



UNIA  
EUROPEJSKA



WOJEWÓDZTWO  
KUJAWSKO-POMORSKIE



KUJAWSKO-POMORSKI  
OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO  
w Minikowie



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”.

Operacja realizowana przez Kujawsko-Pomorski Ośrodek Doradztwa Rolniczego w Minikowie

Institucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej „Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020

## „Problemy bezpieczeństwa i rozwoju produkcji żywności oraz jej dystrybucji przez rolników, gospodarstwa agroturystyczne i Koła Gospodyń Wiejskich”

Rozwiązania w zakresie przepisów prawa podatkowego możliwe do zastosowania przy prowadzeniu przez rolnika działalności przetwórstwa żywności w tym działalności rolniczego handlu detalicznego



KUJAWSKO-POMORSKI  
OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO  
w Minikowie

tel. 601 725 176

e-mail: [michal.kaluza@finexpert.pl](mailto:michal.kaluza@finexpert.pl)

[www.szkolenia.finexpert.pl](http://www.szkolenia.finexpert.pl)

[www.facebook.com/groups/finexpert.rolnictwo](https://www.facebook.com/groups/finexpert.rolnictwo)



**FINexpert rolnictwo** >

Najbliższe szkolenia



WINO, CYDR - ZASADY  
OPODATKOWANIA PRODUKCJI

Dostępne terminy

Przepraszamy na obecną chwilę nie  
posiadamy już wolnych terminów

Czytaj więcej



DZIAŁY SPECJALNE  
PRODUKCJI ROLNEJ

Dostępne terminy

🕒 10.00 - 12.00  
📅 05.07.2021

Czytaj więcej



MOL - SPRZEDAŻ  
MARGINALNA OKAZJONALNA  
LOKALNA

Dostępne terminy

🕒 10.00 - 13.00  
📅 06.07.2021

Czytaj więcej




RHD - ROLNICZY HANDEL  
DETALICZNY

Dostępne terminy

🕒 10.00 - 13.00  
📅 07.07.2021

Czytaj więcej






Podstawy prawne prowadzenia  
działalności gospodarczej z  
uwzględnieniem specyfiki  
działalności rolniczej

# Źródła prawa



- 
- ✓ Konstytucja RP z 2 kwietnia 1997 r.
  - ✓ Ustawa Prawo przedsiębiorców z 6 marca 2018 r.
  - ✓ Ustawa o podatku rolny z 15 listopada 1984 r.
  - ✓ Ustawa o podatku leśnym z 30 października 2002 r.
  - ✓ Ustawa z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne
  - ✓ Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych
  - ✓ Ustawa o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r.
  - ✓ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 r. w sprawie prowadzenia księgi przychodów i rozchodów

i inne

# DZIAŁALNOŚĆ ROLNICZA

**ROLNIK RYCZAŁTOWY**

DOSTAWA BEZPOŚREDNIA

SPRZEDAŻ BEZPOŚREDNIA

AGROTURYSTYKA

MOL – MARGINALNA, OGRANICZONA, LOKALNA

RHD – ROLNICZY HANDEL DETALICZNY

**ROLNIK VAT'OWIEC**


DOSTAWA BEZPOŚREDNIA

SPRZEDAŻ BEZPOŚREDNIA

AGROTURYSTYKA

MOL – MARGINALNA, OGRANICZONA, LOKALNA


RHD – ROLNICZY HANDEL DETALICZNY



**Dostawy bezpośrednie** obejmują produkty produkcji pierwotnej pochodzenia roślinnego, takie jak zboża, owoce, warzywa, zioła, grzyby – uprawne, pochodzące wyłącznie z własnych upraw lub hodowli producentów produkcji pierwotnej obejmują również środki spożywcze pochodzące z wyżej wymienionych, w postaci kiszonych lub suszonych.

*/ nadzorowane przez **Państwową Inspekcję Sanitarną** – obowiązuje zgłoszenie do właściwego terenowego państwowego powiatowego inspektora sanitarnego /.*





**Sprzedaż bezpośrednia** to sprzedaż nieprzetworzonych produktów pochodzenia zwierzęcego przez rolnika, hodowcę, wyprodukowanych we własnym gospodarstwie rolnym lub pozyskanych podczas działalności łowieckiej, małych ilości surowców – produktów żywnościowych bezpośrednio do konsumenta końcowego lub lokalnego zakładu detalicznego bezpośrednio zaopatrującego konsumenta końcowego.

