

Wymagania formalno - prawne przy prowadzeniu pozarolniczej działalności gospodarczej

Działalność rolnicza

- art. 2 ustawy o podatku rolnym, za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, 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,
- sprzedaż nieprzetworzonych płodów rolnych przez rolnika nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, opłacany jest podatek rolny,
- brak obowiązku składania rozliczeń rocznych PIT,
- opodatkowaniu podlegają przychody z najmu, dzierżawy z wyjątkiem dzierżawy gospodarstwa rolnego lub jego składników, /lokal mieszkalny, najem magazynów-dział. gospodarcza.

Definicja działalności gospodarczej

ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. t.j. Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z póź. zm.

działalnością gospodarczą, zarobkową jest działalność:

wytwórcza, budowlana, handlowa, usługowa; lub polegająca na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż; lub: polegająca na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych,

prowadzona we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły,

- ustawa dotyczy osób prowadzących działalność gospodarczą,

**przepisów ustawy o działalności nie stosuje się do:
przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem
przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej;**

- **wytwarzanie i sprzedaż produktów nieprzetworzonych, pochodzących z własnego gospodarstwa, nie wymaga rejestrowania działalności gospodarczej, /np. drób, mleko, śmietana, warzywa, owoce, sprzedaż wyłącznie własnych plonów/**
- **sprzedaż bezpośrednia z gospodarstwa rolnego, gospodarstwa rybackiego, z samochodu jako handel obwoźny,**
- **w ramach sprzedaży bezpośredniej dopuszcza się pakowanie, mycie produktów suszenie zbóż,**
- **wyrób i sprzedaż produktów przetworzonych wymaga rejestracji działalności gospodarczej zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych – zmiana od stycznia 2016 roku,**

zgodnie z art. 2 ww. ustawy, działalnością rolniczą 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, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

- 1. miesiąc - w przypadku roślin,**
- 2. 16 dni - w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,**
- 3. 6 tygodni - w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,**
- 4. 2 miesiące - w przypadku pozostałych zwierząt**

- licząc od dnia nabycia

Zasady opodatkowania działalności rolniczej

- sprzedaż nieprzetworzonych płodów rolnych przez rolnika nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym PIT,
- sprzedaż przetworzonych własnych płodów rolnych jak wędliny, mąka, pieczywo, sery, dżemy, traktowane jest jako prowadzenie działalności gospodarczej, podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, jak każda inna firma oraz dodatkowym obciążeniem w postaci składek na ubezpieczenie społeczne, dodatkowe obowiązki – prowadzenie ewidencji i rejestrów, możliwość zatrudniania pracowników,

Ryczałt dla rolników

- **przychody ze sprzedaży przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli (z wyj. produktów prowadzonych w ramach działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym – piwo, nalewki) są zaliczane od stycznia br. do przychodów z innych źródeł,**
- **rolnik nie musi otwierać i rejestrować działalności gospodarczej, opłaca ryczałt,**

Ryczałt dla rolników

warunki :

- **sprzedaż produktów nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych i osób fizycznych prowadzących działalność gospodarczą,**
- **przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu pracowników,**
- **sprzedaż następuje wyłącznie w miejscach w których produkty zostały wytworzone, na targowiskach, bazarach,**
- **prowadzona jest ewidencja sprzedaży, która powinna być przechowywana w miejscu sprzedaży produktów,**
- **podatnik nie uzyskuje innych przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej,**

Ryczałt dla rolników

- w terminie do 20 stycznia lub w terminie do dnia uzyskania pierwszego przychodu należy złożyć oświadczenie do urzędu skarbowego o wyborze ryczałtu,**
- stawka podatku dla rolników wynosi 2 % przychodu (nie jest to działalność gospodarcza)**
- sankcje za nie prowadzenie lub nierzetelne prowadzenie ewidencji sprzedaży, podatek 10 % od przychodu,**
- wymóg prowadzenia przez rolników ewidencji sprzedaży, numer wpisu, data przychodu, kwota dziennego przychodu, przychód narastająco od początku roku,**
- utrata prawa do opodatkowania ryczałtem po przekroczeniu równowartości 150.000 euro rocznie,**

Opodatkowanie rolników ryczałtowych

- zwolnienie z opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych w zakresie działalności rolniczej, /wyłączenie działy specjalne produkcji rolnej/

ponadto zwolnienie z obowiązku :

- wystawiania faktur, rachunków,
- prowadzenia ewidencji sprzedaży i zakupów towarów i usług,
- rejestracji sprzedaży z użyciem kas rejestracyjnych,
- składania w urzędzie skarbowym deklaracji dla podatku VAT,
- dokonania zgłoszenia rejestracyjnego w urzędzie skarbowym,
- prowadzenia ksiąg rachunkowych /przekroczenie 1.200.000 euro/

warunek – sprzedaż produktów rolnych pochodzących wyłącznie z własnej działalności rolniczej,

ROLNIK RYCZAŁTOWY

przepisy ustawy VAT, określają, że zryczałtowany zwrot VAT dla rolników ryczałtowych polega na tym, że kwota ryczałtu jest wypłacana rolnikowi przez nabywcę produktów rolnych,

-podatnik VAT czynny, który nabywa produkty rolne od rolnika ryczałtowego, zobowiązany jest do wystawienia faktury dokumentującej nabycie tych produktów,

-faktura VAT RR, dokument ten wystawia się w dwóch egzemplarzach, oryginał faktury jest przekazywany dostawcy (rolnikowi), kopię zatrzymuje sobie jej wystawca, czyli nabywca,

- ryczałtowy zwrot podatku wynosi 5 proc. wartości netto faktury, wartość ta jest doliczona do ceny netto sprzedaży,

-faktyczny ciężar tego podatku spoczywa na nabywcy towarów od rolnika, jednakże w swoim rozliczeniu podatku może sobie tę kwotę odliczyć.

