



„Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”  
„Instytucja Zarządzająca Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 – Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi”  
„Operacja współfinansowana ze środków Unii Europejskiej w ramach Schematu II Pomocy Technicznej  
„Krajowa Sieć Obszarów Wiejskich” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020”  
Materiał przygotowany na zlecenie Kujawsko-Pomorskiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego w Minikowie



# Przepisy prawne przy prowadzeniu działalności pozarolniczej

Paweł Wysiński - Kancelaria Doradztwa Podatkowego

06.10.2022

KPODR Minikowo

# Gospodarstwo edukacyjne ≠ zagroda edukacyjna

**Gospodarstwo edukacyjne** - gospodarstwo rolne, w którym prowadzi się edukację w oparciu o jego zasoby.

**ZAGRODA EDUKACYJNA** to przedsięwzięcie prowadzone przez mieszkańców wsi na obszarach wiejskich, gdzie realizowane są przynajmniej dwa cele edukacyjne spośród niżej wymienionych:

- edukacja w zakresie produkcji roślinnej,
- edukacja w zakresie produkcji zwierzęcej,
- edukacja w zakresie przetwórstwa produktów rolnych,
- edukacja w zakresie świadomości ekologicznej i konsumenckiej,
- edukacja w zakresie dziedzictwa kultury materialnej wsi, tradycyjnych zawodów, rękodzieła i twórczości ludowej.

Obiekt powinien posiadać zwierzęta gospodarskie albo uprawy rolnicze przeznaczone do prezentacji dla grup dzieci i młodzieży przyjmowanych w ramach programów szkolnych lub udostępniane jako atrakcja turystyczna dla rodzin z dziećmi i dorosłych podróżujących indywidualnie.



---

*”Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich”*

# Formy prawne prowadzenia gospodarstw edukacyjnych

Działalność gospodarstw edukacyjnych może być realizowana w różnych formach prawnych.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# 1) Gospodarstwo edukacyjne jako uzupełnienie oferty gospodarstwa agroturystycznego

**Brak ustawowego pojęcia** definicji „agroturystyka”.

W różnych aktach prawnych występują opisowe jej określenia, takie jak „wynajmowanie przez rolników pokoi” czy „świadczenie w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów”.

Definicji agroturystyki nie podają też przepisy wspólnotowe. Stosują one szerszy termin turystyki wiejskiej, obejmujący wszelkie przejawy działalności turystycznej wykonywanej na obszarach wiejskich.

A zatem należy przyjąć, że Agroturystyka to rodzaj turystyki wiejskiej.



---

*”Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich”*

# 1) Gospodarstwo edukacyjne jako uzupełnienie oferty gospodarstwa agroturystycznego

Agroturystyka nie jest terminem używanym bezpośrednio w podstawowych aktach prawnych, jej działalność definiowana jest na podstawie zwolnień i ułatwień w kilku odrębnych ustawach, w związku z tym wymagają każdorazowo interpretacji uwzględniającej indywidualną sytuację podmiotu świadczącego usługi.

Gospodarstwo agroturystyczne może uzupełnić swoją ofertę noclegową poprzez organizowanie lekcji w swoim gospodarstwie rolnym. W takim przypadku gospodarstwo edukacyjne działa jako uatrakcyjnienie pobytu turystów a nie jako odrębna działalność gospodarcza. W takiej sytuacji działalność edukacyjna podlega udogodnieniom prawnym dotyczącym działalności agroturystycznej.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Agroturystyka - przepisy prawne

Ustawy, w których są zawarte informacje dotyczące działalności agroturystycznej:

