

Sygn. akt IV U 471/22

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 31 stycznia 2023 roku

Sąd Okręgowy w Sieradzu IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący: sędzia Dorota Załęska

Protokolant: st. sekr. sąd. Beata Krysiak

po rozpoznaniu na rozprawie w dniu 31 stycznia 2023 roku w Sieradzu

odwołania R. A.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

z dnia 5.08.2022 r. Nr (...)

w sprawie R. A.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych II Oddział w Ł.

o kapitał początkowy

- 1. zmienia zaskarżoną decyzję i zobowiązuje organ rentowy do obliczenia wysokości kapitału początkowego z uwzględnieniem w podstawie wymiaru za 1988 rok wynagrodzenia w łącznej kwocie 297 000 (dwieście dziewięćdziesiąt siedem tysięcy) złotych,***
- 2. oddala odwołanie w pozostałym zakresie.***

Sygn. akt IV U 471/22

UZASADNIENIE

Decyzją z 5.08.2022r. ZUS z urzędu ponownie ustalił R. A. kapitał początkowy na dzień 1.01.1999r. w wysokości 55.111,21zł. Do obliczenia wartości kapitału początkowego oraz obliczenia wwpw przyjęto przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych kalendarzowych, tj. od 1.01.1987 – 31.12.1996, wwpw wyniósł 46,73%. Uwzględniono okresy składkowe w wymiarze 15 lat, 4 miesiące, 14 dni oraz 8 dni okresów nieskładkowych. Do ustalenia wartości kapitału początkowego nie uwzględniono okresów: 1.11.1991 - 30.11.1991, 1.01.1992 - 31.01.1992, 10.04.1992 - 20.04.1992, 20.06.1992 - 30.06.1992, 20.12.1992 - 31.12.1992, 10.02.1993 - 20.02.1993 - gdyż w tym czasie wnioskodawca przebywał na urlopiach bezpłatnych.

Nie podzielając powyższej decyzji R. A. złożył odwołanie, kwestionując błędne wyliczenie wskaźnika wysokości podstawy wymiaru kapitału początkowego za rok 1988 oraz 1991. Wskazywał, że za rok 1988, zgodnie z załączonymi zaświadczeniami Rp – 7, zarobek – dochód stanowiący podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne za 1988 wynosi 297 000zł., a nie jak w decyzji 271 000zł. Wskazywał, że przebywał na urlopie bezpłatnym od 1 - 30.11.1991r., w związku z powyższym liczba miesięcy pracy wyniosła 3, a nie 4, jak przyjęto do stosunku podstawy wymiaru składek do przeciętnego wynagrodzenia za rok 1991.

W odpowiedzi na odwołanie organ rentowy wnosił o oddalenie odwołania. Argumentowano, że w przedłożonym Rp – 7 za okres od 16.04.1984 – 29.02.1988, wskazano przychód w 1988r. w wysokości 72.000zł. Jednakże z uwagi na fakt, że zakład w tym okresie rozliczał się na podstawie deklaracji imiennych, na koncie ubezpieczonego zostały zaksięgowane kwoty: za styczeń 1988r. – 20.000zł., za luty 1988r. – 26.000zł. (łącznie 46.000zł.). Z kolei na druku Rp – 7 za okres od 16.05.1988 – 5.02.1991, wskazano przychód w roku 1988 osiągnięty przez wnioskodawcę w wysokości 225.000zł. – taka sama kwota widnieje na koncie ubezpieczonego. Zatem za rok 1988, przyjęto dochód w-cy w wysokości 271.000zł. (46.000+225.000).

Sąd Okręgowy ustalił następujący stan faktyczny:

R. A., ur. (...)

R. A. był zatrudniony w (...) S.J. od 16.04.1984 – 31.03.1988, 16.05.1988 – 5.02.1991, początkowo w wymiarze ½ etatu, od 1.06.1986 – 31.03.1988 i od 16.05.1988 – 5.02.1991 - w pełnym wymiarze czasu pracy jako mechanik. Łączna kwota wynagrodzenia – przychodu osiągniętego przez wnioskodawcę w roku 1988, która wynika ze złożonych przez wnioskodawcę w ZUS zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu Rp – 7 z 30.09.2005r. za okres od 16.04.1984 – 31.03.1988, wyniosła 72.000zł., a za okres od 16.05.1988 – 5.02.1991, wyniosła 225.000zł. (**Rp – 7, uwierzytelnione kserokopie świadectw pracy z 2.04.1988r., z 6.02.1991r., k. 4-5, 10 - 11/akta ZUS**).

W okresie od 1.10.1991 – 30.04.1996, R. A. był zatrudniony w Zakładzie (...)Sp. z o. o. z tym, że od 1.11.1991 - 30.11.1991, 1.01.1992 - 31.01.1992, 10.04.1992 - 20.04.1992, 20.06.1992 - 30.06.1992, 20.12.1992 - 31.12.1992, 10.02.1993 - 20.02.1993 przebywał na urloпах bezpłatnych (**Rp – 7 k. 9, potwierdzenie ubezpieczenia za okres od 1.10.1991 – 31.12.1993 k. 36/akta ZUS**).

Za okres zatrudnienia w-cy w (...) S.J. od 16.04.1984 - 29.02.1988, na koncie ubezpieczonego zaksięgowane zostały kwoty: styczeń 1988r. – 20.000zł., luty 1988r. 26.000zł., łącznie 46.000zł.

Za rok 1988 organ rentowy przyjął przychód osiągnięty przez wnioskodawcę w wysokości 271 000zł. (46.000 + 225 000zł. wynikający z Rp – 7 za okres od 16.05.1988 - 5.02.1991).

