

Przegląd interpretacji podatkowych

Zebrał Daniel Roszak

Uprawnione izby skarbowe wydają interpretacje indywidualne związane ze sprawami budzącymi wątpliwości podatników. Informacje przedstawione poniżej dotyczą trzech rodzajów spraw, z którymi dość często można spotkać się, czytając interpretacje dotyczące sektora rolnego.

I. Zakup maszyn rolniczych przed rezygnacją ze statusu rolnika ryczałtowego

Izba Skarbowa w Bydgoszczy zajęła się sprawą zwrotu podatku VAT rolnikowi, który zakupił maszynę rolniczą przed rezygnacją ze statusu rolnika ryczałtowego (*interpretacja indywidualna - Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy z dnia 4.07.2014 r. nr ITPP1/443-372/14/AP*).

W analizowanej sprawie rolnik ryczałtowy, 21 czerwca 2012 r., nabył maszynę rolniczą – rozrzutnik obornika, za kwotę brutto 50 300 zł. Z dniem 1 kwietnia 2014 r. rolnik zrezygnował ze zwolnienia w podatku od towarów i usług, rejestrując się jako czynny podatnik VAT rozliczający ten podatek na zasadach ogólnych za okresy kwartalne.

Do 31 marca 2014 r. przedmiotowy rozrzutnik był wykorzystywany jedynie do czynności zwolnionych z VAT, zaś od dnia 1 kwietnia 2014 r. służy on działalności opodatkowanej. Ponieważ w 2012 r. wnioskodawca był rolnikiem ryczałtowym, nie miał możliwości skorzystania z prawa do odliczenia podatku naliczonego od wskazanego zakupu. **Po rezygnacji ze zwolnienia takie prawo mu przysługuje.**

Mając na uwadze przepisy zawarte w art. 91, ust. 1 - 6 Ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2011 r. nr 177, poz. 1054 z późn. zm.) IS stwierdziła, że na skutek zarejestrowania się rolnika od 1 kwietnia 2014 r., jako podatnika VAT czynnego, zmieniło się wykorzystanie nabytego w 2012 r., do prowadzonego gospodarstwa rolnego, rozrzutnika obornika. Nabyty środek trwały był wykorzystywany do dnia 31 marca 2014 r. do prowadzenia działalności zwolnionej od podatku, natomiast od dnia rejestracji jest wykorzystywany do działalności opodatkowanej podatkiem od towarów i usług. Zatem zaistniała możliwość obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę równą 1/5 podatku naliczonego związanego z zakupem opisanego środka trwałego, którego wartość początkowa przekracza 15.000 zł. **Obniżenia tego należy dokonać w deklaracji podatkowej składanej za pierwszy okres rozliczeniowy w roku 2015 r. Prawo do odliczeń w tej wysokości, będzie kontynuowane w kolejnych latach do upływu 5-letniego okresu korekty, czyli w tym konkretnym przypadku jeszcze w roku 2016 i 2017.**

Reasumując, Izba Skarbowa stwierdziła, że od zakupu środka trwałego, w postaci rozrzutnika obornika o wartości powyżej 15.000 zł, dokonanego w 2012 r., przysługuje rolnikowi prawo do odliczenia 1/5 podatku naliczonego w deklaracji podatkowej za pierwszy okres rozliczeniowy roku 2015 r., które kontynuowane będzie w latach 2016, 2017, o ile w tych latach nie zmieni się przeznaczenie środka trwałego.

II. Dwa gospodarstwa małżonków

W sprawie rozpatrywanej także przez Izbę Skarbową w Bydgoszczy (*interpretacja indywidualna z dnia 27.05.2014 r. nr ITPP1/443-222/14/MS*), mamy do czynienia z sytuacją, w której rolnik małżonek posiada grunty stanowiące jego majątek odrębny, na których prowadzi produkcję rolną. Podobnie sytuacja wygląda u żony (ta także posiada grunty stanowiące jej majątek odrębny, na których prowadzi produkcję rolną). Ponadto małżonkowie dzierżawią dodatkowe grunty rolne, na których wspólnie prowadzą produkcję rolną. Żona wnioskodawcy jest podatnikiem VAT z tytułu prowadzenia gospodarstwa rolnego. Pytanie dotyczy możliwości zarejestrowania się męża jako podatnika VAT czynnego z tytułu prowadzenia własnego gospodarstwa rolnego.

