

Sygn. akt IV U 224/21

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

17 listopada 2021 roku

Sąd Okręgowy w Sieradzu IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący: sędzia Sławomir Górny

Protokolant: st. sekr. sąd. Katarzyna Wawrzyniak

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 16 listopada 2021 roku w Sieradzu

odwołania R. O.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

z 26 stycznia 2021 r. Nr (...)

i z 19 sierpnia 2021 r. Nr (...)

w sprawie R. O.

przeciwko Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

o składki na ubezpieczenie społeczne

oddala odwołania od obydwu decyzji.

Sygn. akt IV U 224/21

UZASADNIENIE

Decyzją ZUS z 26.01.2021r., stwierdzono, że R. O. jest dłużnikiem ZUS z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne. Zadłużenie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji wynosi łącznie 12.391,64zł., w tym z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w ramach zakresów deklaracji 01-39 za okres od 12.2018 – 01.2020 w kwocie 11.087,64zł., odsetek za zwłokę – 1.304,00zł.

Decyzją ZUS z 19.08.2021r., stwierdzono, że R. O. jest dłużnikiem ZUS z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne. Zadłużenie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji wynosi łącznie 1478,14zł., w tym z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w ramach zakresów numerów deklaracji 01-39 za okres od 02.2020 – 10.2020 w kwocie 1.366,14, odsetek za zwłokę – 112,00zł.

Nie podzielając powyższych decyzji R. O. złożył odwołania, wnosząc o uchylenie decyzji.

W odpowiedziach na odwołania ZUS wnosił o oddalenie odwołań oraz dopuszczenie dowodu z opinii biegłego do spraw rachunkowości, celem ustalenia wysokości niezapłaconych składek na ubezpieczenie społeczne za okres od grudnia 2018 – stycznia 2020.

Postanowieniem z 18.10.2021r., połączono sprawy do łącznego rozpoznania i rozstrzygnięcia.

Sąd Okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:

R. O. podlega ubezpieczeniom społecznym z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej od 1.01.1999r.

Od 2018r., obsługę (...) wnioskodawcy prowadzi J. K... W marcu lub kwietniu 2020r., ZUS poinformował telefonicznie J. K., że nie zgadza się zgłoszenie do ubezpieczeń. Odnośnie 2018 – 2020, była z ZUS jedna rozmowa. J. K. nie otrzymał z ZUS żadnej informacji, że deklaracje nie dotarły (**zeznania J. K. – na nagraniu CD: 00:03:33 – 00:10:16 k. 51/akta sprawy**).

Pismem z 28.06.2018r., wydanym na podstawie art. 14 ust. 2 pkt 2 ustawy z 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r. poz. 1778. ze zm.), Zakład Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł. poinformował R. O. o niewyrażeniu zgody na opłacenie po terminie składki na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe za lipiec 2017r., sierpień 2017r., wrzesień 2017r. W odwołaniu w/w wnosił o przywrócenie terminu na opłacenie składek oraz ustalenie podlegania ubezpieczeniu za okres od lipca do września 2017r., precyzując stanowisko wskazywał, że zakresem odwołania objęte jest niewyrażenie przez ZUS zgody na opłacenie składek na ubezpieczenie chorobowe za okres od lipiec – wrzesień 2017r. W odpowiedzi ZUS wnosił o oddalenie odwołania. Wyrokiem z 27.11.2018r., w sprawie IV U 512/18, Sąd Okręgowy w Sieradzu zmienił zaskarżoną decyzję i przywrócił R. O. termin na opłacenie składki na dobrowolne ubezpieczenie chorobowe za miesiące: lipiec 2017, sierpień 2017 i wrzesień 2017. Rozpoznając apelację wnioskodawcy od powyższego wyroku, Sąd Apelacyjny w Łodzi wyrokiem z 10.09.2019r. w sprawie III AUa 68/19, zmienił zaskarżony wyrok i oddalił odwołanie (**akta IV U 512/18**).

