

Sygn. akt IV U 1080/13

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 21 grudnia 2015r.

Sąd Okręgowy w Siedlcach IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący	SSO Elżbieta Wojtczuk
Protokolant	st. sekr. sądowy Dorota Malewicka

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 11 grudnia 2015r. w S.

odwołania Z. S.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w S.

z dnia 2 lipca 2013 r. Nr (...)

w sprawie Z. S.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w S.

o wysokość składek na ubezpieczenie społeczne

I. zmienia zaskarżoną decyzję częściowo w zakresie punktu I ppkt a) i ustala, iż według stanu na dzień 06 maja 2013r. umorzeniu będą podlegały należności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne za okres od miesiąca czerwca 2004r. do miesiąca stycznia 2005r., od miesiąca września 2008r. do miesiąca lutego 2009r. w łącznej kwocie 11 669,38 zł w tym z tytułu: składek – 6327,38 zł, odsetek – 5298 zł, kosztów upomnienia – 44 zł;

II. w pozostałym zakresie odwołanie oddala;

III. znosi między stronami koszty zastępstwa procesowego.

Sygn. akt: IV U 1080/13

UZASADNIENIE

Decyzją z 2 lipca 2013 r. nr (...)Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w S., działając na podstawie art. 1 ust. 8 ustawy z dnia 9 listopada 2012 r. o umorzeniu należności powstałych z tytułu nieopłaconych składek przez osoby prowadzące pozarolniczą działalność określił, iż

I. według stanu na dzień 6 maja 2013 r. umorzeniu będą podlegały należności z tytułu składek na:

a). ubezpieczenia społeczne – za okres od miesiąca 06.2004 r. do miesiąca 01.2015 r., od miesiąca 09.2008 r. do miesiąca 02.2009 r. w łącznej kwocie 11 678,18 zł w tym z tytułu składek – 6327,38 zł, odsetek – 5298 zł, kosztów upomnienia – 52,80 zł;

b). ubezpieczenie zdrowotne – za okres od miesiąca 06.2004 r. do miesiąca 01.2015 r., od miesiąca 09.2008 r. do miesiąca 02.2009 r. w łącznej kwocie 4476,30 zł, w tym z tytułu składek – 2475,50 zł, odsetek – 1948 zł, kosztów upomnienia – 52,80 zł;

c). Fundusz Pracy - za okres od miesiąca 06.2004 r. do miesiąca 01.2015 r., od miesiąca 09.2008 r. do miesiąca 02.2009 r. w łącznej kwocie 997,79 zł, w tym z tytułu składek – 526,99 zł, odsetek – 418 zł, kosztów upomnienia – 52,80 zł;

II. warunkiem umorzenia w/w należności jest spłata należności niepodlegających umorzeniu i wskazał, iż należności z tytułu składek za okres od 01 stycznia 1999 r. nieobjęte postępowaniem o umorzeniu należy uregulować w terminie 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się niniejszej decyzji wraz z odsetkami naliczonymi do dnia wpłaty włącznie zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych oraz wydanymi na jej podstawie rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 18 kwietnia 2008 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu postępowania w sprawach rozliczania składek, do których poboru jest zobowiązany Zakład Ubezpieczeń Społecznych (Dz.U. z 2008 r., nr 78, poz. 465 ze zm.).

Odwołanie od w/w decyzji złożył Z. S. wnosząc o jej zmianę poprzez prawidłowe określenie wysokości składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy, które będą podlegały umorzeniu. W uzasadnieniu odwołania ubezpieczony wskazał, iż nie zgadza się z wysokością wskazanych w pkt I decyzji kwot podlegających umorzeniu, wskazując, że organ rentowy nie przedstawił mu szczegółowego rozliczenia zaległości z tytułu poszczególnych składek za wskazane w pkt. I decyzji okresy, co powoduje, że nie ma możliwości sprawdzenia prawidłowości dokonanych w tym zakresie przez organ rentowy rozliczeń. Ponadto wskazał, iż toczyły się przeciwko niemu postępowania egzekucyjne w wyniku których część należności wymienionych w decyzji zostało wyegzekwowanych (odwołanie k.2-3).

W odpowiedzi na odwołanie organ rentowy wniósł o jego oddalenie i zasądzenie od ubezpieczonego na rzecz organu rentowego kosztów zastępstwa procesowego według norm przepisanych, powołując się na przepisy prawa i uzasadnienie zawarte w zaskarżonej decyzji (odpowiedź organu rentowego na odwołanie k.7-8).

