

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

PKPiR 2015

- Zasady prowadzenia księgi
- Zamknięcie pkpir
- Ewidencja najpopularniejszych zdarzeń na przykładach



- » PRZEPISY PRAWNE 2015
- » PORADY, INTERPRETACJE ORZECZENIA
- » AKTYWNE DRUKI
- » KALKULATORY
- » WSKAŹNIKI I STAWKI

PODATKI NR 2

PKPiR 20



ISBN 978-83-7440-305-4

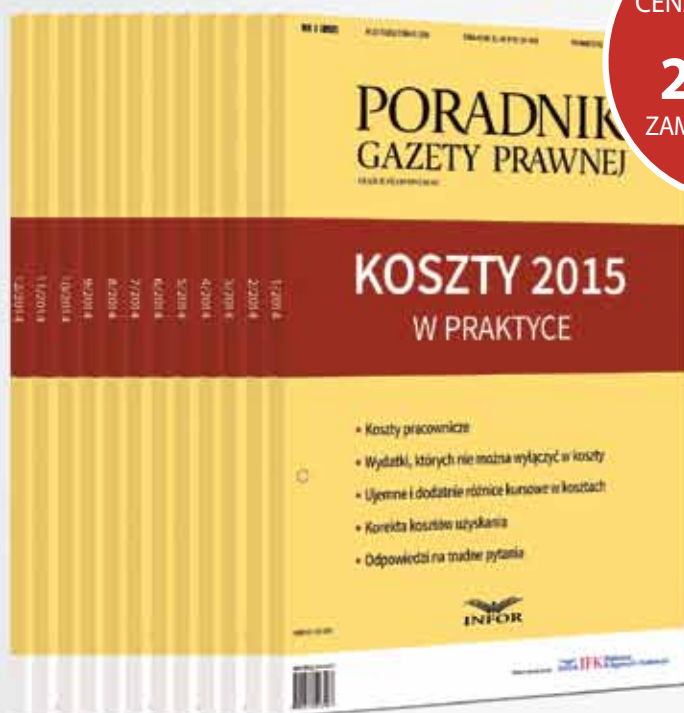


Partner merytoryczny

INFOR **IFK** Platforma
Księgowych i Kadrowych

Bądź na bieżąco z Poradnikiem Gazety Prawnej

Prenumerata roczna + e-wydanie



CENA SPECJALNA
12 M-CY

298 zł

ZAMIAST ~~498 zł~~

**W 2015 szczegółowo
omówimy m.in.:**

- Podatek VAT
- Bilans i roczne rozliczenia
- Faktury VAT
- Podróże służbowe
- Amortyzację
- Inwentaryzację

„**Poradnik Gazety Prawnej**” jako jedyny na rynku całościowo omawia najważniejsze i aktualne tematy dla księgowych, kadrowych i właścicieli firm. Każdy numer „**Poradnika Gazety Prawnej**” poświęcony jest jednemu, konkretnemu tematowi, dzięki temu omówiony jest dogłębnie i kompleksowo.

W miesięczniku zamieszczane są praktyczne przykłady i rozwiązania problemów prawnych, komentarze specjalistów, porady ekspertów.



www.sklep.infor.pl/oferta



801 626 666, 22 212 07 30



bok@infor.pl

PORADNIK GAZETY PRAWNEJ

UKAZUJE SIĘ OD 1995 ROKU

P O L E C A

PKPiR 2015

- Zasady prowadzenia księgi
- Zamknięcie pkpir
- Ewidencja nietypowych zdarzeń
na przykładach

Pobierz zawartość płyty:

<http://download.infor.pl/pkpir2015>



NAJLEPSZE AKTUALNOŚCI PRAWNE

Szybszy
niż Google!

Pobierz bezpłatną aplikację.

www.infororganizer.pl



Grupa INFOR PL

Prezes Zarządu
Ryszard Pieńkowski

INFOR PL Spółka Akcyjna
01-042 Warszawa
ul. Okopowa 58/72
www.infor.pl

PKPiR 2015

Dyrektor Centrum Rynku Firm
Marzena Nikiel

Redaktor merytoryczny
Katarzyna Wojciechowska

Redaktor graficzno-techniczny
Edyta Wojtecka

Korekta
Edyta Szewerniak-Milewska

Adres redakcji
01-042 Warszawa,
ul. Okopowa 58/72
www.pgp.infor.pl

Biurowa Reklama
tel. 22 530 44 44
e-mail: reklama.dgp@infor.pl

Biurowa Obsługa Klienta
03-308 Warszawa,
ul. Batalionu Platerówek 3
tel. 22 212 07 30, 801 626 666,
faks: 22 212 07 32
e-mail: bok@infor.pl
strona: www.sklep.infor.pl

Copyright by INFOR PL Spółka Akcyjna. Publikacja jest chroniona przepisami prawa autorskiego. Wykonywanie kserokopii lub powielanie inną metodą oraz rozpowszechnianie bez zgody wydawcy w całości lub części jest zabronione i podlega odpowiedzialności karnej.