WYSOKOŚĆ ZWROTU PODATKU

stawka zryczałtowanego zwrotu VAT dla rolnika ryczałtowanego wynosi 5 proc.

Rolnik ryczałtowy

- obowiązek przechowywania przez okres pięciu lat Faktur VAT
- rolnicy ryczałtowi dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, którzy są zwolnieni od podatku VAT, mogą zrezygnować ze zwolnienia, może to nastąpić po spełnieniu warunków:
 - dokonanie zgłoszenia rejestracyjnego w Urzędzie skarbowym VAT-R
 - prowadzenie ewidencji zakupów i sprzedaży,
 - wystawianie faktur VAT,
 - składanie deklaracji miesięcznych VAT-7

Rolnik ryczałtowy

zgodnie z art. 2 pkt 19 ustawy o VAT pod pojęciem rolnik ryczałtowy – rozumie się przez to rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Definicja ta odwołuje się do pojęć „działalność rolnicza”, „produkty rolne” i „usługi rolnicze. Również i te pojęcia zostały wyjaśnione w ustawie o VAT.

Ustawa VAT -

w przypadku osób fizycznych prowadzących wyłącznie gospodarstwo rolne, leśne lub rybackie za podatnika uważa się osobę, która złoży zgłoszenie rejestracyjne, zgodnie z ustawą o podatku VAT,

przepisy stosuje się odpowiednio do osób fizycznych prowadzących wyłącznie działalność rolniczą,

z regulacji art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy wynika, że zwalnia się od podatku dostawę produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej, dokonywaną przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego,

przez rolnika ryczałtowego rozumie się rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych - art. 2 pkt 19 ustawy, /działy specjalne /

Wpis do Ewidencji Działalności Gospodarczej

- **Wpisowi do ewidencji podlegają osoby fizyczne w gminie właściwej według miejsca zamieszkania.**

Wymagane dokumenty:

- **Wniosek CEIDG-1 - zgłoszenie działalności gospodarczej.**
- **dokument tożsamości (dowód osobisty lub paszport) do wglądu.**
- **niezbędna znajomość numeru NIP /jeżeli wcześniej został nadany przez urząd skarbowy/.**
- **PESEL osoby fizyczne nie prowadzące działalności gospodarczej.**

Wpis do Ewidencji Działalności Gospodarczej

Wniosek o wpis do ewidencji działalności gospodarczej jest jednocześnie:

- wnioskiem o wpis do krajowego rejestru urzędowego podmiotów gospodarki narodowej (REGON),**
- zgłoszeniem identyfikacyjnym albo aktualizacyjnym, o którym mowa w przepisach o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników,**
- zgłoszeniem płatnika składek albo jego zmiany w rozumieniu przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych albo**
- zgłoszeniem oświadczenia o kontynuowaniu ubezpieczenia społecznego rolników w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu społecznym rolników,**

REGON

Krajowy Rejestr Urzędowy Podmiotów Gospodarki Narodowej

-przedsiębiorca będący osobą fizyczną składa w urzędzie gminy/miasta wniosek o wpis do ewidencji działalności gospodarczej **CEIDG-1, który jest następnie przekazywany przez urząd gminy/miasta urzędowi statystycznemu i na tej podstawie uzyskuje numer identyfikacyjny **REGON**, po dokonaniu wpisu przedsiębiorcy do rejestru REGON urząd statystyczny przesyła do przedsiębiorcy zaświadczenie o nadanym numerze identyfikacyjnym REGON.**

Ewidencja Działalności Gospodarczej

- dane z wniosku o wpis do ewidencji działalności gospodarczej, organ ewidencyjny niezwłocznie, nie później niż w ciągu 1 dnia od dnia następnego po dokonaniu wpisu, przesyła do wskazanego przez przedsiębiorcę
 - naczelnika urzędu skarbowego,
 - właściwego urzędu statystycznego oraz
 - właściwej jednostki terenowej ZUS albo
 - Centrali KRUS

wraz z kopią zaświadczenia o wpisie w ewidencji działalności gospodarczej ,

Założenie rachunku bankowego

Przedsiębiorca zobowiązany jest do posiadania rachunku bankowego oraz:

dokonywania wpłat zobowiązań podatkowych za jego pośrednictwem - w przypadku podatników prowadzących działalność gospodarczą i obowiązanych do prowadzenia księgi rachunkowej lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów, art. 61 § 1 ordynacji podatkowej

**mikroprzedsiębiorca - art. 61 § 1b o. p.
możliwość zapłaty w gotówce,**

Wybór formy opodatkowania

- zasady ogólne, prowadzenie podatkowej księgi przychodów i rozchodów,
 - księgi rachunkowe,
 - dokumentacja podatkowa,
 - terminy i obowiązki, składanie zeznań podatkowych,
 - obowiązki płatnika,
 - wpłaty zaliczek na podatek dochodowy
-
- darowizny i zwolnienia,
 - e – deklaracje,
 - krajowa informacja podatkowa,

Dziękuję za uwagę

Andrzej Nowak
Pierwszy Urząd Skarbowy w Gdańsku