

Sygn. akt VIII U 3491/12

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 1 sierpnia 2014 r.

Sąd Okręgowy w Gliwicach VIII Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący:	SSO Patrycja Bogacińska-Piątek
Protokolant:	Agata Kędzierawska

po rozpoznaniu w dniu 1 sierpnia 2014 r. w Gliwicach

sprawy Z. M. (M.)

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Z.

o podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia zdrowotne

na skutek odwołania Z. M. (M.)

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Z.

z dnia 19 października 2012 r. **nr** (...)

1. oddała odwołanie;

2. zasądza od ubezpieczonego Z. M. na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Z. kwotę 1200 zł (jeden tysiąc dwieście złotych) tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego, a w pozostałej części odstępuje od obciążania ubezpieczonego kosztami zastępstwa procesowego.

(-) SSO Patrycja Bogacińska-Piątek

Sygn akt VIII U 3491/12

UZASADNIENIE

Decyzją z 19 października 2012 roku Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w Z. określił wysokość podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej przez Z. M.. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za okres od września 2001 roku do grudnia 2006 roku wynosiła 0 zł miesięcznie, a za luty 2008 roku 1622,05 zł. Z kolei na ubezpieczenie zdrowotne za okresy:

- od września 2001 roku do marca 2003 roku wyniosła 60% przeciętnego wynagrodzenia w poprzednim kwartale,

- od kwietnia 2003 roku do grudnia 2006 roku i za luty 2008 roku wyniosła 75% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w poprzednim kwartale.

W uzasadnieniu organ rentowy stwierdził, że ubezpieczony prowadził pozarolniczą działalność gospodarczą i z tego tytułu był zobowiązany do opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne. Organ rentowy wskazał, że Z. M. prawomocną decyzją z dnia 25 lipca 2011 roku (...) Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia został objęty obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej:

- od 1 stycznia 1999 roku do nadal – z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w formie jednoosobowej Zakład (...),

- od 27 września 2001 roku do 26 września 2002 roku – z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki cywilnej (...).

Z każdej działalności należało opłacać składki na ubezpieczenie zdrowotne.

W odwołaniu ubezpieczony wniósł o zmianę zaskarżonej decyzji i orzeczenie, że spełniała przesłanki do zwolnienia go z obowiązku opłacania tych składek za okres od września 2001 roku do grudnia 2006 roku. Ubezpieczony powoływał się na okoliczność, że osiągał niskie dochody i rozliczał się z Urzędem Skarbowym ryczałtowo. Na rozprawie 24 stycznia 2014 roku / karta 57 a.s./ podał, że prowadzi działalność gospodarczą – Zakład (...) natomiast spółka cywilna (...) od 1 stycznia 2002 roku nie prowadziła żadnej działalności, a jedynie z opóźnieniem została wyrejestrowana z ewidencji działalności gospodarczej. Ubezpieczony zaznaczał, że z informacji Urzędu Skarbowego wynika jaki osiągał obrót nie zaś dochód. W jego ocenie koszty transportu przy działalności gospodarczej pochłaniały 70% przychodu, a dochód stanowił 1/3 najniższego wynagrodzenia.

W odpowiedzi na odwołanie organ rentowy wniósł o oddalenie odwołania i zasądzenie na jego rzecz kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych. W uzasadnieniu podtrzymał dotychczasowe stanowisko i wskazał, że przychód ubezpieczonego nie uzasadnia zwolnienia go z obowiązku opłacenia składek na ubezpieczenie zdrowotne zaś podstawa wymiaru składek za luty 2008 roku została obliczona prawidłowo.

Sąd ustalił następujący stan faktyczny:

Z. M. jest uprawniony do renty od 16 września 1994 roku. Początkowo został zaliczony do trzeciej grupy inwalidów / decyzja z dnia 20 grudnia 1994 roku karta 16 a.r./. Decyzją z dnia 2 kwietnia 1998 roku ZUS oddział w O. Inspektorat w G. stwierdził, że Z. M. jako osoba wykonująca działalność w zakresie projektowania i dokumentowania badań z zakresu geologii podlega od dnia 1 grudnia 1997 roku ubezpieczeniu społecznemu unormowanemu ustawą z dnia 18 grudnia 1976 roku o ubezpieczeniu społecznym osób prowadzących działalność gospodarczą oraz ich rodzin / decyzja z dnia 2 kwietnia 1998 roku karta 27 a.r./. Decyzją z 28 grudnia 1999 roku ZUS przyznał ubezpieczonemu prawo do renty z tytułu częściowej niezdolności do pracy do 30 kwietnia 2000 roku / karta 31 a.r./. Następnie prawo do renty zostało przedłużone decyzją z dnia 12 kwietnia 2000 roku do 30 kwietnia 2003 roku / decyzja karta 37 a.r./. Prawo do renty zostało przedłużone na kolejne okresy: do 31 marca 2008 roku / karta 52 a.r./, do 30 kwietnia 2010 roku / karta 76 a.r./, do 30 kwietnia 2013 roku / karta 94/, do 30 kwietnia 2016 roku / karta 145 a.r./. Ubezpieczony nie legitymuje się orzeczeniem o stopniu niepełnosprawności. Z zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej prowadzonej przez Burmistrza S. wynika, że Z. M. prowadził działalność gospodarczą pod nazwą (...) Spółka Cywilna od 4 października 2001 roku / karta 9 akt ZUS/. Była to kontynuacja działalności wpisanej do ewidencji w Urzędzie Miasta Z.. Działalność była prowadzona od 1 grudnia 1994 roku / karta 14 akt ZUS/. Ubezpieczony prowadził także działalność gospodarczą pod nazwą Zakład (...) mgr Z. M. od 13 maja 1992 roku / karta 11 akt ZUS/. Z. M. zgłosił prowadzenie działalności gospodarczej do Drugiego Urzędu Skarbowego w G. z dniem 13 maja 1992 roku. Opodatkowany był w formie ryczałtu ewidencjonowanego w latach 1999-2006 i 2008-2009, w roku 2007 na zasadach ogólnych. Nie składał miesięcznych deklaracji w zakresie podatku dochodowego. Przychód wyniósł:

- w 2001 roku – 35.146,50 zł,

- w 2002 roku – 116.054,00 zł,

- w 2003 roku – 137.314,00 zł,
- w 2004 roku – 127.128,00 zł,
- w 2005 roku – 106.816,00 zł,
- w 2006 roku – 108.940,00 zł,
- w 2007 roku – 85.276,00 zł,
- w 2008 roku – 114.135,00 zł,
- w 2009 roku – 138.322,00 zł.

Prowadził także działalność gospodarczą w formie spółki cywilnej (...) od 2 grudnia 1994 roku do 1 czerwca 2010 roku. / informacja Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w G. karta 19 akt ZUS/.

Decyzją z dnia 25 lipca 2011 roku Nr (...) -449- (...) / karta 49-43 akt ZUS/ Dyrektor (...) Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w K. objął obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym Z. M. z tytułu prowadzenia działalności pozarolniczej:

- w formie jednoosobowej „Zakład (...) mgr Z. M.” w okresie od 1 stycznia 1999 roku do nadal,
- w formie spółki cywilnej (...) Spółka Cywilna w okresie od 27 września 2001 roku do 26 września 2002 roku.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia decyzją z dnia 5 października 2011 roku, Nr (...) / U. / karta 60-52 akt ZUS/ utrzymał w mocy decyzję Dyrektora (...) Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w K. z dnia 25 lipca 2011 roku. Skarga ubezpieczonego na decyzję z dnia 5 października 2011 roku została odrzucona postanowieniem WSA w Warszawie, sygn akt VI SA/Wa 139/12. Postanowienie to uprawomocniło się 24 marca 2012 roku / informacja z dnia 21 maja 2012 roku karta 64 akt ZUS/.

Wysokość renty pobieranej przez ubezpieczonego w spornym okresie wynosiła:

- od września 2001 roku do maja 2002 roku – 434,63 zł,
- od czerwca 2002 roku do lutego 2003 roku – 436,80 zł,
- od marca 2003 roku do lutego 2004 roku – 452,96 zł,
- od marca 2004 roku do lutego 2006 roku – 461,11 zł,
- od marca 2006 roku do lutego 2007 roku – 489,70 zł,
- od marca 2007 roku do grudnia 2007 roku – 497,60 zł,
- od stycznia 2008 roku 498,98 zł / informacja ZUS karta 44 a.s./.