Po zakończeniu postępowania wyjaśniającego, decyzją ZUS z 26.01.2021r., stwierdzono, że R. O. jest dłużnikiem ZUS z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne. Zadłużenie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji wynosi łącznie 12.391,64zł., w tym z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w ramach zakresów deklaracji 01-39 za okres od 12.2018 – 01.2020 w kwocie 11.087,64zł., odsetek za zwłokę – 1.304,00zł. (decyzja/a

Kolejną decyzją ZUS z 19.08.2021r., stwierdzono, że R. O. jest dłużnikiem ZUS z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne. Zadłużenie wraz z należnymi odsetkami za zwłokę naliczonymi na dzień wydania decyzji wynosi łącznie 1478,14zł., w tym z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne w ramach zakresów numerów deklaracji 01-39 za okres od 02.2020 – 10.2020 w kwocie 1.366,14, odsetek za zwłokę – 112,00zł.

W toku postępowania odwoławczego został dopuszczony dowód z pisemnej opinii biegłego ds. rachunkowości, który po zapoznaniu się z aktami sprawy, stanowiskiem stron procesu, aktami rentowymi, mając na uwadze materiał dowodowy zgromadzony przy sprawie IV U 512/18 Sądu Okręgowego w Sieradzu, ustalił wysokość nieuiszczonych należności na ubezpieczenie społeczne za okres od 12.2018 - 01.2020 (**k. 50v/akta sprawy**).

R. O. odprowadzał składki na ubezpieczanie społeczne i zdrowotne z tytułu prowadzenia (...). Dowody wpłat poprzez Agencję (...) składek do ZUS za okres objęty postępowaniem, tj. od 12.2018 - 01.2020 i tak: za 12.2018r. wpłata 10.01.2019r. - składka za XII/2018r. - 1.163,39zł., wg ZUS P DRA - podstawa 2.665,80zł., za 01.2019r. wpłata 11.02.2019r. - składka za 1/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa 2.859,00zł., za 02.2019r. wpłata 11.03.2019r. - składka za II/2019r. - 1.246,92 zł, wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 03.2019r. wpłata 10.04.2019r. - składka za III/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 04.2019r. wpłata 10.05.2019r. - składka za IV/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 05.2019r. wpłata 10.06.2019r. - składka za V/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 06.2019r. wpłata 10.07.2019r. - składka za VI/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 07.2019r. wpłata 12.08.2019r. - składka wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 08.2019r. za 08.2019 wpłata 10.09.2019r. - składka za VIII/2019r., - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa j.w., za 09.2019r. wpłata 10.09.2019r. - składka za IX/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 10.2019r. wpłata 12.11.2019r. - składka za X/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 11.2019r. wpłata 10.12.2019r. - składka za XI/2019r. - 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa jw., za 12.2019r. wpłata 10.01.2020r.