W przedmiotowej sprawie organ podatkowy zajął następujące stanowisko: *Jeżeli podatnik prowadzi samodzielnie swoje gospodarstwo rolne, niezależnie od gospodarstwa prowadzonego wraz z żoną (z tytułu którego ona rozlicza podatek od towarów i usług), przy wykorzystywaniu wyodrębnionego majątku, może z tego tytułu zrezygnować ze zwolnienia i rozliczać podatek VAT.*

W podsumowaniu stwierdzono, że jeżeli niezależnie od prowadzonego z żoną gospodarstwa rolnego (tj. wydzierżawianego gospodarstwa rolnego), którego reprezentantem dla potrzeb podatku od towarów i usług jest żona – współmałżonek prowadzi



samodzielnie działalność rolniczą przy wykorzystaniu wyodrębnionego majątku, to w tym konkretnym przypadku może zrezygnować ze zwolnienia od podatku od towarów i usług i dokonać rejestracji jako odrębny podatnik VAT czynny na podstawie art. 96, ust. 1 ustawy o podatku od towarów i usług w związku z prowadzoną na własny rachunek działalnością rolniczą (tj. niezależnie od prowadzonego wspólnie z żoną gospodarstwa rolnego).

III. Usługi rolnicze świadczone przez rolnika w ramach działalności gospodarczej a VAT

W interpretacjach izb skarbowych wielokrotnie zajmowano stanowisko, z którego wynika, iż: **rolnik ryczałtowy nie może łączyć dwóch statusów - podatnika VAT zwolnionego jako rolnik ryczałtowy w zakresie sprzedaży produktów rolnych i zarazem podatnika VAT czynnego - w zakresie działalności gospodarczej, w ramach której świadczyć będzie ww. usługi rolnicze** (np. stanowisko Izby Skarbowej w Łodzi w dniu 21 lipca 2011 r. - nr TPTPP1/443-128/11-2/ALN)

Powyższe stanowisko zostało potwierdzone wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z 5 czerwca 2013 r. (sygn. akt I FSK 1006/12), w którym stwierdzono m.in., że według definicji „rolnika ryczałtowego”, podanej w art. 2, pkt 19 ustawy o VAT, „rolnikiem ryczałtowym” jest rolnik dokonujący dostawy pro-

duktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze, korzystający ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43, ust. 1, pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Zwolnienie rolnika ryczałtowego od podatku ma charakter przedmiotowo-podmiotowy. Od podatku zwolnieni są tylko rolnicy ryczałtowi i tylko w zakresie wyraźnie wskazanym w przepisie art. 43, ust. 1, pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług. A zatem podatnik wykonujący czynności, o których mowa w tym przepisie, może w odniesieniu do całej działalności rolniczej, przez którą rozumie się również świadczenie usług rolniczych (art. 2, pkt 15 ww. ustawy) albo korzystać z tego zwolnienia jako rolnik ryczałtowy, albo rozliczać podatek od towarów i usług na zasadach ogólnych. **Nie jest zatem możliwe korzystanie ze zwolnienia przy dostawie produktów rolniczych pochodzących z własnej działalności rolniczej i jednocześnie opodatkowanie na zasadach ogólnych świadczonych usług rolniczych. Podmiot będący rolnikiem ryczałtowym nie może bowiem łączyć dwóch statusów - podatnika VAT zwolnionego jako rolnik ryczałtowy (niemającego obowiązku składania deklaracji, prowadzenia ewidencji, wystawiania faktur) i jednocześnie podatnika VAT czynnego - w pozostałym zakresie działalności rolniczej, tj. świadczenia usług rolniczych. ■**