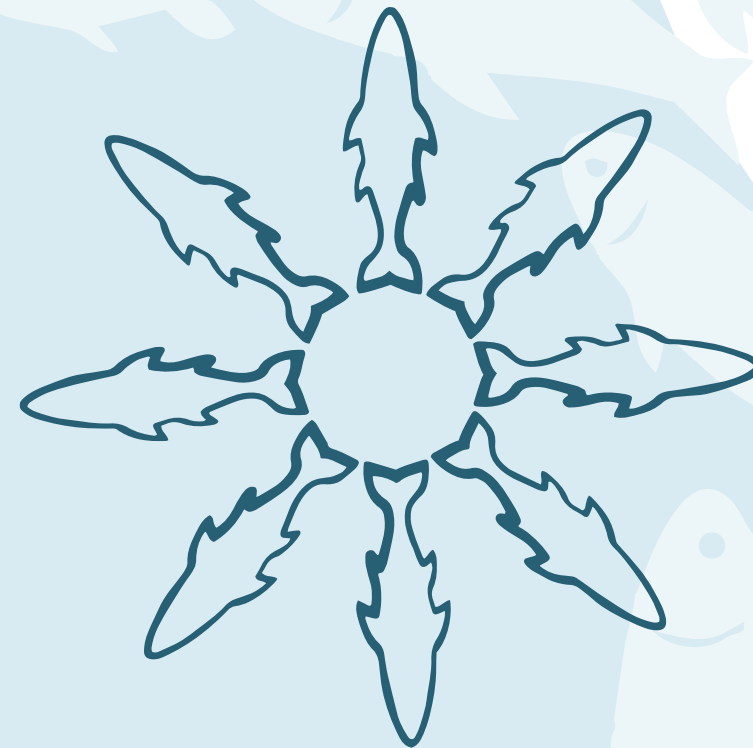


# 51. SZKOLENIE KONFERENCJA HODOWCÓW RYB ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# **Od podatków po Krajowy System e Faktur kluczowe regulacje wpływające na funkcjonowanie gospodarstw rybackich**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# O tym będziemy rozmawiać:

- Wybrane kwestie podatkowe w gospodarstwach rybackich.
- Wybrane kwestie związane z Krajowym systemem e-Faktur.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Pojęcie gospodarstwa rolnego i gospodarstwa rybackiego

Zgodnie z ustawą o podatku rolnym za gospodarstwo rolne uważa się **obszar gruntów przekraczający 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy**, stanowiący własność lub znajdujący się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej. Z kolei Kodeks cywilny definiuje **gospodarstwo rolne jako grunty rolne wraz** z gruntami leśnymi, budynkami, urządzeniami, inwentarzem oraz prawami związanymi z prowadzeniem działalności rolniczej, które stanowią lub mogą stanowić zorganizowaną całość gospodarczą.

Na gruncie ustawy o VAT gospodarstwo rybackie oznacza prowadzenie działalności w zakresie chowu i hodowli ryb oraz innych organizmów żyjących w wodzie. W praktyce gospodarstwa rybackie mogą funkcjonować jako rodzinne przedsiębiorstwa, spółki prawa handlowego, dawne Państwowe Gospodarstwa Rybackie lub jednostki organizacyjne związane z gospodarką rybacką.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Gospodarstwo rolne / Gospodarstwo Rybackie - definicje

Art. 553. [Gospodarstwo rolne - definicja] KC

Za gospodarstwo rolne uważa się grunty rolne wraz z gruntami leśnymi, budynkami lub ich częściami, urządzeniami i inwentarzem, **jeżeli stanowią lub mogą stanowić zorganizowaną całość gospodarczą**, oraz prawami związanymi z prowadzeniem gospodarstwa rolnego.

Art. 2 pkt 16) [Gospodarstwo rolne – definicja] VAT

Rozumie się przez to gospodarstwo rolne w **rozumieniu przepisów o podatku rolnym**.

Art. 2 pkt 17) [Gospodarstwo rybackie – definicja] VAT

Rozumie się przez to **prowadzenie działalności w zakresie chowu i hodowli ryb oraz innych organizmów żyjących w wodzie**.

Art. 2 ust. 1 [Gospodarstwo rolne – definicja] Ustawa o podatku rolnym

Za gospodarstwo rolne uważa się obszar gruntów, o których mowa w art. 1, o łącznej powierzchni **przekraczającej 1 ha lub 1 ha przeliczeniowy**, stanowiących własność lub znajdujących się w posiadaniu osoby fizycznej, osoby prawnej albo jednostki organizacyjnej, w tym spółki, nieposiadającej osobowości prawnej.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Czym jest przedsiębiorstwo w rozumieniu KC?

## Art. 551. [Przedsiębiorstwo - definicja] KC

Przedsiębiorstwo jest zorganizowanym zespołem składników niematerialnych i materialnych przeznaczonym do prowadzenia działalności gospodarczej.

Obejmuje ono w **szczegółności**:

- 1) oznaczenie indywidualizujące przedsiębiorstwo lub jego wyodrębnione części (nazwa przedsiębiorstwa);
- 2) własność nieruchomości lub ruchomości, w tym urządzeń, materiałów, towarów i wyrobów, oraz inne prawa rzeczowe do nieruchomości lub ruchomości;
- 3) prawa wynikające z umów najmu i dzierżawy nieruchomości lub ruchomości oraz prawa do korzystania z nieruchomości lub ruchomości wynikające z innych stosunków prawnych;
- 4) wierzytelności, prawa z papierów wartościowych i środki pieniężne;
- 5) koncesje, licencje i zezwolenia;
- 6) patenty i inne prawa własności przemysłowej;
- 7) majątkowe prawa autorskie i majątkowe prawa pokrewne;
- 8) tajemnice przedsiębiorstwa;
- 9) księgi i dokumenty związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Gospodarstwo rybackie – jako przedsiębiorstwo

