


Warszawa, dnia 3 lutego 2011 r.



MINISTER FINANSÓW

PT1/0602/10/58/KSB/2011/BMI9-662

  
 SEKRETARIAT  
 Biura Prac Senackich  
 Wpłynęło dn. 7.02.11  
 nr. 11610 podpis.

Pan  
 Bogdan Borusewicz  
 Marszałek Senatu  
 Rzeczypospolitej Polskiej

*Szanowny Panie Marszałku,*

Nawiązując do przekazanego przy piśmie z dnia 14 stycznia 2011 r. znak: BPS/DSK-043-3254/11 oświadczenia złożonego przez Pana Senatora Grzegorza Wojciechowskiego podczas 68. posiedzenia Senatu RP w dniu 12 stycznia 2011 r. w sprawie opodatkowania podatkiem od towarów i usług oraz podatkiem dochodowym usług rolniczych, w tym koszenia kombajnem na potrzeby własne i obce, uprzejmie informuję.

1. W zakresie podatku od towarów i usług.

Zgodnie z art. 2 pkt 19 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 54, poz. 535, z późn. zm.) przez rolnika ryczałtowego - rozumie się 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 ww. ustawy, z wyjątkiem rolnika obowiązującego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych. Należy podkreślić, że jeżeli rolnik korzysta z ww. zwolnienia przy dostawach produktów rolnych, zwolnieniem objęte są również świadczone przez niego usługi, wymienione w zał. nr 2 (por. art. 43 ust. 1 pkt 3 i art. 118 ustawy o podatku od towarów i usług).

W ww. załączniku nr 2 wymienione są między innymi:

- usługi związane z rolnictwem oraz chowem i hodowlą zwierząt (PKWiU 01.6), z wyłączeniem usług weterynaryjnych oraz usług podkuwania koni i prowadzenia schronisk dla zwierząt gospodarskich (PKWiU ex 01.62.10.0),
- wynajem i dzierżawa maszyn i urządzeń rolniczych, bez obsługi (PKWiU 77.31.10.0).

W przypadku, podatnika wykonującego działalność gospodarczą inną niż działalność rolnicza oraz prowadzącego działalność rolniczą, może on być podatnikiem VAT czynnym z tytułu działalności pozarolniczej i jednocześnie korzystać ze zwolnienia, o którym mowa w art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o podatku od towarów i usług odnośnie działalności rolniczej. W sytuacji korzystania z tego zwolnienia, w zakresie w jakim towary i usługi, rolnik ryczałtowy

wykorzystuje do wykonywania tych zwolnionych działalności, nie przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

W związku z tym, iż wykonywane przez rolnika ryczałtowego usługi rolnicze, które są wymienione w załączniku nr 2 do ww. ustawy z dnia 11 marca 2004 r. są zwolnione od podatku, w odniesieniu do nabytych towarów i usług, które są wykorzystywane do świadczenia tych usług, nie przysługuje mu prawo do obniżenia kwoty podatku należnego (wynikającego z działalności innej niż rolnicza) o kwotę podatku naliczonego lub zwrotu podatku wynikającego z faktur dokumentujących ich nabycie.

Aby zrekompensować brak prawa do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego w przypadku dostawy produktów rolnych lub świadczenia usług rolniczych dla podatnika VAT, który rozlicza ten podatek, rolnikowi ryczałtowemu przysługuje zryczałtowany zwrot podatku z tytułu nabywania niektórych środków produkcji dla rolnictwa opodatkowanych tym podatkiem. Kwota zryczałtowanego zwrotu podatku jest wypłacana rolnikowi ryczałtowemu przez nabywcę produktów rolnych lub usług rolniczych.

Należy podkreślić, że rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, które są zwolnione od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy, może w obecnym stanie prawnym zrezygnować z tego zwolnienia pod warunkiem:

- 1) dokonania w poprzednim roku podatkowym dostawy produktów rolnych oraz świadczenia usług rolniczych o wartości przekraczającej 20.000 zł oraz
- 2) dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 96 ust. 1 i 2, oraz
- 3) prowadzenia ewidencji, o której mowa w art. 109 ust. 3.

Rolnikowi ryczałtowemu, który zrezygnuje z ww. zwolnienia od podatku od towarów i będzie rozliczał ten podatek na ogólnych zasadach, zgodnie z art. 86 ust. 1 ustawy o VAT w zakresie, w jakim towary i usługi są wykorzystywane do wykonywania czynności opodatkowanych, w tym między innymi ww. usług rolniczych, co do zasady będzie przysługiwało prawo do obniżenia kwoty podatku należnego o kwotę podatku naliczonego.

## 2. Podatek dochodowy od osób fizycznych.

Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2010 r., Nr 51, poz. 307, z późn. zm.), w art. 10 ust. 1 wymienia źródła przychodów, w tym m.in. w pkt 3 przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej, z których dochody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Określając źródła przychodów, ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych jednocześnie definiuje pojęcie przychodów.

Przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej określa art. 14 powołanej ustawy. Zgodnie z ust. 1 tego artykułu za przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług. Do przychodów z tego źródła ustawa o podatku dochodowym od osób fizycznych w art. 14 ust. 2 pkt 8 zalicza

również wartość otrzymanych świadczeń w naturze i innych nieodpłatnych świadczeń, obliczonych zgodnie z art. 11 ust. 2-2b, z wyjątkiem świadczeń otrzymanych od osób zaliczonych do I i II grupy podatkowej w rozumieniu przepisów o podatku od spadków i darowizn.

W myśl powołanych przepisów, wykonanej usługi dla samego siebie nie można uznać za przychód z nieodpłatnego świadczenia, zaliczany do przychodów z działalności gospodarczej, gdyż nie została spełniona jedna z przesłanek wskazanych w powołanych przepisach, tj. nie następuje otrzymanie świadczenia.

Powyższe wyjaśnienia nie stanowią interpretacji indywidualnej, o której mowa w art. 14b ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.). O wydanie takiej interpretacji może wystąpić zainteresowany w przypadku wątpliwości w zakresie stosowania prawa podatkowego.

z powołaniem  
poważnika Ministra Finansów  
ADSEKRETARZ STANU  
*Maciej Grabowski*  
Maciej Grabowski