pochodzące z innych źródeł. Taka kwalifikacja powoduje, że działalności takiej nie trzeba rejestrować w Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, czyli nie ma potrzeby rejestrowania pozarolniczej działalności gospodarczej.

Co można robić?

Można sprzedawać przetworzone w sposób inny niż przemysłowy produkty roślinne i zwierzęce pochodzące z własnej uprawy, hodowli lub chowu, z wyjątkiem uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów, czyli np. pieczywo, wędliny, dżemy, soki, mąkę.

Czego nie musimy robić?

Przychody ze sprzedaży takich produktów nie będą zaliczane do przychodów z działalności gospodarczej, a więc nie trzeba rejestrować pozarolniczej działalności gospodarczej.

Co z podatkiem dochodowym?

Przychody takie co do zasady będą opodatkowane skalą podatkową. Oznacza to, że podatek będzie tutaj liczony od dochodu według odpowiedniej stawki podatku wynoszącej 18% i 32%.

Można jednak wybrać prostszą formę rozliczenia podatku dochodowego - w formie ryczałtu ewidencjonowanego. Podatek ten wynosi 2% od przychodu (stawka preferencyjna), czyli wartości zaewidencjonowanej sprzedaży. Aby zostać opodatkowanym w tej formie, należy złożyć pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na dany rok podatkowy naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania, nie później niż do dnia 20 stycznia danego roku. Jeżeli rozpoczynamy naszą działalność przetwórczą w trakcie roku podatkowego, pisemne oświadczenie musimy złożyć nie później niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.

Ryczałtem możemy być opodatkowani do czasu aż przychody w roku poprzednim nie przekroczą równowartości 150.000 euro, czyli na pewno przez cały 2015 rok.

A co z małżonkiem?

Jeżeli gospodarstwo rolne należy do małżonków, każdy z nich powinien rozliczyć się z tego tytułu odrębnie. Możliwe jest jednak złożenie oświadczenia w urzędzie skarbowym o rozliczaniu takich przycho-

dów tylko przez jednego z małżonków - tak samo, jak przy tzw. prywatnym najmie. Oświadczenie takie należy złożyć w terminie do 20 stycznia danego roku podatkowego, a w przypadku rozpoczynania przetwórstwa w trakcie roku - w terminie pierwszej wpłaty na ryczałt ewidencjonowany. Wybrany małżonek opodatkuje całość przychodów i będzie obowiązany do złożenia zeznania PIT-28.

Jakie musimy spełnić warunki?

W myśl znowelizowanej ustawy o PIT, przychody ze sprzedaży ww. produktów będą zaliczane do przychodów z innych źródeł, przy spełnieniu następujących warunków:

1. sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej;
2. 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;
3. sprzedaż następuje wyłącznie:
 - a) w miejscach, w których produkty te zostały wytworzone,
 - b) na targowiskach, przez które rozumie się wszelkie miejsca przeznaczone do prowadzenia handlu, z wyjątkiem sprzedaży dokonywanej w budynkach lub w ich częściach;
4. prowadzona jest ewidencja sprzedaży, która powinna być przechowywana w miejscu sprzedaży produktów;
5. podatnik nie uzyskał innych przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.

Jak ma wyglądać ewidencja sprzedaży?

Dzienne przychody powinny być ewidencjonowane w dniu sprzedaży.

W ewidencji muszą znaleźć się co najmniej następujące informacje:

- numer kolejnego wpisu,
- data uzyskania przychodu,
- kwota przychodu,
- przychód narastająco od początku roku.

Ewidencję należy posiadać w miejscu sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych.

A co z VAT-em?

Rolnicy rozliczają podatek od towarów i usług według zasad ogólnych bądź podlegają szczególnym procedurom dotyczącym rolników ryczałtowych. Rolnikiem ryczałtowym jest rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze,

korzystający ze zwolnienia od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43, ust. 1, pkt 3 ustawy o VAT.

Produkty rolne to nie tylko produkty nieprzetworzone, ale także towary wytworzone z nich przez rolnika ryczałtowego z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym, leśnym i rybackim. A zatem, do produktów rolnych, których sprzedaż podlega zwolnieniu, wpisują się m.in. owoce, dzemy, konfitury i soki, które mogą być wytwarzane (w sposób typowy dla gospodarstwa rolnego) przez rolników z owoców pochodzących z własnego gospodarstwa rolnego. Nie mogą to być jednak towary wytworzone przez rolnika przy użyciu środków innych niż typowe dla gospodarstwa rolnego, leśnego, rybackiego, tj. przykładowo przy wykorzystaniu specjalistycznego sprzętu np. linii produkcyjnych i technologii charakterystycznych dla produkcji na skalę przemysłową (np. do wytwarzania soku w kartonach i puszkach). Sprzedaż takich produktów nie może korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43, ust. 1, pkt 3 ustawy o VAT.

Rolnik ryczałtowy dostarczający produkty rolne w zakresie prowadzonej działalności rolniczej jest zwolniony z obowiązku wystawiania faktur. Jest także zwolniony z obowiązku dokumentowania sprzedaży za pomocą kasy fiskalnej.

Jestem czynnym podatnikiem podatku VAT

W takim przypadku jesteśmy zobowiązani do wystawiania faktur VAT, prowadzenia ewidencji dla celów tego podatku oraz składania deklaracji podatkowej VAT-7. Musimy także ewidencjonować obrót i kwoty podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących na ogólnych zasadach, tzn. jeżeli sprzedaż dokonywana jest na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych i przekroczy kwotę 20.000 zł, w proporcji do okresu jej prowadzenia - kasa fiskalna jest obowiązkowa. Do tej kwoty wchodzi zarówno sprzedaż produktów nieprzetworzonych, jak i przetworzonych.

Czy zapłacę wyższy podatek od nieruchomości, w której będę prowadził sprzedaż?

Nie. W myśl znowelizowanej ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, obowiązującej od 1 stycznia 2016 roku w sytuacji, kiedy rolnik będzie prowadził sprzedaż produktów roślinnych oraz zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy w budynku do tego przeznaczonym, taka sprzedaż nie będzie klasyfikowana jako działalność gospodarcza. Zatem tego rodzaju budynki będą podlegały opodatkowaniu według stawek pozostałych lub będą zwolnione od podatku od nieruchomości na podstawie art. 7, ust. 1, pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych. ■