

## Ustawa

z dnia 2009 r.

### o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz niektórych innych ustaw<sup>1)</sup>

#### Art. 1.

W ustawie z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176, z późn. zm.<sup>2)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w art. 9 uchyla się ust. 4;
- 2) w art. 9a:
  - a) po ust. 1 dodaje się ust. 1a w brzmieniu:

„1a. Dochody osiągnięte przez podatników ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 4, są opodatkowane na zasadach określonych w art. 27, z zastrzeżeniem ust. 7, chyba że podatnicy złożą właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego pisemne oświadczenie o zastosowanie opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.”;

- b) ust. 7 i 8 otrzymują brzmienie:

„7. Podatnicy, którzy osiągają dochody ze źródła, o którym mowa w art. 10 ust. 1 pkt 4, mogą wybrać sposób opodatkowania tych dochodów na zasadach określonych w art. 30c. W tym przypadku są obowiązani do złożenia

---

<sup>1)</sup> Niniejszą ustawą zmienia się ustawę z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, ustawę z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ustawę z dnia 5 marca 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

<sup>2)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 22, poz. 270, Nr 60, poz. 703, Nr 70, poz. 816, Nr 104, poz. 1104, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 4, poz. 27, Nr 8, poz. 64, Nr 52, poz. 539, Nr 73, poz. 764, Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 89, poz. 968, Nr 102, poz. 1117, Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190, Nr 125, poz. 1363 i 1370 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 19, poz. 199, Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 78, poz. 715, Nr 89, poz. 804, Nr 135, poz. 1146, Nr 141, poz. 1182, Nr 169, poz. 1384, Nr 181, poz. 1515, Nr 200, poz. 1679 i Nr 240, poz. 2058, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 65, poz. 595, Nr 84, poz. 774, Nr 90, poz. 844, Nr 96, poz. 874, Nr 122, poz. 1143, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302, Nr 166, poz. 1608, Nr 202, poz. 1956, Nr 222, poz. 2201, Nr 223, poz. 2217 i Nr 228, poz. 2255, z 2004 r. Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 99, poz. 1001, Nr 109, poz. 1163, Nr 116, poz. 1203, 1205 i 1207, Nr 120, poz. 1252, Nr 123, poz. 1291, Nr 162, poz. 1691, Nr 210, poz. 2135, Nr 263, poz. 2619 i Nr 281, poz. 2779 i 2781, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 30, poz. 262, Nr 85, poz. 725, Nr 86, poz. 732, Nr 90, poz. 757, Nr 102, poz. 852, Nr 143, poz. 1199 i 1202, Nr 155, poz. 1298, Nr 164, poz. 1365 i 1366, Nr 169, poz. 1418 i 1420, Nr 177, poz. 1468, Nr 179, poz. 1484, Nr 180, poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 46, poz. 328, Nr 104, poz. 708 i 711, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353 i 1354, Nr 217, poz. 1588, Nr 226, poz. 1657 i Nr 249, poz. 1824, z 2007 r. Nr 35, poz. 219, Nr 99, poz. 658, Nr 115, poz. 791 i 793, Nr 176, poz. 1243, Nr 181, poz. 1288, Nr 191, poz. 1361 i 1367, Nr 192, poz. 1378 i Nr 211, poz. 1549 oraz z 2008 r. Nr 97, poz. 623, Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894, Nr 209, poz. 1316, Nr 220, poz. 1431 i 1432, Nr 223, poz. 1459 i Nr 228, poz. 1507 oraz z 2009 r. Nr 3, poz. 11, Nr 6, poz. 33, Nr 19, poz. 100 i Nr 69, poz. 587.

właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego do dnia 20 stycznia roku podatkowego pisemnego oświadczenia o wyborze tego sposobu opodatkowania, a jeżeli podatnik rozpoczyna prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w trakcie roku podatkowego – do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, a jeżeli rozpoczęcie następuje w ostatnim miesiącu roku podatkowego – nie później niż do końca roku podatkowego. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio.

8. Wybór sposobu opodatkowania dokonany w oświadczeniu, o którym mowa w ust. 7, dotyczy również lat następnych, chyba że podatnik, w terminie do dnia 20 stycznia roku podatkowego zawiadomi w formie pisemnej właściwego naczelnika urzędu skarbowego o rezygnacji z tego sposobu opodatkowania lub złoży w tym terminie pisemne oświadczenie o zastosowanie opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych na podstawie ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.”;

3) art. 15 otrzymuje brzmienie:

„Art. 15. Przychód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się według zasad określonych w art. 14.”;

4) po art. 23 dodaje się art. 23<sup>1</sup> w brzmieniu:

„Art. 23<sup>1</sup>. Przepisy dotyczące kosztów uzyskania przychodów stosuje się odpowiednio do podatników osiągających przychody z działów specjalnych produkcji rolnej.”;

5) w art. 24:

a) ust. 4 otrzymuje brzmienie:

„4. Dochodem (stratą) z działów specjalnych produkcji rolnej polegających na hodowli i chowie zwierząt, z zastrzeżeniem ust. 2, jest różnica pomiędzy przychodem z tytułu prowadzenia tych działów a poniesionymi kosztami uzyskania, powiększona o wartość przyrostu stada zwierząt na koniec roku podatkowego w porównaniu ze stanem na początek roku i pomniejszona o wartość ubytków w tym stadzie w ciągu roku podatkowego.”,

b) uchyla się ust. 4a, 4c-4e,

c) po ust. 4e dodaje się ust. 4f w brzmieniu:

„4f. Przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio do podatników uzyskujących przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 4.”,

d) uchyla się ust. 7;

6) w art. 24a:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie wykonujące działalność gospodarczą lub prowadzące działy specjalne produkcji rolnej są obowiązane prowadzić podatkową księgę przychodów i rozchodów, zwaną dalej “księgą”, z zastrzeżeniem ust. 3 i 5, albo księgi rachunkowe, zgodnie z odrębnymi przepisami, w sposób zapewniający ustalenie dochodu (straty), podstawy opodatkowania i wysokości należnego podatku za rok podatkowy, w tym za okres sprawozdawczy, a także uwzględniać w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych informacje niezbędne

do obliczenia wysokości odpisów amortyzacyjnych zgodnie z przepisami art. 22a-22o.”,

b) w ust. 2 uchyla się pkt 2;

7) w art. 26 w ust. 1 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Podstawę obliczenia podatku, z zastrzeżeniem art. 24 ust. 3, art. 29-30c oraz art. 30e, stanowi dochód ustalony zgodnie z art. 9, art. 24 ust. 1, 2, 4, 4f i 6 lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 25, po odliczeniu kwot:”;

8) w art. 26c dodaje się ust. 12 w brzmieniu:

„12. Przepisy ust. 1-11 stosuje się odpowiednio do podatników uzyskujących przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 4.”;

9) w art. 30c ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Podstawą obliczenia podatku, o której mowa w ust. 1, jest dochód ustalony zgodnie z art. 9 ust. 1, 2, 3, 3a i 5, art. 24 ust. 1, 2, 4 i 4f lub art. 24b ust. 1 i 2, lub art. 25. Dochód ten podatnicy mogą pomniejszać o składki na ubezpieczenie społeczne określone w art. 26 ust. 1 pkt 2 lit. a) i pkt 2a. Wysokość składek ustala się na podstawie dokumentów stwierdzających ich poniesienie.”;