- wyłączenie w art. 6 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo Przedsiębiorców (przepisów ustawy nie stosuje się do) „wynajmowania przez rolników pokoi, sprzedaży posiłków domowych i świadczenia w gospodarstwach rolnych innych usług związanych z pobytem turystów”;
- zwolnienie z podatku dochodowego od osób fizycznych, na podstawie art. 21 pkt 43 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych, zgodnie z którym zwolnione z opodatkowania są dochody uzyskane z tytułu wynajmu osobom przebywającym na wypoczynku pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych położonych na terenach wiejskich, w gospodarstwie rolnym, oraz dochody uzyskane z tytułu wyżywienia tych osób, jeżeli liczba wynajmowanych pokoi nie przekracza 5;
- uznanie w art. 1a ust. 2 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych, że w rozumieniu ustawy nie uważa się za działalność gospodarczą wynajmowania turystom pokoi gościnnych w budynkach mieszkalnych znajdujących się na obszarach wiejskich przez osoby ze stałym miejscem pobytu w gminie położonej na tym terenie, jeżeli liczba pokoi przeznaczonych do wynajęcia nie przekracza 5; oznacza to, że stawki podatku od nieruchomości związanego z tego typu działalnością pozostaną na niższym poziomie, właściwym do wykorzystywania tych nieruchomości na cele mieszkaniowe.



---

*”Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich”*

# Agroturystyka - przepisy prawne

Nie oznacza to jednak, że działalność taka pozostaje poza obszarem zainteresowania innych przepisów podatkowych.

Należy pamiętać, że ustawa o VAT ta zawiera własną definicję działalności gospodarczej.

Art. 15 ust. 1 ustawy o VAT - podatnikami są osoby prawne, jednostki organizacyjne niemające osobowości prawnej oraz osoby fizyczne, wykonujące samodzielnie działalność gospodarczą, bez względu na cel lub rezultat takiej działalności.

Art. 15 ust. 2 ustawy o 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.



---

*”Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich”*

# Agroturystyka - przepisy prawne

## Art. 113 ustawy o VAT - daje możliwość korzystania ze zwolnienia z podatku VAT

Zwalnia się od podatku sprzedaż dokonywaną przez podatników, u których wartość sprzedaży nie przekroczyła łącznie w poprzednim roku podatkowym kwoty 200.000 zł.

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

1) wewnątrzwspólnotowej dostawy towarów oraz 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
- - 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.



---

*”Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich”*



# Agroturystyka - przepisy prawne

Opodatkowanie usług agroturystycznych odbywa się na zasadach ogólnych, takich samych jakie obowiązują w odniesieniu do innych podatników podatku VAT.

Potwierdzają to również organy podatkowe, w tym m.in. dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy w interpretacji indywidualnej nr ITPP1/443-1345/11/KM. Oznacza to, że podmiot świadczący usługi w tym zakresie może uniknąć płacenia VAT, jeśli będzie spełniać warunki do zwolnienia ze względu na wielkość sprzedaży, określonego w art. 113 ustawy o VAT.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Agroturystyka - kasa fiskalna

Co do zasady, zwalnia się z obowiązku ewidencjonowania za pomocą kasy fiskalnej podatników, u których obrót zrealizowany na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, nie przekroczył w poprzednim roku podatkowym kwoty 20.000 zł, a w przypadku podatników rozpoczynających w poprzednim roku podatkowym dostawę towarów lub świadczenie usług na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych, jeżeli obrót z tego tytułu nie przekroczył, w proporcji do okresu wykonywania tych czynności w poprzednim roku podatkowym, kwoty 20.000 zł.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Agroturystyka - kasa fiskalna

Jednocześnie ustawodawca przewidział odstępstwa od tej ogólnej reguły.

Przepisy przewidują bowiem zwolnienie z ewidencjonowania na kasie rejestrującej niektórych czynności wymienionych w załączniku do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 22 grudnia 2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji przy zastosowaniu kas rejestrujących.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Agroturystyka - kasa fiskalna, zwolnienie

Czynności zwolnione z obowiązku ewidencjonowania to m.in. wymienione w pozycji 25 załącznika do rozporządzenia usługi wynajmu i usługi zarządzania nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi - symbol PKWiU ex 68.20.1.

Świadczenie tych usług jest zwolnione, jeżeli w całości zostało udokumentowane fakturą lub gdy świadczący usługę otrzyma w całości zapłatę za wykonaną czynność za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.