Sąd ustalił, co następuje:

Ubezpieczony **Z. S.** dnia 6 maja 2013 r. złożył do organu rentowego wniosek o umorzenie nieopłaconych składek na ubezpieczenie emerytalne i rentowe, wypadkowe z tytułu prowadzenia przez niego pozarolniczej działalności gospodarczej za okres od 1 stycznia 1999 r. do 28 lutego 2009 r. wraz z należnymi od nich odsetkami za zwłokę, kosztami upomnienia i opłatami dodatkowymi, kosztami egzekucyjnymi wskazując, że przed dniem 1 września 2012 r. zakończył prowadzenie pozarolniczej działalności gospodarczej (wniosek k. 2 akt organu rentowego).

Z. S. od dnia 21 lipca 2008 r. do dnia 31 lipca 2012 r. prowadził działalność gospodarczą pod nazwą Przedsiębiorstwo Handlowo Usługowe (...) Z. S. w S. (wydruk z (...) k. 28 akt organu rentowego).

Na dzień złożenia wniosku przez Z. S. na jego koncie rozliczeniowym figurowało zadłużenie na ubezpieczenia społeczne za okresy: od 06.2004 r. do 01.2005 r., od 09.2008 r. do 02.2009 r., od 03.2009 r. do 05.2009 r., od 08.2009 r. do 01.2010 r., od 04.2010 r. do 06.2012 r., od 07.2012 r. do 07.2012 r. w łącznych kwotach tytułu składek - 38 012,19 zł, z tytułu odsetek – 18053 zł, kosztów upomnień – 316,80 zł, kosztów egzekucji – 197,90 zł, w tym na ubezpieczenia społeczne za okresy: od 06.2004 r. do 01.2005 r., od 09.2008 r. do 02.2009 r. dotyczące Z. S. z tytułu składek – 6327,38 zł, z tytułu odsetek – 5298 zł, kosztów upomnienia – 44 zł. Na koncie rozliczeniowym Z. S. figurował również zadłużenie na ubezpieczenie zdrowotne za okresy: od 06.2004 r. do 01.2005 r., od 09.2008 r. do 02.2009 r., od 02.2005 r. do 09.2005 r., od 03.2009 r. do 05.2009 r., od 08.2009 r. do 07.2012 r. w łącznych kwotach z tytułu składek

– 19927,27 zł, z tytułu odsetek – 8559 zł, z tytułu kosztów upomnień – 343,20 zł, z tytułu kosztów egzekucji – 132,80 zł, w tym na ubezpieczenie zdrowotne za okresy od 06.2004 r. do 01.2005r., od 09.2008 r. do 02.2009 r. dotyczące Z. S. z tytułu składek – 2475,50 zł, z tytułu odsetek – 1948 zł, z tytułu kosztów upomnień – 52,80 zł, jak również zadłużenie na Fundusz Pracy za okresy: od 06.2004r. do 01.2005 r., od 09.2008 r. do 02.2009r., od 03.2009 r. do 05.2009 r., od 09.2009 r. do 01.2010 r., od 02.2010 r. do 06.2012 r., od 07.2012 r. do 07.2012 r. w łącznych kwotach tytułu składek – 3192,62 zł, z tytułu odsetek – 1443 zł, z tytułu kosztów upomnień – 343,20 zł, z tytułu kosztów egzekucji – 21,10 zł, w tym na Fundusz Pracy za okresy od 06.2004 r. do 01.2005r., od 09.2008 r. do 02.2009r. dotyczące Z. S. z tytułu składek – 526,99 zł, z tytułu odsetek – 418 zł, z tytułu kosztów upomnień – 52,80 zł. Łącznie zaległość Z. S. na dzień 6 maja 2013 r. z w/w tytułów wynosiła 90 542,08 zł (opinia biegłego ds. księgowości k.86-93 i k. 109-115, zestawienie zbiorcze nr 3 do którego dodano 2 zł, gdyż koszty upomnienia z dn. 24.11.2004 r. dotyczące wezwania do uregulowania należności na FUS, FUZ, FPiFGSP za 06.2004 r. wynosiły 8,80 zł, a nie 6,80 zł jak wskazano w opinii). W dniu 17 maja 2013 r. na konto organu rentowego została dokonana wpłata, która zaliczona została do kwoty 508,77 zł na zaległości z tytułu składek za pracowników i do kwoty 265 zł na zaległości odsetkowe. Po pomniejszeniu zaległości o w/w kwoty pozostała do zapłaty zaległość w łącznej kwocie 89768,31 zł. Natomiast zaległość pozostała do zapłaty po pomniejszeniu kwoty 89 768,31 zł o należności podlegające umorzeniu (tj. 9329,87 zł z tytułu składek, 7664 zł z tytułu odsetek, 149,60 zł z tytułu kosztów upomnień) na dzień 6 marca 2013 r. wynosiła 72624,84 zł, w tym kwota należności głównej w wysokości 51 293,44 zł, odsetek w kwocie 20 126 zł, kosztów upomnień w kwocie 853,60 zł., kosztów egzekucji w kwocie 351,80 zł (opinia biegłego ds. księgowości k.86-93 i k. 109-115).