10) w art. 43:

a) uchyla się ust. 1 i 2,

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Podatnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, są obowiązani złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację o dacie rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej oraz rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji rolnej, w terminie 7 dni od rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej.”,

c) po ust. 3 dodaje się ust. 3a w brzmieniu:

„3a. Podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej są obowiązani zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej w terminie 7 dni od ich likwidacji.”,

d) uchyla się ust. 4 i 5,

e) dodaje się ust. 6 w brzmieniu:

„6. Minister właściwy do spraw finansów publicznych określi, w drodze rozporządzenia, wzór informacji, o której mowa w ust. 3, wraz z objaśnieniami co do sposobu jej wypełniania, terminu i miejsca składania, mając na celu umożliwienie identyfikacji podatnika oraz urzędu skarbowego, do którego kierowana jest informacja.”;

11) w art. 44:

a) w ust. 1 dodaje się pkt 3 w brzmieniu:

„3) z działów specjalnych produkcji rolnej”,

- b) ust. 3f otrzymuje brzmienie:
- „3f. Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 3, opodatkowani na zasadach określonych w art. 30c, są obowiązani wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego, zaliczki miesięczne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonym zgodnie z art. 30c, a sumą należnych zaliczek za poprzednie miesiące, z uwzględnieniem art. 27b.”,
- c) w ust. 3g zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 1 i 3, będący małymi podatnikami, podatnicy rozpoczynający prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej oraz podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej, o których mowa w art. 22k ust. 11, mogą wpłacać zaliczki kwartalne.”,
- d) w ust. 3h zdanie pierwsze otrzymuje brzmienie:
- „Podatnicy, o których mowa w ust. 3f, będący małymi podatnikami, podatnicy rozpoczynający prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej oraz podatnicy rozpoczynający prowadzenie działalności gospodarczej mogą wpłacać na rachunek urzędu skarbowego, którym kieruje właściwy naczelnik urzędu skarbowego, zaliczki kwartalne w wysokości różnicy między podatkiem należnym od dochodu osiągniętego od początku roku, obliczonym zgodnie z art. 30c, a sumą należnych zaliczek za poprzednie kwartały, z uwzględnieniem art. 27b.”,
- e) w ust. 3i zdanie drugie otrzymuje brzmienie:
- „Podatnicy, którzy rozpoczynają prowadzenie działalności gospodarczej lub działów specjalnych produkcji rolnej w trakcie roku podatkowego, składają zawiadomienie w terminie do dnia poprzedzającego dzień rozpoczęcia tej działalności lub działów, nie później jednak niż w dniu uzyskania pierwszego przychodu.”;
- f) po ust. 6i dodaje się ust. 6j w brzmieniu:
- „6j. Przepisy ust. 6b-6i stosuje się odpowiednio do podatników uzyskujących przychody ze źródła określonego w art. 10 ust. 1 pkt 4.”;
- 12) w art. 45b pkt 1 otrzymuje brzmienie:
- „1) deklaracji i informacji, o których mowa w art. 35 ust. 10, art. 38 ust. 1a, art. 39 ust. 1 i 3, art. 42 ust. 1a i 2, art. 42a oraz art. 42e ust. 5 i 6.”;
- 13) załącznik nr 2 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 1 do niniejszej ustawy.

## **Art. 2.**

W ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2000 r. Nr 54, poz. 654, z późn. zm.<sup>3)</sup>) załącznik nr 2 do ustawy otrzymuje brzmienie określone w załączniku nr 2 do niniejszej ustawy.

---

<sup>3)</sup> Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 60, poz. 700 i 703, Nr 86, poz. 958, Nr 103, poz. 1100, Nr 117, poz. 1228 i Nr 122, poz. 1315 i 1324, z 2001 r. Nr 106, poz. 1150, Nr 110, poz. 1190 i Nr 125, poz. 1363, z 2002 r. Nr 25, poz. 253, Nr 74, poz. 676, Nr 93, poz. 820, Nr 141, poz. 1179, Nr 169, poz. 1384, Nr 199, poz. 1672, Nr 200, poz. 1684 i Nr 230, poz. 1922, z 2003 r. Nr 7, poz. 79, Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 137, poz. 1302, Nr 180, poz. 1759, Nr 202, poz. 1957, Nr 217, poz. 2124 i Nr 223, poz. 2218, z 2004 r. Nr 6, poz. 39, Nr 29, poz. 257, Nr 54, poz. 535, Nr 93, poz. 894, Nr 116, poz. 1203, Nr 121, poz. 1262, Nr 123, poz. 1291, Nr 146, poz. 1546, Nr 171, poz. 1800, Nr 210, poz. 2135 i Nr 254, poz. 2533, z 2005 r. Nr 25, poz. 202, Nr 57, poz. 491, Nr 78, poz. 684, Nr 143, poz. 1199, Nr 155, poz. 1298, Nr 169, poz. 1419 i 1420, Nr 179, poz. 1484, Nr 180,

### Art. 3.

W ustawie z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.<sup>4)</sup>) wprowadza się następujące zmiany:

1) w art. 1 dodaje się pkt 4 w brzmieniu:

„4) prowadzące działy specjalne produkcji rolnej.”;

2) w art. 2 po ust. 1a dodaje się ust. 1b w brzmieniu:

„1b. Osoby fizyczne osiągające przychody z działów specjalnych produkcji rolnej mogą opłacać zryczałtowany podatek dochodowy w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych.”

3) w art. 4 w ust. 1 dodaje się pkt 14 w brzmieniu:

„14) działy specjalne produkcji rolnej – działy specjalne produkcji rolnej w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym.”;

4) w art. 6:

a) po ust. 1b dodaje się ust. 1ba w brzmieniu:

„1ba. Opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podlegają przychody osób fizycznych z działów specjalnych produkcji rolnej, o których mowa w art. 15 ustawy o podatku dochodowym, w tym również, gdy działalność ta jest prowadzona w formie spółki.”,

b) ust. 1c otrzymuje brzmienie:

„1c. Do przychodów, o których mowa w ust. 1 i 1ba, z tytułu różnic kursowych stosuje się odpowiednio art. 24c ustawy o podatku dochodowym, z tym że ujemne różnice kursowe, o których mowa w art. 24c ustawy o podatku dochodowym, zmniejszają przychody uzyskane w roku podatkowym, w którym powstały te różnice.”,

c) po ust. 1c dodaje się ust. 1d w brzmieniu:

„1d. Przychody uzyskane z działów specjalnych produkcji rolnej, o których mowa w ust. 1ba, podlegają opodatkowaniu w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych również, jeżeli są uzyskiwane przez podatników, o których mowa w art. 8 ust. 1.”,

d) po ust 5 dodaje się ust. 5a w brzmieniu:

„5a. Do podatników osiągających przychody z działów specjalnych produkcji rolnej przepisy ust. 4 i 5 stosuje się odpowiednio, z tym że jeżeli podatnik osiąga równocześnie przychody z działów specjalnych produkcji rolnej prowadzonych

---

poz. 1495 i Nr 183, poz. 1538, z 2006 r. Nr 94, poz. 651, Nr 107, poz. 723, Nr 136, poz. 970, Nr 157, poz. 1119, Nr 183, poz. 1353, Nr 217, poz. 1589 i Nr 251, poz. 1847, z 2007 r. Nr 165, poz. 1169, Nr 171, poz. 1208 i Nr 176, poz. 1238, z 2008 r. Nr 141, poz. 888 i Nr 209, poz. 1316 oraz z 2009 r. Nr 3 poz. 11, Nr 19, poz. 100, Nr 42, poz. 341, Nr 65, poz. 545 i Nr 69, poz. 587.