Druk: KF Partner

Materiałów niezamówionych nie zwracam, zachowując sobie prawo do skrótów i zmian tytułu. Nie ponosimy odpowiedzialności za treść reklam zamieszczonych na łamach.

SPIS TREŚCI

1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów	5
1.1. Pkpir przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej	6
1.1.1. Dochód ustalany na podstawie ksiąg	7
1.1.2. Normy szacunkowe	7
1.1.3. Zaliczki na podatek	8
1.2. Pkpir rolników	9
1.3. Wyłączenia z prowadzenia pkpir	10
1.3.1. Osoby zagraniczne	12
1.3.2. Sprzedaż majątku likwidacyjnego	13
1.4. Zwolnienie z obowiązku prowadzenia księgi	13
1.5. Pkpir w okresie zawieszenia działalności gospodarczej	13
2. Przychody rozliczane w pkpir	16
2.1. Kolumna 7 – „Wartość sprzedanych towarów i usług”	16
2.1.1. Rozliczenie otrzymanej zaliczki	19
2.1.2. Rozliczenie sprzedaży udokumentowanej fakturą oraz raportem dobowym	19
2.1.3. Rozliczenie korekty przychodów	20
2.2. Kolumna 8 – „Pozostałe przychody”	22
2.2.1. Rozliczenie dofinansowań	24
2.3. Dowody księgowe rozliczające przychody	28
3. Koszty rozliczane w pkpir	31
3.1. Kolumna 10 – „Zakup towarów handlowych i materiałów wg cen zakupu”	31
3.1.1. Przesunięcie towaru	32
3.1.2. Rozliczenie zmiany przeznaczenia towaru handlowego	34
3.1.3. Straty w towarach handlowych	36
3.2. Kolumna 11 – „Koszty uboczne zakupu”	37
3.3. Kolumna 12 – „Wynagrodzenia”	38
3.3.1. Wynagrodzenia pracownicze	38
3.3.2. Wynagrodzenia z umów o dzieło, zlecenia	40
3.3.3. Nie każde wynagrodzenie w kolumnie 12 pkpir	41
3.4. Kolumna 13 – „Pozostałe wydatki”	41
3.4.1. Podróże służbowe pracowników	41
3.4.2. Podróż służbowa właściciela firmy	43
3.4.3. Samochód rozliczany według ewidencji przebiegu pojazdu	44
3.4.4. Nieodliczony VAT jako koszt	49
3.4.5. Ubezpieczenie AC samochodu w podwójnym limicie	50
3.4.6. Odpisy amortyzacyjne	50
3.4.7. Ważna wartość środka trwałego	52
3.4.8. Odpisy amortyzacyjne przy samochodach osobowych	53

3.4.9. Ulepszenie środka trwałego	54
3.4.10. Wydatki na naprawy reklamacyjne	54
3.5. Koszty na przełomie roku	55
3.6. Korekta kosztów	58
3.6.1. Zmniejszenie kosztów/zwiększenie przychodów	59
3.6.2. Zwiększenie kosztów	60
3.7. Dowody księgowe rozliczające koszty	64
3.7.1. Dowody wewnętrzne	64
3.7.2. Zakup towarów rolnych od producenta	65
4. Zamknięcie księgi przychodów i rozchodów	67
4.1. Podsumowanie roczne zapisów	67
4.2. Spis z natury	67
4.2.1. Jaké towary obejmuje spis	68
4.2.2. Jak wycenić spis z natury	71
4.2.3. Różnice inwentaryzacyjne	74
4.3. Korekta remanentu	76
4.4. Ustalanie dochodu różnicą remanentów	80
4.5. Rozliczenie dochodu wspólników spółek osobowych	80
ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1037)	82

1. Kto prowadzi księgę przychodów i rozchodów

Podatkową księgę przychodów i rozchodów (dalej: pkpir) zobowiązane są prowadzić osoby fizyczne prowadzące indywidualną działalność gospodarczą lub prowadzące działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej osób fizycznych, spółki jawnej osób fizycznych czy spółki partnerskiej, których dochody z działalności gospodarczej opodatkowane są:

- według zasad ogólnych, albo
- podatkiem liniowym

– a osiągnięte w poprzednim roku przychody nie zobowiązują tych podmiotów do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych.

UWAGA

Osoby fizyczne, spółki cywilne osób fizycznych, spółki jawne osób fizycznych oraz spółki partnerskie są zobowiązane prowadzić w 2015 r. księgi rachunkowe, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy (tj. 2014) wyniosły co najmniej 5 010 600 zł (równowartość 1 200 000 euro). Przeliczenia kwoty 1 200 000 euro dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro w dniu 30 września 2014 r. wynosił 4,1755 zł.

Zasady ogólne polegają na opodatkowaniu dochodów z działalności gospodarczej według skali podatkowej. Zaletą opodatkowania dochodów według skali podatkowej jest możliwość:

- potrącania kosztów uzyskania przychodów,
- skorzystania z pełnego katalogu ulg podatkowych, m.in. z odliczenia od dochodu darowizn czy odliczenia od podatku ulgi rodzinnej,
- rozliczenia podatku wspólnie z małżonkiem lub jako osoba samotnie wychowująca dziecko.

Minusem opodatkowania dochodów według skali podatkowej jest opodatkowanie dochodów powyżej kwoty 85 528 zł wysoką stawką podatkową, tj. 32%.

Istotą **podatku liniowego** jest to, że bez względu na wysokość dochodu osiąganego z działalności gospodarczej podatnik opłaca podatek dochodowy według jednej, stałej stawki, tj. 19% (art. 30c ust. 1 ustawy o PIT). Ta forma opodatkowania jest więc korzystna dla podatnika o wysokich dochodach z działalności gospodarczej, który przy opodatkowaniu dochodów wg skali podatkowej wchodziłby w drugi próg podatkowy.

Wadą podatku liniowego jest to, że nie można skorzystać z preferencyjnych rozliczeń wspólnie z małżonkiem albo jako osoba samotnie wychowująca dzieci. Również katalog odliczeń jest węższy niż przy opodatkowaniu według skali podatkowej.

PRZYKŁAD

Osoba fizyczna prowadzi działalność gospodarczą w formie spółki jawnej, której wspólnikami są ta osoba fizyczna oraz spółka z o.o. Dochód z działalności gospodarczej tej osoby fizycznej (podatnikami podatku dochodowego są wspólnicy spółki jawnej) jest opodatkowany według skali podatkowej. Taka spółka jawna nie może prowadzić pkpir, ponieważ jej wspólnikami nie są wyłącznie osoby fizyczne. Spółka ta musi prowadzić księgi rachunkowe.

PRZYKŁAD

Osoba fizyczna prowadzi indywidualną działalność gospodarczą oraz działalność w formie spółki jawnej osób fizycznych. W obu przypadkach dochody tej osoby z działalności gospodarczej opodatkowane są podatkiem liniowym. Przychody z indywidualnej działalności gospodarczej wyniosły w 2014 r. 120 000 zł. Przychody spółki wyniosły w 2014 r. 5 500 000 zł. W takim przypadku spółka jawna jest zobowiązana prowadzić w 2015 r. księgi rachunkowe. Dla indywidualnej działalności gospodarczej osoba fizyczna może w 2015 r. prowadzić pkpir.

Z praktyki organów podatkowych:

- **Prowadzenie pkpir przy wspólnym przedsięwzięciu:** Wnioskodawca wespół z inną osobą fizyczną zamierzają prowadzić szkołę podstawową oraz gimnazjum. Wnioskodawca wraz z inną osobą zosta-

na wpisani łącznie do stosownej ewidencji prowadzonej przez właściwą jednostkę samorządu terytorialnego jako organ prowadzący szkołę. Działalność będą prowadzić na zasadzie spółki cywilnej lub wspólnego przedsięwzięcia.(...) Co prawda powyższe przepisy nie wskazują jako podmiotu obowiązającego do prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów – wspólnego przedsięwzięcia, jednakże jego podobieństwo, a w zasadzie tożsamość z instytucją spółki cywilnej powinno prowadzić do konstatacji, że również i w przypadku wspólnego przedsięwzięcia osób fizycznych – jedyną właściwą ewidencją powinna być podatkowa księga przychodów i rozchodów. Taka wspólna księga razem ze wspólną ewidencją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umożliwiłaby dokładne obliczenie dochodu (straty), podstawę opodatkowania oraz wysokość należnego podatku. Każdy bowiem z uczestników przedsięwzięcia (w tym Wnioskodawca) rozliczałby je na podstawie umówionego w umowie/porozumieniu udziału w zyskach i stratach. Powyższy sposób rozliczeń wydaje się zresztą jedynym możliwym, gdyż – w przeciwnym stanowisku (odrębną księgę dla każdego uczestnika przedsięwzięcia) trudno sobie wyobrazić, by uczestnicy wspólnego przedsięwzięcia każdą fakturę zakupu i sprzedaży pozyskiwali/generowali w wielu egzemplarzach – tak, by każdy miał egzemplarz dla siebie (interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z 26 czerwca 2014 r., nr ILPB1/415-366/14-2/AA).

Należy zastrzec, że jeżeli szkoła realizować będzie zadania zlecone i otrzyma na ten cel dotacje lub subwencje z budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego lub funduszy celowych powinna prowadzić księgi rachunkowe poczynając od początku roku obrotowego, w którym dotacje lub subwencje zostały im przyznane. Jeśli dotacja lub subwencja nie jest powiązana z zadaniem zleconym to prowadzenie pkpir jest wystarczające.

Obowiązek prowadzenia księgi dotyczy nie tylko ww. przedsiębiorców. Dotyczy on również osób:

- wykonujących działalność na podstawie umów agencyjnych i umów na warunkach zlecenia, zawartych na podstawie odrębnych przepisów;
- prowadzących działy specjalne produkcji rolnej, jeżeli osoby te zgłosiły zamiar prowadzenia tych ksiąg, a limit przychodów za zeszły rok nie zobowiązuje ich do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych;
- duchownych, które zrzekły się opłacania zryczałtowanego podatku dochodowego (art. 24a ust. 2 ustawy o PIT).

Powyższe podmioty prowadzą pkpir według podstawowego wzoru określonego w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Finansów z 26 sierpnia 2003 r. w sprawie prowadzenia podatkowej księgi przychodów i rozchodów (j.t. Dz.U. z 2014 r., poz. 1037) – dalej: rozporządzenie w sprawie pkpir.

Prowadzonej księgi przychodów i rozchodów nie można co do zasady zmieniać na księgi rachunkowe w trakcie roku, chyba że następuje zmiana, z którą związany jest obowiązek zaprowadzenia ksiąg rachunkowych.

PRZYKŁAD

Spółka jawna osób fizycznych prowadzi w 2015 r. księgę przychodów i rozchodów. W dniu 1 września 2015 r. do spółki tej przystępuje jako wspólnik spółka z o.o. Od 1 września 2015 r. spółka jawna ma obowiązek zaprowadzić księgi rachunkowe. Spółka jawna musi więc na dzień 31 sierpnia 2015 r. dokonać zamknięcia księgi przychodów i rozchodów.

1.1. Pkpir przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej

30 listopada upływa termin złożenia deklaracji PIT-6/PIT-6L o rodzajach i rozmiarach zamierzonej produkcji w roku następnym (w 2014 r. był to 1 grudnia, ponieważ 30 listopada przypadła w niedzielę). Decyduje ona o rodzaju i wielkości podatku dochodowego płaconego z działów specjalnych produkcji rolnej. Przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej podatnicy mają do wyboru dwa sposoby ustalania dochodu:

- na podstawie prowadzonych ksiąg (pkpir albo księgi rachunkowe),
- według norm szacunkowych.

Wyboru sposobu ustalania dochodu na dany rok należy dokonać w deklaracji PIT-6/PIT-6L.

Działami specjalnymi produkcji rolnej są uprawy w szklarniach i ogrzewanych tunelach foliowych, uprawy grzybów i ich grzybní, 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. Nie stanowią działów specjalnych produkcji rolnej uprawy, hodowla i chów zwierząt w rozmiarach nieprzekraczających wielkości określonych w załączniku nr 2 do ustawy o PIT (art. 2 ust. 3 i 3a ustawy o PIT).

1.1.1. Dochód ustalany na podstawie ksiąg

Wybór ustalania dochodu na podstawie ksiąg wymaga złożenia w deklaracji PIT-6/PIT-6L oświadczenia o ustalaniu dochodu na ich podstawie. W przypadku prowadzenia ksiąg dochodem rocznym jest różnica między przychodami z tytułu prowadzenia działu a poniesionymi kosztami jego uzyskania:

- powiększona o wartość przyrostu stada zwierząt na koniec roku w porównaniu ze stanem na początek roku podatkowego, oraz
- pomniejszona o wartość ubytków w tym stadzie w ciągu roku podatkowego.

Przychody rozlicza się według zasad przewidzianych dla działalności gospodarczej. Oznacza to, że przychody ze sprzedaży towarów z hodowli czy uprawy należy rozliczać jako przychody należne. Kosztem są wszelkie wydatki poniesione w celu osiągnięcia przychodu lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodu, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 ustawy o PIT. Księgę przychodów i rozchodów prowadzi się, jeżeli limit osiągniętych przychodów nie obliguje do zaprowadzenia ksiąg rachunkowych.

Ustalony na podstawie ksiąg dochód z działów specjalnych może być opodatkowany według skali podatkowej albo podatkiem liniowym. Opodatkowanie według skali podatkowej ma miejsce, jeżeli w deklaracji PIT-6/PIT-6L skreślimy oznaczenie PIT-6L. Wybór podatku liniowego wymaga złożenia do urzędu skarbowego dodatkowego oświadczenia o wyborze tej formy opodatkowania. Oświadczenie to należy złożyć w terminie przewidzianym dla deklaracji PIT-6/PIT-6L. Dotyczy ono również lat następnych, chyba że podatnik do 30 listopada roku poprzedzającego rok podatkowy zawiadomi pisemnie o rezygnacji z podatku liniowego (art. 9a ust. 8 ustawy o PIT). W przypadku wyboru podatku liniowego w deklaracji PIT-6/PIT-6L należy skreślić oznaczenie PIT-6. Dochód ustalony na podstawie prowadzonych ksiąg podlega rozliczeniu w zeznaniu PIT-36 albo PIT-36L, jeżeli podatnik wybierze podatek liniowy.

Przy prowadzeniu działów specjalnych produkcji rolnej remanent sporządzany przez podatnika prowadzącego pkpir powinien obejmować nieużyte w toku produkcji materiały i surowce oraz liczbę zwierząt według gatunków z podziałem na grupy, np. oddzielnie drób rzeźny od nieśnego czy bydło rzeźne od mlecznego. Zauważmy, że w remanencie podatnik ujmuje surowce i materiały nieużyte w toku produkcji, choć nie służą one do wyliczenia dochodu rocznego. Artykuł 24 ust. 4 ustawy o PIT wyraźnie bowiem stanowi, że dochód ten ustala się w oparciu o przyrost w stadzie zwierząt i wartość ubytków, a nie w oparciu o różnicę remanentową, którą stosuje się przy ustalaniu dochodu z pozarolniczej działalności gospodarczej.

1.1.2. Normy szacunkowe

Jeżeli podatnik wybiera opodatkowanie działów specjalnych produkcji rolnej według norm szacunkowych, to w deklaracji PIT-6/PIT-6L nie składa oświadczenia o ustalaniu dochodów z działów na podstawie ksiąg, lecz określa rodzaj i planowaną wielkość działów. Dochodem przy zastosowaniu norm szacunkowych jest iloczyn jednostek określających wielkość działu specjalnego produkcji rolnej, np. ilość sztuk, oraz współczynnika dochodowości wynikającego z załącznika nr 2 do ustawy o PIT (aktualizowanego rokrocznie na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w tej sprawie; na 2015 r. tę kwestię reguluje rozporządzenie Ministra Finansów z 31 października 2014 r. w sprawie norm szacunkowych dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej – Dz.U. z 2014 r., poz. 1558). Dochód ustalony według norm szacunkowych podlega opodatkowaniu według skali podatkowej. Podatnik rozlicza go w zeznaniu PIT-36.

Osoby, których przychód z działów specjalnych produkcji rolnej w poprzednim roku przekroczył limit obowiązujący dla ksiąg rachunkowych, nie muszą obowiązkowo zaprowadzić tych ksiąg. Mogą wybrać

opodatkowanie według norm szacunkowych. Potwierdza to uchwała siedmiu sędziów Naczelnego Sądu Administracyjnego z 17 stycznia 2011 r., sygn. akt II FPS 2/10, w której stwierdzono, że:



Osoby prowadzące działy specjalne produkcji rolnej mogą się rozliczać na podstawie norm szacunkowych niezależnie od wysokości przychodów.

1.1.3. Zaliczki na podatek

Bez względu na sposób obliczania dochodu z działów specjalnych produkcji rolnej (na podstawie ksiąg czy według norm szacunkowych) zaliczki płacone są na podstawie decyzji wydanej przez naczelnika urzędu skarbowego (art. 43 ust. 4 ustawy o PIT). Podstawą do wyliczenia zaliczek przez organ podatkowy jest deklarowany w PIT-6/PIT-6L:

- rodzaj i rozmiar planowanej produkcji przy ustalaniu dochodu według norm szacunkowych,
- planowany dochód roczny przy ustalaniu dochodu na podstawie ksiąg.

Zaliczkę za dany miesiąc podatnik może pomniejszyć o zapłaconą w danym miesiącu składkę na ubezpieczenie zdrowotne (odliczenie w ramach limitu 7,75% podstawy wymiaru składki). Zaliczka powinna zostać zapłacona w terminie do 20. dnia następnego miesiąca. W trakcie roku podatkowego podatnik ma obowiązek informować naczelnika urzędu skarbowego o wszelkich zmianach w prowadzonej produkcji w stosunku do złożonej deklaracji PIT-6/PIT-6L. Ma na to 7 dni od zaistnienia zmian (art. 43 ust. 3 ustawy o PIT). W przypadku zmian w stanie produkcji podatnik w zeznaniu rocznym rozliczy rzeczywistą wielkość produkcji, a nie wielkość deklarowaną w deklaracji PIT-6/PIT-6L. Zaliczki podlegają rozliczeniu w zeznaniu rocznym.

Z praktyki organów podatkowych:

- **Wielkość hodowli decyduje o uznaniu za dział specjalny produkcji rolnej:** *W załączniku nr 2 do ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, obowiązującym zarówno w 2011 r., jak i 2012 r., w poz. 5 wymieniono drób rzeźny – powyżej 100 sztuk, w tym w lit. b) – gęsi. Zatem, w świetle powyższych przepisów, tylko chów drobiu rzeźnego – gęsi, w ilości przekraczającej 100 sztuk, stanowi dział specjalny produkcji rolnej. Jeśli natomiast rozmiar tej hodowli jest mniejszy, hodowlę należy uznać za działalność niepodlegającą opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych (interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Łodzi z 17 maja 2012 r., nr IPTPB1/415-131/12-2/AG);*
- **Hodowla ślimaka jadalnego nie jest działem specjalnym produkcji rolnej:** *Załącznik nr 2 „Tabela rodzajów i rozmiarów działów specjalnych produkcji rolnej oraz norm szacunkowych dochodu rocznego” określa jakie uprawy, hodowla i chów zwierząt z uwagi na ich rozmiary nie stanowią działów specjalnych produkcji rolnej. Jednocześnie informacje zawarte w tym załączniku mają znaczenie dla oceny, czy danego rodzaju działalność w ogóle ma charakter działów specjalnej produkcji rolnej. Jeżeli bowiem danego rodzaju uprawa czy też chów lub hodowla określonego gatunku zwierzęcia nie są wymienione w treści załącznika, to należy uznać, że ta uprawa, hodowla czy też chów są działalnością rolniczą, niebędącą działem specjalnej produkcji rolnej. W konsekwencji – do przychodów z tej działalności nie znajdują zastosowania przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.(...) Do działów specjalnych produkcji rolnej nie zalicza się hodowli ślimaka jadalnego, bowiem w Tabeli, o której mowa powyżej, w specyfice rodzajowej tego typu hodowla nie została wymieniona. Oznacza to, że hodowla ślimaka jadalnego jest działalnością rolniczą, a dochody z niej uzyskiwane nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych (interpretacja indywidualna Dyrektora Izby Skarbowej w Bydgoszczy z 19 kwietnia 2012 r., nr ITPB1/415-185/12/HD);*
- **Hodowla królików mięsnych nie jest działem specjalnym produkcji rolnej:** *Jako przychody z działalności rolniczej w ramach działów specjalnych produkcji rolnej wymienia się króliki w ramach zwierząt futerkowych. Wnioskodawca zamierza natomiast powiększyć gospodarstwo rolne i prowadzić hodowle królików ras mięsnych w liczbie około 500 samic stada podstawowego. Wnioskodawca nie będzie hodował królików futerkowych. Stwierdzić więc należy, iż prowadzona przez Pana w gospodarstwie rolnym hodowla królików ras mięsnych i sprzedaż tychże królików do zakładów uboju z przeznaczeniem na mięso, nie stanowi działów specjalnych produkcji rolnej lecz jest działalnością rolniczą, z któ-*