



Z dniem 04 maja 2023 roku, chciałabym rozszerzyć prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej o usługi księgowe kod PKD: 69.20. Z (działalność rachunkowo-księgowa), a tym samym wykonywać w ramach prowadzonej pozarolniczej działalności gospodarczej zawód księgowy, świadcząc usługi księgowe przede wszystkim „na odległość” (przez Internet i online).

W związku z tym że będzie to dodatkowy profil mojej działalności, skierowany przede wszystkim do rolników - płatników podatku VAT i mikroprzedsiębiorców, (moje wykształcenie to Technik Ekonomista o specjalności „Finanse i rachunkowość”), chciałabym wykonywać zawód księgowy przy pomocy innych osób fizycznych do realizacji czynności związanych z istotą tego zawodu tj. księgowanie dokumentów, wystawianie faktur, rozliczanie podatków i składek ZUS, tworzenie deklaracji podatkowych i ubezpieczeniowych.

W momencie podpisania pierwszej umowy na świadczenie usług księgowych zamierzam zatrudnić na umowę cywilnoprawną (np.: umowę zlecenie) osobę do realizacji zadań związanych z istotą tych usług (absolwent Politechniki Białostockiej na kierunku „Matematyka stosowana” specjalność „Analityka danych” obecnie w trakcie realizacji pracy magisterskiej na kierunku 'Informatyka” specjalność „Inżynieria oprogramowania”). W przypadku zawarcia takiej umowy, jej postanowienia będą określać między innymi wysokość wynagrodzenia zleceniobiorcy, obliczanego jako wysokość iloczynu określonej stawki za godzinę, nie mniej niż wartość minimalnej stawki za godzinę w rozumieniu odpowiednich przepisów i czasu jaki zostanie poświęcony na wykonanie danego zadania. Umowa nie będzie zawierała minimalnego czasu wykonania zlecenia, a same zlecenia, związane z istotą usług księgowych, będą zlecane zgodnie z zapotrzebowaniem związanym z ilością prac wykonywanych w danym czasie przeze mnie. W przypadku, gdyby umów z kontrahentami przybywało, zamierzam zatrudnić na umowę zlecenie lub inną o podobnym charakterze, czynną zawodowo księgową z wieloletnim stażem w zawodzie.

Przychody z prowadzonej w taki sposób pozarolniczej działalności gospodarczej stanowiłyby przychód w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym na zasadach ogólnych.

#### Pytanie.

Czy w przedstawionym powyżej zdarzeniu przyszłym, po rozszerzeniu działalności o usługi księgowe mogłabym nadal być objęta ubezpieczeniem społecznym rolników?

#### Stanowisko w sprawie.

Jestem rolnikiem prowadzącym pozarolniczą działalność gospodarczą, która zawsze jak i po wznowieniu, będzie opodatkowana na zasadach ogólnych.

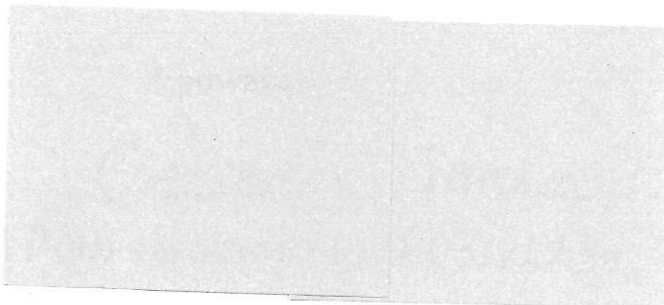
Czynności, związanych z istotą rozszerzenia działalności o usługi księgowe, nie będę wykonywała osobiście a przy pomocy innych osób fizycznych

posiadających niezbędne kwalifikacje.

Zgodnie z nowym brzmieniem art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 20 listopada 1998 r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, „Wolny zawód” oznacza pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez: tłumaczy, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych oraz rzeczników patentowych, przy czym osobiste wykonywanie wolnego zawodu oznacza działalność bez zatrudniania innych osób na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu.

Dodatkowo usługi księgowe nie będą głównym i zarazem jedynym źródłem przychodów pozarolniczej działalności gospodarczej.

W związku z powyższym, zgodnie z interpretacjami np. 0000-UB.404.8.2022 z dnia 22 lipca 2022 roku, po wznowieniu działalności gospodarczej (82.11.Z Działalność usługowa związana z administracyjną obsługą biura) i następnie rozszerzeniu jej o usługi księgowe 69.20. Z (działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe) w dalszym ciągu będę podlegać w pełnym zakresie ubezpieczeniu społecznemu rolników.



Załączniki:

potwierdzenie uiszczenia opłaty od wniosku w wysokości 40,00 złotych

**PREZES  
KASY ROLNICZEGO  
UBEZPIECZENIA SPOŁECZNEGO**

Warszawa, dnia 14 marca 2023 r.



