

ABC AGROTURYSTYKI



BROSZURA INFORMACYJNA DOTYCZĄCA OPODATKOWANIA DZIAŁALNOŚCI AGROTURYSTYCZNEJ

Gryfice 2009 rok

Agroturystyka, zwana również turystyką wiejską staje się w naszym kraju coraz częściej wybieraną formą wypoczynku, znajdującą zainteresowanie zarówno wśród turystów krajowych jak i zagranicznych. Ogromna popularność tej formy wypoczynku budzi wiele pytań wśród osób chcących rozpocząć taką działalność z uwagi na fakt braku jasnego określenia definicji działalności agroturystycznej w obowiązujących przepisach prawa podatkowego. Niniejsza broszura ma na celu przybliżenie oraz wyjaśnienie problematyki związanej z działalnością agroturystyczną na tle przepisów prawa podatkowego.

Omawiając prawne aspekty prowadzenia działalności gospodarczej należy wskazać, iż są one uregulowane w ustawie z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. z 2007 r. Nr 155 poz. 1095 z późn. zm.). Zgodnie z treścią art. 3, 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 pokoju, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów** (potocznie nazywaną **działalnością agroturystyczną**). Tak więc, jeśli do tego rodzaju działalności nie mają zastosowania przepisy ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, działalność agroturystyczna nie podlega wpisowi do ewidencji działalności gospodarczej.

REJESTRACJA DZIAŁALNOŚCI PODATEK DOCHODOWY

I. Informacje ogólne

1. W przeciwieństwie do ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, dla celów podatku dochodowego od osób fizycznych, wykonywanie działalności polegającej na wynajmie turystom na krótkotrwałe okresy mieszkania położonego w gospodarstwie rolnym, domku letniskowego położonego na terenie
-

wiejskim i miejsc na ustawienie namiotów zalicza się do pozarolniczej działalności gospodarczej. Stanowi o tym art. 5a pkt 6 ustawy o podatku dochodowym.

2. Działalność polegająca na krótkotrwałym wynajmie lokali zgodnie z PKWiU 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 obejmują natomiast wynajmu lub dzierżawy nieruchomości o charakterze mieszkalnym (70.20.11) na podstawie zawartych umów zgodnie z kodeksem cywilnym.

I. Zwolnienie przedmiotowe

Jeśli działalność agroturystyczna prowadzona przez osobę fizyczną polega na wynajmowaniu pokoi gościnnych i jednocześnie spełnia określone warunki (wymienione niżej) to przysługuje jej z tego tytułu zwolnienie z podatku dochodowego [art.21, ust.1, pkt 43 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych]. Oczywiście dzieje się tak pod wspomnianymi warunkami:

- *pokoje gościnne wynajmowane są osobom przebywającym na wypoczynku,*
- *budynki mieszkalne położone są na obszarach wiejskich,*
- *wynajmujący prowadzi gospodarstwo rolne, a budynki mieszkalne, w których znajdują się pokoje przeznaczone na wynajem, należą do tego gospodarstwa,*
- *liczba pokoi pod wynajem nie przekracza pięciu - bez znaczenia ile jest w nich sypialnych łóżek.*

WAŻNE !

To zwolnienie obejmuje także dochody czerpane ze sprzedaży posiłków osobom wypoczywającym w wynajmowanych pokojach.

Podatnicy zwolnieni z podatku **nie mają obowiązku** prowadzenia na potrzeby podatku dochodowego **żadnej dokumentacji**. Obowiązani są jedynie do ewidencjonowania

uzyskiwanych przez siebie obrotów na potrzeby VAT (również podatnicy korzystający ze zwolnienia od tegoż podatku).

Zapamiętaj! przedmiotowe zwolnienie nie obejmuje wynajmu miejsca pod ustawienie przyczep i namiotów.

FORMY OPODATKOWANIA PODATKIEM DOCHODOWYM

W przypadku, gdy liczba pokoi w budynku mieszkalnym przekroczy liczbę 5 lub nie zostaną wypełnione inne przesłanki, od których jest uzależnione zwolnienie z opodatkowania, bądź też zakres świadczonych turystom usług jest szerszy, rolnik ma prawo wyboru opodatkowania swojej działalności w następujących formach :

- podatek dochodowy płacony na zasadach ogólnych ,
- 19% podatek liniowy,
- ryczałt od przychodów ewidencjonowanych,
- karta podatkowa.

WAŻNE !

Należy pamiętać, że aby skutecznie skorzystać z uprawnienia wyboru formy opodatkowania, należy zawsze złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o wyborze formy opodatkowania.

I. Zasady ogólne

Zasady ogólne w obliczaniu podatku dochodowego polegają na jego wyliczaniu według skali podatkowej i zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych. Powstaje wówczas obowiązek prowadzenia księgi przychodów i rozchodów, który mają osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie, wykonujące działalność gospodarczą, jeżeli ich przychody z tej działalności nie przekroczyły za poprzedni rok podatkowy równowartości w walucie polskiej 1.200 000 euro.

Obowiązek prowadzenia księgi mają także rolnicy prowadzący gospodarstwo rolne wykonujący działalność gospodarczą osobiście lub z udziałem członków rodziny pozostających we wspólnym gospodarstwie domowym, jeżeli łączny przychód z tej działalności gospodarczej nie przekracza 10 000 zł w roku podatkowym. Dla nich księga przychodów i rozchodów ma nieco formę uproszczoną - według wzoru, określonego w załączniku nr 2 do rozporządzenia w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów.

