

Opodatkowanie działów specjalnych produkcji rolnej w 2012 roku.

Podatek od działów specjalnych produkcji rolnej jest regulowany przepisami:

- ❖ ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000 r. Nr 14 poz. 176 z późn.zm.).
- ❖ rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 listopada 2011 r. w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej (Dz. U. Nr 252, poz. 1517)- w odniesieniu do dochodów z roku 2012.

Zgodnie z ww. ustawą dochód z tego źródła przychodu (działy specjalne produkcji rolnej) stanowi podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym i jest ustalany na podstawie norm dochodu szacunkowego lub dochodu rzeczywistego (księgi przychodów i rozchodów).

Jako działy specjalne produkcji rolnej dla wymiaru podatku o charakterze dochodowym uznano między innymi:

- uprawy w szklarniach powyżej 25 m² i ogrzewanych tunelach foliowych powyżej 50 m²,
- uprawy grzybów i ich grzybni powyżej 25 m²,
- uprawa roślin „in vitro” (np..prowadzenie badań na żywych, wyizolowanych z organizmu komórkach lub substancjach),
- fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego powyżej 100 szt i nieśnego powyżej 80 szt., wylęgarnie drobiu,
- hodowlę i chów zwierząt futerkowych,
- hodowlę owadów użytkowych (pasieki pow. 80 rodzin, jedwabniki, dżdżownice, entomofagi),
- hodowlę i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym,

Podstawa opodatkowania

U podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej podstawą opodatkowania jest dochód, jaki osiągają z tej działalności. Dla gospodarstw będących osobami fizycznymi określenie wielkości dochodu do opodatkowania może być dokonane w oparciu o:

- normy szacunkowe dochodu rocznego
- uproszczoną ewidencję (księgi przychodów i rozchodów)
- pełną ewidencję księgową.

Wymiar podatku zależy od kwoty dochodu ustalonego jednym z ww. sposobów, oraz od obowiązującej skali podatkowej dla osób fizycznych.

Podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej najczęściej wybierają sposób ustalenia dochodu przy zastosowaniu norm szacunkowych.

Normy szacunkowe dochodu ustalane są dla każdego działu specjalnego produkcji rolnej przez Ministra Finansów w porozumieniu z MRiRW, corocznie aktualizowane i obowiązują na terenie całego kraju.

Wykaz rodzajów i rozmiarów działów specjalnych produkcji rolnej, oraz norm szacunkowych dochodu rocznego stanowi załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z 10 listopada 2011 r. w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej (Dz.U. nr 252, poz. 1517).

TABELA RODZAJÓW I ROZMIARÓW DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ ORAZ NORM SZACUNKOWYCH DOCHODU ROCZNEGO w 2012 roku

Lp.	Rodzaje upraw i produkcji	Jednostka powierzchni upraw lub rodzajów produkcji	Norma szacunkowa dochodu rocznego	
			zł	gr
1	2	3	4	
1	Uprawy w szklarniach ogrzewanych powyżej 25 m ² :			
	a) rośliny ozdobne	1 m ²	10	13
	b) pozostałe	1 m ²	3	76
2	Uprawy w szklarniach nieogrzewanych powyżej 25 m ²	1 m ²	2	32
3	Uprawy w tunelach foliowych ogrzewanych powyżej 50 m ² :			
	a) rośliny ozdobne	1 m ²	7	55
	b) pozostałe	1 m ²	4	64
4	Uprawy grzybów i ich grzybni - powyżej 25 m ² powierzchni uprawowej	1 m ²	4	35
5	Drób rzeźny - powyżej 100 szt.:			
	a) kurczęta	1 sztuka		13
	b) gęsi	1 sztuka	1	13
	c) kaczki	1 sztuka		30
	d) indyki	1 sztuka		73
6	Drób nieśny powyżej 80 szt.:			
	a) kury nieśne (w stadzie reprodukcyjnym)	1 sztuka	2	87
	b) kury mięsne (w stadzie reprodukcyjnym)	1 sztuka	2	41
	c) gęsi (w stadzie reprodukcyjnym)	1 sztuka	1	59
	d) kaczki (w stadzie reprodukcyjnym)	1 sztuka	2	97
	e) indyki (w stadzie reprodukcyjnym)	1 sztuka	12	62
	f) kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)	1 sztuka	2	11
7	Wylęgarnie drobiu:			
	a) kurczęta	1 sztuka		01
	b) gęsi	1 sztuka		08
	c) kaczki	1 sztuka		02
	d) indyki	1 sztuka		08
8	Zwierzęta futerkowe:			
	a) lisy i jenoty	od 1 samicy stada podstawowego	39	95
	b) norki	powyżej 2 szt. samicy stada podstawowego	17	57
	c) techórze	powyżej 2 szt. samicy	13	60