**DECYZJA  
w sprawie interpretacji  
przepisów ustawy  
o ubezpieczeniu społecznym rolników**

znak: 0000-UB.404.4.2023

Po rozpoznaniu wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, który wpłynął do Centrali KRUS w dniu 14 marca 2023 r., na podstawie art. 34 ust. 1 i ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz. U. z 2023 r. poz. 221) oraz art. 36 ust. 1 pkt 12, art. 5a i art. 62a ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2023 r. poz. 208, z późn. zm.), stwierdzam, że stanowisko Wnioskodawczynie w sprawie kontynuowania podlegania ubezpieczeniu społecznemu rolników po rozszerzeniu prowadzenia swej działalności o działalność w zakresie usług księgowych jest prawidłowe.

**Uzasadnienie**

We wniosku o wydanie indywidualnej interpretacji przepisów ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, zwanej dalej „ustawą”, na podstawie art. 62a ustawy w związku z art. 34 ustawy Prawo przedsiębiorców Wnioskodawczynie wskazała następujący stan faktyczny, z którego wynika, że Wnioskodawczynie:

- 1) jest rolnikiem prowadzącym wraz z mężem gospodarstwo rolne,
- 2) dodatkowo prowadzi pozarolniczą działalność gospodarczą - działalność usługową związaną z administracyjną obsługą biura, sklasyfikowaną kodem PKD 82.11.Z. Działalność ta polega na szeroko pojętych usługach administracyjnych, między innymi: koordynacji pracą biur, zarządzaniem obrotem dokumentów, kontaktami z kontrahentami,
- 3) podlega opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych,
- 4) od dnia 1 stycznia 2023 r. zawiesiła prowadzenie ww. pozarolniczej działalności gospodarczej.

Wnioskodawczynie przedstawiła zdarzenie przyszłe, zgodnie z którym:

- 1) z dniem 1 kwietnia 2023 r. zamierza wznowić prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej, a głównym rodzajem prowadzonej działalności pozarolniczej będzie jak dotychczas, kod 82.11.Z.,
- 2) wraz z wznowieniem ww. działalności złoży terminowo w KRUS oświadczenie o kontynuowaniu ubezpieczenia społecznego rolników,
- 3) złoży u Naczelnika Urzędu Skarbowego oświadczenie o wyborze formy opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych na zasadach ogólnych i założy podatkową księgę przychodów i rozchodów,
- 4) z dniem 4 maja 2023 r. planuje rozszerzenie prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej o usługi księgowe kod PKD 69.20.Z i w ramach swej działalności wykonywać zawód księgowej,
- 5) będzie to dodatkowy profil działalności, wykonywany przy pomocy innych osób fizycznych do realizacji czynności związanych z istotą tego zawodu,

- 6) w momencie podpisania pierwszej umowy na świadczenie usług księgowych zamierza zatrudnić na umowę cywilnoprawną (umowa zlecenie) osobę do realizacji zadań związanych z istotą tych usług, a zlecenia będą zlecane zgodnie z zapotrzebowaniem związanym z ilością wykonywanych prac,
- 7) w przypadku, gdyby umów z kontrahentami przybywało, Wnioskodawczyni zamierza zatrudnić czynną zawodowo księgową,
- 8) przychody z prowadzonej w ww. sposób pozarolniczej działalności gospodarczej stanowiłyby przychód w rozumieniu przepisów o podatki dochodowym na zasadach ogólnych.

Wnioskodawczyni zadała pytanie, czy w przedstawionym powyżej zdarzeniu przyszłym, po rozszerzeniu działalności o usługi księgowe mogłaby nadal być objęta ubezpieczeniem społecznym rolników?

Wnioskodawczyni przedstawiła stanowisko w sprawie, zgodnie z którym:

- 1) jest rolnikiem prowadzącym pozarolniczą działalność gospodarczą, która zawsze jak i po wznowieniu, będzie opodatkowana na zasadach ogólnych,
- 2) czynności związanych z istotą rozszerzenia działalności o usługi księgowe nie będzie wykonywała osobiście, a przy pomocy innych osób fizycznych, posiadających niezbędne kwalifikacje,
- 3) zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 20 listopada 1998r. o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne „Wolny zawód” oznacza pozarolniczą działalność gospodarczą wykonywaną osobiście przez tłumaczy, adwokatów, notariuszy, radców prawnych, biegłych rewidentów, księgowych, agentów ubezpieczeniowych, agentów oferujących ubezpieczenia uzupełniające, brokerów reasekuracyjnych, brokerów ubezpieczeniowych, doradców podatkowych, doradców restrukturyzacyjnych, maklerów papierów wartościowych, doradców inwestycyjnych, agentów firm inwestycyjnych oraz rzeczników patentowych, przy czym osobiste wykonywanie wolnego zawodu oznacza działalność bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze innych osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu,
- 4) usługi księgowe nie będą głównym i zarazem jedynym źródłem przychodów pozarolniczej działalności gospodarczej,
- 5) zgodnie z powyższym, po wznowieniu działalności gospodarczej i następnie po rozszerzeniu jej o usługi księgowe w dalszym ciągu będzie podlegać ubezpieczeniu społecznemu rolników.