Z. M. zgłosił się do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego od 1 stycznia 2008 roku / karta 90 akt ZUS/. Nie opłacił składek na ubezpieczenia społeczne w okresie od 23 stycznia 2008 roku do 28 lutego 2008 roku / karta nienumerowana akt ZUS – potwierdzenia RWA 451, pismo z 28 września 2010 roku, karta 108-110 a.r./

Stan faktyczny został ustalony na podstawie akt organu rentowego. Odwołujący został zobowiązany do wykazania wysokości miesięcznych przychodów. Nie wykazał ich jednak. Pismem z dnia 27 marca 2014 roku / karta 73 a.s./ wniósł o wyznaczenie terminu na dostarczenie dowodów do dnia 30 kwietnia 2014 roku. Pomimo zakreślenia terminu zgodnie z wnioskiem ubezpieczony ich nie przedłożył. Kolejnym pismem z 7 maja 2014 roku / karta 80 a.s./

ubezpieczony wniósł o przedłużenie terminu do przedstawienia dowodów do 15 maja 2014 roku. Także ten termin upłynął bezskutecznie. Ubezpieczony wniósł o przesłuchanie go w charakterze świadka na okoliczność wysokości dochodów / karta 91 a.s./. Sąd potraktował ten wniosek jako wniosek o dopuszczenie dowodu z przesłuchania stron. Pomimo prawidłowego wezwania do stawienia celem przesłuchania / karta 101 a.s./ ubezpieczony nie stawiał się z uwagi na zły stan zdrowia. Ubezpieczony załączając zaświadczenia lekarza sądowego o braku zdolności do stawienia w sądzie wnosił o odroczenie rozpraw w dniach: 26 kwietnia 2013 roku, 20 września 2013 roku, 22 listopada 2013 roku, 9 maja 2014 roku, 25 czerwca 2014 roku, 1 sierpnia 2014 roku. W związku z powyższym na podstawie art. 302 § 1 k.p.c. Sąd pominął dowód z przesłuchania stron ponieważ z przyczyny natury faktycznej tj. długotrwałej choroby ubezpieczonego nie było możliwe przeprowadzenie dowodu z przesłuchania stron. Strony nie zgłosiły dalszych wniosków dowodowych.

Sąd zważył, co następuje: odwołanie nie było zasadne.

W sprawie zastosowanie mają przepisy ustawy z dnia 6 lutego 1997 roku o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym / Dz. U. nr 28, poz.153 ze zm./, ustawy z dnia 23 stycznia 2003 roku o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym w NFZ / Dz.U. nr 45, poz. 391 ze zm./, ustawy z 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych / Dz. U. z 2004r. nr 210, poz. 3135/.

Istotne znaczenie ma, że Z. M. został objęty obowiązkowym ubezpieczeniem zdrowotnym prawomocną decyzją z dnia 25 lipca 2011 roku Dyrektora (...) Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej:

- od 1 stycznia 1999 roku do nadal – z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w formie jednoosobowej Zakład (...),

- od 27 września 2001 roku do 26 września 2002 roku – z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki cywilnej (...).

Decyzja ta jest prawomocna i ostateczna, a Sąd w niniejszym postępowaniu jest nią związany i nie jest władny czynić w tym zakresie odmiennych ustaleń pomimo, że ubezpieczony stał na stanowisku, iż spółka cywilna (...) zakończyła prowadzenie działalności 31 grudnia 2001 roku.

W związku z powyższym organ rentowy był uprawniony do wydania decyzji określającej podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne.

Przepis art. 22 ustawy z 6 lutego 1997 roku o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym / Dz. U. z 1997r. nr 28, poz. 153 ze zm. / w brzmieniu obowiązującym od września 2001 roku stanowi:

Art. 22. 1. Jeżeli spełnione są przesłanki do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia, o którym mowa w art. 8, z więcej niż jednego tytułu, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie, z zastrzeżeniem ust. 3-7.

2. Jeżeli ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego źródła w ramach takiego samego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia, o którym mowa w art. 8, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana od każdego ze źródeł przychodów.

3. W przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia, o którym mowa w art. 8, składka finansowana z budżetu państwa jest opłacana tylko wtedy, gdy nie ma innej podstawy do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia. W przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia, gdy w każdym z tych tytułów składka jest finansowana z budżetu państwa, składka jest opłacana wyłącznie z pierwszego zgłoszonego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia.

4. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana od dodatkowych przychodów z działalności pozarolniczej przez osoby, których świadczenie emerytalne lub rentowe nie przekracza miesięcznie kwoty najniższego wynagrodzenia, w przypadku gdy osoby te:

1)uzyskują dodatkowe przychody z tej działalności w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury,

2)opłacają podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

5. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osoby zaliczone do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności, od dodatkowych przychodów z prowadzonej przez te osoby działalności pozarolniczej, jeżeli osoby te:

1)uzyskują przychody z tej działalności, w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury,

2) opłacają podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

Przepis art. 24 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 roku o powszechnym ubezpieczeniu zdrowotnym w NFZ stanowi :

Art. 24. 1. Jeżeli spełnione są przesłanki do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 9 ust. 1, z więcej niż jednego tytułu, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie, z zastrzeżeniem ust. 4-8.