		stada podstawowego		
	d) szynszyle	powyżej 2 szt. samic stada podstawowego	20	77
	e) nutrie powyżej 50 sztuk samic stada podstawowego	od 1 samicy stada podstawowego	4	79
	f) króliki powyżej 50 sztuk samic stada podstawowego	od 1 samicy stada podstawowego	4	79
9	Zwierzęta laboratoryjne:			
	a) szczury białe	1 sztuka		12
	b) myszy białe	1 sztuka		02
10	Jedwabniki - produkcja kokonów	1 dm ³		29
11	Pasieki powyżej 80 rodzin	1 rodzina	2	89
12	Uprawy roślin in vitro - powierzchnia półek	1 m ²	173	84
13	Hodowla entomofagów - powierzchnia uprawy roślin żywicielskich	1 m ²	144	86
14	Hodowla dżdżownic - powierzchnia łoża hodowlanego	1 m ²	72	44
	Hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym:			
	a) krowy powyżej 5 sztuk	1 sztuka	289	70
	b) cielęta powyżej 10 sztuk	1 sztuka	60	85
	c) bydło rzeźne powyżej 10 sztuk (z wyjątkiem opasów)	1 sztuka	31	85
	d) tuczniaki powyżej 50 sztuk	1 sztuka	36	22
	e) prosięta i warchlaki powyżej 50 sztuk	1 sztuka	14	49
	f) chów i hodowla owiec powyżej 10 sztuk	od 1 matki	5	81
15	g) tucz owiec powyżej 15 sztuk	1 sztuka	8	69
	h) konie rzeźne	1 sztuka	434	59
	i) konie hodowlane	1 sztuka stada podstawowego	347	67
	j) hodowla ryb akwariowych powyżej 700 dm ³ objętości akwarium, obliczonej według wewnętrznych długości krawędzi	1 dm ³	1	30
	k) hodowla psów rasowych	1 sztuka stada podstawowego	39	13
	l) hodowla kotów rasowych	1 sztuka stada podstawowego	14	49

Opodatkowanie na podstawie dochodu rzeczywistego wymaga prowadzenia uproszczonej ewidencji (księgi przychodów i rozchodów) lub pełnej ewidencji księgowej. Dochód rzeczywisty stanowi różnicę między przychodami z działów specjalnych produkcji rolnej, a poniesionymi kosztami na uzyskanie tych przychodów. W przypadku zwierząt, różnica ta powinna być powiększona o wartość przyrostu stada na koniec roku podatkowego i pomniejszona o ubytki w stadzie w ciągu roku.

Niezależnie od przyjętej metody ustalenia dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej, zaliczki na podatek dochodowy oblicza urząd skarbowy w oparciu o wymagane dokumenty, które podatnik zobowiązany jest przedłożyć w urzędzie skarbowym.

Podatnicy uzyskujący dochody z działów specjalnych produkcji rolnej, którzy prowadzą działalność w formach m.in.:

- ❖ spółki z .o.o. ,
- ❖ spółki akcyjnej,
- ❖ spółdzielni,

mają obowiązek prowadzenia rachunkowości i na podstawie prawidłowych zapisów określa się dochód podatkowy od działów specjalnych produkcji rolnej.

Opracowanie:

Teresa Stefańczyk

Dział Ekonomiki WODR w Poznaniu