

# AGROTURYSTYKA i PODATKI



# Czym jest agroturystyka

Polskie przepisy prawa podatkowego nie definiują pojęcia agroturystyki. Przyjmuje się, że agroturystyka to prowadzenie działalności turystycznej przez gospodarstwo rolne, polegającej m.in. na zapewnieniu noclegów oraz dodatkowych usług, najczęściej w zakresie żywienia.

# Agroturystyka a działalność gospodarcza

Do działalności takiej jak np. wynajmowanie przez rolników pokoi, sprzedaż posiłków domowych i świadczenie w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów nie stosuje się ustawy swobodzie działalności gospodarczej. Dlatego też działalność agroturystyczna nie podlega wpisowi do ewidencji działalności gospodarczej, a rolnik ją wykonujący nie będzie traktowany jako przedsiębiorcą. Rozpoczęcie, prowadzenie lub zakończenie takiej działalności nie podlega także zgłoszeniu do urzędu skarbowego.

# Brak obowiązku zgłoszenia do CEIDG

- działalności agroturystycznej rolników,
- produkcji wina przez rolników,
- rolniczy handel detaliczny.

# Agroturystyka a działalność gospodarcza

Każdy, kto nie jest rolnikiem, aby móc gościć u siebie turystów w ramach działalności agroturystycznej, musi otworzyć i zarejestrować własną działalność gospodarczą.

# Agroturystka a forma opodatkowania

Co do zasady działalność rolnicza nie podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym, gdyż rolnicy z reguły opłacają podatek rolny. Działalność agroturystyczna podejmowana przez rolników nie może być jednak kwalifikowana do działalności rolniczej, co skutkuje obowiązkiem uiszczenia podatku dochodowego od osób fizycznych.

# Agroturystka a forma opodatkowania

Należy pamiętać że pomimo, iż taka aktywność w świetle ustawy sdg nie podlega rejestracji w CEIDG, w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych traktowana jest jako dodatkowe, pozarolnicze źródło dochodu rolnika. W związku z powyższym, mimo że przychody z tej działalności nie są uzyskiwane w ramach działalności gospodarczej, podlegają opodatkowaniu zgodnie ze wszystkimi regułami przewidzianymi jak dla działalności gospodarczej.

# Agroturystka a forma opodatkowania

Dochody te mogą być opodatkowane albo na zasadach ogólnych (skala podatkowa 18 i 32 proc.), albo 19-proc. liniową stawką podatku bądź też w formie zryczałtowanego podatku dochodowego od przychodów ewidencjonowanych lub karty podatkowej.



# Agroturystka a forma opodatkowania

Zasadniczo dochody osób fizycznych z tytułu działalności gospodarczej opodatkowane są wg skali podatkowej . Jeśli jednak podatnik zdecyduje się na inną formę opodatkowania musi złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemny wniosek lub oświadczenie. Analogicznie będzie w przypadku osób świadczących usługi agroturystyczne – o ile nie wybiorą zryczałtowanych form opodatkowania bądź podatku liniowego – podlegać będą opodatkowaniu na zasadach ogólnych.

# Warunki zwolnienia agroturystyki z podatku dochodowego

- Rolnik prowadzący gospodarstwo agroturystyczne wynajmuje maksymalnie do pięciu pokoi gościnnych,
- Pokoje te muszą znajdować się w budynku mieszkalnym
- Nie może wynajmować pomieszczeń np. w domkach turystycznych czy letniskowych, pomieszczeniach gospodarczych adaptowanych na cele usługowe, jak też udostępniać miejsc na polach namiotowych.

# Warunki zwolnienia agroturystyki z podatku dochodowego

- Budynek w którym wynajmowane są pokoje musi znajdować się na terenach wiejskich
- w gospodarstwie rolnym
- Łączne spełnienie powyższych trzech warunków zwalnia przychody z opodatkowania w podatku dochodowym.

# Warunki zwolnienia agroturystyki z podatku dochodowego

Co ważne w takiej sytuacji wolne od opodatkowania są również dochody uzyskane z tytułu wyżywienia tych osób.

# Brak zwolnienia z opodatkowania

Dodatkowe usługi świadczone przez rolnika np. w zakresie organizowania imprez turystycznych, urządzania ognisk, kuligów, przejażdżek konnych, wypożyczania rowerów, łodzi, kajaków, sprzętu wędkarskiego itp. nie podlegają wspomnianemu zwolnieniu. W przypadku uzyskania dochodów z takich usług rolnik musi samodzielnie rozliczyć i wpłacić podatek, stosownie do dokonanego przez siebie wyboru formy opodatkowania tym podatkiem.

# Brak zwolnienia z opodatkowania

Zwolnienie nie dotyczy wynajmowania pokoi na stałe lub czasowo np. osobom pracującym w danej miejscowości.