<sup>4)</sup> Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2000 r. Nr 104, poz. 1104 i Nr 122, poz. 1324, z 2001 r. Nr 74, poz. 784, Nr 88, poz. 961, Nr 125, poz. 1363 i 1369 i Nr 134, poz. 1509, z 2002 r. Nr 141, poz. 1183, Nr 169, poz. 1384, Nr 172, poz. 1412 i Nr 200, poz. 1679, z 2003 r. Nr 45, poz. 391, Nr 96, poz. 874, Nr 135, poz. 1268, Nr 137, poz. 1302 i Nr 202, poz. 1958, z 2004 r. Nr 210, poz. 2135 i Nr 263, poz. 2619, z 2005 r. Nr 143, poz. 1199, Nr 164, poz. 1366 i Nr 169, poz. 1420, z 2006 r. Nr 183, poz. 1353 i Nr 217, poz. 1588 oraz z 2008 r. Nr 141, poz. 888, Nr 143, poz. 894 i Nr 209, poz. 1316.

wyłącznie samodzielnie i z pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej wyłącznie samodzielnie, limit 150.000 euro stosuje się łącznie dla przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej i dla przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.”;

5) w art. 8 w ust. 1 zdanie wstępne otrzymuje brzmienie:

„Opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych, z zastrzeżeniem art. 6 ust. 1b i 1d, nie stosuje się do podatników.”;

6) w art. 9 dodaje się ust. 5 w brzmieniu:

„5. W przypadku osiągnięcia przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1ba, pisemne oświadczenie o wyborze opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych za dany rok podatkowy podatnik składa naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego, natomiast podatnik rozpoczynający prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w trakcie roku podatkowego do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, a jeżeli rozpoczęcie następuje w ostatnim miesiącu roku podatkowego – nie później niż do końca roku podatkowego. Jeżeli do dnia 20 stycznia roku podatkowego podatnik nie zgłosił likwidacji działów specjalnych produkcji rolnej lub nie dokonał wyboru innej formy opodatkowania, uważa się, że nadal prowadzi działy opodatkowane w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych. W przypadku prowadzenia działów w formie spółki oświadczenie składają wszyscy wspólnicy naczelnikom urzędów skarbowych właściwym według miejsca zamieszkania każdego ze wspólników. Przepis art. 43 ustawy o podatku dochodowym stosuje się odpowiednio.”;

7) w art. 11:

a) ust. 1 otrzymuje brzmienie:

„1. Podatnik uzyskujący przychody wymienione w art. 6 ust. 1, 1a i 1ba, opłacający ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, może odliczyć od przychodów stratę, o której mowa w art. 9 ust. 3 i 3a ustawy o podatku dochodowym, oraz wydatki określone w art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym, jeżeli nie zostały odliczone od dochodu lub nie zostały zaliczone do kosztów uzyskania przychodów na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym.”;

b) ust. 3 otrzymuje brzmienie:

„3. Jeżeli podatnik uzyskuje przychody wymienione w art. 6 ust. 1, 1a lub 1ba, opodatkowane różnymi stawkami, i dokonuje odliczeń od przychodów, odliczeń tych dokonuje od każdego rodzaju przychodu w takim stosunku, w jakim w roku podatkowym pozostają poszczególne przychody opodatkowane różnymi stawkami w ogólnej kwocie przychodów.”;

8) w art. 12:

a) w ust. 1:

- w pkt 4 dodaje się lit. c w brzmieniu:

„c) przychodów, o których mowa w art. 6 ust. 1ba,”;

- w pkt 5 lit. f otrzymuje brzmienie:

„f) z odpłatnego zbycia ruchomych składników majątku będących środkami trwałymi, ujętych w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz składników majątku, o których mowa w art. 22d ust. 1 ustawy o podatku

dochodowym, z wyłączeniem składników, których wartość początkowa, ustalona zgodnie z art. 22g ustawy o podatku dochodowym, jest niższa niż 1 500 zł, nieujętych w ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tych działalności, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z tych działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.”,

b) w ust. 10 zdanie końcowe otrzymuje brzmienie:

„-ujętych w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, w tym także w przypadku odpłatnego zbycia składników majątku wymienionych w pkt 2 oraz spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu użytkowego lub udziału w takim prawie, nieujętych w wykazie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej - bez względu na okres ich nabycia – ryczałt od przychodów ewidencjonowanych wynosi 10% uzyskanego przychodu, nawet jeżeli przed zbyciem zostały wycofane z tych działalności, a pomiędzy pierwszym dniem miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątku został wycofany z tych działalności, i dniem jego zbycia nie upłynęło sześć lat.”,

c) ust. 10a otrzymuje brzmienie:

„10a. W przypadku odpłatnego zbycia budynku mieszkalnego, jego części lub udziału w takim budynku, lokalu mieszkalnego stanowiącego odrębną nieruchomość lub udziału w takim lokalu, gruntu lub udziału w gruncie albo prawa użytkowania wieczystego gruntu lub udziału w takim prawie, związanych z tym budynkiem lub lokalem, spółdzielczego własnościowego prawa do lokalu mieszkalnego lub udziału w takim prawie oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej lub udziału w takim prawie wykorzystywanych w pozarolniczej działalności gospodarczej lub przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej – jeżeli odpłatne zbycie zostało dokonane przed upływem pięciu lat, licząc od końca roku kalendarzowego, w którym nastąpiło nabycie lub wybudowanie – stosuje się art. 21 ust. 1 pkt 131 i art. 30e ustawy o podatku dochodowym.”;

9) w art. 21 ust. 1b otrzymuje brzmienie:

„1b. Zasadę, o której mowa w ust. 1a, mogą stosować wyłącznie podatnicy, których otrzymane przychody określone w art. 6 ust. 1, 1a i 1ba z działalności prowadzonej samodzielnie albo przychody spółki - w roku poprzedzającym rok podatkowy - nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 25 000 euro.”.

#### **Art. 4.**

W ustawie z dnia 5 marca 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 69, poz. 587) w art. 5 ust. 2 otrzymuje brzmienie:

„2. Podatnicy podatku dochodowego od osób fizycznych, którzy w roku 2008 lub 2009 rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej lub prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, mogą zgodnie z zasadami określonymi w art. 22k ust. 7-13 ustawy zmienianej w art. 1 dokonywać odpisów amortyzacyjnych, do kwoty limitu określonej w ust. 1, także w roku podatkowym następującym bezpośrednio po roku podatkowym, w

którym rozpoczęli prowadzenie działalności gospodarczej lub prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej.”.

#### **Art. 5.**

Podatnicy, którzy prowadzą działy specjalne produkcji rolnej opodatkowane na podstawie ustawy wymienionej w art. 1, nie są obowiązani składać deklaracji, o której mowa w art. 43 ust. 1 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu obowiązującym do dnia 31 grudnia 2009 r., o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku 2010.

