

SPOSÓB PRZYGOTOWANIA ZESTAWIENIA PRZYCHODÓW Z DZIAŁALNOŚCI ROLNICZEJ I 'OKOŁOROLNICZEJ', WZÓR TEGO ZESTAWIENIA ORAZ OBJAŚNIENIA

Zastosowanie:

1. Obliczenie udziału przychodów uzyskiwanych w związku z prowadzoną w gospodarstwie działalnością rolniczą i 'okołorolniczą' we wszystkich przychodach m.in. w ramach interwencji I.11. Premie dla młodych rolników.

Sposób przygotowania zestawienia:

1. Zestawienie należy przygotować w formie elektronicznej w skoroszybie MS Excel o formacie xlsx.
2. Wzór skoroszytu dostępny jest na stronie internetowej ARiMR.
3. W zestawieniu wprowadza się wyłącznie przychody z działalności rolniczej i 'okołorolniczej', które nie będą udokumentowane w ARiMR przy pomocy deklaracji PIT w celu obliczenia udziału przychodów uzyskiwanych w związku z prowadzoną w gospodarstwie działalnością rolniczą we wszystkich swoich przychodach.
 - 1) Do przychodów uzyskiwanych w związku z prowadzoną w gospodarstwie działalnością rolniczą zalicza się przychody:
 - a) ze sprzedaży produktów rolnych wymienionych w Załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej¹, niebędących produktami rybołówstwa oraz wytworzonych na ich bazie produktów przetworzonych niewymienionych w załączniku I do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej¹ (także w ramach SB², DB³, MOL⁴ i RHD⁵), jak również produktów z zagajników o krótkiej rotacji;
 - b) z tytułu wsparcia UE oraz z tytułu pomocy krajowej przyznanej w odniesieniu do działalności rolniczej w tym (A) premie zalesieniowe o ile dotyczą gruntów rolnych oraz (B) premie w zakresie zadrzewień śródpolnych i (C) w zakresie systemów rolno-leśnych, z wyjątkiem:
 - i. wsparcia o charakterze inwestycyjnym (przeznaczonym na budowę, zakup, modernizację lub odtworzenie środków trwałych) w tym przeznaczonym na zalesianie i tworzenie terenów zalesionych, a także w ramach programu zwiększania lesistości kraju;
 - ii. premii dla młodych rolników.
 - c) ze sprzedaży następujących usług:
 - i. wspomagających produkcję roślinną (PKD⁶: 01.61.z);
 - ii. wspomagających chów i hodowlę zwierząt gospodarskich (PKD: 01.62.z);
 - iii. następujących po zbiorach (PKD: 01.63.z);
 - iv. obróbki nasion dla celów rozmnażania roślin (PKD: 01.64.z);
 - v. krótkiego zakwaterowania (agroturystyki) (PKD: 55.20.z).

¹ https://eur-lex.europa.eu/resource.html?uri=cellar:9e8d52e1-2c70-11e6-b497-01aa75ed71a1.0018.01/DOC_5&format=PDF.

² SB – sprzedaż bezpośrednia prowadzona w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 30 września 2015 r. w sprawie wymagań weterynaryjnych przy produkcji produktów pochodzenia zwierzęcego przeznaczonych do sprzedaży bezpośredniej ([Dz.U. 2015 poz. 1703](#)).

³ DB – dostawy bezpośrednie w oparciu o Rozporządzenie Ministra Zdrowia z dnia 6 czerwca 2007 r. w sprawie dostaw bezpośrednich środków spożywczych ([Dz.U. 2007 nr 112 poz. 774](#)).

⁴ MOL – działalność marginalna, lokalna i ograniczona prowadzona w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 marca 2016 r. w sprawie szczegółowych warunków uznania działalności marginalnej, lokalnej i ograniczonej ([Dz.U. 2016 poz. 451](#)).

⁵ RHD – rolniczy handel detaliczny prowadzony w oparciu o Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 września 2022 r. w sprawie maksymalnej ilości żywności zbywanej w ramach rolniczego handlu detalicznego do zakładów prowadzących handel detaliczny z przeznaczeniem dla konsumenta finalnego oraz zakresu i sposobu jej dokumentowania ([Dz.U. 2022 poz. 1971](#)).

⁶ PKD – Polska Klasyfikacja Działalności. Więcej informacji nt. PKD 2007 znaleźć można na stronie <https://stat.gov.pl/Klasyfikacje/>.

- d) z działów specjalnych produkcji rolnej⁷ (z wyłączeniem hodowli ryb akwariowych, kotów rasowych, psów rasowych, entomofagów oraz zwierząt laboratoryjnych);
 - e) z tytułu odszkodowań za ubezpieczone konkretne uprawy i zwierzęta;
 - f) z tytułu czynszu za wydzierżawienie lub wynajęcie składników należących do gosp. rolnego;
 - g) z tytułu odsetek uzyskanych od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym wydzielonym dla gospodarstwa rolnego.
- 2) Do przychodów uzyskiwanych w związku z prowadzoną w gospodarstwie działalnością rolniczą nie zalicza się przychodów:
- a) ze sprzedaży kopalin (PKD 08.1);
 - b) z leśnictwa i pozyskiwania drewna (PKD 02);
 - c) z łowiectwa i pozyskiwania zwierząt łownych, włączając działalność usługową (PKD 01.7).
 - d) z tytułu czynszu za wydzierżawienie lub wynajęcie składników należących do gospodarstwa na cele nierolnicze.
- 3) Przychód wykazywany jest w zestawieniu tylko jeden raz.
4. Wpisów w zestawieniu dokonuje się w języku polskim i w walucie polskiej w sposób staranny, na podstawie prawidłowych i rzetelnych dowodów.
5. Podstawą wpisów w zestawieniu są dokumenty potwierdzające transakcje:
- 1) faktura lub faktura VAT RR, o których mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
 - 2) paragon fiskalny kas rejestrujących;
 - 3) umowa kupna–sprzedaży lub umowa dzierżawy wraz z potwierdzeniem przelewu umówionej kwoty na rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej (SKOK);
 - 4) wyciągi bankowe lub wyciągi z SKOK (w zakresie odsetek, dotacji, odszkodowań);
 - 5) rachunek, o którym mowa w rozdziale 12 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa wraz z potwierdzeniem przelewu ogólnej sumy należności na rachunek bankowy albo rachunek w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej.
6. Wpisy gromadzone są w:
- 1) tabeli Wpływów Książki Wpływów i Wydatków prowadzonej w gospodarstwie w ramach systemu zbierania i wykorzystywania danych rachunkowych z gospodarstw rolnych (tzw. Polski FADN/FSDN⁸);
 - 2) rejestrze Przychodów Narzędzia do oceny ekonomicznej gospodarstwa rolnego;
 - 3) ewidencjach prowadzonych na podstawie odpowiednich przepisów.
7. Dowody, na podstawie których dokonywane są wpisy w zestawieniu, przechowuje się na stałe w miejscu zamieszkania albo siedzibie beneficjenta, a jeżeli prowadzenie zestawienia zostało zlecone biuru rachunkowemu – w miejscu (adresie) prowadzenia oraz przechowywania zestawienia i dowodów związanych z jej prowadzeniem.
8. Papierową Książkę Wpływów i Wydatków Polskiego FADN/FSDN przechowuje się w miejscu zamieszkania albo siedzibie beneficjenta. W przypadku kiedy papierowa książka nie jest prowadzona, to odpowiednie elektroniczne zapisy przechowywane są w bazie danych systemu informatycznego Polskiego FADN/FSDN.

⁷ Jest to rodzaj produkcji rolnej podlegający opodatkowaniu zgodnie z ustawami z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych ([Dz.U. z 2022 r. poz. 2647](#)) – ustawa o PIT oraz z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych ([Dz.U. z 2022 r. poz. 2587](#)) – ustawa o CIT.

⁸ <http://fadn.pl/>.

Graficzny wzór zestawienia wraz z przykładem:
Zestawienie 'przychody z działalności rolniczej i "okolorolniczej"'