Sąd zważył, co następuje:

Odwołanie Z. S. okazało się uzasadnione jedynie w minimalnym zakresie dotyczącym wskazanych w zaskarżonej decyzji kosztów upomnienia, które będą podlegały umorzeniu, które określone zostały w pkt I podpunkcie a) zaskarżonej decyzji na kwotę 52,80 zł, natomiast w rzeczywistości wynosiły 44 zł (5 upomnień po 8,80 zł każde z nich). W pozostałym zakresie odwołanie nie jest zasadne i podlegało oddaleniu.

Zgodnie z art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 9 listopada 2012 r. o umorzeniu należności powstałych z tytułu nieopłaconych składek przez osoby prowadzące pozarolniczą działalność (Dz.U. z 2012 r., poz. 1551) zwanej dalej „ustawą abolicyjną” na wniosek osoby podlegającej w okresie od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 28 lutego 2009 r. obowiązkowo ubezpieczeniom emerytalnemu i rentowym oraz wypadkowemu z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności w rozumieniu art. 8 ust. 6 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, z późn. zm.):

1)która przed dniem 1 września 2012 r. zakończyła prowadzenie pozarolniczej działalności i nie prowadzi jej w dniu wydania decyzji, o której mowa w ust. 8,

2)innej niż wymieniona w pkt 1

- umarza się nieopłacone składki na te ubezpieczenia za okres od dnia 1 stycznia 1999 r. do dnia 28 lutego 2009 r. oraz należne od nich odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, koszty upomnienia, opłaty dodatkowe, a także koszty egzekucyjne naliczone przez dyrektora oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, naczelnika urzędu skarbowego lub komornika sądowego.

Zgodnie zaś z art. 1 ust. 6 ustawy abolicyjnej umorzenie należności, o których mowa w ust. 1, skutkuje umorzeniem nieopłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne i na Fundusz Pracy za ten sam okres oraz należnych od nich, za ten sam okres, odsetek za zwłokę, opłat prolongacyjnych, kosztów upomnienia, opłat dodatkowych, a także kosztów egzekucyjnych naliczonych przez dyrektora oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, naczelnika urzędu skarbowego lub komornika sądowego.

Ostatecznie sporna pozostawała jedynie wysokość kosztów upomnienia wskazana przez organ rentowy w punkcie I podpunkcie a) zaskarżonej decyzji oraz to czy umorzeniu powinny podlegać składki na ubezpieczenie zdrowotne za

okres od lutego 2005 r. do września 2005 r. w kwocie 1263,68 zł (oświadczenie pełnomocnika ubezpieczonego k. 126-126v akt sprawy).

Bezsporne jest, że ubezpieczony w okresie od 1 stycznia 1999 r. do 28 lutego 2009 r. posiada zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne: emerytalne, rentowe i wypadkowe w związku z prowadzeniem działalności gospodarczej za okresy od miesiąca 06.2004 r. do miesiąca stycznia 2005 r., od miesiąca 09.2008 r. do miesiąca lutego 2009 r. w łącznej kwocie na dzień 6 maja 2013 r. - 11 669,38 zł, w tym z tytułu składek w kwocie 6327,38 zł, z tytułu odsetek w kwocie 5298 zł, z tytułu kosztów upomnień w kwocie 44 zł i w takim zakresie powyższe należności powinny podlegać umorzeniu. Wobec powyższego Sąd zmienił zaskarżoną decyzję w zakresie punktu I podpunktu a) ustalając należności podlegające umorzeniu z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne zgodnie z przytoczonymi powyżej wyliczeniami (punkt I sentencji wyroku).