#### **Art. 6.**

Podatnicy, którzy na dzień 31 grudnia 2009 r. prowadzili działy specjalne produkcji rolnej i zamierzają prowadzić działy specjalne produkcji rolnej w 2010 r., obowiązani są złożyć właściwemu naczelnikowi urzędu skarbowego informację, o której mowa w art. 43 ust. 3 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, w terminie do dnia 20 stycznia 2010 r.

#### **Art. 7.**

Podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej, którzy w roku podatkowym 2009 r. ustalali dochód z działów specjalnych produkcji rolnej:

- 1) przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu,
- 2) na podstawie podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub ksiąg rachunkowych, jeżeli w roku 2009 osiągnęli przychody z działów specjalnych produkcji rolnej w wysokości nieprzekraczającej kwoty 150.000 euro przeliczoną na walutę polską według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski, obowiązującego w dniu 1 października 2009 r.; jeżeli podatnik w 2009 r. osiągał równocześnie przychody z działów specjalnych produkcji rolnej prowadzonych wyłącznie samodzielnie i z pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej wyłącznie samodzielnie, limit 150.000 euro stosuje się łącznie dla przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej i dla przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej

- mogą, na rok 2010, wybrać i stosować opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na podstawie ustawy wymienionej w art. 3, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą.

#### **Art. 8.**

Przepisy wykonawcze wydane na podstawie art. 45b pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1 w brzmieniu obowiązującym przed dniem 1 stycznia 2010 r., zachowują moc do czasu wejścia w życie przepisów wykonawczych wydanych na podstawie art. 45b pkt 1 ustawy wymienionej w art. 1, w brzmieniu nadanym niniejszą ustawą, nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2010 r.

#### **Art. 9.**

Ustawa ma zastosowanie do uzyskanych dochodów, przychodów (poniesionej straty) od dnia 1 stycznia 2010 r.

#### **Art. 10.**

Ustawa wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2010 r., z wyjątkiem art.5, który wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.



**TABELA RODZAJÓW I ROZMIARÓW DZIAŁÓW SPECJALNYCH  
PRODUKCJI ROLNEJ PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU PODATKIEM  
DOCHODOWYM OD OSÓB FIZYCZNYCH**

Lp.	Rodzaje i rozmiary upraw i produkcji
1	2
1	Uprawy w szklarniach ogrzewanych lub nie ogrzewanych - powyżej 100 m <sup>2</sup> powierzchni ogólnej
2	Uprawy w tunelach foliowych ogrzewanych - powyżej 150 m <sup>2</sup> powierzchni ogólnej
3	Uprawy grzybów i ich grzybni - powyżej 100 m <sup>2</sup> powierzchni uprawowej
4	Drób rzeźny: kurczęta, gęsi, kaczki, indyki - powyżej 100 sztuk
5	Drób nieśny - powyżej 80 sztuk: a) kury nieśne (w stadzie reprodukcyjnym) b) kury mięsne (w stadzie reprodukcyjnym) c) gęsi (w stadzie reprodukcyjnym) d) kaczki (w stadzie reprodukcyjnym) e) indyki (w stadzie reprodukcyjnym) f) kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)
6	Wylęgarnie drobiu: kurczęta, gęsi, kaczki, indyki - bez względu na liczbę sztuk uzyskanych z wylęgu
7	Zwierzęta futerkowe: a) lisy, jenoty, norki, tchórze, szynszyle - 1 samica stada podstawowego i powyżej b) nutrie - powyżej 50 sztuk samic stada podstawowego c) króliki - powyżej 50 sztuk samic stada podstawowego
8	Zwierzęta laboratoryjne: szczury białe, myszy białe - bez względu na liczbę sprzedanych sztuk
9	Jedwabniki - produkcja kokonów 1 dm <sup>3</sup> i powyżej
10	Pasieki - powyżej 80 rodzin
11	Uprawy roślin "in vitro" - 1 m <sup>2</sup> powierzchni półek i powyżej
12	Hodowla entomofagów - 1 m <sup>2</sup> powierzchni upraw roślin żywicielskich i powyżej
13	Hodowla dżdżownic - 1 m <sup>2</sup> powierzchni łoża hodowlanego i powyżej

14	Hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym: a) krowy - powyżej 5 sztuk b) cielęta - powyżej 10 sztuk c) bydło rzeźne - powyżej 10 sztuk (z wyjątkiem opasów) d) tuczniaki - powyżej 50 sztuk e) prosięta i warchlaki - powyżej 50 sztuk f) chów i hodowla owiec - powyżej 10 sztuk matek g) tucz owiec - powyżej 15 sztuk h) konie rzeźne - 1 sztuka i powyżej i) konie hodowlane - 1 sztuka stada podstawowego i powyżej j) hodowla ryb akwariowych - powyżej 700 dm <sup>3</sup> objętości akwarium, obliczonej według wewnętrznych długości krawędzi k) hodowla psów rasowych - 1 sztuka stada podstawowego i powyżej l) hodowla kotów rasowych - 1 sztuka stada podstawowego i powyżej
----	--

**TABELA RODZAJÓW I ROZMIARÓW DZIAŁÓW SPECJALNYCH PRODUKCJI ROLNEJ PODLEGAJĄCYCH OPODATKOWANIU PODATKIEM DOCHODOWYM OD OSÓB PRAWNYCH**

Lp.	Rodzaje i rozmiary upraw i produkcji
1	2
1	Uprawy w szklarniach ogrzewanych lub nie ogrzewanych - powyżej 100 m <sup>2</sup> powierzchni ogólnej
2	Uprawy w tunelach foliowych ogrzewanych - powyżej 150 m <sup>2</sup> powierzchni ogólnej
3	Uprawy grzybów i ich grzybni - powyżej 100 m <sup>2</sup> powierzchni uprawowej
4	Drób rzeźny: kurczęta, gęsi, kaczki, indyki - powyżej 100 sztuk
5	Drób nieśny - powyżej 80 sztuk: a) kury nieśne (w stadzie reprodukcyjnym) b) kury mięsne (w stadzie reprodukcyjnym) c) gęsi (w stadzie reprodukcyjnym) d) kaczki (w stadzie reprodukcyjnym) e) indyki (w stadzie reprodukcyjnym) f) kury (produkcja jaj konsumpcyjnych)
6	Wylęgarnie drobiu: kurczęta, gęsi, kaczki, indyki - bez względu na liczbę sztuk uzyskanych z wylęgu
7	Zwierzęta futerkowe: a) lisy, jenoty, norki, tchórze, szynszyle - 1 samica stada podstawowego i powyżej b) nutrie - powyżej 50 sztuk samic stada podstawowego c) króliki - powyżej 50 sztuk samic stada podstawowego
8	Zwierzęta laboratoryjne: szczury białe, myszy białe - bez względu na liczbę sprzedanych sztuk
9	Jedwabniki - produkcja kokonów 1 dm <sup>3</sup> i powyżej
10	Pasieki - powyżej 80 rodzin
11	Uprawy roślin "in vitro" - 1 m <sup>2</sup> powierzchni półek i powyżej
12	Hodowla entomofagów - 1 m <sup>2</sup> powierzchni upraw roślin żywicielskich i powyżej
13	Hodowla dżdżownic - 1 m <sup>2</sup> powierzchni łoża hodowlanego i powyżej