# Agroturystyka - kasa fiskalna, zwolnienie

Kolejne zwolnienie, to zwolnienie wymienione w pozycji 37 załącznika. Ma zastosowanie do usług, za które zapłata w całości następuje za pośrednictwem poczty, banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo-kredytowej (odpowiednio na rachunek bankowy podatnika lub na rachunek podatnika w spółdzielczej kasie oszczędnościowo-kredytowej, której jest członkiem), a z ewidencji i dowodów dokumentujących zapłatę jednoznacznie wynika, jakiej konkretnie czynności dotyczyła.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

## 2) Wyspecjalizowana działalność edukacyjna niezależna od innych usług agroturystycznych

Gospodarstwo edukacyjne można prowadzić jako wyspecjalizowaną działalność zarobkową polegającą na udostępnianiu obiektu dla celów edukacyjnych.

W takim przypadku nie korzysta się z żadnych szczególnych rozwiązań prawnych i będzie to działalność podlegająca ogólnym przepisom o działalności gospodarczej.

Chodzi w szczególności o obowiązki zawarte w przepisach Prawa przedsiębiorców, a także wynikające z innych aktów prawnych, które posługują się pojęciami działalności gospodarczej i przedsiębiorcy zdefiniowanymi w Prawie przedsiębiorców.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Zapisy w ustawie Prawo przedsiębiorców - działalność gospodarcza

Zgodnie z zapisami w Prawie przedsiębiorców działalność jest działalnością gospodarczą, jeżeli spełnia poniżej zawarte elementy:

- jest zarobkowa, to znaczy podejmowana w celu uzyskania zarobku, bez względu na rzeczywisty wynik;
- jest prowadzona we własnym imieniu, nie w ramach umowy o pracę, umowy o dzieło albo umowy zlecenia;
- jest wykonywana w sposób zorganizowany, czyli z wykorzystaniem wcześniej zgromadzonych i w tym celu przygotowanych zasobów, na przykład sprzętu, materiałów, lokalu, dokumentów itp.;
- jest wykonywana w sposób ciągły, czyli nieokazjonalnie oraz sezonowo, wtedy gdy nikt z usług lub innej oferty nie korzysta, ale prowadzący działalność jest stale gotów do jej wykonywania.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Działalność gospodarcza osób fizycznych - podstawowe obowiązki

- obowiązek podlegania wpisowi do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEDIG),
- opłacanie składek ubezpieczenia społecznego (ZUS) i zdrowotnego (NFZ), określonych przepisami ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą oraz przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*



# Działalność gospodarcza osób fizycznych - formy opodatkowania

**Skala podatkowa** - podatek płacony od dochodu

do wysokości dochodu 120 000 zł - 12% (w tym kwota wolna od podatku 30 000 zł)

powyżej dochodu 120 000 zł - 32% (od różnicy po przekroczeniu dochodu)

Uwaga! Składka NFZ wynosi 9% od dochodu



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Działalność gospodarcza osób fizycznych - formy opodatkowania

**Podatek liniowy** - podatek płacony od dochodu

Stawka podatkowa wynosi 19% bez względu na wysokość osiąganego dochodu

Uwaga! Składka NFZ wynosi 4,9% od dochodu



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Działalność gospodarcza osób fizycznych - formy opodatkowania

**Podatek ryczałtowy** - podatek płacony od przychodu,

Stawka podatkowa wynosi 8,5 % od przychodu

Uwaga! Składka NFZ jest uzależniona od wysokości przychodu:

0 - 60 000 zł - 335,94 zł

60 000,01 - 300 000 zł - 559,89 zł

> 300 000 zł - 1007,81 zł



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

# Działalność gospodarcza - KRUS

Na mocy art. 5a ustawy z 20.12.1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników, rolnik lub domownik, który podlegając ubezpieczeniu w pełnym zakresie z mocy ustawy nieprzerwanie przez co najmniej 3 lata, rozpocznie prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej lub rozpocznie współpracę przy prowadzeniu tej działalności, podlega nadal temu ubezpieczeniu w okresie prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej lub współpracy przy prowadzeniu tej działalności, jeżeli spełnia jednocześnie następujące warunki:

- 1) złoży w Kasie oświadczenie o kontynuowaniu tego ubezpieczenia w terminie 14 dni od dnia rozpoczęcia wykonywania pozarolniczej działalności gospodarczej lub współpracy przy tej działalności;
- 2) jednocześnie nadal prowadzi działalność rolniczą lub stale pracuje w gospodarstwie rolnym, obejmującym obszar użytków rolnych powyżej 1 ha przeliczeniowego, lub w dziale specjalnym;
- 3) nie jest pracownikiem i nie pozostaje w stosunku służbowym;
- 4) nie ma ustalonego prawa do emerytury lub renty albo do świadczeń z ubezpieczeń społecznych;
- 5) kwota należnego podatku dochodowego za poprzedni rok podatkowy od przychodów z pozarolniczej działalności gospodarczej nie przekracza kwoty 3723 zł – kwota podana zgodnie z obwieszczeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 kwietnia 2022 r.