*/ nadzorowana przez właściwego terenowo **powiatowego lekarza weterynarii** /*






**Agroturystyka** – forma wypoczynku w warunkach zbliżonych do wiejskich.


Agroturystyka jest alternatywnym do rolnictwa źródło dochodu mieszkańców wsi.

Ta forma turystyki obejmuje różnego rodzaju usługi, począwszy od zakwaterowania, poprzez częściowe lub całodniowe posiłki, wędkarstwo i jazdę konną, po uczestnictwo w pracach gospodarskich. Polega na wykorzystaniu walorów krajobrazu wiejskiego i uatrakcyjnianiu gościom pobytu udziałem w codziennych zajęciach w gospodarstwie np. w przygotowywaniu potraw regionalnych, połączonym z wypiekiem chleba, wyrobem serów lub wędlin.




**Działalność marginalna, lokalna i ograniczona** oznacza produkcję i sprzedaż przetworzonych produktów pochodzenia zwierzęcego konsumentowi końcowemu oraz dostawy (sprzedaż) wyprodukowanej żywności do zakładów prowadzących handel detaliczny z przeznaczeniem dla konsumenta końcowego.

/ nadzorowana przez właściwego terenowo **powiatowego lekarza weterynarii** /



**Rolniczy handel detaliczny** (RHD) to jedna z form handlu detalicznego, dla której w polskim porządku prawnym przyjęto odrębne uregulowania w zakresie nadzoru organów urzędowej kontroli żywności oraz wprowadzono określone preferencje podatkowe.

W ramach takiego handlu możliwe jest m.in. przetwórstwo i zbywanie wytworzonej żywności konsumentom końcowym, a także od dnia 1 stycznia 2019 r., na rzecz zakładów prowadzących handel detaliczny z przeznaczeniem dla konsumenta finalnego, zlokalizowanych na ograniczonym obszarze.



Formy organizacyjne prowadzenia działalności na  
obszarach wiejskich:

**GOSPODARSTWO ROLNE:**



GOSPODARSTWO ROLNE

Formy organizacyjne prowadzenia działalności na  
obszarach wiejskich:

**PRZEDSIĘBIORCA:**

JEDNOOSOBOWA DZIAŁALNOŚĆ GOSPODARCZA



DZIAŁALNOŚĆ PROWADZONA W FORMIE SPÓŁKI OSOBOWEJ



DZIAŁALNOŚĆ PROWADZONA W FORMIE SPÓŁKI KAPITAŁOWEJ





## Formy opodatkowania:

- **Podatek rolny** – przedmiotem opodatkowania są grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne lub jako grunty zadrzewione i zakrzewione na użytkach rolnych, z wyjątkiem gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza,



## Formy opodatkowania:


- **Podatek od nieruchomości** – opodatkowaniu podlegają grunty, budynki lub ich części, budowle lub ich części związane z prowadzeniem działalności gospodarczej,






## Formy opodatkowania:

- **Podatek od środków transportowych** – przedmiotem opodatkowania są środki transportu, których dopuszczalna masa całkowita wynosi powyżej 3,5 t.



USTAWA O PODATKU  
DOCHODOWYM OD OSÓB  
FIZYCZNYCH



**Opodatkowaniu podatkiem dochodowym nie podlega co do zasady działalność rolnicza, za wyjątkiem działów specjalnych produkcji rolnej.**

Należy jednak pamiętać, że ustawa wskazuje, co należy rozumieć pod pojęciem działalności rolniczej i w przypadku, gdy faktyczna działalność rolnika wychodzi poza tę definicję, winna być opodatkowana podatkiem dochodowym.




**Działalność rolnicza jest to działalność** polegająca na:

- wytwarzanie produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu,
- produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego,
- produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią,
- produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownictwa,
- hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych,
- produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego
- hodowla ryb


## **Działalność rolnicza to również:**

- Działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:
  - miesiąc – 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



**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 o podatku dochodowym od osób fizycznych.**





## Formy opodatkowania:

- **Podatek dochodowy z działów specjalnych produkcji rolnej** – dochód uzyskiwany ze źródeł dochodów jakim są działy specjalne produkcji rolnej stanowi podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym.