Gospodarstwa rybackie stanowią szczególną formę prowadzenia działalności związanej z chowem, hodowlą oraz pozyskiwaniem ryb i innych organizmów wodnych. Ich funkcjonowanie regulowane jest przez wiele aktów prawnych, w szczególności ustawę o podatku dochodowym od osób fizycznych (PIT), ustawę o podatku dochodowym od osób prawnych (CIT), ustawę o podatku od towarów i usług (VAT), ustawę o rachunkowości oraz ustawę Prawo przedsiębiorców. Specyfika gospodarstw rybackich powoduje, że w wielu przypadkach korzystają one z odrębnych zasad opodatkowania i ewidencjonowania niż klasyczne przedsiębiorstwa.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność rybacka a działalność gospodarcza

Prawo przedsiębiorców definiuje działalność gospodarczą jako działalność zarobkową wykonywaną w sposób zorganizowany, ciągły i we własnym imieniu. Jednocześnie ustawodawca w art. 6 wyłączył spod stosowania tej ustawy działalność wytwórczą w rolnictwie, w tym rybactwo śródlądowe. Oznacza to, że podstawowa działalność związana z chowem i hodowlą ryb nie jest traktowana jak klasyczna działalność gospodarcza.

Działalność rybacka obejmuje przede wszystkim chów i hodowlę ryb, odtów ryb, produkcję materiału zarybieniowego oraz sprzedaż nieprzetworzonych produktów pochodzących z własnej hodowli. Natomiast działalnością gospodarczą będzie między innymi handel rybami zakupionymi od innych podmiotów, prowadzenie sklepu rybnego, działalność gastronomiczna czy przetwórstwo przemysłowe ryb.

Podstawowa różnica polega na tym, że działalność rolnicza pozostaje co do zasady poza zakresem podatku PIT i CIT, natomiast działalność gospodarcza podlega opodatkowaniu na zasadach ogólnych.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność rolnicza

## Art. 2. [Pojęcie działalności rolniczej] Ustawa o podatku rolnym

Za działalność rolniczą uważa się produkcję roślinną i zwierzęcą, w tym również produkcję materiału siewnego, szkótkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcję warzywniczą, roślin ozdobnych, grzybów uprawnych, sadownictwa, hodowlę i produkcję materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcję zwierzęcą typu przemysłowego fermowego **oraz chów i hodowlę ryb**.

## Art. 2 ust. 2 [Pojęcie działalności rolniczej] Ustawa PIT (analogicznie ustawa CIT)

Działalnością rolniczą, w rozumieniu ust. 1 pkt 1, jest działalność polegająca na wytwarzaniu produktów roślinnych lub zwierzęcych w **stanie nieprzetworzonym (naturalnym) z własnych upraw albo hodowli lub chowu**, w tym również produkcja materiału siewnego, szkótkarskiego, hodowlanego oraz reprodukcyjnego, produkcja warzywnicza gruntowa, szklarniowa i pod folią, produkcja roślin ozdobnych, grzybów uprawnych i sadownicza, hodowla i produkcja materiału zarodowego zwierząt, ptactwa i owadów użytkowych, produkcja zwierzęca typu przemysłowo-fermowego oraz hodowla ryb, a także działalność, w której minimalne okresy przetrzymywania zakupionych zwierząt i roślin, w trakcie których następuje ich biologiczny wzrost, wynoszą co najmniej:

- 1) miesiąc - w przypadku roślin,
- 2) 16 dni - w przypadku wysokointensywnego tuczu specjalizowanego gęsi lub kaczek,
- 3) 6 tygodni - w przypadku pozostałego drobiu rzeźnego,
- 4) 2 miesiące - w przypadku pozostałych zwierząt

- **licząc od dnia nabycia.**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność gospodarcza

Art. 3. [Definicja działalności gospodarczej] Prawo przedsiębiorców

Działalnością gospodarczą jest **zorganizowana** działalność zarobkowa, wykonywana we **własnym imieniu i w sposób ciągły**.

Art. 6 ust. 1 pkt 1. [Rodzaje działalności gospodarczej wyłączone spod regulacji] Prawo przedsiębiorców

Przepisów ustawy **nie stosuje się do** działalności wytwórczej w rolnictwie w zakresie upraw rolnych oraz chowu i hodowli zwierząt, ogrodnictwa, warzywnictwa, leśnictwa i rybactwa śródlądowego.

Art. 3 ust. [Definicja działalności gospodarczej] Ordynacja podatkowa

Przez działalność gospodarczą - rozumie się przez to **każdą działalność zarobkową** w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 6 marca 2018 r. - Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2025 r. poz. 1480, 1795 i 1826 oraz z 2026 r. poz. 507), **w tym wykonywanie wolnego zawodu, a także każdą inną działalność zarobkową wykonywaną we własnym imieniu i na własny lub cudzy rachunek**, nawet gdy inne ustawy nie zaliczają tej działalności do działalności gospodarczej lub osoby wykonującej taką działalność - do przedsiębiorców.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność gospodarcza

Art. 5a ust. 9 [Definicja działalności gospodarczej] PIT

działalność gospodarcza albo pozarolnicza działalność gospodarcza - oznacza to działalność zarobkową:

- a) wytwórczą, budowlaną, handlową, usługową,
  - b) polegającą na poszukiwaniu, rozpoznawaniu i wydobywaniu kopalin ze złóż,
  - c) polegającą na wykorzystywaniu rzeczy oraz wartości niematerialnych i prawnych
- **prowadzoną we własnym imieniu bez względu na jej rezultat, w sposób zorganizowany i ciągły**, z której uzyskane przychody nie są zaliczane do innych przychodów ze źródeł wymienionych w art. 10 ust. 1 pkt 1, 2 i 4-9.

Art. 15 ust. 2 [Definicja działalności gospodarczej] VAT

Działalność gospodarcza obejmuje **wszelką działalność** producentów, handlowców lub usługodawców, w tym podmiotów pozyskujących zasoby naturalne **oraz rolników**, a także działalność osób wykonujących wolne zawody. Działalność gospodarcza obejmuje w szczególności czynności polegające na wykorzystywaniu towarów lub wartości niematerialnych i prawnych w **sposób ciągły dla celów zarobkowych**.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Opodatkowanie gospodarstw rybackich podatkiem PIT i CIT

Zarówno ustawa PIT, jak i ustawa CIT przewidują wyłączenie działalności rolniczej z opodatkowania. Za działalność rolniczą uznaje się między innymi chów i hodowlę ryb oraz produkcję organizmów wodnych. W konsekwencji przychody uzyskiwane z podstawowej działalności rybackiej nie podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym.