II. 19% podatek liniowy

Rolnicy, którzy wybrali tę formę opodatkowania są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonym zgodnie z art. 30c ustawy, a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące.

III. Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych

W przypadku wyboru opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, ryczałt ten wynosi:

- 17% przychodów z usług świadczonych przez obiekty noclegowe, turystyki oraz inne miejsca krótkotrwałego zakwaterowania, niezależnie od liczby wynajmowanych pokoi,
- 8,5% przychodów z działalności usługowej, o której mowa w art.12 ust.1 pkt 3 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

Zasadą jest obowiązek wpłacania ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za każdy miesiąc, na rachunek urzędu skarbowego według miejsca zamieszkania podatnika do dnia 20 następnego miesiąca, a za miesiąc grudzień terminie złożenia zeznania PIT-28, tj. do 31 stycznia roku następnego. Istnieje również możliwość opłacania ryczałtu w formie kwartalnej, wówczas wpłata następuje do dnia 20 miesiąca po upływie kwartału.

WAŻNE !

Rolnik opłacający ryczałt jest obowiązany posiadać i przechowywać dowody zakupu towarów, prowadzić wykaz środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ewidencje wyposażenia oraz odrębnie na każdy rok ewidencje przychodów.

IV. Karta podatkowa

Tej formie opodatkowania (ustawa z 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym osiąganym przez osoby fizyczne) podlegają osoby fizyczne świadczące (w tym także rolnicy prowadzący gospodarstwa rolne) usługi hotelarskie, polegające na wynajmie pokoi gościnnych oraz domków turystycznych z możliwością wydawania posiłków, gdy :

- liczba pokoi, wraz z domkami turystycznymi, nie przekracza 12 i oprócz wydawania posiłków turystom nie są świadczone inne usługi turystyczne,
- przy prowadzeniu tej działalności podatnik nie korzysta z usług osób niezatrudnionych przez siebie oraz usług innych przedsiębiorców i zakładów,
- podatnik nie prowadzi innej działalności pozarolniczej poza wymienionymi w jednej z 12 części tabeli, stanowiącej załącznik do ustawy (działalności, która może być opodatkowana kartą podatkową).

Stawka podatku - wyrażona kwotowo jest uzależniona od wielkości miejscowości, w której usługa jest wykonywana. To urząd skarbowy wydaje decyzję ustalającą wysokość tego podatku, odrębnie na każdy rok podatkowy.

Do obowiązku podatnika/rolnika należy jedynie opłacanie podatku w terminie i wysokości wskazanej w decyzji naczelnika urzędu skarbowego.

WAŻNE !

Forma opodatkowania według karty podatkowej nie obejmuje czerpania dochodu z wynajmu miejsca pod ustawienie przyczep i namiotów.

VAT W AGROTURYSTYCE

Rolnicy świadczący usługi agroturystyczne są zwolnieni z podatku VAT podmiotowo, tj. wówczas gdy nie przekroczyli kwoty obrotu (limitu zwolnienia) w wysokości 50 000 zł. W takiej sytuacji każdy rolnik prowadzący działalność agroturystyczną jest bezwzględnie obowiązany prowadzić na każdy rok podatkowy **dzienną ewidencję sprzedaży**. W przypadku przekroczenia limitu uprawniającego do zwolnienia z podatku VAT, lub też rezygnacji ze zwolnienia, rolnik prowadzący działalność agroturystyczną winien zawsze:

- dokonać zgłoszenia rejestracyjnego w podatku na formularzu VAT-R,
- zaprowadzić ewidencję zakupu oraz sprzedaży VAT,
- składać deklaracje podatkowe w cyklu miesięcznym lub kwartalnym.

WAŻNE !

Usługi hotelowe i agroturystyczne (także na terenach wiejskich PKWiU 55.23.13-00) objęte są stawką 7-procentową VAT.

Obniżonej 7 % stawki podatku VAT nie stosuje się do:

- sprzedaży w stanie nieprzetworzonym innych towarów opodatkowanych stawką podatku VAT 22 %,
- sprzedaży kawy, herbaty, napojów bezalkoholowych gazowanych i wód mineralnych, napojów alkoholowych, które są opodatkowane 22 % stawką podatku VAT.

Broszura informacyjna zawiera informacje podstawowe według stanu prawnego na dzień 1 maja 2009 r. i nie stanowi wykładni prawa

Urząd Skarbowy Gryfice

Ul. Niepodległości 54

72-300 Gryfice

tel. 091 38 78 400

**Krajowa Informacja
Podatkowa**

**Jednolita informacja
podatkowa dostępna
dla wszystkich
podatników**

Z tel. stac.: 0 801 055 055

Z tel. kom.: (22) 330 0330

www.kip.gov.pl



Dzwoniąc pod wskazany numer infolinii możecie Państwo uzyskać informacje z zakresu:

- *podatku dochodowego od osób fizycznych oraz prawnych,*
- *czynności cywilnoprawnych, spadków i darowizn,*
- *podatku od towarów i usług,*
- *procedur obowiązujących w polskim systemie podatkowym.*