## Wyciąg z załącznika nr 2 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych

p.	Rodzaje upraw i produkcji	Jednostka powierzchni upraw lub rodzajów produkcji	Norma szacunkowa dochodu rocznego	
			zł	gr
1	2	3	4	
5	Drób rzeźny - powyżej 100 szt.:			
	a) kurczęta	1 sztuka		16
	b) gęsi	1 sztuka	1	39
	c) kaczki	1 sztuka		37
	d) indyki	1 sztuka		90


### Przykład:

$$100.000 \text{ szt.} * 0,16 = 16.000 \text{ zł} * 17\% - 525,12 = \mathbf{2.195 \text{ zł}}$$

$$2.195 \text{ zł} / 12 = \mathbf{183 \text{ zł}}$$



**Przetwórstwo surowców roślinnych** nie jest objęte zwolnieniem z podatku dochodowego na podstawie ogólnego wyłączenia określonego w ustawie o PIT zawartego w **art. 2 ust.1 pkt 1**



**Wytwarzanie i sprzedaż produktów roślinnych i zwierzęcych w stanie przetworzonym** jest działalnością gospodarczą, z której dochód podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, chyba że .....

Dochód z działalności korzysta ze zwolnienia od podatku przy spełnieniu warunków określonych w **art. 21 ust. 1 pkt 71** ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych tj. ...

## Zwolnienie przedmiotowe

**Art. 21. 1.** Wolne od podatku dochodowego są:

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;



## Zwolnienie przedmiotowe

**Art. 21. 1.** Wolne od podatku dochodowego są:

**pkt 71a)** przychody, o których mowa w art. 20 ust. 1c, do kwoty **40 000 zł** rocznie,



## Zwolnienie przedmiotowe

**Art. 21. 1.** Wolne od podatku dochodowego są:

**pkt 72)** Dochody ze sprzedaży surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych, jagód, owoców leśnych i grzybów leśnych – ze zbioru dokonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny;





## Formy opodatkowania:

- **Podatek dochodowy 2% z tytułu drobnego przetwórstwa rolnego RHD** – przychody ze sprzedaży przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu.



# USTAWA O PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG




Art. 15.

1. **Podatnikami są** osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, o której mowa w ust. 2, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.




Art. 15.

2. **Działalność gospodarcza** obejmuje wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne **oraz rolników**, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w sposób ciągły dla celów zarobkowych.



**Dostawa produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej, dokonywana przez rolnika ryczałtowego oraz świadczenie usług rolniczych przez rolnika ryczałtowego są zwolnione z podatku VAT, zgodnie z art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. Nr 54, poz. 535 z późn. zm.).**

Zwolnienie obejmuje nieprzetworzone produkty żywnościowe oraz towary wytworzone z nich przez rolnika z produktów pochodzących z jego własnej działalności rolniczej przy użyciu środków zwykle używanych w gospodarstwie rolnym.



Rolnicy w przepisach ustawy o VAT mają co do zasady wybór, czy chcą się z tego podatku rozliczać na zasadach ogólnych, czy też nie. Gdy wybierają zwolnienie, przysługuje im tzw. **zryczałtowany zwrot podatku**.


Rolnik ryczałtowy, sprzedający produkty rolne pochodzące z własnej produkcji rolnej oraz świadczący usługi w zakresie rolnictwa, jest zwolniony z szeregu obowiązków dotyczących ogółu podatków VAT.




Ustawa reguluje pojęcie „rolnika ryczałtowego” i „produktów rolnych” do celów zastosowania ustawy.

**Art. 2 ust. 19** określa rolnika ryczałtowego, jako 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.**





**Produkty rolne** - rozumie się przez to 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



W przypadku sprzedaży produktów rolnych **pochodzących od innych producentów**, przetworzonych mamy do czynienia z **działalnością handlową**, która nie może korzystać ze zwolnienia, nawet jeśli jest prowadzona przez rolników.



Odwiedź portal KSOW – [www.ksow.pl](http://www.ksow.pl)

**Zostań Partnerem Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich.**