

**OPODATKOWANIE
DZIAŁALNOŚCI
AGROTURYSTYCZNEJ**

BROSZURA INFORMACYJNA

2010

Agroturystyka, zdefiniowana jest jako forma wypoczynku, która realizowana jest na terenach wiejskich o charakterze rolniczym oparta na bazie noclegowej i aktywności rekreacyjnej, związanej z gospodarstwem rolnym oraz jego otoczeniem (przyrodniczym, produkcyjnym i usługowym).

Rosnąca popularność tej formy wypoczynku rodzi wiele pytań, wśród osób już prowadzących i chcących rozpocząć taką działalność, z zakresu obowiązujących przepisów prawa podatkowego. Niniejsza broszura skierowana jest do rolników i ma na celu przybliżenie oraz wyjaśnienie problematyki związanej z działalnością agroturystyczną w świetle przepisów prawa podatkowego.

REJESTRACJA DZIAŁALNOŚCI

Omawiając prawne aspekty prowadzenia agroturystycznej działalności gospodarczej należy w pierwszej kolejności wskazać, iż są one uregulowane w ustawie z dnia 2 lipca 2004r o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. Nr 155, poz. 1095 z póź. zm.). Zgodnie z treścią art. 3 ustawy, jej przepisów nie stosuje się do działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa, rybactwa śródlądowego, a także **wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów.**

Skoro do tego rodzaju działalności nie mają zastosowania przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, więc taka działalność nie jest działalnością gospodarczą, a rolnik wykonujący taką działalność nie jest przedsiębiorcą. Konsekwencją tego jest fakt, iż wykonywanie działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego, a także **wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów nie podlega wpisowi do ewidencji działalności gospodarczej.**

Jeżeli działalność taka nie podlega wpisowi do ewidencji działalności gospodarczej, a rolnik wykonujący tego typu działalność nie jest przedsiębiorcą to rozpoczęcie, prowadzenie lub zakończenie tej działalności nie podlega zgłoszeniu do organu podatkowego (urzędu skarbowego).

PODATEK DOCHODOWY

Jednak w przeciwieństwie do ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych, wykonywanie działalności usługowej polegającej na wynajmie turystom na krótkotrwałe okresy mieszkania położonego w gospodarstwie rolnym, domku letniskowego położonego na terenie wiejskim i miejsc na ustawianie namiotów – zgodnie z art. 5a pkt. 6 lit.a) ustawy z dnia 26 lipca 1991r o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2000r Nr 14, poz. 176 z późn.zm.) – zalicza się do pozarolniczej działalności gospodarczej.

Działalność polegająca na krótkotrwałym wynajmie lokali zgodnie z Polską Klasyfikacją Wyrobów i Usług została sklasyfikowana w Sekcji H, dziale 55, symbol 55.23.13 jako usługi wynajmu umeblowanych lokali krótkotrwałego zakwaterowania takich jak: pokoje gościnne, kwatery wiejskie, domki letniskowe, apartamenty. Nie obejmuje natomiast wynajmu lub dzierżawy nieruchomości o charakterze mieszkalnym (70.20.11) na podstawie zawartych umów zgodnie z kodeksem cywilnym.

I. ZWOLNIENIE PRZEDMIOTOWE

Na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 43 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, wolne od podatku dochodowego są dochody uzyskane z tytułu wynajmu pokoi gościnnych, w budynkach mieszkalnych położonych na terenach wiejskich w gospodarstwie rolnym, osobom przebywającym na wypoczynku oraz dochody uzyskane z tytułu wyżywienia tych osób, jeżeli liczba wynajmowanych pokoi nie przekracza 5.