2. Jeżeli ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego źródła przychodów w ramach tego samego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 9 ust. 1, składkę na ubezpieczenie zdrowotne opłaca się odrębnie od wszystkich uzyskiwanych przychodów, z zastrzeżeniem ust. 3.

3. Jeżeli ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego źródła przychodów w ramach tego samego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 9 ust. 1 pkt 1 lit. c, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana od każdego ze źródeł przychodów.

4. W przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 9 ust. 1, składka finansowana z budżetu państwa jest opłacana tylko wtedy, gdy nie ma innej podstawy do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. W przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 9 ust. 1, składka finansowana z budżetu państwa jest opłacana wyłącznie z tytułu, który powstał najwcześniej. Jeżeli tytuły powstały równocześnie, składka jest opłacana z pierwszego zgłoszonego tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym.

5. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana od dodatkowych przychodów z działalności pozarolniczej przez osoby, których świadczenie emerytalne lub rentowe nie przekracza miesięcznie kwoty minimalnego wynagrodzenia, w przypadku gdy osoby te:

1)uzyskują dodatkowe przychody z tej działalności w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury lub

2)opłacają podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

6. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osoby zaliczone do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności od dodatkowych przychodów z prowadzonej przez te osoby działalności pozarolniczej, jeżeli osoby te:

1)uzyskują przychody z tej działalności w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50% kwoty najniższej emerytury lub

2)opłacają podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

Przepis art. 82 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2004r. nr 210, poz. 3135) stanowi:

Art. 82. 1. W przypadku gdy ubezpieczony uzyskuje przychody z więcej niż jednego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest z każdego z tych tytułów odrębnie.

2. ⁽¹⁷⁰⁾ W przypadku gdy w ramach jednego z tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego wymienionych w art. 66 ust. 1 ubezpieczony uzyskuje więcej niż jeden przychód, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana od każdego z uzyskanych przychodów odrębnie.

3. Jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednego z rodzajów działalności określonych w ust. 5, składka na ubezpieczenie zdrowotne jest opłacana odrębnie od każdego rodzaju działalności, z zastrzeżeniem ust. 4.

4. Jeżeli ubezpieczony prowadzący działalność pozarolniczą uzyskuje przychody z więcej niż jednej spółki w ramach tego samego rodzaju działalności, o której mowa w ust. 5 pkt 1-5, składka na ubezpieczenie zdrowotne opłacana jest odrębnie od każdej prowadzonej spółki.

5. Rodzajami działalności są:

1)działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki cywilnej;

2)działalność gospodarcza prowadzona w formie jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością;

3)działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki jawnej;

4)działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowej;

5)działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki partnerskiej;

6)wykonywanie działalności twórczej lub artystycznej jako twórca lub artysta;

7)wykonywanie wolnego zawodu w rozumieniu przepisów o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne;

8)wykonywanie wolnego zawodu, z którego przychody są przychodami z działalności gospodarczej w rozumieniu przepisów o podatku dochodowym od osób fizycznych;

9)inna niż określona w pkt 1-8 pozarolnicza działalność gospodarcza prowadzona na podstawie przepisów o działalności gospodarczej lub innych przepisów szczególnych.

6. W przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o których mowa w art. 66 ust. 1, składka finansowana z budżetu państwa jest opłacana tylko wtedy, gdy nie ma innego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego. W takim przypadku ubezpieczony ma obowiązek poinformować płatnika składek o opłacaniu składek z innego tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego.

7. W przypadku zbiegu tytułów do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o których mowa w art. 66 ust. 1, gdy w ramach każdego z tych tytułów składka finansowana jest z budżetu państwa, składka jest opłacana wyłącznie z tytułu, który powstał najwcześniej. Jeżeli tytuły powstały równocześnie, składka jest opłacana z pierwszego zgłoszonego tytułu do objęcia ubezpieczeniem zdrowotnym.

8. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osobę, której świadczenie emerytalne lub rentowe nie przekracza miesięcznie kwoty minimalnego wynagrodzenia, od tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c, w przypadku gdy osoba ta:

1) uzyskuje dodatkowe przychody z tego tytułu w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50 % kwoty najniższej emerytury lub

2) opłaca podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

9. Składka na ubezpieczenie zdrowotne nie jest opłacana przez osobę zaliczoną do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności od tytułu do objęcia obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego, o którym mowa w art. 66 ust. 1 pkt 1 lit. c, w przypadku gdy osoba ta:

1) uzyskuje przychody z tego tytułu w wysokości nieprzekraczającej miesięcznie 50 % kwoty najniższej emerytury lub

2) opłaca podatek dochodowy w formie karty podatkowej.

Przepisy te analogicznie regulują kwestię obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne. W przypadku osoby prowadzącej dwa rodzaje działalności gospodarczej jest ona zobowiązana do opłacania składek od przychodu uzyskiwanego z każdego rodzaju działalności gospodarczej odrębnie. W sprawie ZUS w okresie od września 2001 roku do września 2002 roku określił podstawę wymiaru składek od dwóch rodzajów działalności gospodarczej tj. w związku z prowadzeniem spółki cywilnej (...) oraz prowadzeniem Zakładu (...). Z informacji Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w G. wynika, że ubezpieczony osiągał przychód z Zakładu (...), nie wynika natomiast aby osiągał przychód z (...) spółki cywilnej – co podkreślał także ubezpieczony, a ZUS temu nie zaprzeczył. W tej sytuacji Z. M. nie jest zobowiązany do opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z tej działalności gospodarczej albowiem ich nie osiągał.

Z. M. nie spełniała przesłanek do zwolnienia go z opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z Zakładu (...) określonych w art. 22 ust. 4 ustawy z 6 lutego 1997 roku, art. 24 ust. 5 ustawy z 23 stycznia 2003 roku, art. 82 ust. 8 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku. Ubezpieczony nie opłacał podatku dochodowego w formie karty podatkowej – nie jest tą formą opodatkowania ryczałt ewidencjonowany co wynika z art. 2 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 20 listopada 1998 roku o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiąganych przez osoby fizyczne / Dz.U. z 1998r. nr 144, poz. 930 ze zm./ . Jego świadczenie rentowe w spornym okresie nie przekraczało minimalnego wynagrodzenia. Ubezpieczony uzyskiwał rentę w następującej wysokości:

- od września 2001 roku do maja 2002 roku – 434,63 zł, wynagrodzenie minimalne 760 zł

- od czerwca 2002 roku do grudnia 2002 roku – 436,80 zł , wynagrodzenie minimalne 760 zł

- od stycznia 2003 roku do lutego 2003 roku – 436,80 zł, wynagrodzenie minimalne 800 zł

- od marca 2003 roku do grudnia 2003 roku – 452,96 zł, wynagrodzenie minimalne 800 zł

- od stycznia 2004 roku do lutego 2004 roku – 452,96 zł, wynagrodzenie minimalne 824 zł

- od marca 2004 roku do grudnia 2004 roku - 461,11 zł , wynagrodzenie minimalne 824 zł

- od stycznia 2005 roku do grudnia 2005 roku – 461,11 zł, wynagrodzenie minimalne 849 zł

- od stycznia 2006 roku do lutego 2006 roku – 461,11 zł, wynagrodzenie minimalne 899,10 zł

- od marca 2006 roku do grudnia 2006 roku – 489,70 zł , wynagrodzenie minimalne 899,10 zł

- od stycznia 2007 roku do lutego 2007 roku – 489,70 zł, wynagrodzenie minimalne 936 zł

- od marca 2007 roku do grudnia 2007 roku – 497,60 zł, wynagrodzenie minimalne 936 zł
- od stycznia 2008 roku- 498,98 zł, wynagrodzenie minimalne 1126 zł / do grudnia 2008 roku.

Do zwolnienia z opłacania składek ubezpieczony musiałby wykazać, że jego miesięczne przychody z działalności gospodarczej nie przekraczają 50 % najniższej emerytury.

W spornym okresie 50% najniższej emerytury wynosiło:

- od września 2001 roku do maja 2002 roku – 265,13 zł
- od czerwca 2002 roku do lutego 2003 roku – 266,46 zł
- od marca 2003 roku do lutego 2004 roku – 276,32 zł
- od marca 2004 roku do lutego 2006 roku – 281,29 zł
- od marca 2006 roku do lutego 2008 roku – 298,73 zł

Ubezpieczony nie wykazał jakie przychody osiągał miesięcznie. Z informacji Urzędu Skarbowego wynika, że uzyskiwał przychody roczne na poziomie:

- w 2001 roku – 35.146,50 zł,
- w 2002 roku – 116.054,00 zł,
- w 2003 roku – 137.314,00 zł,
- w 2004 roku – 127.128,00 zł,
- w 2005 roku – 106.816,00 zł,
- w 2006 roku – 108.940,00 zł,
- w 2007 roku – 85.276,00 zł,
- w 2008 roku – 114.135,00 zł,
- w 2009 roku – 138.322,00 zł.