## Działalność gospodarcza - ZUS, ulga na start

Przedsiębiorcy korzystający z ulgi na start nie są objęci standardowym obowiązkiem ubezpieczeniowym społeczno-zdrowotnym. W tym przypadku rozliczają oni **składki ZUS** w ograniczonej formie poprzez opłacanie jedynie składki za ubezpieczenie zdrowotne. Przez okres 6 miesięcy od dnia podjęcia działalności gospodarczej osoba prowadząca działalność jest zwolniona z podlegania ubezpieczeniom społecznym.

Z ulgi na start mogą skorzystać nowi przedsiębiorcy, którzy po raz pierwszy podejmują się prowadzenia działalności gospodarczej, albo osoby wznawiające działalność po upływie co najmniej 60 miesięcy od dnia jej ostatniego zawieszenia. Ulga ta ma charakter dobrowolny, co oznacza, że przedsiębiorca, który chce być objęty ubezpieczeniami społecznymi, ma prawo do niej nie przystąpić.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

## Działalność gospodarcza - ZUS preferencyjny

Nowi przedsiębiorcy bądź osoby, które zakończyły okres trwania ulgi na start, mają możliwość przystąpienia do tzw. dwuletniej ulgi w opłacaniu składek. W ciągu 24 miesięcy korzystania z preferencji przedsiębiorcy mogą opłacać pomniejszone składki za ubezpieczenia społeczne. Podstawa do wyliczeń preferencyjnych składek ZUS wynosi minimum 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia za pracę.

Co ważne, preferencja dotyczy wyłącznie składek na ubezpieczenia społeczne. Składkę zdrowotną opłaca się zawsze w jednakowej wysokości, bez względu na to, z jakim kodem tytułu ubezpieczenia nastąpiło zgłoszenie do ZUS.



# Działalność gospodarcza - ZUS preferencyjny

(preferencyjne składki ZUS dla osób prowadzących działalność gospodarczą - obowiązujące w okresie od 7 do 30 miesiąca prowadzenia działalności) <sup>2</sup>						
(forma opodatkowania: zasady ogólne - skala podatkowa)						
	Zdrowotne	Emerytalne	Rentowe	Chorobowe (dobrowolne)	Wypadkowe	Fundusz Pracy
<b>Podstawa wymiaru składek preferencyjnych (II-XII '2022)</b>	<a href="#">dochód</a>	903,00				
Preferencyjna składka ZUS za miesiące <b>lutego-grudzień 2022</b>	<a href="#">9% dochodu</a>	176,27	72,24	22,12	15,08 <sup>1</sup>	-
		Razem społeczne z chorobowym = 285,71				
		Razem społeczne bez chorobowego = 263,59				
Łącznie miesięczne składki ZUS <b>lutego-grudzień 2022</b>	<b>Razem składki ZUS bez składki zdrowotnej</b> (emerytalna, rentowa, wypadkowa, <b>chorobowa</b> )				<b><u>285,71</u></b>	
	<b>Razem składki ZUS bez składki zdrowotnej</b> (emerytalna, rentowa, wypadkowa, <b>bez chorobowej</b> )				<b><u>263,59</u></b>	



