

KATALOG DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH MOGĄCYCH STANOWIĆ PODSTAWĘ DO OBLICZANIA PRZYCHODÓW

Poniższy katalog dokumentów księgowych mogących stanowić podstawę do obliczania przychodów został przekazany do ARiMR przez Stowarzyszenie Producentów Ryb Łososiowatych. Katalog ten opracowany we współpracy z biurami rachunkowymi obsługującymi hodowle ryb może być pomocny Wnioskodawcom działania 2.8 *Środki dotyczące zdrowia publicznego*, jednakże nie należy traktować go jako katalogu zamkniętego.

Rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej:

1. kopie oryginałów faktur VAT RR w rozumieniu art. 116 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.),
2. potwierdzenia otrzymania zapłaty za faktury VAT RR w trybie art. 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 ze zm.), lub inne dokumenty, z których wynika potwierdzenie uregulowania zapłaty, w szczególności takie jak raporty kasowe, umowy kompensaty, umowy potrącenia,
3. kopie wydruków miesięcznych z kasy fiskalnej, jeśli nie korzysta ze zwolnienia wskazanego w pkt 46 załącznika do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Dz. U z 2018 r. poz. 2519 ze zm.).

Rolnik czynny zarejestrowany podatnik VAT dokonujący tylko dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej:

1. kopie faktur w rozumieniu art. 106e ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.),
2. oddruki w układzie miesięcznym lub kwartalnym ewidencji sprzedaży w rozumieniu art. 109 ust. 3 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), w tym korekty, jeśli były składane,
3. kopie wydruków miesięcznych z kasy fiskalnej, jeśli nie korzysta ze zwolnienia wskazanego do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Dz. U z 2018 r. poz. 2519 ze zm.),
4. oddruki deklaracji na podatek od towarów i usług miesięczne VAT-7 albo kwartalne VAT-7K w rozumieniu art. 99 ust. 1 lub art. 99 ust. 2 lub ust. 3 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), wraz z wydrukiem UPO- tj. Urzędowym Poświadczeniem Odbioru.

Rolnik ryczałtowy dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej i jednocześnie czynny podatnik VAT dla innych czynności w tym prowadzący pozarolniczą działalność gospodarczą:

1. kopie oryginałów faktur VAT RR w rozumieniu art. 116 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.);
2. kopie faktur w rozumieniu art. 106e ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.),
3. potwierdzenia otrzymania zapłaty za faktury VAT RR w trybie art. 7 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 2357 ze zm.), lub inne dokumenty, z których wynika potwierdzenie uregulowania zapłaty, w szczególności takie jak raporty kasowe, umowy kompensaty, umowy potrącenia,
4. kopie wydruków miesięcznych z kasy fiskalnej, jeśli nie korzysta ze zwolnienia wskazanego w pkt 46 załącznika do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Dz. U z 2018 r. poz. 2519 ze zm.),
5. kopie wydruków miesięcznych z kasy fiskalnej, jeśli nie korzysta ze zwolnienia wskazanego do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2018 r w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących Dz. U z 2018 r. poz. 2519 ze zm.),
6. oddruki w układzie miesięcznym lub kwartalnym ewidencji sprzedaży w rozumieniu art. 109 ust. 3 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), w tym korekty, jeśli były składane,
7. oddruki deklaracji na podatek od towarów i usług miesięczne VAT-7 albo kwartalne VAT-7K w rozumieniu art. 99 ust. 1 lub art. 99 ust. 2 lub ust. 3 ustawy z 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2020 r. poz. 106 ze zm.), wraz z wydrukiem UPO- tj. Urzędowym Poświadczeniem Odbioru.

Dodatkowo, jeśli rolnik na mocy odrębnych przepisów prowadzi podatkową księgę przychodów i rozchodów:

1. kopię podatkowej księgi przychodów i rozchodów w rozumieniu par. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26 sierpnia 2003 r. w sprawie podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U z 2017 r. poz. 728 ze zm.) zastąpionego Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 grudnia 2019 w sprawie podatkowej księgi przychodów i rozchodów (Dz. U z 2019 r. poz. 2544),
2. kopię zeznania o wysokości osiągniętego dochodu na druku na druku PIT-36L w rozumieniu art. 45 ust. 1a pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. U. z 2019 poz. 1387 ze zm.) lub zeznania o wysokości osiągniętego dochodu na druku na druku PIT-36 w rozumieniu art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. U. z 2019 poz. 1387 ze zm.) wraz z ustawowymi załącznikami i potwierdzeniem złożenia do organu podatkowego.
3. inną dokumentację pozwalającą w sposób wiarygodny i niebudzący wątpliwości potwierdzającą osiągnięte przychody z działalności rolniczej i pozarolniczej działalności gospodarczej.

Dodatkowo, jeśli rolnik na mocy odrębnych przepisów prowadzi księgi rachunkowe:

1. roczne sprawozdanie finansowe o którym mowa w art. 45 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r. poz. 351 ze zm.),
2. kopię zeznania o wysokości osiągniętego dochodu na druku na druku PIT-36L w rozumieniu art. 45 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. U. z 2019 poz. 1387 ze zm.) lub zeznania o wysokości osiągniętego dochodu na druku na druku PIT-36 w rozumieniu art. 45 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (dz. U. z 2019 poz. 1387 ze zm.) wraz z ustawowymi załącznikami i potwierdzeniem złożenia do organu podatkowego jeśli jest osobą fizyczną
3. kopię zeznania o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych na druku CIT-8 dla potrzeb ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U z 2019, poz. 865 ze zm.) wraz ustawowymi załącznikami i potwierdzeniem złożenia do organu podatkowego,
4. inną dokumentację pozwalającą w sposób wiarygodny i niebudzący wątpliwości potwierdzającą osiągnięte przychody z działalności rolniczej i pozarolniczej działalności gospodarczej.