

UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 20 maja 2014 roku numer (...) Zakład Ubezpieczeń Społecznych I Oddział w Ł. stwierdził, że C. L. podlega obowiązkowym ubezpieczeniom społecznym: emerytalnemu, rentowemu i wypadkowemu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w okresie od 14 stycznia 2008 roku do 25 września 2013 roku, a miesięczne podstawy wymiaru składek wynoszą:

1) na obowiązkowe ubezpieczenie społeczne to jest emerytalne, rentowe i wypadkowe za następujące okresy:

- od lipca 2009 roku do sierpnia 2009 roku – 382,80 zł,
- od września 2009 roku do października 2009 roku – 1915,80 zł,
- za listopad 2009 roku – 395,10 zł,
- od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku – 2.015,40 zł,
- od stycznia 2012 roku do grudnia 2012 roku – 2.115,60 zł,
- od stycznia 2013 roku do marca 2013 roku – 2.227,80 zł;

2) na ubezpieczenie zdrowotne za następujące okresy:

- od lipca 2009 roku do października 2009 roku – 4.983,14 zł,
- za listopad 2009 roku – 5.184,92 zł,
- od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku – 5.408,62 zł,
- od stycznia 2012 roku do grudnia 2012 roku – 5.656,26 zł,
- od stycznia 2013 roku do marca 2013 roku – 5.816,26zł;

3) na Fundusz Pracy za następujące okresy:

- od września 2009 roku do października 2009 roku – 1.915,80 zł,
- od stycznia 2011 roku do grudnia 2011 roku – 2.015,40 zł,
- od stycznia 2012 roku – do grudnia 2012 – 2.115,60 zł,
- od stycznia 2013 roku do marca 2013 roku – 2.227,80 zł.

W odwołaniu od powyższej decyzji C. L. wniósł o jej zmianę przez ustalenie, że nie podlegał ubezpieczeniom społecznym to jest emerytalnemu, rentowemu, wypadkowemu od 1 stycznia 2011 roku do 25 września 2013 roku i od tego dnia nadal z tytułu pozostawania w spółce (...), (...) spółka komandytowa, której działalność została zawieszona od dnia 1 stycznia 2011 roku do nadal oraz zasądzenie na jego rzecz kosztów postępowania.

W uzasadnieniu odwołania podał, iż od listopada 2008 roku prowadzi działalność gospodarczą z tytułu której podlegał ubezpieczeniom społecznym oraz ubezpieczeniu zdrowotnemu na warunkach preferencyjnych, do 30 listopada 2010 roku. Od 1 grudnia 2010 roku podlegał ubezpieczeniom bez preferencyjnych warunków z uwagi na upływ dwuletniego terminu.

Od września 2009 roku jest (...) spółki (...), (...) spółki komandytowej. Spółka ta faktycznie zaprzestała prowadzenia działalności od dnia 1 stycznia 2011 roku. Zakład został poinformowany o wyrejestrowaniu płatnika od dnia 1 stycznia 2011 roku. Zawieszenie działalności gospodarczej zostało zgłoszone do Krajowego Rejestru Sądowego.

Wyjaśnił, że do 26 września 2013 roku opłacał składki na ubezpieczenie społeczne z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu pozostawania wspólnikiem Egido-C. L., (...) spółki komandytowej. Od 26 września 2013 roku jest zatrudniony na podstawie umowy o pracę i z tego tytułu opłaca składki na ubezpieczenia społeczne, a z tytułu działalności gospodarczej składkę na ubezpieczenie zdrowotne.

Pełnomocnik organu rentowego wniósł o oddalenie odwołania.

Na rozprawie w dniu 29 października 2014 roku pełnomocnik ubezpieczonego wskazała, iż kwestionuje obowiązek zapłaty przez ubezpieczonego podwójnej składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu prowadzonej działalności, wysokość składek na ubezpieczenia społeczne za wrzesień i październik 2009 roku w wysokości nieuwzględniającej składki preferencyjnej.

Wyrokiem z dnia 12 listopada 2014 roku w sprawie o sygnaturze akt VIII U 2385/14 Sąd Okręgowy w Łodzi oddalił odwołanie ubezpieczonego.