# Działalność gospodarcza - ZUS standardowy

Składki ZUS dla przedsiębiorców na rok 2022 (forma opodatkowania: zasady ogólne - skala podatkowa)						
	Zdrowotne	Emerytalne	Rentowe	Chorobowe (dobrowolne)	Wypadkowe	Fundus Pracy
<b>Podstawa wymiaru składek (I-XII '2022)</b>	<a href="#">dochód</a>	3553,20				
<b>Składka ZUS za miesiąc styczeń-grudzień 2022</b>	<a href="#">9% dochodu</a>	693,58	284,26	87,05	59,34 <sup>1</sup>	87,05
		Razem społeczne z chorobowym = 1124,23 Razem społeczne bez chorobowego = 1037,18				
<b>Łącznie miesięczne składki ZUS styczeń-grudzień 2022</b>	<b>Razem składki ZUS bez składki zdrowotnej</b> (emerytalna, rentowa, wypadkowa, FP, <b>chorobowa</b> )					<b><a href="#">1211,28</a></b>
	<b>Razem składki ZUS bez składki zdrowotnej</b> (emerytalna, rentowa, wypadkowa, FP, <b>bez chorobowej</b> )					<b><a href="#">1124,23</a></b>



*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*



## Działalność gospodarcza - rolnik ryczałtowy

Rolnikiem ryczałtowym jest rolnik dokonujący dostawy produktów rolnych pochodzących z własnej działalności rolniczej lub świadczący usługi rolnicze. Rolnik co do zasady korzysta ze zwolnienia od podatku na podstawie art. 43 ust. 1 pkt 3 ustawy o VAT

Nie ma przeszkód, aby podatnik posiadając status rolnika ryczałtowego był w zakresie pozostałej działalności gospodarczej (w rozumieniu VAT) zarejestrowany jako czynny podatnik VAT.

Z sytuacją tą nie wiążą się żadne szczególne obowiązki, a więc w zakresie pozostałej działalności gospodarczej podatnik, o którym mowa, jest zobowiązany na zasadach ogólnych wypełniać obowiązki nakładane przepisami VAT na czynnych podatników VAT.



## Działalność gospodarcza - kasa fiskalna

W tym zakresie obowiązują przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.12.2021 r. w sprawie zwolnień z obowiązku prowadzenia ewidencji sprzedaży przy zastosowaniu kas rejestrujących



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

### 3) Działalność zarobkowa organizacji wiejskich

Organizacje wiejskie, np. koła gospodyń wiejskich, stowarzyszenia agroturystyczne itp., również mogą prowadzić działalność edukacyjną. Takie organizacje podlegają wpisowi do Krajowego Rejestru Sądowego. Kluczową sprawą w przypadku takich organizacji, stowarzyszeń jest określenie jej statusu jako przedsiębiorcy.

Działalność taka będzie działalnością osoby prawnej, a opodatkowanie działalności gospodarczej w zakresie podatku dochodowego opiera się na przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

## 4) Działalność edukacyjna prowadzona przez organizacje non profit

Gospodarstwo edukacyjne może być prowadzone przez organizację „non profit”, która w ramach działalności statutowej realizuje cele związane z zachowaniem tradycji wsi, kultury lub ekologii, wychowaniem młodzieży itp. Celem takiej organizacji nie jest zysk, w związku z tym głównym problemem będzie znalezienie możliwości sfinansowania takiej działalności.

Działalność takich organizacji najczęściej finansowana jest ze składek członkowskich lub różnego rodzaju dotacji lub też z przychodów bezpośrednio pochodzących z działalności statutowej, w tym przypadku opłat za usługi edukacyjne.



---

*”Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich”*

## Zwolnienie z podatku CIT

Ze zwolnienia podatkowego od osób prawnych może korzystać każda organizacja, jeśli jej działalność ma zakres przewidziany ustawą o CIT (decydujące jest tutaj określenie celów w statucie organizacji). Według zapisów art. 17 ust.1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych - wolne od podatku dochodowego są dochody podmiotów, których celami statutowymi są:

- działalność naukowa,
- naukowo-techniczna,
- oświatowa, w tym również polegająca na kształceniu studentów,
- kulturalna,
- w zakresie kultury fizycznej i sportu,
- ochrony środowiska,
- wspierania inicjatyw społecznych na rzecz budowy dróg i sieci telekomunikacyjnej na wsi oraz zaopatrywania wsi w wodę,
- dobroczynności,
- ochrony zdrowia i pomocy społecznej,
- rehabilitacji zawodowej i społecznej inwalidów
- kultu religijnego.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

## 5) Działalność nierejestrowana

Gospodarstwo edukacyjne może być prowadzone również w formie działalności nierejestrowanej.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy z 06.03.2018 r. – Prawo przedsiębiorców - nie stanowi działalności gospodarczej działalność wykonywana przez osobę fizyczną, której przychód należny z tej działalności nie przekracza w żadnym miesiącu 50% kwoty minimalnego wynagrodzenia i która w okresie ostatnich 60 miesięcy nie wykonywała działalności gospodarczej.