14	<p>Hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>a) krowy - powyżej 5 sztuk</li><li>b) cielęta - powyżej 10 sztuk</li><li>c) bydło rzeźne - powyżej 10 sztuk (z wyjątkiem opasów)</li><li>d) tuczniki - powyżej 50 sztuk</li><li>e) prosięta i warchlaki - powyżej 50 sztuk</li><li>f) chów i hodowla owiec - powyżej 10 sztuk matek</li><li>g) tucz owiec - powyżej 15 sztuk</li><li>h) konie rzeźne - 1 sztuka i powyżej</li><li>i) konie hodowlane - 1 sztuka stada podstawowego i powyżej</li><li>j) hodowla ryb akwariowych - powyżej 700 dm<sup>3</sup> objętości akwarium, obliczonej według wewnętrznych długości krawędzi</li><li>k) hodowla psów rasowych - 1 sztuka stada podstawowego i powyżej</li><li>l) hodowla kotów rasowych - 1 sztuka stada podstawowego i powyżej</li></ul>
----	---

## UZASADNIENIE

Projekt ustawy przewiduje zmiany w zakresie opodatkowania dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

### **Aktualny stan prawny.**

W aktualnym stanie prawnym, przepisów ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznym (Dz. U. z 2000 r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą”, nie stosuje się do przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

Do działów specjalnych produkcji rolnej zalicza się: uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy „in vitro”, fermową hodowlę i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowlę i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowlę dżdżownic, entomofagów, jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowlę i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym.

Nie stanowią działów specjalnych produkcji rolnej uprawy, hodowla i chów zwierząt w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych w załączniku nr 2 do ustawy. Oznacza to, że dochody z prowadzonych upraw, chowu i hodowli w rozmiarach nieprzekraczających tych wielkości nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Jeżeli natomiast rozmiary działów specjalnych produkcji rolnej przekraczają wielkości określone w załączniku nr 2 do ustawy, opodatkowaniu podlegają dochody uzyskane w roku podatkowym z całej powierzchni upraw lub wszystkich jednostek produkcji.

U osób fizycznych prowadzących działy specjalne produkcji rolnej dochód z tego źródła może być ustalany na podstawie ksiąg podatkowych (ksiąg rachunkowych albo podatkowej księgi przychodów i rozchodów) lub przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej.

Jeżeli w roku poprzedzającym rok podatkowy przychody z działów specjalnych wyniosły, co najmniej równowartość 1.200 000 euro, osoby fizyczne osiągające te przychody są obowiązane do prowadzenia ksiąg rachunkowych. U tych podatników za dochód z działów specjalnych uważa się dochód wykazany na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg, zmniejszony o dochody wolne od podatku i zwiększony o wydatki nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów, zaliczone uprzednio w ciężar kosztów uzyskania przychodów.

Natomiast w przypadku, gdy przychody z działów specjalnych za poprzedni rok podatkowy wyniosły mniej niż równowartość 1.200.000 euro, podatnik może wybrać sposób ustalania dochodu z tego źródła: na podstawie zaprowadzonej podatkowej księgi przychodów i rozchodów albo przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu.

Jeżeli podatnik nie prowadzi ksiąg podatkowych, dochód z działów specjalnych produkcji rolnej ustala się przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu. Normy szacunkowe dochodu dla poszczególnych rodzajów działów specjalnych określa załącznik nr 2 do ustawy.

Podstawę opodatkowania, określaną przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu, stanowi dochód wynikający z iloczynu właściwej dla danego rodzaju produkcji działu specjalnego normy szacunkowej dochodu i ilości jednostek produkcji, których ta norma dotyczy.

Osoby fizyczne, osiągające dochody z działów specjalnych produkcji rolnej, są obowiązane składać w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy urzędowi skarbowemu deklarację według ustalonego wzoru o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku następnym. Jeżeli dochód z działów specjalnych jest ustalany na podstawie

ksiąg, podatnicy w składanej w urzędzie skarbowym deklaracji, określają również wysokość przewidywanego dochodu w roku następnym. Osoby te są również obowiązane zawiadomić właściwego naczelnika urzędu skarbowego o zaistnieniu zmian w prowadzonej produkcji w stosunku do podanej w deklaracji, zaprzestaniu w ciągu roku eksploatacji obiektów umożliwiających całoroczny cykl produkcji, a w przypadku rozpoczęcia w ciągu roku prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej, oprócz zawiadomienia o rozpoczęciu prowadzenia tej działalności składają również deklaracje o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w tym roku.

Podatnicy mają obowiązek wpłacać do kasy lub na rachunek urzędu skarbowego zaliczki miesięczne na podatek dochodowy w wysokości ustalonej decyzją naczelnika urzędu skarbowego obniżone o kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne opłaconej w tym miesiącu. Zaliczki miesięczne za okres od stycznia do listopada uiszczą się w terminie do dnia 20 każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Zaliczkę za grudzień uiszczą się w terminie do dnia 20 grudnia.

Po zakończeniu roku podatkowego podatnicy są obowiązani składać urzędowi skarbowym zeznanie, według ustalonego wzoru, o wysokości osiągniętego łącznego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym, w terminie do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku podatkowym, a także wpłacić różnicę między podatkiem należnym od dochodu wynikającego z zeznania, a sumą należnych za dany rok zaliczek. Jest to zeznanie PIT-36 lub PIT-36L jeżeli podatnik, który dochód z działów specjalnych produkcji rolnej ustalał na podstawie ksiąg, wybrał opodatkowanie według 19% stawki podatku.

### **Proponowane zmiany.**

1. Ponieważ ustalanie dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej przy zastosowaniu norm szacunkowych nie wiąże się z rzeczywistym dochodem czy też przychodem osiąganym z tej działalności, a w konsekwencji nie oddaje również rzeczywistych rozmiarów tej działalności, proponuje się odejście od tego sposobu ustalania dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej.
2. Wprowadza się generalną zasadę, w myśl której dochód z działów specjalnych produkcji rolnej ustalany będzie na podstawie rzeczywistych dochodów przy zastosowaniu ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów, tak jak przy prowadzeniu działalności gospodarczej. Już w aktualnym stanie prawnym podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej i prowadzący podatkową księgę przychodów i rozchodów lub księgi rachunkowe ustalają przychody, koszty ich uzyskania uwzględniające odpisy amortyzacyjne, straty z lat ubiegłych, tak jak w działalności gospodarczej. W projekcie ustawy proponuje się dalsze zrównanie zasad opodatkowania działów specjalnych produkcji rolnej z działalnością gospodarczą. W tym celu proponuje się umożliwienie dokonywania odliczenia od dochodów wydatków na nabycie nowych technologii, wybór kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek i uproszczonego sposobu wpłacania zaliczek na podatek dochodowy, jednorazowe odpisy amortyzacyjne do wysokości 100 tys. euro. w latach 2009-2010 (od 2011 r. kwota odpisów wróci do poziomu 50 tys. euro). W związku z powyższym, w projekcie proponuje się zmiany, które mają charakter doprecyzowujący i polegają na wyraźnym wskazaniu, że przy opodatkowaniu działów specjalnych produkcji rolnej stosuje się takie same zasady jak przy opodatkowaniu dochodów z działalności gospodarczej np. w zakresie kosztów uzyskania przychodów i odpisów amortyzacyjnych.
3. Dodatkowo w projekcie ustawy proponuje się na zasadzie wyboru, wprowadzenie możliwości opodatkowania przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych

przez osoby fizyczne (Dz. U. Nr 144, poz. 930, z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o zryczałtowanym podatku dochodowym”.

Objęcie podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej opodatkowaniem w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych oznacza, że prawo do zryczałtowanej formy opodatkowania ograniczone będzie limitem przychodów ustalonym w ustawie o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne. Obecnie jest to 150.000 euro.

Opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej będą wybierali składając stosowne oświadczenie. Opodatkowaniu podlegał będzie przychód, bez potrącania kosztów jego uzyskania wykazany w prowadzonej ewidencji przychodów. Po zakończeniu roku podatkowego, podatnicy obowiązani będą do złożenia zeznania rocznego. Proponuje się, żeby stawka ryczałtu wynosiła 5,5% przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

Fakultatywny charakter opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych oznacza, że podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej nadal zachowują prawo do ustalania dochodu z tego tytułu na podstawie prowadzonych ksiąg podatkowych i uiszczania podatku na ogólnych zasadach według progresywnej skali podatkowej lub według 19% stawki podatku.

#### **Art. 1 pkt 1 projektu – dotyczy art. 9 ust. 4 ustawy**

Zmiana ma charakter porządkowy. Polega na uchyleniu przepisu, zgodnie z którym zasady rozliczania straty ze źródła przychodów mają również zastosowanie do straty z działów specjalnych produkcji rolnej, jeżeli dochód z działów specjalnych produkcji rolnej przez okres następnych pięciu kolejnych lat podatkowych ustalany jest na podstawie ksiąg. Projekt ustawy przewiduje likwidację możliwości ustalania dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej na podstawie norm szacunkowych dochodu, co oznacza, że dochód ten ustalany będzie wyłącznie na podstawie ksiąg (tj. ksiąg rachunkowych lub podatkowej księgi przychodów i rozchodów). Z tego względu uchylany przepis stał się bezprzedmiotowy.

#### **Art. 1 pkt 2 projektu – dotyczy art. 9a ustawy**

Dodawany w art. 9a ust. 1a ustanawia zasadę, że podstawową formą opodatkowania dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej są zasady ogólne według progresywnej skali podatkowej. Opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych podatnik będzie wybierał składając stosowne oświadczenie analogicznie jak opodatkowanie według 19% stawki podatku (art. 9a ust. 7 ustawy).

Proponuje się zmianę terminu do złożenia oświadczenia o wyborze opodatkowania dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej według 19% stawki podatku. Obecnie oświadczenie to podatnicy składają do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, a jeżeli rozpoczynają prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w trakcie roku podatkowego – w terminie siedmiu dni od rozpoczęcia ich prowadzenia. Projekt przewiduje, że oświadczenie o wyborze opodatkowania według 19% stawki podatku podatnicy będą składali do dnia 20 stycznia roku podatkowego, a jeżeli rozpoczynają prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w trakcie roku podatkowego – do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, a jeżeli rozpoczęcie następuje w ostatnim miesiącu roku podatkowego – nie później niż do końca roku podatkowego. Również w terminie do 20 stycznia roku podatkowego podatnik będzie mógł zrezygnować z tego sposobu opodatkowania (aktualnie – w terminie do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy).

#### **Art. 1 pkt 3 projektu – dotyczy art. 15 ustawy**

Zmiana o charakterze porządkowym związana z projektowaną likwidacją ustalania dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu. Przychody z działów specjalnych produkcji rolnej będą ustalane na analogicznych zasadach jak przychody z pozarolniczej działalności gospodarczej.

**Art. 1 pkt 4 projektu – dotyczy dodawanego art. 23 ustawy**

W celu wyeliminowania wątpliwości interpretacyjnych proponuje się wyraźne wskazanie, że przepisy dotyczące kosztów podatkowych stosuje się również do podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej.

**Art. 1 pkt 5 projektu – dotyczy art. 24 ust. 4, 4a, 4c-4e, 4f i 7 ustawy**

Zmiany dotyczą uchylecia przepisów dotyczących ustalania dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej przy zastosowaniu norm szacunkowych z określonej powierzchni upraw lub jednostki produkcji zwierzęcej określonych w załączniku nr 2 do ustawy, co jest związane z projektowaną likwidacją takiego sposobu ustalania dochodu. Jednocześnie w celu wyeliminowania wątpliwości proponuje się w dodawanym ust. 4f wyraźne wskazanie, że przepisy ust. 1-3 stosuje się odpowiednio do dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

**Art. 1 pkt 6 projektu – dotyczy art. 24a ust. 1 i 2 ustawy**

Zmiana obejmuje obowiązkiem prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub ksiąg rachunkowych podatników prowadzących działy specjalnych produkcji rolnej na analogicznych zasadach jak osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą.

**Art. 1 pkt 7 projektu – dotyczy art. 26 ustawy**

Zmiana o charakterze porządkowym – jest konsekwencją zmian w art. 24 ustawy.

**Art. 1 pkt 8 projektu – dotyczy art. 26c ustawy**

Zmiana polega na rozszerzeniu stosowania tzw. ulgi na nowe technologie na podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej.

**Art. 1 pkt 9 projektu – dotyczy art. 30c ust. 2 ustawy**

Zmiana o charakterze porządkowym, związane ze zmianami w art. 24.

**Art. 1 pkt 10 projektu – dotyczy art. 43 ustawy**

Zmiany znoszą obowiązek składania deklaracji o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku następnym PIT-6/PIT-6L na podstawie której ustalana jest decyzją naczelnika urzędu skarbowego zaliczka miesięczna na podatek dochodowy z działów specjalnych produkcji rolnej. W projekcie ustawy proponuje się, zastąpienie deklaracji informacją o dacie rozpoczęcia prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej, rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji rolnej. Informację tę obowiązani będą złożyć podatnicy, którzy rozpoczynają lub likwidują prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej. Wynika to z faktu, że osoby prowadzące działy specjalne produkcji rolnej nie podlegają rejestracji w ewidencji działalności gospodarczej oraz nie składają w związku z prowadzeniem działów w urzędzie skarbowym zgłoszenia identyfikacyjnego (NIP-1, NIP-2). Z tego względu uzasadnione jest, w celu stworzenia bazy podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej, złożenie takiej informacji przy rozpoczęciu i likwidacji prowadzenia działów. Informacji tej podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej nie będą składać corocznie. Wzór tej informacji określi minister finansów.

**Art. 1 pkt 11 projektu – dotyczy art. 44 ustawy**

W projekcie ustawy proponuje się, żeby zaliczka miesięczna na podatek dochodowy z działów specjalnych produkcji rolnej, zarówno w przypadku wyboru opodatkowania według



progresywnej skali podatkowej jak i według 19% stawki podatku, była ustalana analogicznie jak zaliczka na podatek dochodowy od dochodu z działalności gospodarczej czyli w systemie narastającym. Zaliczka ustalana byłaby od rzeczywistych dochodów, a nie na podstawie decyzji naczelnika urzędu skarbowego. Zaliczka byłaby uiszczana w terminie do 20 dnia każdego miesiąca za miesiąc poprzedni. Podatnicy prowadzący działy specjalne produkcji rolnej będą mogli korzystać zarówno z kwartalnego sposobu wpłacania zaliczek jak i z uproszczonej formy wpłacania zaliczek.