Wyrokiem z dnia 24 września 2015 roku w sprawie o sygnaturze akt III AUa 113/15 Sąd Apelacyjny w Łodzi uchylił zaskarżony wyrok i sprawę przekazał Sądowi Okręgowemu w Łodzi do ponownego rozpoznania, pozostawiając temu Sądowi rozstrzygnięcie o kosztach postępowania apelacyjnego.

Na rozprawie w dniu 15 marca 2017 roku pełnomocnik ubezpieczonego sprecyzowała zakres zaskarżenia decyzji. Oświadczyła, że decyzję zaskarża w zakresie punktu 2a w zakresie wysokości składek za wrzesień i październik 2009 roku oraz punkt 2c za wrzesień i październik 2009 roku. W zakresie punktu 2b wniosła o ustalenie, że w okresie od lipca do września 2009 roku i w okresie od marca 2011 roku do marca 2013 roku składka na ubezpieczenie społeczne nie powinna być obliczona w podwójnej wysokości. Oświadczyła, iż zakresem zaskarżenia nie został objęty punkt 1 decyzji.

Sąd ustalił następujący stan faktyczny:

Ubezpieczony C. L. od dnia 2 listopada 2008 roku rozpoczął prowadzenie jednoosobowej działalności gospodarczej na podstawie wpisu do ewidencji o nazwie C. L. (...).

Ubezpieczony zgłosił się do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 14 listopada 2008 roku z kodem ubezpieczenia dla osób prowadzących działalność gospodarczą, nieposiadających ustalonego prawa do renty z tytułu niezdolności do pracy, dla których podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne stanowi kwota zadeklarowana, nie niższa jednak niż 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia (kod: 0570 00).

Ponownie z tego tytułu, ubezpieczony zgłosił się do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 1 września 2009 roku, z kodem ubezpieczenia wspólnika jednoosobowej spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, spółki jawnej, komandytowej lub partnerskiej (kod: (...)) .

Wnioskodawca wyrejestrował się z ubezpieczeń z tytułu prowadzenia jednoosobowo pozarolniczej działalności gospodarczej od dnia 1 września 2009 roku.

Następnie, z tytułu prowadzenia tej działalności gospodarczej ubezpieczony zgłosił się do ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 1 września 2009 roku z kodem ubezpieczenia dla osób prowadzących działalność gospodarczą, nieposiadających ustalonego prawa do renty z tytułu niezdolności do pracy, dla których podstawę wymiaru składek na

ubezpieczenia społeczne stanowi kwota zadeklarowana, nie niższa jednak niż 60% kwoty przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia (kod: 0510 00).

(zeznania ubezpieczonego min.00:01:41-00:19:41 w zw. z min.00:52:20 protokół rozprawy z 29.10.2014 r., zgłoszenie do ubezpieczeń i wyrejestrowań z ubezpieczenia społecznego - akta ZUS, wydruk z (...) k.99 akt ZUS)

Ponownie z tego tytułu ubezpieczony zgłosił się do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych, dobrowolnego ubezpieczenia chorobowego i obowiązkowego ubezpieczenia zdrowotnego od dnia 1 września 2009 roku z kodem ubezpieczenia 0570 00.

(deklaracja zgłoszeniowa k. 47)

Ubezpieczony, z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej złożył deklaracje rozliczeniowe za wrzesień i październik 2009 roku, w których obliczył i rozliczył składki na obowiązkowe ubezpieczenia społeczne, dobrowolne ubezpieczenie chorobowe i obowiązkowe ubezpieczenie zdrowotne oraz Fundusz Pracy.

W deklaracji rozliczeniowej za wrzesień 2009 roku z identyfikatorem deklaracji 1/09/2009, z kodem ubezpieczenia 543. przesłanej do ZUS w dniu 7 października 2009 roku ubezpieczony wskazał podstawę wymiaru składek – 1.915,80 zł.

W deklaracji rozliczeniowej za październik 2009 roku z identyfikatorem deklaracji 1/10/2009, z kodem ubezpieczeń (...), złożonej w dniu 7 listopada 2009 roku ubezpieczony rozliczył składki na ubezpieczenia społeczne i na Fundusz Pracy od miesięcznej podstawy wynoszącej 1.915,80 zł, to jest od kwoty odpowiadającej 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Ubezpieczony zadeklarował podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w ustawowym terminie rozliczenia i opłacania składek.