Z powołanego przepisu wynika, że możliwość zastosowania tego zwolnienia uzależniona jest od spełnienia łącznie następujących warunków:

- maksymalna ilość pokoi przeznaczonych przez rolnika do wynajmowania nie może przekroczyć 5 (nie ma znaczenia liczba łóżek znajdujących się w tych pokojach),
- wynajmowane pokoje gościnne znajdują się w budynkach mieszkalnych, wchodzących w skład prowadzonego przez rolnika gospodarstwa rolnego,
- budynki mieszkalne, w których znajdują się pokoje gościnne, wchodzące w skład gospodarstwa rolnego, położone są na terenach wiejskich,
- uzyskane dochody pochodzą od osób przebywających w gospodarstwie rolnym na wypoczynku,

- oprócz usług polegających na zakwaterowaniu turystów w budynkach mieszkalnych i zapewnieniu im wyżywienia nie są im świadczone inne usługi.

Uwaga !

- Zwolnieniem nie jest objęte wynajmowanie pokoi w domku letniskowym, niezależnie od ilości wynajmowanych pokoi oraz organizowanie imprez turystycznych, wypożyczanie rowerów i kajaków.
- Jeśli wynajmowanych pokoi jest więcej niż 5, dochód z agroturystyki będzie w całości opodatkowany.

II. OPODATKOWANIE

W przypadku gdy liczba pokoi w budynku mieszkalnym przekroczy liczbę 5 lub nie zostaną spełnione inne przesłanki, od których przepisy uzależniają zwolnienie z opodatkowania, albo zakres świadczonych turystom usług jest szerszy, cały uzyskany dochód podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych.

Podstawową formą opodatkowania są **zasady ogólne według skali podatkowej**:

Podstawa obliczenia podatku		Podatek
ponad	do	
	85.528 zł	18% minus 556.02 zł
85.528 zł		14.839 zł 02 gr + 32% nadwyżki ponad 85.528 zł

Obowiązki:

- wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od miesiąca, w którym dochody przekroczyły kwotę 3.089 zł,
- do 30 kwietnia roku następnego po roku podatkowym złożyć zeznanie roczne na formularzu PIT-36,
- założyć (na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego) i prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów.

Prawa:

- wspólne opodatkowanie dochodów z małżonkiem lub w sposób przewidziany dla osób samotnie wychowujących dzieci,
- odliczenie od dochodu lub od podatku wydatków, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych (ulga rehabilitacyjna i internetowa, ulga na dzieci),

Rolnik, który nie chce być opodatkowany podatkiem dochodowym wg skali, ma prawo wyboru opodatkowania w następujących formach :

1) 19% podatek liniowy;

Podatek płacimy według jednej stałej stawki w wysokości 19% od całości dochodów.

Obowiązki:

- wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych od miesiąca, w którym dochody przekroczyły kwotę 3.089 zł,
- do 30 kwietnia roku następnego po roku podatkowym złożyć zeznanie roczne na formularzu PIT-36L,
- założyć (na dzień 1 stycznia roku podatkowego lub na dzień rozpoczęcia działalności w ciągu roku podatkowego) i prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów.

2) ryczałt od przychodów ewidencjonowanych;

Podstawą opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych jest uzyskany przychód. Stawki ryczałtu wynoszą:

- 17% przychodów dla usług noclegowych i krótkotrwałego zakwaterowania,
- 8,5% przychodów dla pozostałej działalności usługowej (wynajem rowerów, kajaków itp.),
- 5,5% przychodów z działalności wytwórczej (działalność w wyniku której powstają nowe wyroby, w tym również sprzedaż wyrobów własnej produkcji - żywność),
- 3% przychodów z działalności gastronomicznej (usługi związane z przygotowaniem posiłków oraz sprzedażą posiłków i towarów) oraz z działalności handlowej (sprzedaż w stanie nieprzetworzonym uprzednio nabytych produktów i towarów).

Zasadą generalną jest obowiązek wpłacania ryczału (podatku) od przychodów ewidencjonowanych za każdy miesiąc, do kasy (na rachunek) urzędu skarbowego w terminie do dnia 20 następnego miesiąca, a za grudzień - w terminie złożenia zeznania na formularzu PIT-28 do dnia 31 stycznia roku następnego.

Opłacając ryczałt od przychodów ewidencjonowanych rolnik jest obowiązany prowadzić Ewidencję przychodów.