- składka za XII/2019r. – 1.246,92zł., wg ZUS P DRA - podstawa 2.859zł., za 01.2020r. wpłata 10.02.2020r. - składka za I/2020r. – 1.354,64zł., wg ZUS P DRA - podstawa 3.136 20zł. Na ubezpieczenie społeczne razem wpłacono 17.481,07zł., w tym: z tytułu składek, które powinien przekazać płatnik wg ZUS P DRA - 12.690,95zł. oraz składek na ubezpieczenie zdrowotne jw. - 4.790,12zł. Generalnie powyższe wpłaty składek przekazywane były w terminie, i nie byłoby podstaw naliczania przez ZUS odsetek z tego tytułu. Jednakże ZUS wpłaty te zaliczał na poczet wcześniejszych zaległości z okresu od października 2015r. Ponadto w dokumentacji znajdują się dowody wpłat dokonywane przez płatnika (...) R. O. za okres od 03.2020 - 10.2020 z tytułu składek i tak: wpłata 10.03.2020r. - składka za 02.2020r. bez określenia za co - 609,14zł., wpłata 10.04.2020r. - składka na ubezp. chorobowe 03.2020r. - 19,11zł., wpłata 11.05.2020r. - składka na ubezp. chorobowe za 04.2020r. - 19,11zł., wpłata 10.06.2020r. - składka jw. za 05.2020r. - 19,11zł., wpłata 10.07.2020r. - składka za 06.2020r. bez określenia za co - 609,14zł., wpłata 10.08.2020r. - składka za 07.2020r. jw. - 609,14zł., wpłata 10.09.2020r. - składka za 08.2020r. jw. -609,14zł., wpłata 12.10.2020r. - składka za 09.2020r. jw. - 609,14zł., wpłata 10.11.2020r. - składka za 10.2020r. jw. - 609,14zł. W aktach ZUS znajduje się między innymi pismo ZUS z 27.06.2018r. adresowane do R. O. z informacją, że od stycznia 2018r., zmieniły się zasady opłacania i rozliczania składek, dzięki czemu płatnik opłaca składki jednym przelewem. Każda wpłata dzielona jest proporcjonalnie na wszystkie rodzaje opłaconych składek na podstawie ich udziału w ostatniej deklaracji rozliczeniowej. Podzielona wpłata rozliczana jest w pierwszej kolejności na najstarsze zaległości z tytułu nie uregulowanych składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne. Po rozliczeniu konta na dzień 27.06.2018r. ustalono niedopłatę na: ubezpieczenie społeczne za okres od 12.2015 - 05.2018r. w wysokości 10.919,60zł., ubezpieczenie zdrowotne za okres od 05.2018r. w kwocie 143,08zł. Zatem prowadzący obecnie kancelarię wnioskodawcy J. K. winien posiadać informację o powyższym zadłużeniu. Ponadto pismem z 22.01.2021r. ZUS poinformował, w ślad za pismem z 20.01.2020r., na podstawie prawomocnego wyroku SA w Łodzi z 10.09.2019r. za okres od 01.01.1999 - 30.05.2018, o sporządzonych korektach deklaracji rozliczeniowych z wyszczególnieniem poszczególnych okresów. Kopie sporządzonych deklaracji rozliczeniowych załączono do w/w pisma. Wobec powyższego, po sporządzeniu powyższych korekt dokumentów rozliczeniowych na koncie wystąpiła zaległość. Wpłaty, które dokonał płatnik, ZUS rozliczył zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z 21.09.2017r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawie i rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany zakład (Dz. U z 2017r., poz. 1831), tj. począwszy od najstarszej zaległości przypadającej na okres dokonania wpłat i po rozliczeniu konta stwierdzono na 22.01.2021r. niedopłatę na: ubezpieczenie społeczne w wysokości 12.675,89zł. za okres od 12.2018 - 11.2020, ubezpieczenie zdrowotne w wysokości 668,77zł. za okres od 11.2020 - 12.2020 z prośbą, aby wskazane należności wpłacone zostały na indywidualny nr rachunku składkowego wraz z należnymi odsetkami za zwłokę w terminie 7 dni od otrzymania pisma. Do w/w pisma załączono rozliczenie wpłat przekazanych według stanu na 28.01.2021r. Rozliczenie powyższe obejmuje okresy od 10.01.2018 - 14.01.2021 oraz za jakie okresy ZUS rozliczył te wpłaty, tj. rozliczenie to obejmuje okresy od 10.2015r. do 11.2018r. w odniesieniu do składek na ubezpieczenie społeczne, plus odsetki za zwłokę, plus koszty egzekucji, oraz okresy od jw. w odniesieniu do składek na ubezpieczenie zdrowotne. Po dokonaniu tego rozliczenia w załączniku przedstawiono szczegółowe zadłużenie według stanu na 22.01.2021r., które wynosiło: składki na ubezpieczenie społeczne od grudnia 2018r. do listopada 2020r. w wysokości 12.675,89zł. + 1.334zł. odsetki, składki zdrowotne za XI, XII/2020r. w wysokości 668,77zł. Razem kwota zaległość wynosiła 13.344,66zł. + 1.334zł. odsetki. Ostatecznie ZUS decyzją z dnia 26.01.2021 r. na podstawie art. 183, ust. 1 oraz art. 32 Ustawy z 13.10.1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U z 2020r., poz. 266 ze zmianami), nr wg RWA : (...) znak sprawy (...), określił zadłużenie z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne za okres od 12.2018r. do 01.2020r. w kwocie - 11.087,64zł. plus odsetki w wysokości 1.304zł., tj. łącznie 12.391,64zł. Należy nadmienić, że R. O. 6.08.2018r. odwołał się od decyzji ZUS w S. z dnia 28.06.2018r. w sprawie odmowy wyrażenia zgody na opłacenie po terminie składek na ubezpieczenie chorobowe za lipiec do września 2017r. w wysokości 175zł., sygn. akt IV U 512/18.