(deklaracje rozliczeniowe – k. 48, k.49)

W dniu 6 grudnia 2009 roku ubezpieczony złożył deklaracje korygujące za wrzesień i październik 2009 roku, w których obliczył i rozliczył składki na ubezpieczenia społeczne od miesięcznych podstaw wymiaru wynoszących za wrzesień 2009 roku i za październik 2009 roku – 382,80 zł. W tych deklaracjach wskazał również składki na Fundusz Pracy – w wymiarze „0 zł”

Korekty zgłoszenia dokonała B. R. – prowadząca rozliczenia księgowe spółki (...), K., gdy dowiedziała się, że ubezpieczony przez zawarciem umowy spółki prowadził jednoosobową działalność gospodarczą, z tytułu której podlegał ubezpieczeniom społecznym na zasadach preferencyjnych.

(deklaracje korygujące – k.51, k.52, zeznania świadka B. R. min.00:08:04-00:33:09 protokół z 6.07.2016 r., zeznania ubezpieczonego min.00:33:09-00:54:18 protokół z 6.07.2016 r.)

B. R. nie rozliczała finansowo działalności gospodarczej ubezpieczonego.

(zeznania świadka B. R. min.00:08:04-00:33:09 protokół z 6.07.2016 r.)

Pismem z dnia 25 lutego 2014 roku Zakład zobowiązał ubezpieczonego do złożenia prawidłowych dokumentów zgłoszeniowych oraz dokumentów rozliczeniowych z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej.

(pismo ZUS z dnia 25.02.2014 r. – akta ZUS)

Ubezpieczony został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych jako pracownik przez płatnika składek (...) spółkę z ograniczoną odpowiedzialnością od dnia 26 września 2013 roku.

(...) spółka z ograniczoną odpowiedzialnością złożył za ubezpieczonego imienne raporty miesięczne o należnych składkach ZUS RCA, wykazując zatrudnienie w pełnym wymiarze czasu pracy, z podstawą wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne w wysokości minimalnego wynagrodzenia.

(okoliczności bezsporne)

W dniu 30 lipca 2009 roku została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym spółka komandytowa (...) L., (...) spółka komandytowa (umowa spółki została zawarta w dniu 15 lipca 2009 roku).

Spółka zajmowała się dystrybucją sprzętu zaopatrzenia ortopedycznego i rehabilitacyjnego, refundowanego przez Narodowy Fundusz Zdrowia.

Ubezpieczony i P. K. (1) byli komandytariuszami, trzeci wspólnik – H. R. był komplementariuszem.

(wypis z KRS - k.109-105 akt ZUS, zeznania świadka P. K. protokół rozprawy z dnia 29 października 2014 r., zeznania ubezpieczonego protokół rozprawy z dnia 29 października 2014 r.)

W lipcu i w sierpniu 2009 roku spółka (...), K. nie osiągała przychodów. W spółce były prowadzone prace przygotowawcze do rozpoczęcia działalności zarobkowej związane z przygotowaniem wynajmowanych pomieszczeń.

Umowa najmu z ZOZ w S. została zawarta w dniu 6 sierpnia 2009 roku do 30 czerwca 2011 roku. Od września 2009 roku spółka ponosiła koszty najmu i opłat za wodę, ogrzewanie, energię.

Pierwsza sprzedaż spółki miała miejsce w dniu 21 września 2011 roku.

Umowa najmu została wypowiedziana w dniu 3 stycznia 2011 roku, od dnia 10 stycznia 2011 roku.

Przyczyną wypowiedzenia umowy była utrata płynności (...) spółki (...), K..