Informacje podstawowe:									
Imię i nazwisko:		Jan Kowalski							
Adres:		ul. Marszałkowska 1, 00-001 Warszawa							
Nr w ewidencji producentów rolnych:		000000000		Inne identyfikatory:					
Dane kontaktowe:		tel. 022 555 00 55, kowalski@xxx.pl				Data rozpoczęcia prowadzenia rachunkowości:		2023-05-01	
I. Dane podstawowe:									
Rok obrachunkowy:		2023		System VAT:		zasady ogólne			
Data od:		2023-05-06		Data do:		2023-05-30			
				Data przygotowania zestawienia:		2023-07-01			
Lp.	Nr dokumentu	Data zdarzenia	Nazwa produktu, wsparcia lub usługi	Liczba zwierząt	J.m. dla kol. ilość	Ilość	Przychód w ramach	Przychód brutto	Przychód netto
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
P.1.			Przychody z działalności rolniczej i "okolorolniczej" RAZEM [P.1.1.+...+P.1.7.]:					12 730,00	12 230,00
P.1.1.			Sprzedaż produktów rolnych oraz wytworzonych na ich bazie produktów przetworzonych, jak również z zagarników o krótkiej rotacji (pr):				pr	10 730,00	10 230,00
P.1.2.			Przychody z tytułu wsparcia UE oraz z tytułu pomocy krajowej przyznanej w odniesieniu do działalności rolniczej (wsp):				wsp	0,00	0,00
P.1.3.			Sprzedaż następujących usług [P.1.3.=P.1.3.1.+...+P.1.3.5.]:					0,00	0,00
P.1.3.1.			wspomagających produkcję roślinną (PKD: 01.61.z):				01.61.z	0,00	0,00
P.1.3.2.			wspomagających chów i hodowlę zwierząt gospodarskich (PKD: 01.62.z):				01.62.z	0,00	0,00
P.1.3.3.			następujących po zbiorach (PKD: 01.63.z):				01.63.z	0,00	0,00
P.1.3.4.			obróbki nasion dla celów rozmnażania roślin (PKD: 01.64.z):				01.64.z	0,00	0,00
P.1.3.5.			krótkiego zakwaterowania (agroturystyki) (PKD: 55.20.z):				55.20.z	0,00	0,00
P.1.4.			z działań specjalnych produkcji rolnej (z wyłączeniem hodowli ryb akwariowych, kotów rasowych, psów rasowych, entomofagów oraz zwierząt laboratoryjnych) (dzs):				dzs	0,00	0,00
P.1.5.			z tytułu odszkodowań za ubezpieczone konkretne uprawy i zwierzęta (komp):				komp	0,00	0,00
P.1.6.			z tytułu czynszu za wypożyczenie lub wynajęcie składników należących do gosp. rolnego (cz):				cz	2 000,00	2 000,00
P.1.7.			z tytułu odsetek uzyskanych od środków finansowych zgromadzonych na rachunku bankowym wydzielonym dla gospodarstwa rolnego (ods):				ods	0,00	0,00
1	FR-00-001	2023-05-06	Pszemica jara	0	dt	10,00	pr	10 500,00	10 000,00
2	FR-00-002	2023-05-10	Mleko	0	l	100,00	pr	230,00	230,00
3	Um-czynsz-1	2023-05-30	Czynsz za dzierżawę ziemi	0	ha	10,00	cz	2 000,00	2 000,00

Objaśnienia do zestawienia:

- W kolumnie 1 wpisuje się kolejny numer wpisów do zestawienia. Tym samym numerem oznacza się dowód stanowiący podstawę dokonania wpisu.
- W kolumnie 2 wpisuje się numer faktury lub innego dowodu o równoważnej wartości dowodowej. Jeżeli wpisów dokonuje się na podstawie dziennego zestawienia sprzedaży, wpisuje się numer zestawienia faktur.
 - W przypadku zestawienia przygotowanego na podstawie rachunkowości Polski FADN/FSDN za numer dokumentu uznaje się miesiąc w połączeniu z liczbą porządkową (L.p.) z tabeli Wpływy (np. rrrr-mm-lp, gdzie 'rrrr' oznacza rok, 'mm' oznacza numer miesiąca, a 'lp' liczbę porządkową).
- W kolumnie 3 wpisuje się datę dzienną otrzymania zapłaty.
 - W przypadku zestawienia przygotowanego na podstawie rachunkowości Polski FADN/FSDN data składa się tylko z roku i miesiąca.
- W kolumnie 4 wpisuje się nazwę produktu, wsparcia lub usługi.
- W kolumnie 5 wpisuje się liczbę zwierząt, jeżeli przychód dotyczy zwierząt, w przeciwnym wypadku należy wpisać 0 (zero).
- W kolumnie 6 wpisuje się jednostkę miary, jeżeli przedmiot operacji jest wymienny, w przeciwnym wypadku wpisuje się '–'.
- W kolumnie 7 wpisuje się ilość, jeżeli przedmiot operacji jest wymienny, w przeciwnym wypadku wpisuje się 0 (zero).
- W kolumnie 8 wpisuje się przypisanie przedmiotu operacji do jednej z kategorii użytych w podsumowaniu (wiersze z Lp. zaczynającym się od 'P').
 - Wszystkie wpisy z tym samym przypisaniem muszą zostać zsumowane w podsumowaniu w ramach właściwych kategorii.
- W kolumnie 9 wpisuje się przychody, np. ze sprzedaży produktów, przyznanego wsparcia, sprzedaży usług wyrażonej w kwocie brutto (z należnym podatkiem VAT).
- W kolumnie 10 wpisuje się przychody, np. ze sprzedaży produktów, przyznanego wsparcia, sprzedaży usług wyrażonej w kwocie netto (bez należnego podatku VAT).