Wyjątkiem są sytuacje, gdy działalność przybiera charakter działalności gospodarczej lub gdy dochodzi do przetwarzania produktów w sposób wykraczający poza zakres działalności rolniczej.

Szczególne znaczenie dla gospodarstw rybackich ma art. 20 ust. 1c ustawy PIT. **Przepis ten pozwala kwalifikować jako przychody z innych źródeł sprzedaż produktów zwierzęcych przetworzonych w sposób inny niż przemysłowy.**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Opodatkowanie VAT gospodarstw rybackich

Gospodarstwo rybackie prowadzące działalność rolniczą może rozliczać podatek od towarów i usług na **dwa sposoby** – jako rolnik ryczałtowy albo jako czynny podatnik VAT rozliczający się na zasadach ogólnych. Wybór formy opodatkowania ma istotny wpływ zarówno na obowiązki ewidencyjne, jak i na możliwość odliczania podatku naliczonego od dokonywanych zakupów.

**Rolnik ryczałtowy** korzysta ze zwolnienia z podatku VAT na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT. Nie nalicza podatku VAT przy sprzedaży produktów pochodzących z własnej działalności rolniczej, nie składa deklaracji VAT ani plików JPK\_V7. W zamian otrzymuje zryczałtowany zwrot podatku wypłacany przez nabywcę będącego czynnym podatnikiem VAT na podstawie faktury VAT RR. Rozwiązanie to jest korzystne przede wszystkim dla mniejszych gospodarstw, które ponoszą niewielkie nakłady inwestycyjne i nie dokonują dużych zakupów obciążonych podatkiem VAT.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Rolnik ryczałtowy i produkty rolne w VAT

## Art. 2 pkt 19) [Rolnik ryczałtowy definicja] - VAT

Rolnik ryczałtowy - rozumie się przez to rolnika dokonującego dostawy **produktów rolnych lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia** od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3, z wyjątkiem rolnika obowiązanego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowy.

## Art. 2 pkt 20) [Produkty rolne definicja] - VAT

Produkty rolne - rozumie się przez to **towary pochodzące z własnej działalności rolniczej rolnika ryczałtowego oraz towary**, o których mowa w art. 20 ust. 1c i 1d ustawy PIT tj.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Towary „dozwolone” wśród produktów rolnych

Art. 20 ust. 1c i 1d ustawy PIT zawiera katalog produktów możliwych do sprzedaży w ramach produktów rolnych:

1c. Za przychody z innych źródeł, o których mowa w art. 10 ust. 1 pkt 9, uważa się również przychody ze sprzedaży przetworzonych **w sposób inny niż przemysłowy produktów roślinnych i zwierzęcych**, z wyjątkiem przetworzonych produktów roślinnych i zwierzęcych uzyskanych w ramach prowadzonych działów specjalnych produkcji rolnej oraz produktów opodatkowanych podatkiem akcyzowym na podstawie odrębnych przepisów, jeżeli:

2) **przetwarzanie produktów roślinnych i zwierzęcych i ich sprzedaż nie odbywa się przy zatrudnieniu osób na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze**, z wyłączeniem uboju zwierząt rzeźnych i obróbki poubojowej tych zwierząt, w tym również rozbioru, podziału i klasyfikacji mięsa, przemiatu zbóż, wytłoczenia oleju lub soku oraz sprzedaży podczas wystaw, festynów, targów i kiermaszy;

4) jest **prowadzona ewidencja** sprzedaży, o której mowa w ust. 1e;

5) ilość produktów roślinnych lub zwierzęcych pochodzących z własnej uprawy, hodowli lub chowu, użytych do produkcji danego produktu stanowi **co najmniej 50 % tego produktu**, z wyłączeniem wody.

1d. **Za produkt roślinny** pochodzący z własnej uprawy uważa się również mąkę, kaszę, płatki, otręby, oleje i soki wytworzone z surowców pochodzących z własnej upraw.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Opodatkowanie VAT gospodarstw rybackich

**Drugim rozwiązaniem** jest rezygnacja ze statusu rolnika ryczałtowego i rozliczanie podatku VAT na zasadach ogólnych. W takim przypadku gospodarstwo staje się czynnym podatnikiem VAT, wystawia faktury VAT, prowadzi ewidencję VAT, składa pliki JPK\_V7 oraz ma prawo do odliczania podatku naliczonego od zakupów związanych z prowadzoną działalnością. Forma ta jest najczęściej wybierana przez gospodarstwa realizujące kosztowne inwestycje, takie jak budowa stawów hodowlanych, zakup maszyn i urządzeń, systemów napowietrzania, środków transportu, budowa przetwórni ryb czy zakup pasz i materiału zarybieniowego.



# Opodatkowanie VAT gospodarstw rybackich

W praktyce wybór sposobu rozliczania VAT zależy przede wszystkim od struktury kosztów gospodarstwa. Jeżeli udział wydatków inwestycyjnych jest wysoki, korzystniejsze są zasady ogólne, ponieważ umożliwiają odzyskanie podatku VAT od ponoszonych nakładów. Natomiast w przypadku niewielkich kosztów inwestycyjnych oraz sprzedaży głównie produktów nieprzetworzonych bardziej opłacalny jest status rolnika ryczałtowego.

Należy również pamiętać, że wybór zasad ogólnych nie jest decyzją nieodwracalną. Zgodnie z art. 43 ust. 5 ustawy o VAT podatnicy, którzy zrezygnowali ze zwolnienia przysługującego rolnikowi ryczałtowemu, mogą ponownie z niego skorzystać po upływie trzech lat od dnia rezygnacji, pod warunkiem pisemnego zawiadomienia właściwego naczelnika urzędu skarbowego przed początkiem miesiąca (lub kwartału), od którego chcą ponownie skorzystać ze zwolnienia. Oznacza to, że decyzja o przejściu na VAT czynny powinna być dobrze przemyślana, zwłaszcza w przypadku gospodarstw planujących jedynie jednorazowe inwestycje.



