Krajowa Administracja Skarbowa

Informacja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie dla osób świadczących usługi rolnicze

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Wieruszowie przypomina, iż przychody uzyskane z tytułu wykonywania usług rolniczych, takich jak np. kombajnowanie, prasowanie słomy, suszenie lub czyszczenie zbóż, orka, talerzowanie, sadzenie buraków, ziemniaków, opryski upraw, wykopki itp. – **podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym.**

W świetle ustawy o PIT działalnością rolniczą jest działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych w załączniku nr 2 do tej ustawy (art. 2 ust. 2, ust. 3 i ust. 3a ustawy o PIT). Zgodnie z art. 2 ust. 1 pkt. 1 ustawy o PIT przychody z w/w działalności nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Należy jednak zauważyć, że świadczenie usług o charakterze rolniczym nie zostało zawarte w katalogu działalności, które można uznać za działalność rolniczą w myśl ustawy o PIT. A zatem - **świadczenie usług rolniczych nie może korzystać ze zwolnienia z opodatkowania podatkiem dochodowym**, ponieważ nie jest kwalifikowane w myśl ustawy o PIT jako działalność rolnicza.

Świadczenie usług rolniczych, takich jak np.: kombajnowanie, prasowanie słomy, suszenie lub czyszczenie zbóż, orka, talerzowanie, sadzenie buraków, ziemniaków, opryski upraw, wykopki itp., jeżeli jest wykonywane w sposób ciągły i zorganizowany, powinno być traktowane jak pozarolnicza działalność gospodarcza. Ponadto bezspornym jest, iż świadczenie takich usług ukierunkowane jest na uzyskiwanie dochodów, a więc ma **charakter zarobkowy**. Wskazane wyżej przesłanki są charakterystyczne dla prowadzenia działalności gospodarczej, a zatem świadcząc wyżej opisane usługi rolnicze**, należy zgłosić pozarolniczą działalność gospodarczą** i zarejestrować ją w Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej.

W myśl art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o PIT pozarolnicza działalność gospodarcza jest źródłem przychodów podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Podatnik świadczący usługi rolnicze w ramach pozarolniczej działalności gospodarczej **może dokonać rozliczenia podatku dochodowego według jednej z niżej wskazanych form**:

1). Zasady ogólne określone w art. 27 ustawy o PIT,

2). Podatek liniowy określony w art. 30c ustawy o PIT,

3). Zryczałtowany podatek dochodowy według ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne,

4). Karta podatkowa według ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Wybór formy opodatkowania dochodów z prowadzonej działalności gospodarczej należy do podatnika.

Co do zasady - w myśl art. 9a ust. 1 ustawy o PIT, dochody osiągnięte przez podatników z pozarolniczej działalności gospodarczej, są opodatkowane według „zasad ogólnych" (określonych w art. 27 ustawy o PIT), chyba że podatnicy złożą właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemny wniosek lub oświadczenie o zastosowanie jednej z wyżej wymienionych form.

Na gruncie ustawy o VAT wykonywanie usług rolniczych wchodzi w zakres działalności rolniczej i podlega rygorom przewidzianym dla tego rodzaju działalności. W myśl art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT zwalnia się z podatku VAT dostawę produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej oraz świadczenie usług rolniczych dokonywane przez rolnika ryczałtowego. Rolnik ryczałtowy może (ale nie musi) zrezygnować z tego zwolnienia pod jednym warunkiem: dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 96 ust. 1 i 2 ustawy o VAT na formularzu VAT-R przed rozpoczęciem miesiąca, w którym ma nastąpić rezygnacja. Od momentu rejestracji rolnik staje się czynnym podatnikiem podatku VAT i ma obowiązek opodatkować całą sprzedaż tj. dostawę produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej oraz świadczenie usług rolniczych.

Powyższe oznacza zatem, że obecnie rolnik sam decyduje, czy sprzedaż produktów pochodzących z działalności rolniczej bądź wykonywanie usług rolniczych będzie zwolnione czy też opodatkowane podatkiem VAT.