#### **Art. 1 pkt 12 projektu – dotyczy art. 45b pkt 1 ustawy**

Zmiana ma charakter porządkowy. Polega na zniesieniu delegacji dla Ministra Finansów do określenia w drodze rozporządzenia wzoru deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej PIT-6/PIT-6L.

#### **Art. 1 pkt 13 projektu – dotyczy załącznika nr 2 do ustawy**

W związku z likwidacją norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej załącznik numer 2 otrzymał nowe brzmienie. Z tego względu zmieniony załącznik określa rodzaje i rozmiary upraw i produkcji bez normy szacunkowej dochodu rocznego i związanej z nią jednostki powierzchni upraw lub rodzajów produkcji. (analogicznie jak w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych),

Ponadto zmiana zwiększa rodzaje następujących upraw stanowiących działy specjalne produkcji rolnej:

- uprawy w szklarniach ogrzewanych i nieogrzewanych z dotychczasowych powyżej 25m<sup>2</sup> na powyżej 100 m<sup>2</sup>,
- uprawy grzybów i ich grzybni z dotychczasowych powyżej 25m<sup>2</sup> na powyżej 100 m<sup>2</sup>,
- uprawy w tunelach foliowych ogrzewanych z dotychczasowych powyżej 50 m<sup>2</sup> na powyżej 150 m<sup>2</sup>

#### **Art. 2 projektu - dotyczy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.**

Zmiana nadaje nowe brzmienie załącznikowi nr 2 stanowiącemu *Tabele rodzajów i rozmiarów działów specjalnych produkcji rolnej podlegających opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób prawnych*. Proponowane zmiany są analogiczne jak w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych i polegają na zwiększeniu niektórych rozmiarów upraw – patrz zmiany do art. 1 pkt 13 projektu.

#### **Art. 3 pkt 1 projektu – dotyczy art. 1 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana rozszerza zakres podmiotowy ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym o osoby fizyczne prowadzące działy specjalne produkcji rolnej.

#### **Art. 3 pkt 2 projektu – dotyczy art. 2 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana ma na celu objęcie zakresem przedmiotowym osiągniętych przez osoby fizyczne przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej.

#### **Art. 3 pkt 3 projektu – dotyczy art. 4 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana rozszerza słowniczek ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym o działy specjalne produkcji rolnej poprzez odesłanie do definicji obowiązującej w ustawie o podatku dochodowym od osób fizycznych.

#### **Art. 3 pkt 4 projektu – dotyczy art. 6 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana określa przychody podlegające opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. Będą to przychody ustalane według zasad określonych w art. 14 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (analogicznie jak przychody z działalności

gospodarczej) osiągane zarówno przez osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą indywidualnie jak i w formie spółki cywilnej osób fizycznych oraz spółki jawnej osób fizycznych. Prawo do opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych dla podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej ograniczone będzie limitem przychodów w wysokości 150.000 euro. Jeżeli podatnik będzie osiągał równocześnie przychody z działów specjalnych produkcji rolnej prowadzonych wyłącznie samodzielnie i z pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej wyłącznie samodzielnie, limit 150.000 euro dotyczył będzie łącznie przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej i przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej. Podatnicy, którzy rozpoczną prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w roku podatkowym będą mogli wybrać opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych bez względu na wysokość przychodów.

#### **Art. 3 pkt 5 projektu ustawy – dotyczy art. 8 ustawy**

Zmiana o charakterze porządkowym, związana jest ze zmianą polegającą na dodaniu ust. 1d w art. 6.

#### **Art. 3 pkt 6 projektu – dotyczy art. 9 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana dotyczy terminów wyboru opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych przez podatników osiągających przychody z działów specjalnych produkcji rolnej. Wyboru opodatkowania w formie zryczałtowanej podatnik prowadzący działy specjalne produkcji rolnej będzie dokonywał składając naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania podatnika oświadczenie nie później niż do dnia 20 stycznia roku podatkowego, natomiast podatnik rozpoczynający prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej w trakcie roku podatkowego, do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, w którym rozpoczęto prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej, a jeżeli rozpoczęcie następuje w ostatnim miesiącu roku podatkowego – nie później niż do końca roku podatkowego. Jednocześnie, obowiązywałoby domniemanie, że przychody osiągane z działów specjalnych produkcji rolnej podatnik nadal opodatkowuje ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych, jeżeli do dnia 20 stycznia roku podatkowego nie zgłosił likwidacji działów lub nie dokonał wyboru innej formy opodatkowania. W przypadku prowadzenia działów specjalnych produkcji rolnej w formie spółki cywilnej osób fizycznych lub spółki jawnej osób fizycznych, oświadczenie będą składali wszyscy wspólnicy naczelnikowi urzędu skarbowego właściwemu według miejsca zamieszkania każdego ze wspólników.

#### **Art. 3 pkt 7 projektu – dotyczy art. 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana związana jest z odliczeniami od przychodów podlegających opodatkowaniu ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych. W efekcie tej zmiany podatnicy osiągający przychody z działów specjalnych produkcji rolnej opodatkowane ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych będą mogli odliczyć stratę oraz wydatki określone w art. 26 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych np. z tytułu zapłaconych składek na ubezpieczenie społeczne, ulgi rehabilitacyjnej, ulgi internetowej, dokonanych darowizn.

#### **Art. 3 pkt 8 projektu – dotyczy art. 12 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana określa stawkę podatku dla przychodów osiąganych z działów specjalnych produkcji rolnej. Proponuje się stawkę ryczałtu w wysokości 5,5% przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej. Nie zmienia to jednak faktu, że w sytuacji w której podatnik uzyska przychody z tytułu otrzymanego odszkodowania za szkody dotyczące składników majątku związanych z prowadzeniem działów specjalnych produkcji rolnej, przychody te będą podlegały opodatkowaniu, zgodnie z art. 12 ust. 1 pkt 3 lit. i) ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym, według stawki 8,5% przychodów.

Ponadto zmiany określają stawkę ryczałtu dla przychodów z odpłatnego zbycia składników majątku wykorzystywanych przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej zarówno ruchomych jak i nieruchomości, w tym nieruchomości mieszkalnych w warunkach określonych w art. 12 ust. 1 pkt 5 lit f), ust. 10 i 10a ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym.

Wg danych za 2007 r łączna liczba podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej wyniosła 35.252 podatników, z tego;

- 35.099 podatników opodatkowało uzyskane dochody wg skali podatkowej (złożyło zeznanie PIT-36),
- 153 podatników wg 19% stawki podatku (złożyło zeznanie PIT-36L).

Z ogólnej liczby podatników wynoszącej 35.252 podatników:

- 34.602 podatników, tj. 98,1% ogółu podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej wykazało przychód w wysokości równej dochodowi, co oznacza, że podatnicy ci dochód z działów specjalnych produkcji rolnej ustalali na podstawie norm szacunkowych,
- 551 podatników, tj. 1,6% ogółu podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej wykazało zarówno przychód, jak i koszty uzyskania przychodów większe od zera; co oznacza, że podatnicy prowadzili księgi rachunkowe bądź podatkowe księgi przychodów i rozchodów.