(zeznania ubezpieczonego min.00:11:44-00:18:32, 00:42:23-00:47:00 w zw. z min.00:52:50 protokół z 29.10.2014 r., min.00:33:09-00:54:18 protokół z 6.07.2016 r., min.00:01:46-00:09:29 protokół z 11.01.2017 r., zeznania świadka P. K. (1) min.00:20:39- (...):46 protokół z 29.10.2014 r., faktury – k.139, umowa najmu – k.166, aneks – k.168, wypowiedzenie umowy – k.169, porozumienie – k.170, rejestr sprzedaży – k.204, deklaracja podatkowa za wrzesień 2011 roku – k.206, wyciąg z rachunku – k.217-218)

W dniu 28 grudnia 2009 roku spółka (...), K. zawarła z Narodowym Funduszem Zdrowia (...) Oddziałem Wojewódzkim w W. umowę na zaopatrzenie w wyroby medyczne będące przedmiotami ortopedycznymi i środkami pomocniczymi.

(umowa – k.33-34)

Od 1 stycznia 2011 roku spółka (...), K. nie prowadziła działalności gospodarczej z uwagi na zakończenie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia i braku innych kontraktów.

Spółka w latach 2011-2013 nie osiągała przychodów, nie dokonywała sprzedaży. Spółka nie miała majątku w zakresie środków trwałych. Na koniec 2010 roku spółka miała środki pieniężne na rachunkach, które były bilansowane w kolejnych latach.

(zeznania ubezpieczonego min.00:11:44-00:18:32 w zw. z min.00:52:50 protokół z 29.10.2014 r., min.00:33:09-00:54:18 protokół z 6.07.2016 r., zeznania świadków P. K. (1) min.00:20:39- (...):46 protokół z 29.10.2014 r., B. R. min.00:08:00:33:09 protokół z 6.07.2016 r., bilans za 2011 rok – k.114-114 odwrót, rachunek zysków i strat za 2011 rok – k.115, bilans za 2012 rok – k.116-116 odwrót, rachunek zysków i strat za 2012 rok – k.117,

bilans za 2013 rok – k.118-118 odwrót, rachunek zysków i strat za 2013 rok – k.119, zestawienie kosztów – k.139, opinia biegłego – k.144-151)

Ubezpieczony nie osiągał przychodów z działalności w spółce (...) w latach 2011-2013.

(opinia biegłego – k.144-151)

Przychód spółki w 2011 roku w wysokości 0,61 zł wynika z zapisu dotyczącego naliczonego podatku VAT.

(zeznania świadka B. R. min.00:08:04-00:33:09 protokół z 6.07.216 r.)

Od 2011 roku spółka ponosiła koszty usług księgowych, związanych z koniecznością składania deklaracji podatkowych, koszty najmu lokalu i ryczałtu media, usługi telefoniczne, podatek od nieruchomości, bilety (...) z 3 stycznia 2011 roku.

(faktury i zestawienie kosztów – k.139, opinia biegłego – k.148-151)

Ubezpieczony jest zgłoszony w Urzędzie Skarbowym Ł. jako osoba fizyczna, prowadząca działalność gospodarczą w spółce (...) spółka komandytowa od 15 lipca 2009 roku.

(pismo Naczelnika Urzędu Skarbowego Ł. - k.129 akt ZUS)

W zeznaniach podatkowych PIT 36 za lata 2009-2011 ubezpieczony wykazał przychód, dochód i stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej w spółce.

W zeznaniach podatkowych PIT 36 za lata 2012-2013 ubezpieczony wykazał koszty i stratę z pozarolniczej działalności gospodarczej w spółce.

(okoliczność bezsporna)

(...) spółka komandytowa złożyła deklaracje VAT za okres od września 2009 roku do marca 2010 roku, wykazując obrót z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz złożyła deklaracje podatku od towarów i usług (...) -7 za kwartały od lutego 2010 roku do kwietnia 2013 roku. W deklaracjach VAT-7K za okres od stycznia 2011 do kwietnia 2013 roku spółka nie wykazała przychodu z pozarolniczej działalności gospodarczej.

(informacja Naczelnika Urzędu Skarbowego Ł. – k. 111 akt ZUS, zeznania świadka B. R. min.00:08:04-00:33:09 protokół z 6.07.216 r.)

W dniu 22 lutego 2011 roku zgromadzenie wspólników spółki komandytowej (...), K. postanowiło zawiesić działalność spółki z dniem 1 marca 2011 roku do odwołania.