3) karta podatkowa;

Karta podatkowa jest najprostszą formą opodatkowania, gdyż podatnicy ją opłacający są zwolnieni z obowiązku prowadzenia ksiąg podatkowych. Wniosek o opodatkowanie w tej formie składa się na formularzu PIT-16. Do obowiązków podatnika należy jedynie opłacanie podatku w wysokości wskazanej w decyzji naczelnika urzędu skarbowego w terminie do dnia 7 każdego miesiąca za miesiąc ubiegły, a za grudzień – w terminie do dnia 28 grudnia roku podatkowego. Po zakończeniu roku podatkowego w terminie do 31 stycznia podatnicy są obowiązani złożyć deklarację o wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne, zapłaconej i odliczonej od karty podatkowej w poszczególnych miesiącach roku podatkowego (formularz PIT-16A).

Miesięczne stawki podatku dochodowego w formie karty podatkowej obowiązujące w 2010r wynoszą:

- | | |
|---|------------|
| – w miejscowości o liczbie mieszkańców do 5.000 | 56-127 zł |
| – w miejscowości o liczbie mieszkańców 5.000-20.000 | 102-222 zł |
| – w miejscowości o liczbie mieszkańców powyżej 20.000 | 198-399 zł |

Ograniczenia – z tej formy opodatkowania można korzystać jedynie w sytuacji, kiedy łączna liczba pokoi gościnnych (w tym także w domkach turystycznych) nie przekracza liczby 12 i oprócz wydawania posiłków, turystom nie są świadczone inne odpłatne usługi turystyczne.

Ważne !

Aby skutecznie skorzystać z opodatkowania według trzech ostatnich form, należy złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego, do dnia 20 stycznia roku podatkowego, pisemne oświadczenie o wyborze wybranej formy opodatkowania (w przypadku wyboru opodatkowania w formie karty podatkowej – PIT-16), a jeżeli rozpoczęcie prowadzenia działalności następuje w trakcie roku podatkowego – do dnia poprzedzającego dzień

rozpoczęcia tej działalności, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.

PODATEK VAT

Działalność rolnicza zdefiniowana w art. 2 pkt 15 ustawy z dnia 11 marca 2004r o podatku od towarów i usług nie obejmuje agroturystyki. Dla potrzeb podatku VAT wykonywanie usług agroturystycznych wchodzi zatem w zakres działalności gospodarczej, o której mowa w art. 15 ust. 2 ustawy o podatku od towarów i usług, określając tę działalność jako wszelką działalność producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne oraz rolników.

Jednak rolnicy świadczący usługi agroturystyczne są zwolnieni z podatku VAT podmiotowo – trzeba jednak pamiętać, że zwolnienie obowiązuje jeżeli wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty 100.000 zł. Jako podatnik zwolniony z VAT, rolnik obowiązany jest bezwzględnie prowadzić za każdy rok podatkowy dzienną ewidencję sprzedaży.

W przypadku przekroczenia kwoty limitu uprawniającego do zwolnienia z podatku VAT lub rezygnacji ze zwolnienia, rolnik prowadzący działalność agroturystyczną winien:

- dokonać zgłoszenia rejestracyjnego w podatku VAT na formularzu VAT-R,
- prowadzić ewidencję zakupu VAT oraz ewidencję sprzedaży VAT,
- składać deklaracje podatkowe VAT-7 za okresy miesięczne (VAT-7K za okresy kwartalne).

Świadczone przez rolników na bazie gospodarstw rolnych usługi agroturystyczne na rzecz turystów podlegają opodatkowaniu podatkiem VAT na ogólnych zasadach podatkowych. I tak np.:

- czynności polegające na zakwaterowaniu turystów w budynkach mieszkalnych położonych na terenach wiejskich świadczone przez podatników podatku rolnego podlegają opodatkowaniu wg stawki 7%,
- przygotowywanie i sprzedaż posiłków domowych mieści się w grupie usług gastronomicznych i podlega opodatkowaniu podatkiem VAT wg stawki 7%,
- sprzedaż wód mineralnych, napojów bezalkoholowych gazowanych, herbaty i kawy, wynajem sprzętu turystycznego podlega opodatkowaniu wg stawki 22%.