

## Porada prawna: Rolnik a podatek dochodowy

**Autor:** Magdalena Kowalczyk

**Data:** 14 kwietnia 2018

**Zgodnie z obowiązującymi przepisami rolnicy uzyskujący przychody z działalności rolniczej i gospodarki leśnej nie płacą podatku dochodowego. Co mają zrobić gospodarze, których dochody wykraczają poza ustawową działalność rolniczą? Czy muszą odprowadzić od nich podatek?**

Porady prawnej portalowi agrofakt.pl udzielają „Paragrafki”: radca prawny Milena Rutkowska i radca prawny Agata Bożek. Prowadzą kancelarie prawne i bloga „Paragrafki” ([www.paragrafki.pl](http://www.paragrafki.pl)).

### Przychody z działalności rolniczej zwolnione z podatku

**Działalność rolnicza** polega na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu, w tym również produkcja materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

1. miesiąc – w przypadku roślin,
2. 16 dni – w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
3. 6 tygodni – w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
4. 2 miesiące – w przypadku pozostałych zwierząt

– licząc od dnia nabycia.

**Podsumowując:** podstawową cechą działalności rolniczej jest wytwarzanie produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym (naturalnym).

**Przykład:** działalnością rolniczą będzie sprzedaż z własnej uprawy malin, truskawek, porzeczek

### Co z produktami działów specjalnych produkcji rolnej?

**Dochody uzyskiwane z działalności rolniczej, czyli dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli w stanie naturalnym są wolne od podatku dochodowego. Wyjątkiem są przychody z działów specjalnych produkcji rolnej, które podlegają podatkowi dochodowemu.**



Rolnik a podatek dochodowy: O klasyfikacji przychodu rolnika decyduje definicja działalności rolniczej.

**Działami specjalnymi produkcji rolnej są:** uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowla dżdżownic, hodowla entomofagów, hodowla jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym.

Należy jednak pamiętać, że **działami specjalnej produkcji rolnej nie jest: uprawa, hodowla czy chów zwierząt w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych na dany rok w załączniku nr 2 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.**

Natomiast jeżeli rozmiary określonych upraw, hodowli czy chowu zwierząt przekraczają wielkości określone we wspomnianym załączniku nr 2, opodatkowaniu podlegają dochody uzyskane w roku podatkowym z całej powierzchni upraw lub wszystkich jednostek produkcji.

**Podsumowując:** za dział specjalny produkcji rolnej uznaje się uprawę określonych roślin, chów czy hodowlę zwierząt, o ile rozmiary działalności przekraczają wielkości określone we wspomnianym załączniku nr 2

**Przykład:** opodatkowaniu podlegają dochody uzyskane z uprawy w szklarniach ogrzewanych powyżej 25m<sup>2</sup> roślin ozdobnych, pasieki powyżej 80 rodzin, uprawy grzybów i ich grzybni powyżej 25 m<sup>2</sup>

## Rolnik a podatek dochodowy

Które dochody uzyskane przez rolnika ze sprzedaży produktów rolnych są zwolnione z podatku dochodowego?



Na rolników nałożony jest podatek rolny. Jego wysokość ustalana jest na podstawie powierzchni, rodzajów i klas użytków rolnych, wynikających z ewidencji gruntów oraz zaliczenia do jednego z czterech okręgów podatkowego.

#### **Wolne od podatku dochodowego są:**

- dochody ze sprzedaży produktów roślinnych i zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy lub hodowli, niestanowiących działów specjalnych produkcji rolnej, przerobionych sposobem przemysłowym, jeżeli przerób polega na kiszeniu produktów roślinnych lub przetwórstwie mleka albo na uboju zwierząt rzeźnych i obróbce poubojowej tych zwierząt, w tym również na rozbiórce, podziale i klasyfikacji mięsa;
- przychody, o których mowa w art. 20 ust. 1c, ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych do kwoty 20 000 zł rocznie, ze sprzedaży produktów nieprzekraczającej ilości, która może być zbywana w ramach rolniczego handlu detalicznego zgodnie z przepisami ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia;
- dochody ze sprzedaży surowców roślin zielarskich i ziół dziko rosnących leśnych, jagód, owoców leśnych i grzybów leśnych (PKWiU ex 02.30.40.0) – ze zbioru dokonywanego osobiście albo z udziałem członków najbliższej rodziny.