ZUS, w odpowiedzi na odwołanie stwierdził, że płatnik posiadał już zaległości w opłacaniu składek za okresy 12/2015, 3/2016, od 07 do 12/2016r., za okres od 05 do 06/2017r. od 02 do 05/2018r. w kwocie **10.701,48zł.**, w tym zadłużenie na Fundusz Społeczny 10.558,40zł. i Fundusz Zdrowotny 143,08zł. oraz koszty egzekucyjne w wysokości 361,20zł., a egzekucja prowadzona na koncie płatnika jest bezskuteczna. Ponadto ZUS w w/w odpowiedzi podniósł fakt, że składki na ubezpieczenie społeczne, w tym dobrowolne ubezpieczenie chorobowe, oprócz w/w miesięcy, po terminie płatności opłacono również składki za m-ce od 01 do 0-3/1999r., 08/1999r., 06/2011, 08/2012., od 10 do

11/2012., 03.2013r., od 05 do 09/2015r., 01/2017r., od 05 do 09/2017r., od 02 do 05/2018r. Powyższe opóźnienia były między innymi przyczyną nie wyrażenia przez ZUS zgody na opłacenie po terminie składek na ubezpieczenie chorobowe za m-ce od VII do IX.2017r. W dniu 20.08.2018r. ZUS ponownie rozliczył konto płatnika i zaległość wraz z odsetkami wynosiła wtedy **11.164,18zł.** W dokumentacji płatnika i organu emerytalnego brakuje dokumentów potwierdzających spłatę powyższego zadłużenia. Powyższe potwierdza fakt istnienia zadłużenia z lat poprzednich na poczet, których zaliczone były zgodnie z przepisami w/w rozporządzenia, bieżące wpłaty dokonywane między innymi za okresy od grudnia 2018r. do stycznia 2020r. Wobec powyższego, nie ma podstaw kwestionowania poprawności rozliczenia przez ZUS wpłat bieżących na poczet zaległości w opłatach składek, dokonywanych w okresie objętym postępowaniem. Wnioskodawca nie odnosi się do wcześniejszych nieuregulowanych zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (brakuje takich dokumentów). Podczas gdy z pism i informacji wysyłanych na adres kancelarii wynika, że taką wiedzę powinien posiadać, a nie odnosił się do tych wyliczeń ZUS - dotyczy to zobowiązań powstałych po 1999r. Nie ma zatem podstaw kwestionowania zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne za okres od 12/2018r. do - 01.2020r. w kwocie 11.087,64zł. i odsetek na kwotę 1.304zł., wykazanych w decyzji ZUS z 26.01.2021r. Powyższe składki, pomimo opłacenia ich przez płatnika w terminie, zaliczone były zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z 21.09.2017r., na poczet zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, z lat poprzednich, tj. od 2015r. (**opinia k. 54 – 58/akta sprawy**).

