



**NACZELNIK URZĘDU
SKARBOWEGO W MIECHOWIE**

ZASADY ROZLICZANIA PODATKU VAT PRZEZ ROLNIKÓW

Przez działalność rolniczą rozumieć należy produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, gruntową, szklarniową i pod folią, produkcję roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadowniczą, chów, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego lub fermowego oraz chów i hodowlę ryb i innych organizmów żyjących w wodzie, a także uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzywni, uprawy roślin "in vitro", fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, chów i hodowlę dżdżownic, entomofagów i jedwabników, prowadzenie pasiek oraz chów i hodowlę innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym oraz sprzedaż produktów gospodarki leśnej i łowieckiej, z wyjątkiem drewna okrągłego z drzew tropikalnych (PKWiU 02.20.13.0) oraz bambusa (PKWiU ex 01.29.30.0), a także świadczenie usług rolniczych;

Ustawa o podatku od towarów i usług wyróżnia dwie grupy rolników:

1. Rolników ryczałtowych.
2. Rolników rozliczających się na zasadach ogólnych.

ROLNIK RYCZAŁTOWY

Definicję rolnika ryczałtowego zawiera art. 2 pkt. 19 ustawy o podatku od towarów i usług, zgodnie z którą jest to rolnik dokonujący dostawy produktów 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.

W związku ze zwolnieniem z opodatkowania VAT dostawy towarów oraz świadczenia usług przez rolnika ryczałtowego **nie jest on zobowiązany do:**

- rejestrowania się jako czynny podatnik VAT w urzędzie skarbowym,
- wystawiania faktur,
- prowadzenia ewidencji,
- składania deklaracji podatkowych.

Rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych dla czynnego podatnika VAT otrzymuje natomiast od nabywcy fakturę VAT-RR dokumentującą transakcję. Faktura ta powinna także zawierać oświadczenie o treści:

"Oświadczam, że jestem rolnikiem ryczałtowym zwolnionym od podatku od towarów i usług na podstawie art. 43 ust. 1 pkt. 3 ustawy o podatku od towarów i usług."

Na tej podstawie rolnik może ubiegać się o zwrot podatku z tytułu nabywania niektórych środków produkcji dla rolnictwa, które opodatkowane są VAT. Kwota ta wypłacana jest przez nabywcę produktów rolnych. Stawka zryczałtowanego zwrotu podatku wynosi 7%.

Obowiązkiem rolnika ryczałtowego jest przechowywanie oryginału faktury VAT-RR oraz kopii oświadczenia przez okres 5 lat, licząc od końca roku, w którym wystawiono fakturę.

ROLNIK ROZLICZAJĄCY SIĘ NA ZASADACH OGÓLNYCH

Rolnik ryczałtowy może zrezygnować z ryczałtowego rozliczenia VAT, a tym samym przejść na zasady ogólne. W tym celu winien:

- złożyć zgłoszenie rejestracyjne VAT-R przed rozpoczęciem miesiąca, w którym ma nastąpić rezygnacja, dołączając do niego dowód zapłaty opłaty skarbowej za rejestrację w wysokości 170 zł,
- wypełnić zgłoszenie NIP-7, pamiętając o wskazaniu rachunku bankowego na który będzie dokonywany ewentualny zwrot podatku.

Podkreślenia wymaga, że rolnik, który zrezygnował ze zwolnienia związanego z systemem zryczałtowanego zwrotu podatku VAT, może ponownie skorzystać z tego zwolnienia dopiero **po upływie 3 lat** od daty rezygnacji ze zwolnienia, pod warunkiem pisemnego zawiadomienia naczelnika urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca (kwartału), od którego zamierza skorzystać ze zwolnienia.

Od momentu rejestracji rolnik staje się czynnym podatnikiem VAT, który **jest zobowiązany do:**

- opodatkowania sprzedaży towarów i usług wg właściwych stawek podatku VAT,
- dokumentowania sprzedaży fakturami VAT,
- prowadzenia ewidencji zakupów i sprzedaży VAT,
- rozliczania podatku VAT w terminowo składanych deklaracjach podatkowych,
- dokonywania terminowych wpłat podatku.

Natomiast prawem, jakie nabędzie rolnik po uzyskaniu statusu czynnego podatnika VAT, jest możliwość pomniejszania podatku należnego o podatek naliczony uwzględniony przy zakupie towarów lub usług. Oznacza to, że rolnik będzie mógł odliczyć VAT naliczony na podstawie faktur VAT dokumentujących dokonane przez niego zakupy. Podstawą rozliczeń będą posiadane faktury VAT oraz prowadzona zgodnie z nimi ewidencja zakupów VAT.

Podkreślić jednakże należy, iż prawo do pomniejszenia podatku należnego o podatek naliczony istnieje jedynie wtedy, **gdy zakupione towary i usługi wykorzystywane są do wykonywania czynności opodatkowanych podatkiem VAT.**

NAJCZĘŚCIEJ POPELNIANE NIEPRAWIDŁOŚCI

- Zanizanie przychodów- niewykazywanie całej sprzedaży z gospodarstwa rolnego.
- Odliczanie całości podatku naliczonego z faktur dokumentujących zakupy służące zarówno do celów gospodarstwa rolnego jak i do celów gospodarstwa domowego np. media, brukowanie podwórka, ogrodzenie posesji...
- Zakup paliwa od fikcyjnych firm.
- Sprzedaż sprzętu rolniczego bez faktury.
- Wykorzystanie maszyn do pracy we własnym gospodarstwie, a także w innych gospodarstwach – z pominięciem ewidencjonowania przychodów w VAT.