Łączny przychód podatników, którzy w zeznaniach za 2007 r. wykazali zarówno przychód, jak i koszty uzyskania przychodów większe od zera wyniósł 740 mln zł, kwota dochodu – 37 mln zł (średnia dochodowość tej grupy podatników wyniosła 5%). Przyjmuje się, że podatek dochodowy tej grupy podatników przypadający na dochody z działów specjalnych produkcji rolnej wyniósł 7,2 mln zł.

Podatnicy, których przychody nie przekraczały równowartości 150 000 euro (ok. 750 tys. zł) – tj. potencjalna grupa podatników, którzy mogliby skorzystać z opodatkowania w formie ryczałtu od przychodów ewidencjonowanych wykazali:

- 1) przychód łączny - 15 839,5 tys. zł
- 2) dochód łączny - 4 423,7 tys. zł
- 3) podatek łączny przypadający na dochody z działów specjalnych produkcji rolnej – ok. 784,1 tys. zł

Średnia dochodowość w tej grupie podatników wyniosła w 2007 r. – 27,9%, obciążenie dochodu podatkiem (liczonym wg skali z 2007 r. lub wg stawki 19%) - 17,7%, natomiast obciążenie przychodu podatkiem - 5%, natomiast po wyłączeniu podatników nie wykazujących dochodów obciążenie przychodu podatkiem - 5,8%.

Biorąc pod uwagę powyższe należy zauważyć, że proponowana stawka podatku została zaproponowana w takiej wysokości tak, aby pozostawić na niezmiennym poziomie obciążenie podatkiem dochodowym dochodów podatników, zwłaszcza w sytuacji gdy ryczałt od przychodów ewidencjonowanych byłby alternatywnym rozwiązaniem wobec opodatkowania na ogólnych zasadach.

### **Art. 3 pkt 9 projektu – dotyczy art. 21 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym**

Zmiana umożliwi podatnikom, którzy dla przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej wybrali opodatkowanie ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych opłacanie ryczałtu w sposób kwartalny. Kwartalny sposób uiszczania ryczałtu będzie dotyczył podatników, których otrzymane przychody z działalności prowadzonej samodzielnie albo

przychody spółki - w roku poprzedzającym rok podatkowy - nie przekroczyły kwoty stanowiącej równowartość 25 000 euro.

**Art. 4 projektu – dotyczy ustawy z dnia 5 marca 2009 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. Nr 69, poz. 587).**

Zmiana polega na objęciu możliwością korzystania z tzw. jednorazowej amortyzacji zwiększonej na lata 2009-2010 do kwoty 100.000 euro, podatników prowadzących działy specjalne produkcji rolnej.

**Art. 5 projektu – przepis przejściowy**

Projektowany przepis wyłącza obowiązek składania deklaracji o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku 2010 PIT-6/PIT-6L. Wynika to z faktu, że w aktualnym stanie prawnym, zgodnie z art. 43 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych należy złożyć w terminie do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy, a projekt ustawy zakłada zniesienie obowiązku jej składania od 1 stycznia 2010 r.

**Art. 6 projektu – przepis przejściowy**

Projektowany przepis wprowadza obowiązek złożenia informacji o rodzajach i rozmiarach prowadzonych działów w terminie do dnia 20 stycznia 2010 r. przez podatników, którzy w 2010 r. będą kontynuować prowadzenie tych działów. Podatnicy ci, podobnie jak podatnicy rozpoczynający prowadzenie działów specjalnych produkcji rolnej informacji tej nie będą obowiązani składać w latach następnych, złożą ją tylko raz.

**Art. 7 projektu – przepis przejściowy**

Projektowany przepis umożliwia wybór opodatkowania ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych dla przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej na 2010 rok, podatnikom, którzy ustalali dochód z działów specjalnych produkcji rolnej:

- przy zastosowaniu norm szacunkowych dochodu, bez względu na wysokość przychodów uzyskanych w roku podatkowym 2009 r.,

- na podstawie podatkowej księgi przychodów i rozchodów lub ksiąg rachunkowych, jeżeli w roku 2009 osiągnęli przychody z działów specjalnych produkcji rolnej w wysokości nieprzekraczającej kwoty 150.000 euro; jeżeli podatnik w 2009 r. osiągał równocześnie przychody z działów specjalnych produkcji rolnej prowadzonych wyłącznie samodzielnie i z pozarolniczej działalności gospodarczej prowadzonej wyłącznie samodzielnie, limit 150.000 euro stosuje się łącznie dla przychodów z działów specjalnych produkcji rolnej i dla przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej.

**Art. 8 projektu – przepis przejściowy**

Na podstawie projektowanego przepisu, formularze podatkowe wydane na podstawie art. 45b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych np. PIT-4R, PIT-8AR, PIT-11 zachowują moc do końca 2010 r. Jest to uzasadnione z uwagi na fakt, że akty wykonawcze tracą moc z chwilą zmiany upoważnienia do ich wydania, a art. 45b pkt 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych ulega zmianie z powodu likwidacji deklaracji do wymiaru zaliczek podatku dochodowego od dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej PIT-6/PIT-6L.

**Art. 9 projektu – przepis przejściowy**

Przepis określa do jakich dochodów, przychodów (poniesionej straty) mają zastosowanie projektowane zmiany - od dnia 1 stycznia 2010 r.

**Art. 10 projektu – przepis końcowy**

Przepis określa termin wejścia w życie projektu ustawy. Proponuje się wejście w życie ustawy z dniem 1 stycznia 2010 r., z wyjątkiem art. 5 projektu, który wejdzie w życie z dniem ogłoszenia. Wynika to z faktu, że deklarację PIT-6/PIT-6L podatnicy składają do dnia 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy. Skoro z dniem 1 stycznia 2010 r. zaliczka na podatek z działów specjalnych produkcji rolnej nie będzie ustalana decyzją naczelnika urzędu skarbowego, to składanie tej deklaracji na 2010 rok jest bezprzedmiotowe i zasadne jest, żeby przepis znoszący ten obowiązek wszedł w życie z dniem ogłoszenia.

## Ocena Skutków Regulacji

### 1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje ustawa

Ustawa będzie miała zastosowanie do podatników podatku dochodowego od osób fizycznych, podatku dochodowego od osób prawnych i zryczałtowanego podatku dochodowego od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne.

### 2. Cel wprowadzenia ustawy

Urealnienie wysokości podatku dochodowego uiszczanego od przychodów (dochodów) z działów specjalnych produkcji rolnej poprzez zmianę zasad w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej

### 3. Konsultacje społeczne

Projekt ustawy zostanie przesłany do konsultacji społecznych organizacjom zrzeszającym przedsiębiorców, związkom zawodowym oraz związkom należącym do Federacji Branżowych Związków Producentów Rolnych.

Ponadto, zgodnie z ustawą z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414) projekt zostanie zamieszczony na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów – [www.mofnet.gov.pl](http://www.mofnet.gov.pl). Od tego momentu każdy będzie mógł zgłosić zainteresowanie pracami nad projektem (art. 7 ust. 1 ww. ustawy).

### 4. Skutki wprowadzenia ustawy

Wpływ regulacji na sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego – brak wpływu

Wpływ regulacji na rynek pracy – brak wpływu.

Wpływ regulacji na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw – brak wpływu.

Wpływ regulacji na sytuację i rozwój regionów – brak wpływu.

Ocena zgodności projektu z prawem Unii Europejskiej – proponowany projekt ustawy jest zgodny z prawem Unii Europejskiej.