***Na tle przedstawionego stanu faktycznego i opisanego zdarzenia przyszłego, stwierdzam, co następuje:***

Zasady dotyczące podlegania ubezpieczeniu społecznemu rolników regulują przepisy art. 7 i art. 16 ustawy. Zgodnie z ww. przepisami ubezpieczeniu społecznemu rolników w pełnym zakresie podlega obowiązkowo rolnik lub domownik rolnika, którego gospodarstwo obejmuje obszar powyżej 1ha przeliczeniowego użytków rolnych lub dział specjalny produkcji rolnej określony w załączniku do ustawy, jeżeli rolnik ten lub domownik rolnika nie podlega innemu ubezpieczeniu społecznemu lub nie ma ustalonego prawa do emerytury lub renty, albo nie ma ustalonego prawa do świadczeń z ubezpieczeń społecznych.

Osobami podlegającymi innemu ubezpieczeniu społecznemu w rozumieniu ustawy (art. 6 pkt 13) są osoby podlegające obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym na podstawie przepisów o systemie ubezpieczeń społecznych lub objęte przepisami o zaopatrzeniu emerytalnym.

Zasady dotyczące podlegania powszechnym ubezpieczeniom społecznym reguluje ustawa z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1009, z późn. zm.). Osobami objętymi tymi ubezpieczeniami są m.in. osoby prowadzące działalność w zakresie wolnego zawodu. Osoby zatem wykonujące działalność pozarolniczą

od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, ale do pełnej definicji określonej tym przepisem, wskazującej że wymieniona działalność jest wolnym zawodem tylko wtedy, gdy jest wykonywana osobiście bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu.

Prowadzoną pozarolniczą działalność gospodarczą Kasa uznaje zatem jako wolny zawód, jeżeli działalność wymieniona w art. 4 ust. 1 pkt 11 ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne jest jedyną prowadzoną działalnością, wykonywaną osobiście bez zatrudniania na podstawie umów o pracę, umów zlecenia, umów o dzieło oraz innych umów o podobnym charakterze osób, które wykonują czynności związane z istotą danego zawodu,

Z opisu zdarzenia przyszłego, przedstawionego przez Wnioskodawczynię wynika, że oprócz prowadzenia usług księgowych będzie również prowadzi inne rodzaje pozarolniczej działalności gospodarczej o różnych numerach PKD. Ponadto wykonywana działalność będzie opodatkowana na innych zasadach niż na podstawie przepisów ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne, a poza tym Wnioskodawczyni będzie zatrudniać inne osoby.

Działalność taka będzie zatem uznawana jako pozarolnicza działalność gospodarcza w rozumieniu art. 5a ust. 10 ustawy i wykonując ją Wnioskodawczyni będzie mogła kontynuować podleganie ubezpieczeniu społecznemu rolników, o ile spełni inne warunki określone w przepisach tej ustawy.

Mając na uwadze powyższe orzeczono jak w sentencji.

Decyzja dotyczy stanu faktycznego i zdarzenia przyszłego, przedstawionego przez Wnioskodawczynię i stanu prawnego obowiązującego w dacie jej zaistnienia.

Stosownie do art. 35 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców, niniejsza decyzja nie jest wiążąca dla przedsiębiorcy, natomiast jest wiążąca dla organu i może zostać zmieniona wyłącznie w drodze wznowienia postępowania.

### Pouczenie

Od niniejszej decyzji przysługuje prawo wniesienia odwołania do Sądu Okręgowego Sądu Pracy i Ubezpieczeń w terminie miesiąca od daty doręczenia decyzji, za pośrednictwem Centrali Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, al. Niepodległości 190, 00-608 Warszawa.

Po upływie tego terminu decyzja staje się prawomocna.  
Odwołanie jest wolne od opłat.

Zgodnie z art. 117 – art. 124 ustawy z dnia 17 listopada 1964 r. Kodeks postępowania cywilnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 1805, z późn. zm.) Wnioskodawca może domagać się ustanowienia adwokata lub radcy prawnego. Wniosek o ustanowienie adwokata lub radcy prawnego Wnioskodawca może zgłosić na piśmie lub ustnie do protokołu w sądzie, w którym sprawa ma być wytoczona lub już się toczy.

Do wniosku o ustanowienie adwokata lub radcy prawnego Wnioskodawca powinien dołączyć oświadczenie obejmujące szczegółowe dane o swoim stanie rodzinnym, majątku, dochodach i źródłach utrzymania, z którego wynika, że nie jest w stanie ponieść kosztów wynagrodzenia adwokata lub radcy prawnego bez uszczerbku utrzymania koniecznego dla siebie i rodziny. Oświadczenie sporządza się według ustalonego wzoru.

Druki oświadczenia są nieodpłatnie udostępniane w budynkach sądów powszechnych oraz na stronie internetowej Ministerstwa Sprawiedliwości.

Wniosek o ustanowienie adwokata lub radcy prawnego wraz z oświadczeniem o stanie majątkowym należy złożyć do Sądu Pracy i Ubezpieczeń Społecznych w

PREZES  
Kasy Rolniczego  
Ubezpieczenia Społecznego

*Aleksandra Hadzik*