(kserokopia Uchwały Zgromadzenia Wspólników – k.11)

W dniu 28 lutego 2011 roku do Sądu Rejonowego Łódź Śródmieście - Krajowego Rejestru Sądowego został złożony wniosek o zawieszenie działalności gospodarczej

(kserokopia wniosku k. 8-10)

Zarządzeniem z dnia 30 maja 2011 roku wniosek został zwrócony uwagi na braki formalne.

(ustalenie – k.129 akt ZUS)

W dniu 18 marca 2013 roku spółka złożyła ponowny wniosek o zawieszenie wykonywania działalności z dniem 25 marca 2013 roku.

Postanowieniem z dnia 4 kwietnia 2013 roku, Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia dokonał wpisu do KRS zawieszenia działalności z dniem 25 marca 2013 roku.

(zeznania ubezpieczonego min.00:33:09-00:54:18 protokół z 6.07.2016 r.)

Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne za okres lipca do sierpnia 2009 roku wynosi 2.491,57 zł, od marca 2011 roku do grudnia 2011 roku wynosiła 2.704,31 zł, za 2012 rok 2.828,31 zł, za okres od stycznia do marca 2013 roku 2,908.13 zł miesięcznie.

(okoliczności bezsporne)

Powyższy stan faktyczny został ustalony na podstawie dowodów z ww. dokumentów, zeznań świadków P. K. (1), B. R., zeznań ubezpieczonego oraz opinii biegłego z zakresu księgowości. Dowody te nie były kwestionowane przez strony postępowania. Z zeznań świadków, ubezpieczonego oraz złożonych dokumentów wynika, iż od marca 2011 roku spółka komandytowa (...), K. nie prowadziła działalności gospodarczej i ubezpieczony nie uzyskiwał żadnych przychodów z tytułu bycia współnikiem spółki. Z opinii biegłej z zakresu księgowości wynika, iż spółka nie uzyskiwała przychodów w okresie od marca 2011 roku. Biegła wyjaśniła również, iż zapis księgowy 0,61 zł jest zapisem technicznym wynikającym z rozliczenia podatku VAT.

Sąd zważył co następuje:

Ubezpieczony zakwestionował decyzję w zakresie ustalenia:

- 1) podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za okres od lipca do sierpnia 2009 roku oraz za okres od marca 2011 roku do marca 2013 roku,
- 2) podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za okres od września do października 2009 roku.

Odwołanie jest częściowo zasadne w zakresie żądania zmiany podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za okres od lipca do sierpnia 2009 roku i od marca 2011 roku do marca 2013 roku.

W zaskarżonej decyzji organ rentowy wskazał, iż ubezpieczony powinien opłacać składkę na ubezpieczenie zdrowotne w spornym okresie (od lipca do sierpnia 2009 roku oraz od marca 2011 roku do marca 2013 roku) od dwóch prowadzonych działalności gospodarczych – działalności gospodarczej pod nazwą C. L. (...) i z tytułu bycia współnikiem S. E. L., (...) spółki komandytowej.

Obowiązkowo ubezpieczeniom społecznym podlega każdy będący osobą fizyczną współnik spółki komandytowej zawiązanej w celu prowadzenia działalności gospodarczej i prowadzącej taką działalność (art.6 ust.1 punkt 5 w zw. z art.8 ust.6 punkt 4 ustawy z dnia 17 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych, Dz.U. z 2016 roku, poz.963 ze zm.).

Zgodnie z treścią art.66 ust.1 punkt 1 lit. c ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 roku o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2016 roku, poz.1793 ze zm.) obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego podlegają osoby spełniające warunki do objęcia ubezpieczeniami społecznymi lub ubezpieczeniem społecznym rolników, które są osobami prowadzącymi działalność pozarolniczą lub osobami z nimi współpracującymi, z wyłączeniem osób, które zawiesiły wykonywanie działalności gospodarczej na podstawie przepisów o swobodzie działalności gospodarczej. Obowiązek ubezpieczenia zdrowotnego osób, o których mowa w art.66 ust.1 punkt 1 lit. a i c-i, powstaje i wygasa w terminach określonych w przepisach o ubezpieczeniach społecznych (art.69 ust.1 ww. ustawy).

Podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne osób, o których mowa w art.66 ust.1 punkt 1 lit. c, stanowi zadeklarowana kwota, nie niższa jednak niż 75% przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw w czwartym kwartale roku poprzedniego, włącznie z wypłatami z zysku, ogłaszanego przez Prezesa

Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej „Monitor Polski”. Składka w nowej wysokości obowiązuje od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia danego roku (art.81 ust.2 ww. ustawy).

Rodzaje działalności zostały wymienione w art.82 ust.5 ww. ustawy i jest to m.in. działalność gospodarcza prowadzona w formie spółki komandytowej (art.82 ust.5 punkt 4).

Stosownie do treści art.82 ust.3 ww. ustawy 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 (na marginesie należy wskazać, iż przepis art.83 ust.4 ww. ustawy nie ma zastosowania w niniejszej sprawie). Zatem jeżeli powstanie zbieg rodzajów działalności, to obowiązek odprowadzenia składki na ubezpieczenie zdrowotne zaistnieje z chwilą, gdy z obu działalności określonych w art.83 ust.5 zostanie osiągnięty przychód. W sytuacji, gdy osoba prowadzi jedną z rodzajów działalności wymienionych w art.82 ust.5 ww. ustawy (m.in. w formie spółki komandytowej), lecz nie osiągnie z jej tytułu przychodu, obowiązek zapłaty składki nie powstanie. Ustawodawca w art.66 ust.1 ww. uzależnił bowiem podleganie obowiązkowi ubezpieczenia zdrowotnego od wykonywania działalności gospodarczej. Przychód, o którym mowa w art. 82 ust.3 ww. ustawy należy rozumieć, jako wpływy uzyskiwane z odrębnych działalności będących jednocześnie samodzielnymi podstawami do obliczenia i opłacenia składki na ubezpieczenie zdrowotne. Przychód nie jest, zatem kryterium, od którego ustawodawca uzależnił powstanie obowiązku podlegania ubezpieczeniu zdrowotnemu, lecz jest to kryterium realizacji tego obowiązku.

Z zebranego w sprawie materiału dowodowego jednoznacznie wynika, iż pierwszy przychód z tytułu prowadzenia spółki (...), (...) spółki komandytowej został ociążony we wrześniu 2009 roku. Natomiast w okresie pierwszych dwóch miesięcy od zarejestrowania spółki (w lipcu i w sierpniu 2009 roku) spółka ta nie osiągała przychodów. Działalność spółki koncentrowała się wówczas na przygotowaniach lokalu, personelu oraz negocjacjach mających na celu podpisanie umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia.

Z ustaleń Sądu wynika, iż po zakończeniu realizacji kontraktu z Narodowym Funduszem Zdrowia, w grudniu 2010 roku, spółka nie prowadziła działalności. W styczniu 2011 roku rozwiązała umowę najmu lokalu, rozliczyła się z kontrahentami, a od marca 2011 roku nie osiągała przychodów. Przychód w wysokości 0,61 zł wynika z zapisów księgowych związanych rozliczeniem podatku VAT. Z żadnego w przedstawionych w toku niniejszego postępowania dowodów nie wynika, aby spółka a tym samym ubezpieczony jako komandytariusz, osiągał od marca 2011 roku przychody z tytułu tej działalności, aby działalność była prowadzona. Spółka nie miała zawartych żadnych kontaktów, nie poszukiwała klientów, a wspólnicy nie mieli zamiaru kontynuowania działalności. Dodatkowo o zaprzestaniu przez spółkę prowadzenia działalności świadczy uchwała zgromadzenia wspólników z dnia 22 lutego 2011 roku o zawieszeniu działalności spółki od 1 marca 2011 roku. Wniosek o wpis w Krajowym Rejestrze Sądowym zawieszenia działalności został złożony, jednak wniosek ten został zwrócony z uwagi na braki formalne.

Skoro ubezpieczony nie uzyskiwał żadnych przychodów z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej w formie spółki komandytowej w okresie od marca 2011 roku do marca 2013 roku to nie miał obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne z tytułu tej działalności.

