

Informacja Naczelnika Urzędu Skarbowego w Sieradzu

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 (Dz. U. z 2011 r. Nr 177, poz. 1054 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.

od podatku obowiązuje pod warunkiem pisemnego zawiadomienia naczelnika właściwego urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca (kwartału), od którego podatek 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;
- składania okresowych deklaracji podatkowych VAT w urzędzie skarbowym;
- odprowadzania podatku należnego, jeżeli taki wykaże rozliczenie 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.

Co do terminów składania deklaracji to rolnik może wybrać rozliczanie miesięczne (do 25 kolejnego miesiąca) lub zgodnie z art. 99 ust 3 w/w ustawy o VAT podatnicy inni niż mali podatnicy rozliczający się metodą kasową, mogą 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 wykazywanie podatku naliczonego

od zakupów można wykazywać w deklaracji za okres w którym otrzymano faktury lub w dwóch kolejnych okresach rozliczeniowych.

➤ 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. Rozdzielaniu zakupów dotyczących gospodarstwa rolnego od zakupów dotyczących działalności gospodarczej, jeśli rolnik taką również prowadzi.
3. Rozdzielaniu zakupów między rolnikami powiązаныmi rodzinnie (małżeństwa w relacji rolnik VAT a rolnik ryczałtowy). Rolnik ryczałtowy będący podatnikiem VAT odlicza podatek naliczony od nabyć nawozów, paliwa, nasion itp. wykorzystywanych wyłącznie do swoich upraw.
4. Ewidencjonowaniu w rejestrze zakupów nabyć paliwa zużywanego wyłącznie dla celów prowadzonego gospodarstwa rolnego (a nie do celów osobistych).
5. 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.
6. 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.
7. Wykazywaniu przychodu z tytułu zapłaty za dzierżawę w naturze w sytuacji, gdy rolnik jest dzierżawcą gruntów rolnych i zapłata za dzierżawę nie następuje w formie pieniężnej lecz w naturze (dla przykładu przy dzierżawie 200 ha rolnik przekazuje dzierżawcy 200 ton zboża, średnia cena za tonę to ok. 800 zł, niezaewidencjonowany przychód z tego tytułu to 160.000 zł).
8. Ewidencjonowaniu w rejestrze sprzedaży nieudokumentowanych fakturami VAT przychodów ze sprzedaży płodów rolnych np.: z handlu przydrożnego, na targowiskach i bazarach.