# Formy opodatkowania

Wszystkie dochody nie podlegające zwolnieniu należy opodatkować. Przepisy podatkowe dopuszczają opodatkowanie tzw. podatkiem ryczałtowanym także świadczenie niektórych usług agroturystycznych.

Wówczas dla usług związanych z zakwaterowaniem należy zastosować 17 proc. stawkę podatkową. Z kolei przygotowywanie posiłków oraz ich sprzedaż na potrzeby ryczałtu zostały zdefiniowane jako przychody z usług gastronomicznych, dla których stawka ryczałtu ewidencjonowanego wynosi 3,0%, o ile nie obejmują one przychodów ze sprzedaży napojów o zawartości alkoholu powyżej 1,5%. W przypadku usług

# Formy opodatkowania

Najprostszą formą opodatkowania agroturystyki jest karta podatkowa. W tej formie mogą także opłacać podatek wynajmujący pokoje gościnne i domki turystyczne, w tym rolnicy. W tej formie opodatkować można także wydawanie posiłków. Warunkiem skorzystania z tej uproszczonej formy opodatkowania jest, aby łączna liczba pokoi nie przekraczała 12.

Stawki karty podatkowej są uzależnione od wielkości miejscowości, w której świadczone są usługi i od zatrudniania pracowników. Przykładowo stawka dla osób wynajmujących pokoje gościnne (do 12) w miejscowości do 5 tys. mieszkańców wynosi od 62,143



# Agroturystyka a podatek dochodowy

Nie zawsze fakt odpłatnego przyjmowania turystów przez rolników powoduje konieczność płacenia podatku dochodowego. O zwolnieniu z PIT przesądza skala oraz rodzaj świadczonych usług związanych z agroturystyką

# Formy opodatkowania

- Jeżeli podatnik nie wybierze formy opodatkowania to podlega opodatkowaniu dochodów na zasadach ogólnych wg stawki 18 i 32%.
- Obowiązek wpłat zaliczek w ciągu roku.
- Obowiązek rozliczenia dochodów w zeznaniu podatkowym.

# Terminy wyboru formy opodatkowania

- Ryczałt ewidencjonowany – do 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli podatnik rozpoczyna uzyskiwanie dochodów w ciągu roku to przed uzyskaniem pierwszego opodatkowanego przychodu.
- Obowiązek wpłat zaliczek w ciągu roku.
- Obowiązek rozliczenia dochodów w zeznaniu podatkowym PIT-28.

# Terminy wyboru formy opodatkowania

- Karta podatkowa – należy złożyć zgłoszenie na druku PIT-16 przed rozpoczęciem wynajmu pokoi.
- Podatek miesięczny jest określany decyzją Naczelnika Urzędu Skarbowego.

# Agroturystyka a VAT

Działalność agroturystyczna nie jest świadczeniem usług rolniczych i nie korzysta ze zwolnienia z VAT. Podlega zatem pod ogólne zasady rozliczenia tym podatkiem.

# Agroturystyka a VAT

Usługi zakwaterowania na polach namiotowych, parkingach kempingowych czy w domach letniskowych przez rolników połączone z wydawaniem posiłków domowych oraz świadczeniem innych usług związanych z pobytem turystów podlegają opodatkowaniu niższą 8 proc. stawką VAT. Ta stawka nie jest jednak właściwa dla każdej usługi agroturystycznej. Jeżeli oprócz zakwaterowania i wydawania posiłków świadczone są usługi, które nie są wliczone w cenę noclegu, np. nauka jazdy konnej, opodatkowane są one stawką właściwą dla tych usług, czyli przeważnie 23%.

# Agroturystyka a VAT

Podobnie pamiętać należy, że sprzedaż usług związanych z wyżywieniem jest opodatkowana 8-proc. stawką VAT, ale już sprzedaż wody mineralnej, kawy czy herbaty podlega pod stawkę podstawową 23 proc.

# Agroturystyka a VAT

Jeżeli działalność będzie prowadzona na niewielką skalę, to obowiązuje zwolnienie z podatku VAT. Jednak nie ma tu znaczenia liczba wynajmowanych pokoi, czy liczba przyjmowanych gości, ale wysokość uzyskanych w ciągu roku wpływów ze sprzedaży towarów oraz usług. Zwolnienie przysługuje podatnikom, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 200 000 zł, ale w takim przypadku właściciele gospodarstw agroturystycznych powinny prowadzić dzienną ewidencję sprzedaży.



# Agroturystyka a VAT

Osoby rozpoczynające działalność nie muszą więc rejestrować się jako podatnik VAT do momentu przekroczenia limitu przychodu, liczonego proporcjonalnie do okresu działalności. Pamiętać jednak trzeba, że przychód, w przypadku prowadzenia różnych działalności, jest sumowany.

# Ewidencjonowanie przychodów do celów podatku VAT

Należy pamiętać, że podatnicy korzystający ze zwolnienia podatkowego VAT są obowiązani do prowadzenia uproszczonej ewidencji sprzedaży.

# Obowiązek składania deklaracji VAT

- Podatnicy zarejestrowani jako czynni podatnicy VAT mają obowiązek składać deklaracje VAT w zależności od wyboru okresu rozliczenia
- VAT-7K przy wyborze kwartalnego rozliczenia
- VAT-7 przy wyborze miesięcznego rozliczenia

# Agroturystyka a kasa fiskalna

Podatnicy, którzy świadczą usługi agroturystyki bez wyżywienia nie muszą stosować kas fiskalnych w sytuacji gdy zapłata za te usługi następuje za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem). Dodatkowym warunkiem jest aby z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynikało, jakiej konkretnie czynności dotyczyła ta zapłata. Jednak już mieszany sposób zapłaty – na rachunek i

# Agroturystyka a kasa fiskalna

W przypadku świadczenia usług agroturystycznych z wyżywieniem - bez względu na wysokość sprzedaży oraz bez względu na sposób zapłaty powinien ewidencjonować obrót za pośrednictwem kasy fiskalnej od samego początku.

# Pozostałe przychody zwolnione dla rolnika

Wolne od podatku są też dochody ze sprzedaży jagód, grzybów także produktów i wyrobów z własnego gospodarstwa. Natomiast dochód ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z gospodarstwa rolnego (także warzyw, owoców i ryb) w stanie nieprzetworzonym w ogóle nie podlega przepisom ustawy o podatku dochodowym. Dlatego oferując takie produkty gościom w gospodarstwie agroturystycznym, rolnik nie płaci podatku dochodowego od osób fizycznych.

# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

Rejestracji nie podlega sprzedaż przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych (z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach tzw. działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym). Pod warunkiem, że:

# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

Jeżeli sprzedaż nie jest wykonywana na rzecz osób prawnych, jednostek organizacyjnych nieposiadających osobowości prawnej lub na rzecz osób fizycznych na potrzeby prowadzonej przez nie pozarolniczej działalności gospodarczej;

- przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze,
- sprzedaż odbywa się wyłącznie w miejscach: w których produkty te zostały wytworzone, lub



# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

Sprzedaż produktów pochodzących ze swojego gospodarstwa jest zwolniona z podatku dochodowego do kwoty sprzedaży 20 tysięcy zł. Dlatego też trzeba prowadzić ewidencję sprzedaży odrębną dla każdego roku kalendarzowego. Może to być w formie papierowej lub elektronicznej. Ewidencja musi zawierać min:

- numer kolejnego wpisu,
- datę zbycia żywności,
- kwotę sprzedaży,

# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

W ramach rolniczego handlu detalicznego możesz sprzedawać wyprodukowaną przez siebie żywność do kwoty 20 tysięcy zł. Po przekroczeniu tego progu dalsza sprzedaż jest możliwa ale podlega już opodatkowaniu podatkiem ryczałtowym od przychodów ewidencjonowanych w wysokości 2%. Trzeba złożyć formularz PIT w swoim Urzędzie Skarbowym.

# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

Sprzedawać możesz osobom prywatnym tzw. konsumentowi końcowemu. Nie może to być:

- osoba prawna,
  - jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej,
  - osoba fizycznych kupująca na potrzeby prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej.
- Uwaga! Przy przetwarzaniu produktów roślinnych i zwierzęcych oraz ich sprzedaży nie wolno Ci

# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

•Możesz sprzedawać różne produkty, w tym przetworzone pochodzące z Twojego gospodarstwa. Zarówno produkty pochodzenia zwierzęcego jak i produkty pochodzenia roślinnego np. szynki, kielbasy, pasztety, masło, mleko, jaja, sery, kukurydzę, marynaty, kiszonki, wyroby garmażeryjne bezmięsne, pierogi z mięsem, mąkę, kaszę, płatki, otręby, chleb, wyroby cukiernicze, oleje, soki, dżemy, powidła. Mogą to również być produkty mieszane

•Ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu użytkowych do produkcji danego produktu stanowi 100%

# Sprzedaż z gospodarstwa rolnego (rolniczy handel detaliczny)

•Sprzedawać możesz w swoim gospodarstwie. Trzeba oznakować miejsce prowadzenia sprzedaży poprzez umieszczenie widocznego napisu: rolniczy handel detaliczny, imię i nazwisko rolnika, numer weterynaryjny (w przypadku produktów zwierzęcych). Żywność można produkować we własnym gospodarstwie w swoim domu, we własnej kuchni domowej.

•Uwaga! Sprzedawać Twoich produktów nie możesz pośrednikom. Jest jednak możliwość sprzedaży Twoich produktów przez pośrednika podczas wystaw, festynów, targów lub kiermaszy organizowanych w

KONIEC

DZIĘKUJE ZA UWAGĘ !