# WDT

## Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towarów

Gospodarstwa rybackie coraz częściej prowadzą sprzedaż ryb i produktów rybnych na rynki zagraniczne, zwłaszcza do państw należących do Unii Europejskiej. Jeżeli sprzedaż odbywa się pomiędzy podatnikami z różnych państw członkowskich i spełnione są warunki określone w ustawie o VAT, transakcja stanowi wewnątrzwspólnotową dostawę towarów (WDT).

Przez wewnątrzwspólnotową dostawę towarów rozumie się wywóz towarów z terytorium Polski na terytorium innego państwa członkowskiego Unii Europejskiej w wykonaniu dostawy towarów na rzecz nabywcy posiadającego ważny numer identyfikacyjny VAT UE. W praktyce oznacza to, że ryby lub produkty rybne są transportowane z Polski do kontrahenta zarejestrowanego dla potrzeb transakcji wewnątrzwspólnotowych w innym państwie członkowskim.

Aby możliwe było zastosowanie preferencyjnej stawki 0% VAT, muszą zostać spełnione łącznie określone warunki. Sprzedawca powinien być zarejestrowany jako podatnik VAT UE, nabywca musi posiadać ważny numer identyfikacyjny VAT UE nadany przez inne państwo członkowskie, a podatnik powinien posiadać dokumenty potwierdzające, że towar rzeczywiście został wywieziony z Polski i dotarł do odbiorcy w innym państwie Unii Europejskiej. Do takich dokumentów należą między innymi listy przewozowe (CMR), dokumenty spedytora, potwierdzenia odbioru towaru lub inne dowody jednoznacznie potwierdzające przemieszczenie towarów.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# WDT

## Wewnątrzwspólnotowa Dostawa Towarów

Dokonując wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów, podatnik ma również obowiązek wykazania transakcji w ewidencji VAT, pliku JPK\_V7 oraz złożenia informacji podsumowującej VAT-UE, w której wykazywane są transakcje dokonane z kontrahentami z innych państw członkowskich.

Jeżeli którykolwiek z warunków zastosowania stawki 0% VAT nie zostanie spełniony, podatnik może utracić prawo do preferencyjnego opodatkowania i będzie zobowiązany do opodatkowania sprzedaży według właściwej krajowej stawki VAT.

Dla gospodarstw rybackich prowadzących eksport produktów do krajów Unii Europejskiej prawidłowe dokumentowanie wewnątrzwspólnotowej dostawy ma szczególne znaczenie. Pozwala ono korzystać z preferencyjnego opodatkowania, zwiększa konkurencyjność polskich produktów rybnych na rynku europejskim oraz ogranicza ryzyko zakwestionowania rozliczeń przez organy podatkowe.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Różnica między WDT a eksportem

Warto odróżnić wewnątrzwspólnotową dostawę towarów od eksportu. **WDT dotyczy sprzedaży towarów do państw członkowskich Unia Europejska, natomiast eksport oznacza wywóz towarów poza obszar Unii Europejskiej**, np. do Norwegii, Wielkiej Brytanii, Stanów Zjednoczonych czy Kanady. W obu przypadkach możliwe jest zastosowanie stawki 0% VAT, jednak podstawą jej zastosowania są inne przepisy oraz odmienny zakres dokumentów potwierdzających wywóz towaru.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Kasa fiskalna

Obowiązek stosowania kasy fiskalnej zależy od rodzaju prowadzonej sprzedaży oraz kręgu odbiorców. Jeżeli sprzedaż prowadzona jest na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, **co do zasady po przekroczeniu 20 000 zł obrotu** rocznie powstaje obowiązek ewidencjonowania sprzedaży przy zastosowaniu kasy rejestrującej.

Należy jednak pamiętać, że nie każda sprzedaż produktów rybnych wymaga stosowania kasy fiskalnej. W określonych przypadkach sprzedaż prowadzona w ramach Rolniczego Handlu Detalicznego (RHD) lub sprzedaży bezpośredniej może korzystać ze zwolnień przewidzianych w rozporządzeniu Ministra Finansów. Każdorazowo należy więc analizować sposób prowadzenia sprzedaży, rodzaj odbiorców oraz formę rozliczeń.



# Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych

Większość gospodarstw rybackich prowadzonych przez osoby fizyczne nie ma obowiązku prowadzenia ksiąg rachunkowych. Obowiązek ten pojawia się dopiero po przekroczeniu limitu przychodów określonego w ustawie o rachunkowości.

**Obecnie limit ten wynosi równowartość 2 500 000 euro (10 942 500,00 zł)** przychodów netto osiągniętych w poprzednim roku obrotowym. Po przekroczeniu tego progu od następnego roku obrotowego powstaje obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Do limitu tego wlicza się przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych osiągnięte w poprzednim roku obrotowym. Oznacza to, że obowiązek prowadzenia pełnej rachunkowości nie zależy od powierzchni gospodarstwa ani liczby stawów hodowlanych, lecz wyłącznie od wysokości uzyskiwanych przychodów.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Obowiązek prowadzenia ksiąg rachunkowych

Jeżeli gospodarstwo prowadzi wyłącznie działalność rolniczą i nie przekracza ustawowego limitu, nie ma obowiązku prowadzenia pełnych ksiąg rachunkowych. Natomiast w przypadku prowadzenia działalności gospodarczej opodatkowanej podatkiem dochodowym, do czasu przekroczenia limitu prowadzi się najczęściej podatkową księgę przychodów i rozchodów (KPiR) lub w przypadku wyboru tej formy opodatkowania ewidencję przychodów dla ryczału od przychodów ewidencjonowanych.

Rolnik ryczałtowy - rozumie się przez to rolnika dokonującego dostawy produktów rolnych lub świadczącego usługi rolnicze, korzystającego ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3, **z wyjątkiem rolnika obowiązanego na podstawie odrębnych przepisów do prowadzenia ksiąg rachunkowych.**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność dodatkowa a działalność rolnicza

W praktyce wiele gospodarstw rybackich, **oprócz podstawowej działalności związanej z chowem i hodowlą ryb, prowadzi również działalność dodatkową.** To właśnie ta działalność najczęściej powoduje powstanie obowiązków podatkowych.