Zakład Ubezpieczeń Społecznych ustalił również podstawę wymiaru składek na Fundusz Pracy za okres od września 2009 roku do marca 2013 roku.

Zgodnie z treścią art.104 ust.1 i art.107 ust.1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (tekst jednolity Dz.U. z 2017 roku, poz.1065) obowiązkowe składki na Fundusz Pracy, ustalone od kwot stanowiących podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe bez stosowania ograniczenia, o którym mowa w art.19 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, wynoszących w przeliczeniu na okres miesiąca co najmniej najniższe wynagrodzenie za pracę opłacały osoby prowadzące pozarolniczą działalność gospodarczą za okres trwania obowiązkowych ubezpieczeń emerytalnego i rentowego na zasadach przewidzianych dla składek na ubezpieczenia społeczne. Ubezpieczony zakwestionował obowiązek opłacania składki na Fundusz Pracy za

wrzesień i za październik 2009 roku. Wobec treści pisma ZUS składka na Fundusz Pracy za wrzesień i za październik 2009 roku nie podlegała ustaleniu.

W zakresie drugiego zagadnienia będącego przedmiotem sporu dotyczącego podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne za wrzesień i za październik 2009 roku należy wskazać, iż ubezpieczony C. L. prowadził jednoosobowo działalność gospodarczą od 2008 roku. Z tytułu prowadzenia tej działalności zgłosił się do ubezpieczeń społecznych (emerytalnego, rentowego i wypadkowego) z podstawą wymiaru składek określoną w art.18a ust.1 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych, zgodnie z treścią którego podstawę wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe ubezpieczonych, o których mowa w art.8 ust.6 punkt 1, w okresie pierwszych 24 miesięcy kalendarzowych od dnia rozpoczęcia wykonywania działalności gospodarczej stanowi zadeklarowana kwota, nie niższa jednak niż 30% kwoty minimalnego wynagrodzenia.

Stosownie do treści art.9 ust.3 ww. ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych osoba prowadząca kilka rodzajów działalności pozarolniczej jest objęta obowiązkowo ubezpieczeniami emerytalnym i rentowym z jednego wybranego przez siebie rodzaju działalności. Ubezpieczony zgłosił się do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tytułu prowadzenia jednoosobowej działalności gospodarczej od dnia 14 listopada 2008 roku. Ubezpieczeniu z tego tytułu podlegał do 31 sierpnia 2009 roku. Od dnia 1 września 2009 roku ubezpieczony został zgłoszony do ubezpieczeń społecznych jako osoba wspólnik spółki komandytowej, określając podstawę wymiaru składek w wysokości 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art.19 ust.10 na dany rok kalendarzowy, stosownie do treści art.18 ust.8 ww. ustawy. Ubezpieczony wyrejestrował się z ubezpieczeń społecznych z tytułu prowadzonej jednoosobowo działalności gospodarczej. Zmieniając tytuł do ubezpieczenia ubezpieczony wybrał ubezpieczenie z tytułu działalności w spółce (...), (...) spółce komandytowej.

Składając miesięczną deklarację za wrzesień i za październik 2009 roku ubezpieczony zgłosił się do ubezpieczeń społecznych z tytułu działalności w spółce (...), (...) spółce komandytowej z podstawą wymiaru składek w wysokości 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego przyjętego do ustalenia kwoty ograniczenia rocznej podstawy wymiaru składek, ogłoszonego w trybie art.19 ust.10 na dany rok kalendarzowy, stosownie do treści art.18 ust.8 ww. ustawy.

W dniu 6 grudnia 2009 roku ubezpieczony złożył korektę deklaracji, w których obliczył i rozliczył składkę na ubezpieczenia społeczne od miesięcznych podstaw wymiaru składek 382,80 zł, obliczonych stosownie do treści art.18a ust.1 ww. ustawy.

Stosownie do treści art.41 ust.6 ww. ustawy płatnik jest zobowiązany do złożenia imiennego raportu korygującego, zawierającego wszystkie poprawne dane jakie są wymagane przy sporządzaniu „zwykłego” imiennego raportu miesięcznego. Podstawą do sporządzenia raportu korygującego może być wykrycie nieprawidłowości przez płatnika składek we własnym zakresie lub przez Zakład. Korekta danych występuje wtedy gdy zachodzi konieczność wyeliminowania błędów pełnionych we wcześniejszych deklaracjach (niewłaściwych, niepoprawnych danych).