Przez przychód należny rozumie się tu kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont (art. 5 ust. 6 pr.przeds).

Działalności nierejestrowanej (nierejestrowanej) nie trzeba nigdzie rejestrować, stąd jej nazwa.



---

*"Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich"*

## Działalność nierejestrowana - wymogi

Zgodnie z art. 5 ust. 2 – 4 pr.przeds.:

1) osoba wykonująca działalność nierejestrową może złożyć wniosek o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEIDG); działalność ta staje się działalnością gospodarczą z dniem określonym we wniosku;

2) jeżeli przychód należny z działalności nierejestrowej przekroczył w danym miesiącu wysokość limitu (połowy minimalnego wynagrodzenia), działalność ta staje się działalnością gospodarczą, począwszy od dnia, w którym nastąpiło przekroczenie limitu;

3) w razie przekroczenia limitu osoba wykonująca działalność gospodarczą składa wniosek o wpis do CEIDG w ciągu 7 dni od dnia, w którym nastąpiło przekroczenie limitu.

A zatem obowiązek rejestracji (w CEIDG, a tym samym do urzędu skarbowego, GUS i ZUS) wystąpi tylko w przypadku przekroczenia dopuszczalnego limitu, który w 2022 r. wynosi 1505 zł.



## Działalność nierejestrowana - wymogi

Jeżeli chodzi o opodatkowanie podatkiem dochodowym, to przychody z działalności nierejestrowej nie są przychodami z działalności gospodarczej, a z tzw. innych źródeł.

Zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1ba – 1bc ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych – dalej u.p.d.o.f.:

1) za przychody z innych źródeł uważa się również przychody osiągnięte z działalności nierejestrowej;

Rozliczając podatek dochodowy z działalności nierejestrowej, podatnik składa zeznanie PIT-36, w którym wykazuje uzyskane przychody z tej działalności, a także koszty uzyskania przychodów, w wyniku czego podstawę opodatkowania stanowi dochód z tej działalności, czyli przychód pomniejszony o koszty jego uzyskania.

Kosztami uzyskania przychodów są bowiem koszty poniesione w celu osiągnięcia przychodów lub zachowania albo zabezpieczenia źródła przychodów, z wyjątkiem kosztów wymienionych w art. 23 u.p.d.o.f., czyli w tzw. katalogu wyłączeń (art. 22 ust. 1 u.p.d.o.f.).





Projekt pn. „**Gospodarstwo edukacyjne - innowacyjna forma przedsiębiorczości na obszarach wiejskich**” ma na celu transfer specjalistycznej wiedzy z zakresu prowadzenia edukacji grup szkolnych w obiektach turystyki wiejskiej, bazującej na zasobach rolniczych polskiej wsi, do osób prowadzących lub zamierzających prowadzić działalność turystyczną na obszarach wiejskich, zainteresowanych prowadzeniem działalności edukacyjnej w formie gospodarstwa edukacyjnego, a także osób zaangażowanych w działania na rzecz rozwoju obszarów wiejskich.

Projekt obejmuje serię szkoleń i spotkań szkoleniowo-informacyjnych, konferencję, wyjazd studyjny, badania oraz wydanie monografii i jest realizowany w ramach Planu Działania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 Plan operacyjny na lata 2022-2023.

#### **Organizator:**



**KUJAWSKO-POMORSKI  
OŚRODEK DORADZTWA ROLNICZEGO  
w Minikowie**

#### **Partner merytoryczny:**



STOWARZYSZENIE  
GOSPODARSTW EDUKACYJNYCH  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO



**Krajowa Sieć  
Obszarów Wiejskich**

Odwiedź portal KSOW – [www.ksow.pl](http://www.ksow.pl)

Zostań Partnerem Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich.