



Warszawa, 28 stycznia 2022 roku

Sprawa: Wystąpienie Krajowego Związku
Rewizyjnego Rolniczych Spółdzielni
Produkcyjnych w sprawie zmian
podatkowych dla rolniczych
spółdzielni produkcyjnych
w ramach Polskiego Ładu

Znak sprawy: DD6.8223.4.2022

Kontakt: Kancelaria MF
tel. +48 22 694 55 55
e-mail: kancelaria@mf.gov.pl

Pan Łukasz Zbonikowski
Prezes Zarządu
Krajowy Związek Rewizyjny
Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych
Rzeczypospolitej Polskiej
kzrrsp@kzrrsp.pl

Szanowny Panie Prezesie,

w odpowiedzi na wystąpienie z 6 grudnia 2021 r. w sprawie zmian podatkowych dla rolniczych spółdzielni produkcyjnych w ramach Polskiego Ładu, uprzejmie przekazuję następujące wyjaśnienia.

Opis zagadnienia będącego przedmiotem wystąpienia

Przedmiotem wystąpienia są wątpliwości związane ze zmianami wprowadzonymi w ramach programu Polski Ład oraz z konsekwencjami tych zmian dla Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych.

Jak wskazano w treści wystąpienia, Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne były w dotychczasowym stanie prawnym zwolnione ze składki zdrowotnej oraz z podatku dochodowego z działalności rolniczej. Wobec wprowadzonych programem Polski Ład zmian podatkowych, pojawiły się następujące wątpliwości:

1. Czy Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne w dalszym ciągu będą zwolnione ze składki zdrowotnej?
2. Czy Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne w dalszym ciągu będą zwolnione ze podatku dochodowego od działalności strictly rolniczej?

Zwolnienie ze składek zdrowotnych

W odniesieniu do pierwszego pytania, dotyczącego zwolnienia Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych ze składek zdrowotnych, należy wskazać, że program Polski Ład nie wprowadza modyfikacji w powyższym zakresie.

Zasady opłacania składki zdrowotnej określa ustawa z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1285, z późn. zm.), zwana dalej „ustawą o świadczeniach opieki zdrowotnej”.

Obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniem społecznym, które są członkami Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych, Spółdzielni Kółek Rolniczych lub członkami ich rodzin (art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. g ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej). Do ustalenia podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne powyższych osób stosuje się przepisy określające podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe tych osób (art. 81 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej). Zgodnie zaś z art. 18 ust. 1 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 423, z późn. zm.) podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe członków Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych i Spółdzielni Kółek Rolniczych stanowi przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych. Wspomniany przychód jest zatem dla tych osób również podstawą wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne. Stawka na ubezpieczenie zdrowotne dla powyższych osób wynosi 9% podstawy wymiaru.

Za członków Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych i Spółdzielni Kółek Rolniczych oraz członków ich rodzin składkę jako płatnik oblicza, pobiera z dochodu ubezpieczonego i odprowadza spółdzielnia.

Podsumowując, tytułu do ubezpieczenia zdrowotnego nie posiada Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna, tylko członkowie tej spółdzielni.

Jak już wskazano, program Polski Ład nie wprowadza modyfikacji w powyższym zakresie.

Zwolnienie z podatku dochodowego od działalności rolniczej

Odnosząc się do pytania w przedmiocie zwolnienia Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych z podatku dochodowego od przychodów z działalności rolniczej, uprzejmie przekazuję następujące wyjaśnienia.

Zgodnie z treścią art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1800 z późn. zm.); dalej ustawa CIT, przepisów tej ustawy nie stosuje się do przychodów z działalności rolniczej, z wyjątkiem dochodów z działów specjalnych produkcji rolnej oraz dochodów opodatkowanych ryczałtem od dochodów spółek kapitałowych.

Stosownie do art. 2 ust. 2 ustawy CIT, za działalność rolniczą mogą być uznane cztery kategorie działalności:

1) wytwarzanie (produktów roślinnych lub zwierzęcych w stanie nieprzetworzonym,

naturalnym, z własnych upraw albo hodowli lub chowu);

2) produkcja (materiału siewnego, szkółkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, zwierzęca typu przemysłowo-fermowego);

3) hodowla (materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, ryb);

4) działalność o określonym okresie przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w którym następuje ich biologiczny wzrost.

Natomiast działami specjalnymi produkcji rolnej są, zgodnie z treścią art. 2 ust. 3 ustawy CIT: uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybni, uprawy roślin „in vitro”, fermowa hodowla i chów drobiu rzeźnego i nieśnego, wylęgarnie drobiu, hodowla i chów zwierząt futerkowych i laboratoryjnych, hodowla dżdżownic, hodowla entomofagów, hodowla jedwabników, prowadzenie pasiek oraz hodowla i chów innych zwierząt poza gospodarstwem rolnym. Dochody z powyższych kategorii działalności nie są objęte wyłączeniem dotyczącym działalności rolniczej, stosownie do art. 2 ust. 1 ustawy CIT.

Reasumując, przychody z działalności rolniczej, na zasadach określonych w art. 2 ustawy CIT nie podlegają opodatkowaniu, zaś program Polski Ład nie wprowadza zmian w powyższym zakresie.

Inne zmiany przewidziane programem Polski Ład

Niezależnie od powyższych wyjaśnień uprzejmie informuję, że podatkowa część programu Polski Ład zawiera zmiany, które Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne będą musiały uwzględnić przy wykonywaniu obowiązków płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych.

Należy zauważyć, że Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne są płatnikiem podatku dochodowego od osób fizycznych. Chodzi w szczególności o obowiązki płatnika, o których mowa w art. 33 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.); dalej ustawa PIT.

Sposób obliczania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych powoduje, że do Rolniczych Spółdzielni Produkcyjnych – podobnie jak do zakładów pracy, czy zleceniodawców będących firmami – mają zastosowanie zmiany dotyczące skali podatkowej.

Od 1 stycznia 2022 r. (w odniesieniu do dochodów osób fizycznych uzyskanych od tego dnia) obowiązuje bowiem skala podatkowa z kwotą wolną od podatku w wysokości 30 000 zł oraz progiem dochodów w wysokości do 120 000 zł.

Kwota wolna od podatku jest konsekwencją podwyższenia do 5 100 zł kwoty zmniejszającej podatek, o której mowa w pierwszym przedziale skali podatkowej. 1/12 kwoty zmniejszającej podatek wyniesie od nowego roku 425 zł. Kwotę tę Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne są obowiązane odejmować „z mocy ustawy” od zaliczek na podatek pobieranych od wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych, udziału w dochodzie podzielnym spółdzielni,

a także uzyskiwanych od spółdzielni zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego. Kwota ta jest odliczana niezależnie od wysokości dochodów uzyskanych przez osobę fizyczną.

Od 1 stycznia 2022 r. podwójna wysokość tej kwoty nie jest natomiast stosowana przez Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne przy obliczaniu zaliczek na podatek od dochodów osób samotnie wychowujących dzieci. Z początkiem nowego roku preferencja umożliwiająca osobie samotnie wychowującej dzieci ustalanie podatku rocznego w podwójnej wysokości podatku obliczonego od połowy jej rocznych dochodów została zastąpiona ulgą odliczaną od podatku (tzw. ulga 1500 regulowana w art. 27ea ustawy PIT). W konsekwencji, osoba samotnie wychowująca dzieci nie składa już płatnikowi oświadczenia o preferencyjny (dla tych osób) pobór zaliczek w trakcie roku.

Przy poborze zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne nie będą również odliczać składki na ubezpieczenie zdrowotne pobranej ze środków osoby fizycznej. Związane jest to z uchYLENIEM z 1 stycznia 2022 r. art. 27b ustawy PIT. Konsekwencją tej zmiany jest wykreślenie składek na ubezpieczenia zdrowotne z brzmienia art. 33 ust. 4 ustawy PIT. Oznacza to, że kwota tych składek nie będzie uwzględniana przy określeniu udziału dochodu zwolnionego od podatku dochodowego od osób prawnych w ogólnej kwocie wypłat z tytułu dniówek obrachunkowych i składek obliczanych od przychodów podlegających opodatkowaniu. Zmiana ta będzie stosowana po raz pierwszy w odniesieniu do określenia wysokości udziału stosownego przy poborze zaliczek na podatek od dochodów uzyskanych od 1 stycznia 2023 r.

Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne, jako płatnika podatku dochodowego od osób fizycznych, czekają również zmiany związane z nowymi wzorami formularzy PIT. Chodzi w szczególności o informację PIT-11 za 2022 r., której wzór jest obecnie przedmiotem prac Ministerstwa Finansów. Uzgodniony formularz będzie udostępniony dla zainteresowanych w Biuletynie Informacji Publicznej Ministerstwa Finansów.

Reasumując, w zakresie objętym przedmiotowym wystąpieniem, to jest w odniesieniu do zasad opłacania przez Rolnicze Spółdzielnie Produkcyjne składki zdrowotnej oraz zasad zwolnienia z opodatkowania podatkami dochodowymi przychodu z działalności rolniczej, program Polski Ład nie przewidział zmian, tym samym dotychczas obowiązujące regulacje pozostają w mocy.

Podstawa prawna

1. Ustawa z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 r. poz. 2105) – „program Polski Ład”;
2. Ustawa z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 1128, z późn. zm.) – „ustawa PIT”;
3. ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, z późn. zm.) – „ustawa CIT”.

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia
Ministra Finansów

Podsekretarz Stanu

Jan Sarnowski

/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/