



## **Informacja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Wieruszowie dla rolników opodatkowanych podatkiem VAT**

### **➤ Rozliczenie na zasadach ogólnych.**

Obecnie rolnik sam decyduje o rezygnacji z ryczałtowego rozliczenia VAT, a tym samym przejścia na zasady ogólne. W art. 43 ust. 3 ustawy o podatku od towarów i usług ( t.j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1221 ze zm.) postanowiono, że rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych lub świadczący usługi rolnicze, które są zwolnione od podatku, na podstawie ust. 1 pkt 3, może zrezygnować z tego zwolnienia pod jednym warunkiem: dokonania zgłoszenia rejestracyjnego, o którym mowa w art. 96 ust. 1 i 2. W tym celu składa zgłoszenie rejestracyjne VAT-R przed rozpoczęciem miesiąca, w którym ma nastąpić rezygnacja. Od momentu rejestracji rolnik staje się czynnym podatnikiem VAT.

Jeżeli rolnik ryczałtowy zrezygnuje ze zwolnienia od podatku VAT, to dopiero po upływie 3 lat od daty rezygnacji i przejścia na zasady ogólne, będzie mógł ponownie skorzystać ze zwolnienia od podatku określonego w art. 43 ust. 1 pkt 3, tzn. odzyskać status rolnika ryczałtowego. Oznacza to że, rolnik przez co najmniej 3 lata musi być podatnikiem opodatkowanym na zasadach ogólnych. Ponowne zwolnienie od podatku obowiązuje pod warunkiem pisemnego zawiadomienia naczelnika właściwego urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca ( kwartału), od którego podatnik ponownie chce skorzystać ze zwolnienia.

### **➤ Konsekwencje rozliczania VAT przez rolnika według zasad ogólnych**

Od momentu rejestracji jako czynny podatnik VAT rolnik traci prawo do żądania od nabywcy faktur VAT-RR. Nie może się on też ubiegać o zwrot VAT z tytułu dostawy produktów rolnych na rzecz nabywców będących czynnymi podatnikami VAT. W zamian za to natomiast rolnik - czynny podatnik VAT - będzie zobowiązany do:

- wystawiania faktur za sprzedaż towarów i usług z naliczonym podatkiem należnym;
- prowadzenia ewidencji sprzedaży oraz zakupów VAT oraz przesyłania jej w okresach miesięcznych jako JPK\_VAT;
- składania okresowych deklaracji podatkowych VAT w urzędzie skarbowym;
- odprowadzania podatku należnego, jeżeli taki wyniknie z rozliczenia za dany miesiąc.

### **➤ Deklaracja VAT rolnika**

W deklaracji VAT wykazuje się zarówno sprzedaż jak i zakup towarów lub usług. Kwoty w deklaracji przyporządkowane są do odpowiednich stawek VAT. W przypadku rolników często wykorzystywanymi stawkami są 5% i 8%, a rzadziej standardowa stawka 23%. Wykazywana w deklaracji kwota należnego podatku wynikająca ze sprzedaży towarów i usług pomniejszona o kwotę podatku naliczonego przy zakupach dokonywanych przez rolnika daje w konsekwencji wynik rozliczenia VAT za dany okres.

Jeżeli:

- VAT należny (sprzedaż) jest większy od VAT-u naliczonego (zakup), to występuje podatek do zapłaty,
- VAT należny (sprzedaż) jest mniejszy od VAT-u naliczonego (zakup) to nadwyżka podatku przechodzi na następny okres rozliczeniowy bądź na wniosek rolnika jest wypłacana.

Rolnik może wybrać rozliczanie miesięczne (do 25 kolejnego miesiąca) lub zgodnie z art. 99 ust 3 w/w ustawy o VAT, jeżeli spełnia warunki małego podatnika (wartość sprzedaży nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym kwoty 1 200 000 euro), może składać deklaracje podatkowe za okresy kwartalne (do 25 miesiąca następującego po zakończeniu kwartału). Wyboru dokonuje się przy rejestracji na formularzu VAT-R. W deklaracji za dany okres rozliczeniowy rolnik wykazuje całą sprzedaż mającą miejsce w danym okresie oraz otrzymane zaliczki z rozliczanego miesiąca lub kwartału. Natomiast podatek naliczony od zakupów można wykazywać w deklaracji za okres w którym otrzymano faktury lub w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych. Pliki JPK niezależnie od wybranej formy składania deklaracji (miesięcznie lub kwartalnie) należy składać w okresach miesięcznych.

➤ **Aby uniknąć błędów i nieprawidłowości w zakresie rozliczania z tytułu podatku VAT rolnicy muszą też pamiętać o następujących kwestiach.**

1. Rozdzielaniu zakupów dotyczących gospodarstwa domowego od gospodarstwa rolnego. W przypadku np. brukowania całego podwórka, ogrodzenia całego gospodarstwa, jednego licznika dotyczący mediów na gospodarstwo domowe i rolne, należy pamiętać, iż odliczeniu podlega podatek naliczony dotyczący zakupów związanych wyłącznie ze sprzedażą opodatkowaną.
2. Konieczności dokonania korekty podatku naliczonego w przypadku zakupów związanych z gruntami rolnymi (nawozy, środki ochrony roślin, nasiona, olej napędowy) w sytuacji wydzierżawienia tych gruntów na cele rolnicze, gdyż jest to czynność zwolniona z VAT.
3. Wykazywanie całej sprzedaży z działalności rolniczej (również tej nie udokumentowanej fakturą).
4. Wykazywania jako sprzedaż opodatkowaną dzierżawę gruntów z przeznaczeniem na cele inne niż rolnicze, zarówno gdy następuje ona w formie pieniężnej jak i w naturze (dla przykładu przy dzierżawie 20 ha rolnik przekazuje dzierżawcy 20 ton zboża, przy średniej cenie za tonę około 800 zł; należy zaewidencjonować 16 000 zł).
5. Ewidencjonowania przychodów z tyt. świadczenia usług swoimi maszynami w gospodarstwach rolnych należących do rodziny jak i innych mieszkańców wsi. Rolnik świadczący tego typu usługi ma obowiązek zrezygnować z opodatkowania jako rolnik ryczałtowy i dokonać zgłoszenia rejestracyjnego działalności rolniczej we właściwym urzędzie skarbowym na zasadach ogólnych.