Powyższy stan faktyczny Sąd ustalił na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie i w postępowaniu przed organem rentowym. W poczet materiału dowodowego Sąd przyjął opinię biegłego z zakresu rachunkowości, który po zapoznaniu się z aktami sprawy, stanowiskiem stron procesu, aktami rentowymi, mając na uwadze materiał dowodowy zgromadzony przy sprawie IV U 512/18 Sądu Okręgowego w Sieradzu, ustalił wysokość nieuiszczonych należności na ubezpieczenie społeczne za okres od 12.2018 - 01.2020. W ocenie Sądu opinia jest fachowa, wnikliwa i miarodajna. Bra podstaw by odmówić opinii waloru dowodowego. Z opinii biegłego wynika, że w dokumentacji płatnika i organu emerytalnego brakuje dokumentów potwierdzających spłatę zadłużenia **11.164,18zł., wynikającą z** ponownego rozliczenia konta płatnika w dniu 20.08.2018r. Powyższe potwierdza fakt istnienia zadłużenia z lat poprzednich na poczet, których zaliczone były zgodnie z przepisami bieżące wpłaty dokonywane między innymi za okresy od grudnia 2018r. do stycznia 2020r. Wobec powyższego, nie ma podstaw kwestionowania poprawności rozliczenia przez ZUS wpłat bieżących na poczet zaległości w opłatach składek, dokonywanych w okresie objętym postępowaniem. Ponadto, wnioskodawca nie odnosił się do wcześniejszych nieuregulowanych zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (brakuje takich dokumentów), podczas gdy z pism i informacji wysyłanych na adres kancelarii wynika, że taką wiedzę powinien posiadać - dotyczy to zobowiązań powstałych po 1999r. Nie ma zatem podstaw kwestionowania zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne za okres od 12/2018r. do - 01.2020r. w kwocie 11.087,64zł. i odsetek na kwotę 1.304zł., wykazanych w decyzji ZUS z 26.01.2021r. Powyższe składki, pomimo opłacenia ich przez płatnika w terminie, zaliczone były zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z 21.09.2017r., na poczet zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, z lat poprzednich, tj. od 2015r. Podzielając w pełni opinię biegłego, Sąd uczynił zawarte w niej ustalenia i wnioski jako podstawę merytorycznego rozstrzygnięcia. Z uwagi na wyjaśnienie okoliczności sprawy i nieprzydatność wniosku o uzupełnienie opinii biegłego, Sąd oddalił wniosek z 24.09.2021r. o uzupełnienie opinii biegłego ds. rachunkowości.

Sąd Okręgowy zważył:

Odwołania nie zasługują na uwzględnienie.

Zgodnie z przepisem art. 46 ust. 1 ustawy z 13 października 1998r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2017r., poz. 1778 ze zm.), płatnik składek jest obowiązany według zasad wynikających z przepisów ustawy obliczać, potrącać z dochodów ubezpieczonych, rozliczać oraz opłacać należne składki za każdy miesiąc kalendarzowy. Przedmiotem sporu było ustalenie, czy wynikająca z zaskarżonych decyzji ZUS wysokość nieuiszczonych należności na ubezpieczenie społeczne jest prawidłowa. Postępowanie dowodowe wykazało, że zaskarżone decyzje odpowiadają prawu. Stanowisko takie wynika z opinii biegłego z zakresu rachunkowości, którą Sąd w całości podzielił. W dokumentacji płatnika i organu emerytalnego brakuje dokumentów potwierdzających spłatę zadłużenia **11.164,18zł., wynikającą z**

ponownego rozliczenia konta płatnika w dniu 20.08.2018r. Powyższe potwierdza fakt istnienia zadłużenia z lat poprzednich na poczet, których zaliczone były zgodnie z przepisami bieżące wpłaty dokonywane między innymi za okresy od grudnia 2018r. do stycznia 2020r. Wobec powyższego, nie ma podstaw kwestionowania poprawności rozliczenia przez ZUS wpłat bieżących na poczet zaległości w opłatach składek, dokonywanych w okresie objętym postępowaniem. Ponadto, wnioskodawca nie odnosił się do wcześniejszych nieuregulowanych zobowiązań wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne (brakuje takich dokumentów), podczas gdy z pism i informacji wysyłanych na adres kancelarii wynika, że taką wiedzę powinien posiadać - dotyczy to zobowiązań powstałych po 1999r. Nie ma zatem podstaw kwestionowania zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne za okres od 12/2018r. do - 01.2020r. w kwocie 11.087,64zł. i odsetek na kwotę 1.304zł., wykazanych w decyzji ZUS z 26.01.2021r. Powyższe składki, pomimo opłacenia ich przez płatnika w terminie, zaliczone były zgodnie z przepisami Rozporządzenia Rady Ministrów z 21.09.2017r., na poczet zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne, z lat poprzednich, tj. od 2015r.

Mając na uwadze powyższe okoliczności, na podstawie art. 477¹⁴ §1 k.p.c., orzeczono jak w sentencji.