Rozliczając je proporcjonalnie należy uznać, że przekraczają one 50% najniższej emerytury. Ubezpieczony podkreślał, że Urząd Skarbowy wskazał przychód, a rzeczywiste dochody są na poziomie około 15%. Zaznaczyć jednak należy, że przepisy powołanych ustaw powołują się właśnie na przychody z działalności gospodarczej, nie zaś na dochody.

Z kolei zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych / Dz.U. z 2012r. nr 361/ , który stosuje się z mocy art. 4 pkt 9 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za przychód z działalności, o której mowa w art. 10 ust. 1 pkt 3 / czyli działalności gospodarczej/ , uważa się kwoty należne, choćby nie zostały faktycznie otrzymane, po wyłączeniu wartości zwróconych towarów, udzielonych bonifikat i skont. U podatników dokonujących sprzedaży towarów i usług opodatkowanych podatkiem od towarów i usług za przychód z tej sprzedaży uważa się przychód pomniejszony o należny podatek od towarów i usług.

Z. M. nie spełnia także przesłanek do zwolnienia z obowiązku opłacania składek na ubezpieczenie zdrowotne od przychodów z Zakładu (...) określonych w art. 22 ust. 5 ustawy z 6 lutego 1997 roku, art. 24 ust. 6 ustawy z 23 stycznia 2003 roku, art. 82 ust. 9 ustawy z 27 sierpnia 2004 roku. Powyższe jest związane z tym, że nie posiada on orzeczenia o zaliczeniu go do umiarkowanego lub znacznego stopnia niepełnosprawności.

Ubezpieczony jako osoba uprawniona do renty inwalidzkiej trzeciej grupy inwalidów od 16 września 1994 roku i następnie renty z tytułu częściowej niezdolności do pracy nie może zostać uznany za osobę niepełnosprawną w stopniu umiarkowanym lub znacznym. Na mocy art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz. U. 2011r. nr 127, poz. 721) ubezpieczony, jako osoba, która przed dniem wejścia w życie ustawy, to jest przed dniem 1 stycznia 1998r., została zaliczona do jednej z grup inwalidów jest osobą niepełnosprawną w rozumieniu ustawy. Zgodnie z art. 62 ust. 2 pkt 3 w/w ustawy orzeczenie o zaliczeniu do III grupy inwalidów, traktowane jest na równi z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności. Również na mocy art. 5 pkt 3 tej ustawy orzeczenie lekarza orzecznika Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o częściowej niezdolności do pracy, ustalone na podstawie art. 12 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 1998r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, traktowane jest na równi z orzeczeniem o lekkim stopniu niepełnosprawności.

Ubezpieczony w spornym okresie prowadzonej działalności gospodarczej nie był osobą o umiarkowanym lub znacznym stopniu niepełnosprawności.

Ubezpieczony powoływał się także na pobyt w szpitalu od 16 stycznia 2008 roku do 21 stycznia 2008 roku. Organ rentowy zaskarżoną decyzją określił podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za luty 2008 roku ustalając, że od 1 stycznia 2008 roku odwołujący zgłosił się do ubezpieczeń społecznych i zdrowotnego, a składki za okres od 23 stycznia 2008 roku do 28 lutego 2008 roku nie zostały opłacone. W tym zakresie rozstrzygnięcie organu rentowego ma oparcie w przepisach art. 6 ust. 1 pkt 5 , art. 12 ust. 1 , art. 13 pkt 4 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych zgodnie z którymi obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu, rentowym, wypadkowemu podlegają osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą od jej rozpoczęcia do zakończenia. Ubezpieczeniom tym podlegają także osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą i mające ustalone prawo do renty – art. 9 ust. 4c ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych. Wysokość podstawy wymiaru składek określa art. 18 ust. 8 i 20 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz art. 23 ust. 1 i 2 ustawy o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia.

Mając powyższe na uwadze odwołanie oddalono na podstawie art. 477¹⁴ § 1 k.p.c.

O kosztach zastępstwa procesowego orzeczono na podstawie art. 102 k.p.c. i obciążył nimi odwołującego częściowo z uwagi na zły stan jego zdrowia i wysokość pobieranego świadczenia rentowego.