Jeżeli działalność ogranicza się wyłącznie do chowu i hodowli ryb oraz sprzedaży produktów pochodzących z własnej produkcji, co do zasady pozostaje działalnością rolniczą i nie podlega podatkowi dochodowemu. Sytuacja zmienia się jednak wtedy, gdy gospodarstwo rozpoczyna handel rybami zakupionymi od innych producentów, prowadzi sklep rybny, działalność gastronomiczną, usługi turystyczne, organizuje łowiska komercyjne z dodatkowymi usługami lub wykonuje przetwórstwo przemysłowe ryb. W takich przypadkach działalność spełnia przesłanki działalności gospodarczej.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność dodatkowa a działalność rolnicza

Powstanie działalności gospodarczej oznacza konieczność rozliczania podatku dochodowego, prowadzenia odpowiedniej ewidencji podatkowej oraz w zależności od skali działalności wykonywania obowiązków związanych z podatkiem VAT, stosowaniem kas fiskalnych czy prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

Należy również pamiętać, że działalność dodatkowa nie zawsze powoduje utratę statusu działalności rolniczej. Przykładowo Rolniczy Handel Detaliczny oraz sprzedaż produktów przetworzonych w sposób nieprzemysłowy na podstawie art. 20 ust. 1c ustawy o PIT korzystają ze szczególnych regulacji i **nie są traktowane jak klasyczna działalność gospodarcza.**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Działalność nierejestrowana

Ustawa Prawo przedsiębiorców przewiduje możliwość prowadzenia tzw. działalności nierejestrowanej, która stanowi uproszczoną formę wykonywania drobnej działalności zarobkowej bez obowiązku wpisu do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG). Rozwiązanie to skierowane jest przede wszystkim do osób fizycznych osiągających niewielkie przychody z działalności wykonywanej we własnym imieniu.

Warunkiem korzystania z tej formy działalności jest nieprzekroczenie w żadnym kwartale przychodu wynoszącego **225% minimalnego wynagrodzenia za pracę**. Ponadto osoba prowadząca działalność nierejestrowaną nie może wykonywać działalności gospodarczej w okresie ostatnich 60 miesięcy poprzedzających rozpoczęcie tej działalności.

Prowadzenie działalności nierejestrowanej nie zwalnia z obowiązków podatkowych. Uzyskane przychody podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych i wykazywane są w rocznym zeznaniu podatkowym jako przychody z działalności nierejestrowanej. Osoba prowadząca taką działalność powinna również prowadzić uproszczoną ewidencję sprzedaży, która umożliwia kontrolę wysokości osiąganych przychodów oraz monitorowanie limitu uprawniającego do korzystania z tej formy działalności.



# Działalność nierejestrowana

**W przypadku przekroczenia ustawowego limitu przychodów działalność nierejestrowana staje się działalnością gospodarczą z dniem przekroczenia limitu.** W takiej sytuacji osoba prowadząca działalność ma obowiązek złożyć wniosek o wpis do CEIDG w terminie 7 dni od dnia przekroczenia limitu oraz rozpocząć prowadzenie działalności zgodnie z przepisami dotyczącymi przedsiębiorców.

W odniesieniu do gospodarstw rybackich działalność nierejestrowana będzie miała zastosowanie jedynie wyjątkowo. Podstawowa działalność polegająca na chowie i hodowli ryb stanowi działalność rolniczą i podlega odrębnym regulacjom. Natomiast działalność dodatkowa, taka jak sprzedaż rękodziła, drobnych akcesoriów wędkarskich czy innych produktów niezwiązanych bezpośrednio z działalnością rolniczą, może przy spełnieniu ustawowych warunków być prowadzona jako działalność nierejestrowana. W praktyce większość gospodarstw rybackich korzysta jednak z rozwiązań przewidzianych dla działalności rolniczej, takich jak Rolniczy Handel Detaliczny (RHD), sprzedaż bezpośrednia lub działalność marginalna, lokalna i ograniczona (MOL), które są lepiej dostosowane do specyfiki produkcji i sprzedaży produktów rybnych.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Stawki CIT 9% i 19 % - limity

9 % podstawy opodatkowania od przychodów (dochodów) innych niż z zysków kapitałowych - w przypadku podatników, u których przychody osiągnięte w roku podatkowym nie przekroczyły wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**, z wyjątkiem podatników określonych w pkt 5, przy czym:

a) kwotę **2 000 000 euro** przelicza się na złote według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł,

b) jeżeli rok podatkowy podatnika był dłuższy albo krótszy niż 12 miesięcy, kwotę 2 000 000 euro ustala się jako iloczyn 1/12 tej kwoty i liczby pełnych miesięcy w tym roku podatkowym, a w przypadku gdy rok podatkowy nie obejmuje pełnego miesiąca kalendarzowego, za pełny miesiąc przyjmuje się okres trwający 30 dni.

**Podatnicy, o których mowa w ust. 1 pkt 2, stosują stawkę podatku, o której mowa w tym przepisie, jeżeli posiadają status małego podatnika.**



# Stawki CIT 9% i 19 % - limity

Mały podatnik w CIT - oznacza to podatnika, u którego wartość przychodu ze sprzedaży (wraz z kwotą należnego podatku od towarów i usług) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**; przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Stawki CIT 9% i 19 % - limity + odwrotne obciążenie (reverse charge)

Przepis art. 19 ust. 1 pkt 2 ustawy o CIT nie precyzuje, czy limit przychodów bieżących, jest limitem wskazanym w kwocie netto czy brutto. Wyjaśnić zatem należy, że do wskazanego limitu 2.000.000 euro przychodów zalicza się przychody podatkowe, w tym zwolnione z opodatkowania na podstawie art. 17 ustawy o CIT, a także przychody z zysków kapitałowych określone w art. 7b ww. ustawy. W limicie tym nie uwzględnia się natomiast kwoty należnego podatku od towarów i usług. Ustalając zatem limit przychodów na potrzeby wyliczenia limitu pozwalającego na zastosowanie zgodnie z art. 19 ust. 1 pkt 2 stawki 9%, powinno się brać pod uwagę przychody netto, **tj. bez podatku VAT uzyskane w roku podatkowym.**

Natomiast na potrzeby określenia, czy Spółka jest małym podatnikiem zgodnie z art. 4a pkt 10 ustawy o CIT, **bierze się pod uwagę wartość przychodów ze sprzedaży wraz z podatkiem VAT.** Z art. 4a pkt 10 ustawy o CIT jednoznacznie wynika ciążący na podatniku obowiązek doliczenia do przychodu wartości kwoty podatku VAT, dla potrzeb ustalenia, czy podatnik mieści się w granicach wskazanego w przepisie limitu.