Nie sporne jest również, iż w okresie od lutego 2005 r. do września 2005 r. ubezpieczony nie posiadał zadłużenia z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne, gdyż w tym okresie podlegał z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej jedynie ubezpieczeniu zdrowotnemu (pismo organu rentowego k. 71 akt sprawy, deklaracje rozliczeniowe ZUS DRA za okres od lutego 2005 r. do września 2005 r., z których wynika, iż w wymienionym okresie ubezpieczony z tytułu prowadzonej działalności gospodarczej podlegał tylko ubezpieczeniu zdrowotnemu – akta organu rentowego). Wobec powyższego nie podlegają umorzeniu należności z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne za okres od lutego 2005 r. do września 2005 r. w kwocie 1263,48 zł, gdyż w tym okresie ubezpieczony z tytułu prowadzenia pozarolniczej działalności gospodarczej nie podlegał ubezpieczeniom społecznym: emerytalnemu, rentowym i wypadkowemu. Warunkiem sine qua non umorzenia nieopłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne za okres od 01.01.1999 r. do 28.02.2009 r. jest umorzenie należności z tytułu nieopłaconych obowiązkowych składek na ubezpieczenie emerytalne, rentowe i wypadkowe za wymieniony okres. Należności z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne podlegają umorzeniu za taki sam okres jak należności podlegające umorzeniu na ubezpieczenia społeczne. Jeżeli brak jest przesłanek do umorzenia należności z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne za w/w okres, to brak jest również podstaw do umorzenia należności z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne. W okolicznościach niniejszej sprawy ubezpieczony nie posiada zadłużenia z tytułu nieopłaconych składek na ubezpieczenia społeczne za okres od 02.2005 r. do 09.2005 r. (podlegał w tym okresie jedynie ubezpieczeniu zdrowotnemu z tytułu prowadzenia działalności gospodarczej) wobec powyższego brak jest podstaw do umorzenia nieopłaconych składek na ubezpieczenie zdrowotne za ten okres. Zgodnie z art. 1 ust. 6 ustawy abolicyjnej umorzeniu będą podlegały składki na ubezpieczenie zdrowotne i Fundusz Pracy za okresy od miesiąca czerwca 2004 r. do miesiąca stycznia 2005 r., od miesiąca września 2008 r. do miesiąca lutego 2009 r. wraz z odsetkami i kosztami upomnień w wysokości wskazanej w treści zaskarżonej decyzji. Wyliczenia organu rentowego wskazane w pkt I podpunktach b) i c) decyzji z dnia 2 lipca 2013 r. są zgodne z wyliczeniami biegłej ds. księgowości zawartymi w opinii (k. 109-111) i ostatecznie nie były kwestionowane również przez pełnomocnika ubezpieczonego. Sąd obdarzył wiarygodnością dowód z opinii biegłego (k. 109-111), która to opinia po kilku uzupełnieniach jest pełna, oparta na całokształcie materiału dowodowego zgromadzonego w sprawie niezbędnego do jej sporządzenia i należycie opracowana. Z tym, że podlegała ona modyfikacji przez Sąd w zakresie zestawienia nr 1 – zestawienie zaległości na ubezpieczenia społeczne FUS, gdzie wskazano koszty upomnień za okres od 06.2004 do 01.2005 r. w kwocie 6,80 zł, natomiast z analizy złożonych przez organ rentowy upomnień (teczka załączona do akt) wynika, iż koszt upomnienia z dn. 24.11.2004 r. nr 4316/2004 wysłanego ubezpieczonego wynosił 8,80 zł, tak jak i innych tego typu upomnień wysłanych w okresach późniejszych ubezpieczonemu.

Biegła wyliczyła również wysokość należności niepodlegających umorzeniu i zostały one określone na kwotę 51 293,44 zł z tytułu składek, kwotę 20 126 zł z tytułu odsetek wyliczonych na dzień 6 maja 2013 r., kwotę 853,60 zł z tytułu kosztów upomnień, kwotę 351,80 zł z tytułu kosztów egzekucji. Zatem warunkiem umorzenia należności wymienionych w pkt I decyzji z dnia 2 lipca 2013 r. jest spłata przez ubezpieczonego w terminie 12 miesięcy od dnia uprawomocnienia się decyzji należności z tytułu składek niepodlegających umorzeniu w kwocie 51 293,44 zł wraz z odsetkami ustawowymi od tej kwoty naliczonymi do dnia wpłaty powyższej kwoty i pozostałymi należnościami ubocznymi (koszty upomnień, koszty egzekucji).

Mając na uwadze powyższe okoliczności Sąd na podstawie art. 477¹⁴ § 2 kpc orzekł jak w pkt I wyroku, a na podstawie art. 477¹⁴ § 1 kpc w pozostałym zakresie oddalił odwołanie.

O kosztach procesu między stronami Sąd orzekł na podstawie art. 100 kpc. Mając powyższe na uwadze Sąd orzekł jak w wyroku.