W ocenie Sądu ubezpieczony nie miał podstaw do dokonania korekty w zakresie tytułu ubezpieczenia i podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne ze stanowiącej 60% prognozowanego przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego i powrót do stawki preferencyjnej (stanowiącej 30% minimalnego wynagrodzenia). Ubezpieczony nie wykazał w niniejszym postępowaniu, że zadeklarowana kwota podstawy wymiaru składek za wrzesień i za październik 2009 roku została podana wadliwie (nieprawidłowo). Ubezpieczony nie informował B. R. o prowadzeniu działalności gospodarczej i zgłoszeniu do obowiązkowych ubezpieczeń społecznych z tego tytułu, nie informował również iż zadeklarowana kwota podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne wynosi 30% wynagrodzenia minimalnego. Zatem nie można przyjąć, iż wskazana zadeklarowana kwota podstawy wymiaru składek za sporny okres, została podana wadliwie (nieprawidłowo) i tym samym wymaga korekty zgodnie z art.41 ust.6 ww. ustawy.

Przepisy ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych nie zezwalają na dowolne korygowanie i zmiany przez płatnika podstawy wymiaru składek, w zależności od woli i potrzeb ubezpieczonego będącego osobą prowadzącą pozarolniczą

działalność. Z faktu posiadania uprawnienia do deklarowania dowolnej kwoty (w granicach prawa) jako podstawy wymiaru składek nie można wywodzić prawa do jej korygowania, w zależności od subiektywnego przekonania w tym zakresie i przyjęcia, że wcześniejsze stanowisko nie było prawidłowe. W rezultacie prawo płatnika do korygowania raz już zadeklarowanej podstawy wymiaru nie ma charakteru dowolnego.

Ubezpieczony jako osoba prowadząca działalność gospodarczą, na bieżąco deklarował określoną, zgodną z przepisami podstawę wymiaru składek i w ocenie Sądu nie może skutecznie zmienić podstawy wymiaru składek i kodu tytułu ubezpieczenia. Zadeklarowana przez ubezpieczonego za wrzesień i za październik 2009 roku kwota mieści się w granicach określonych ustawą i nie znalazły się żadne nieprawidłowości w dokumentach rozliczeniowych. Art.41 ust.6 ww. ustawy nie przewiduje podstawy prawnej do wstecznego zmieniania podstawy wymiaru składek zadeklarowanej w takich dokumentach, jeżeli nie zawierają one nieprawidłowości. Nie zaistniały również żadne nowe okoliczności, które miałyby wpływ potrzebę dokonania korekty.

Wobec powyższego Sąd na podstawie art.477¹⁴§2 k.p.c. zmienił zaskarżoną decyzję i ustalił, iż ubezpieczony nie ma obowiązku opłacania składki na ubezpieczenie zdrowotne w podwójnej wysokości w okresie od lipca do sierpnia 2009 roku i od marca 2011 roku do marca 2013 roku, a podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne za ten okres wynosi: za lipiec i sierpień 2009 roku - 2.491,57 zł, za okres od marca do grudnia 2011 roku - 2.704,31 zł, za okres od stycznia do grudnia 2012 roku - 2.828,31 zł, za okres od stycznia do marca 2013 roku - 2.908,13 zł oraz iż nie podlega ustaleniu wysokość składki na Fundusz Pracy za okres od września do października 2009 roku. W pozostałym zakresie Sąd, na podstawie art.477¹⁴§1 k.p.c. oddalił odwołanie jako niezasadne.

O kosztach procesu Sąd orzekł na podstawie art.100 k.p.c. Sąd mając na uwadze, iż odwołania zostało uwzględnione w części, a strony poniosły koszty procesu w równej kwocie zniósł wzajemnie koszty procesu między stronami.

ZARZĄDZENIE

Odpis wyroku z uzasadnieniem doręczyć pełnomocnikom stron.

4 września 2017 roku