Zatem na potrzeby określenia czy Spółka jest małym podatnikiem zgodnie z art. 4a pkt 10 ustawy o CIT, bierze się pod uwagę wartość przychodów ze sprzedaży wraz z podatkiem VAT.

**Ustawa o CIT nie różnicuje natomiast w żaden sposób zakresu ww. obowiązku w oparciu o mechanizmy rozliczenia podatku VAT. Z tego względu, w procesie wykładni ww. regulacji ustawy o CIT, nie jest relewantnym fakt zastosowania, bądź nie, mechanizmu odwrotnego obciążenia dla potrzeb VAT.**



# Stawki CIT 9% i 19 % - limity + transakcje

Podatnik, który został utworzony:

- 1) w wyniku **przekształcenia, połączenia lub podziału podatników**, z wyjątkiem przekształcenia spółki w inną spółkę, albo
- 2) w wyniku **przekształcenia przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną** wykonującą we własnym imieniu działalność gospodarczą lub spółki niebędącej osobą prawną, albo
- 3) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, które wniosły na poczet kapitału podatnika uprzednio prowadzone przez siebie przedsiębiorstwo, zorganizowaną część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty co najmniej **10 000 euro** przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14, albo
- 4) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej wnoszące, tytułem wkładów niepieniężnych na poczet kapitału podatnika, składniki majątku uzyskane przez te osoby albo jednostki **w wyniku likwidacji innych podatników**, jeżeli te osoby albo jednostki posiadały udziały (akcje) tych innych likwidowanych podatników, albo
- 5) przez osoby prawne, osoby fizyczne albo jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej, jeżeli w roku podatkowym, w którym podatnik został utworzony, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym, zostało do niego wniesione na poczet kapitału uprzednio prowadzone przedsiębiorstwo, zorganizowana część przedsiębiorstwa albo składniki majątku tego przedsiębiorstwa o wartości przekraczającej łącznie równowartość w złotych kwoty **10 000 euro** przeliczonej według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października roku poprzedzającego rok podatkowy, w którym wniesiono te składniki majątku, w zaokrągleniu do 1000 zł, przy czym wartość tych składników oblicza się, stosując odpowiednio przepisy art. 14 - **nie stosuje przepisu ust. 1 pkt 2 w roku podatkowym, w którym rozpoczął działalność, oraz w roku podatkowym bezpośrednio po nim następującym.**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Limit zwolnienia podmiotowego w VAT

Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, u którego wartość sprzedaży, z wyłączeniem podatku, **nie przekroczyła w poprzednim ani bieżącym roku podatkowym kwoty 240 000 zł.**

Do wartości sprzedaży, o której mowa w ust. 1, **nie wlicza się:**

- 1) wewnątrzwspólnotowej sprzedaży towarów na odległość, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium kraju;
  - 1a) sprzedaży na odległość towarów importowanych, która nie podlega opodatkowaniu podatkiem na terytorium kraju;
- 2) odpłatnej dostawy towarów i odpłatnego świadczenia usług, zwolnionych od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 lub przepisów wydanych na podstawie art. 82 ust. 3, z wyjątkiem:
  - a) transakcji związanych z nieruchomościami,
  - b) usług, o których mowa w art. 43 ust. 1 pkt 7, 12 i 38-41,
  - c) usług ubezpieczeniowych i reasekuracyjnych- jeżeli czynności te nie mają charakteru transakcji pomocniczych;
- 3) odpłatnej dostawy towarów, które na podstawie przepisów o podatku dochodowym są zaliczane przez podatnika do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji.

Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatnika posiadającego siedzibę działalności gospodarczej na terytorium kraju, **rozpoczynającego w trakcie roku podatkowego wykonywanie czynności określonych** w art. 5, jeżeli przewidywana przez niego wartość sprzedaży nie przekroczy, w proporcji do okresu prowadzonej działalności gospodarczej w roku podatkowym, kwoty określonej w ust. 1.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Mały podatnik w VAT

Art. 2 pkt 25) [Mały podatnik definicja] VAT

**Mały podatnik** - rozumie się przez to podatnika podatku od towarów i usług:

- a) u którego wartość sprzedaży (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości **2 000 000 euro**,
  - b) prowadzącego przedsiębiorstwo maklerskie, zarządzającego funduszami inwestycyjnymi, zarządzającego alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, będącego agentem, zleceniobiorcą lub inną osobą świadczącą usługi o podobnym charakterze, z wyjątkiem komisu - jeżeli kwota prowizji lub innych postaci wynagrodzenia za wykonane usługi (wraz z kwotą podatku) nie przekroczyła w poprzednim roku podatkowym wyrażonej w złotych kwoty odpowiadającej równowartości 45 000 euro
- przy czym przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu euro ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski na pierwszy dzień roboczy października poprzedniego roku podatkowego, w zaokrągleniu do 1000 zł.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Mały podatnik w VAT – co może?

**Rozliczać się metodą kasową** – obowiązek podatkowy powstaje u niego dopiero w dniu otrzymania całości lub części zapłaty (a nie w dniu wystawienia faktury czy wydania towaru,

**Składać deklaracje VAT kwartalnie** – zamiast co miesiąc, rozlicza się raz na kwartał (składając plik JPK\_V7K,

**Odliczać VAT z faktur zakupowych przy stosowaniu metody kasowej** dopiero po uregulowaniu należności na rzecz swojego dostawcy (a w przypadku dostaw od podatnika czynnego – po otrzymaniu zapłaty).



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Ordynacja podatkowa

## – wybrane limity po ostatniej nowelizacji

**Zapłata podatku przez osobę trzecią** - limit kwoty podatku, jaki może opłacić za podatnika osoba trzecia, wzrósł z 1 000 zł do 5 000 zł.

**Korekty deklaracji z urzędu** - zwiększono limit korekt deklaracji z urzędu dokonywanych w ramach czynności sprawdzających z 5 000 zł do 10 000 zł.

**Nadpłaty** - zniesiono wymóg składania odrębnego wniosku o stwierdzenie nadpłaty, jeśli wynika ona ze skorygowanej deklaracji złożonej po terminie; wprowadzono pisemne uzasadnienie dla nadpłat przekraczających 10 000 zł.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Istota Krajowego Systemu e-Faktur

Cyfryzacja administracji podatkowej jest jednym z najważniejszych kierunków zmian polskiego systemu podatkowego. Jednym z kluczowych elementów tych zmian jest wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), którego **celem jest uszczelnienie systemu podatkowego**, ograniczenie nadużyć oraz uproszczenie obiegu dokumentów pomiędzy przedsiębiorcami.

Krajowy System e-Faktur jest ogólnopolskim systemem teleinformatycznym prowadzonym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych. System umożliwia wystawianie, odbieranie, przechowywanie oraz udostępnianie faktur ustrukturyzowanych w jednolitej formie elektronicznej.

Faktura ustrukturyzowana jest dokumentem elektronicznym sporządzonym według jednolitego wzoru określonego przez Ministerstwo Finansów. W przeciwieństwie do tradycyjnych faktur papierowych lub elektronicznych w formie PDF, faktura ustrukturyzowana jest zapisywana w formie XML, dzięki czemu może być automatycznie odczytywana przez systemy księgowe oraz administrację skarbową.

Najważniejszą **cechą KSeF** jest to, że faktura uznawana jest za wystawioną dopiero w **chwili nadania jej numeru identyfikacyjnego przez system**.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Cele wprowadzenia KSeF

**Uszczelnienie systemu podatkowego i ograniczenie wyłudzeń podatku VAT** dzięki centralnemu rejestrowi faktur administracja skarbową ma możliwość bieżącego monitorowania obrotu gospodarczego, co pozwala skuteczniej wykrywać nieprawidłowości, ograniczać fikcyjne faktury oraz przeciwdziałać oszustwom podatkowym;

**Ujednolicenie sposobu wystawiania faktur** wprowadzenie jednego, ustandaryzowanego formatu faktury ustrukturyzowanej zapewnia jednolity sposób dokumentowania transakcji przez wszystkich podatników, niezależnie od stosowanego systemu księgowego;

**Automatyzacja procesów księgowych elektroniczny obieg faktur** umożliwia automatyczne przesyłanie, odbieranie i przetwarzanie dokumentów przez systemy finansowo-księgowe, co usprawnia pracę przedsiębiorstw oraz zmniejsza liczbę czynności wykonywanych ręcznie;

**Skrócenie czasu zwrotu podatku VAT** korzystanie z KSeF pozwala organom podatkowym na szybszą weryfikację rozliczeń, dzięki czemu przedsiębiorcy spełniający określone warunki mogą liczyć na krótszy termin zwrotu podatku VAT;

**Ograniczenie liczby błędów** w dokumentach obowiązków stosowania określonej struktury logicznej faktury oraz automatyczna weryfikacja poprawności danych przez system zmniejszają ryzyko występowania błędów formalnych i rachunkowych;

**Zmniejszenie kosztów archiwizacji** dokumentacji faktury są przechowywane w systemie KSeF przez okres przewidziany przepisami prawa, co eliminuje konieczność tworzenia i utrzymywania kosztownych archiwów papierowych lub elektronicznych przez przedsiębiorców.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Obowiązek korzystania z KSeF

Zgodnie z obowiązującym harmonogramem wdrażania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF), obowiązek korzystania z systemu został wprowadzony etapowo. Takie rozwiązanie ma umożliwić przedsiębiorcom odpowiednie przygotowanie się do nowych wymogów, dostosowanie systemów informatycznych oraz przeprowadzenie niezbędnych zmian organizacyjnych.

Od 01 lutego 2026 r. obowiązek wystawiania faktur za pośrednictwem KSeF objął największych podatników, których wartość sprzedaży w poprzednim roku podatkowym przekroczyła próg określony w przepisach.

Od 01 kwietnia 2026 r. obowiązek korzystania z KSeF został rozszerzony na pozostałych przedsiębiorców będących podatnikami VAT, którzy wystawiają faktury dokumentujące sprzedaż towarów i usług.

Od 01 stycznia 2027 r. ustawodawca przewidział rozwiązania przejściowe dla najmniejszych podatników oraz przedsiębiorców wystawiających niewielką liczbę faktur. W okresie przejściowym niektóre obowiązki, w szczególności dotyczące stosowania sankcji za nieprzestrzeganie przepisów oraz wybranych wymagań technicznych, zostały złagodzone lub odroczone. Celem tych rozwiązań jest ułatwienie najmniejszym podmiotom dostosowania się do nowych regulacji oraz ograniczenie negatywnych skutków związanych z wdrożeniem systemu.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Kto korzysta z KSeF

Obowiązek korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) dotyczy przede wszystkim podmiotów prowadzących działalność gospodarczą na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, **które są zobowiązane do wystawiania faktur zgodnie z przepisami ustawy o podatku od towarów i usług**. W szczególności obowiązek ten obejmuje:

- czynnych podatników VAT;
- podatników korzystających ze zwolnienia z podatku VAT, którzy wystawiają faktury dokumentujące sprzedaż;
- przedsiębiorców prowadzących działalność gospodarczą na terytorium Polski, niezależnie od formy organizacyjno-prawnej, o ile przepisy nakładają na nich obowiązek stosowania KSeF.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Kto korzysta z KSeF

**Nie wszystkie dokumenty sprzedażowe są objęte obowiązkiem wystawiania za pośrednictwem KSeF.** Przepisy przewidują wyjątki dotyczące określonych rodzajów dokumentów, które nadal funkcjonują na zasadach określonych w odrębnych regulacjach. Dotyczy to między innymi biletów spełniających funkcję faktury, a także niektórych faktur wystawianych w ramach procedur szczególnych przewidzianych w przepisach podatkowych. Wyłączenia te wynikają ze specyfiki poszczególnych rodzajów transakcji oraz konieczności zachowania odmiennych zasad ich dokumentowania.

Wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) przynosi przedsiębiorcom szereg korzyści organizacyjnych, finansowych oraz administracyjnych. Cyfryzacja procesu fakturowania pozwala usprawnić obieg dokumentów, ograniczyć liczbę czynności wykonywanych ręcznie oraz zwiększyć bezpieczeństwo przechowywania danych. Zastosowanie jednolitego systemu wpływa również na poprawę efektywności pracy działów księgowych i finansowych oraz ułatwia współpracę z kontrahentami.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# „Korzyści” wynikające z korzystania z KSeF

- **brak obowiązku samodzielnego przechowywania faktur**, faktury ustrukturyzowane są przechowywane w systemie teleinformatycznym Ministerstwa Finansów przez okres 10 lat, co eliminuje konieczność tworzenia i utrzymywania własnych archiwów dokumentów;
- **szybszy dostęp do wystawionych i otrzymanych faktur** przedsiębiorcy mogą w każdej chwili uzyskać dostęp do dokumentów zapisanych w systemie, co usprawnia wyszukiwanie faktur oraz przygotowywanie rozliczeń podatkowych;
- **ograniczenie ryzyka zagubienia lub zniszczenia dokumentów** centralne przechowywanie faktur zapewnia większe bezpieczeństwo danych oraz minimalizuje ryzyko utraty dokumentacji wskutek awarii sprzętu, błędów ludzkich czy zdarzeń losowych;
- **automatyczne przekazywanie faktur kontrahentom** po pozytywnej weryfikacji przez KSeF faktura zostaje udostępniona odbiorcy za pośrednictwem systemu, co przyspiesza obieg dokumentów i eliminuje konieczność ich przesyłania pocztą elektroniczną lub w formie papierowej;
- **integracja z programami finansowo-księgowymi KSeF** umożliwia automatyczną wymianę danych pomiędzy systemem a wykorzystywanym oprogramowaniem księgowym, co ogranicza konieczność ręcznego wprowadzania danych oraz zmniejsza ryzyko popełnienia błędów.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# Znaczenie KSeF dla gospodarstw rybackich

Wprowadzenie Krajowego Systemu e-Faktur ma istotne znaczenie również dla sektora rolnego i rybckiego, jednak zakres nowych obowiązków zależy od sposobu rozliczania podatku VAT.

Rolnicy ryczałtowi co do zasady nie wystawiają standardowych faktur VAT. W ich przypadku stosowane są faktury VAT RR, które wystawia nabywca produktów rolnych, dlatego obowiązki związane z KSeF są ograniczone.

Inaczej wygląda sytuacja gospodarstw rybckich oraz gospodarstw rolnych, które są czynnymi podatnikami VAT i rozliczają się na zasadach ogólnych. Podmioty te zostały objęte obowiązkiem korzystania z KSeF na takich samych zasadach jak pozostali przedsiębiorcy. Oznacza to konieczność wystawiania faktur ustrukturyzowanych, korzystania z systemu teleinformatycznego Ministerstwa Finansów oraz dostosowania organizacji pracy do nowych wymagań.

W praktyce wiąże się to z koniecznością aktualizacji oprogramowania księgowego, nadania odpowiednich uprawnień osobom wystawiającym faktury, przeszkolenia pracowników oraz wdrożenia procedur związanych z elektronicznym obiegiem dokumentów. Dla wielu mniejszych gospodarstw może to stanowić wyzwanie organizacyjne, jednak w dłuższej perspektywie KSeF może usprawnić zarządzanie dokumentacją oraz ułatwić rozliczenia podatkowe.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# KSeF najbliższe zmiany

Obowiązek dla najmniejszych firm - do KSeF dołączą wszyscy pozostali czynni podatnicy VAT, w tym najmniejsi przedsiębiorcy (którzy wcześniej, do końca 2026 roku, korzystali z wyłączeń lub limitów ze względu na niską sprzedaż, np. poniżej 10 tys. zł miesięcznie).

Koniec paragonów z NIP jako faktur uproszczonych: Kasy fiskalne zostaną pozbawione funkcji wystawiania faktur uproszczonych (paragon z NIP przestaje pełnić rolę faktury) – każda faktura B2B będzie musiał przejść przez KSeF.

Obowiązkowy numer KSeF w płatnościach: Wprowadzony zostanie bezwzględny wymóg podawania numeru KSeF przy dokonywaniu płatności za faktury w obrocie między czynnymi podatnikami VAT.

Przesunięcie sankcji (okres bezkarności): Ministerstwo Finansów zapowiedziało wydłużenie okresu bezkarności za błędy w KSeF do 31 grudnia 2027 roku (ewentualne kary pieniężne mają wejść dopiero od 1 stycznia 2028 roku). Uwaga: brak kar nie zwalnia z obowiązku wystawiania faktur w systemie.



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską



# **Dziękuję za uwagę**

**Marek Rudy - doradca podatkowy nr wpisu 13409**

**Kancelaria Prawno-Podatkowa Marek Rudy**

**Spółka Doradztwa Podatkowego MDR Consulting Sp. z o.o.**

**Tel: 508 065 617, e-mail: [m.rudy@exorgroup.pl](mailto:m.rudy@exorgroup.pl)**



**51** SZKOLENIE  
KONFERENCJA  
HODOWCÓW RYB  
ŁOSOSIOWATYCH



Fundusze Europejskie  
dla Rybactwa



Rzeczpospolita  
Polska

Dofinansowane przez  
Unię Europejską