Za 1991r. – przyjęto przychód wnioskodawcy w wysokości 1 695 000zł., zgodnie z złożonymi zaświadczeniami Rp - 7 z 16.04.2003r. i 30.08.2005r. (**potwierdzenie ubezpieczenia pracowników k. 33 – 34, wykaz wprowadzonych dochodów k. 39/akta ZUS**).

Decyzją z 5.08.2022r. ZUS z urzędu ponownie ustalił R. A. kapitał początkowy na dzień 1.01.1999r. w wysokości 55.111,21zł. Do obliczenia wartości kapitału początkowego oraz obliczenia wwpw przyjęto przeciętną podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne z 10 kolejnych kalendarzowych, tj. od 1.01.1987 – 31.12.1996, wwpw wyniósł 46,73%. Uwzględniono okresy składkowe w wymiarze 15 lat, 4 miesiące, 14 dni oraz 8 dni okresów nieskładkowych. Do ustalenia wartości kapitału początkowego nie uwzględniono okresów: 1.11.1991 - 30.11.1991, 1.01.1992 - 31.01.1992, 10.04.1992 - 20.04.1992, 20.06.1992 - 30.06.1992, 20.12.1992 - 31.12.1992, 10.02.1993 - 20.02.1993 - gdyż w tym czasie wnioskodawca przebywał na urloпах bezpłatnych (**decyzja k. 340 – 41/akta ZUS**).

Powyższy niesporny stan faktyczny Sąd ustalił na podstawie materiału dowodowego zgromadzonego w postępowaniu przed organem rentowym.

Sąd Okręgowy zważył:

Odwołanie jest częściowo zasadne.

Zgodnie z art. 173 i art. 174 ustawy z 17.12.1998r. o emeryturach i rentach z FUS (Dz. U. z Dz.U.2022.504 t.j.), dla ubezpieczonych urodzonych po dniu 31 grudnia 1948r., którzy przed dniem wejścia w życie ustawy opłacali składki na ubezpieczenie społeczne, ustala się kapitał początkowy.

Kapitał początkowy jest formułą umożliwiającą odtworzenie okresów przebytych do 31.12.1998r., zostaje ustalony na 1.01.1999r. i zapisany na indywidualnym koncie ubezpieczonego. Stanowi on kapitał wyjściowy, do którego doliczane są opłacane od 1.01.1999r. składki na ubezpieczenie emerytalne. Kapitał początkowy stanowi równowartość kwoty tzw. hipotetycznej emerytury obliczonej według zasad określonych w art. 174 pomnożonej przez wyrażone w miesiącach średnie dalsze trwanie życia ustalone dla osób w wieku 62 lat tj. 209 miesięcy (wspólnie dla kobiet i mężczyzn). Przy ustalaniu stażu ubezpieczeniowego na dzień 31.12.1998r. do wyliczenia przyjmuje się udowodniony okres składkowy i nieskładkowy obliczony na zasadach analogicznych jak okresy składkowe i nieskładkowe wymagane do przyznania emerytury.

Przy ustalaniu stażu ubezpieczeniowego na 31.12.1998r. do wyliczenia przyjmuje się udowodniony okres składkowy i nieskładkowy obliczony na zasadach analogicznych jak okresy składkowe i nieskładkowe wymagane do przyznania emerytury. Podstawę wymiaru kapitału początkowego ustala się na zasadach określonych m. in. w art. 15, 16, 17 ust.1 i 3 oraz 18 w/w ustawy z tym, że okres kolejnych 10 lat kalendarzowych ustala się z okresu przed dniem 1.01.1999r.

W ocenie Sądu, organ rentowy za rok 1988, nieprawidłowo przyjął osiągnięty przez wnioskodawcę dochód za rok 1988 w wysokości 271.000zł. ZUS powoływał się na zaksięgowane na koncie ubezpieczonego kwoty, tj.: za styczeń 1988r. – 20.000zł., luty 1988r. 26.000zł. (łącznie 46.000zł.) plus dochód w wysokości 225 000zł., wynikający z Rp – 7 za okres od 16.05.1988 - 5.02.1991.

Bezsporne jest, że w okresie od 16.04.1984 – 31.03.1988 i od 16.05.1988 – 5.02.1991, był zatrudniony w (...) S.C., co potwierdzają świadectwa pracy. Nie budzi także wątpliwości, że w w/w okresach zatrudnienia odwołujący z tytułu świadczonej pracy w ramach stosunku pracy, otrzymywał wynagrodzenie, na co wskazują oryginały zaświadczeń Rp – 7 z 30.09.2005r., których ZUS nie kwestionował. Z dokumentów tych wynika, że łączna kwota przychodu wnioskodawcy w 1988r. w okresie zatrudnienia od 16.04.1984 – 31.03.1988 wynosi 72.000zł., a w okresie od 16.05.1988 – 5.02.1991, wynosi 225.000zł. Zatem łącznie za rok 1988, wynagrodzenie wnioskodawcy wynosiło 297.000zł. i wynagrodzenie w takiej wysokości należy przyjąć w podstawie wymiaru kapitału początkowego za rok 1988.

Odnośnie do zarzutu w-cy dotyczącego błędnego przyjęcia przez ZUS wymiaru m-cy pracy za 1991r. , w którym to roku od 1 – 30.11.1991r. przebywał na urlopie bezpłatnym - do stosunku podstawy wymiaru to zdaniem Sądu stanowisko to nie zasługuje na aprobatę. Jak wynika z wykazu wprowadzonych okresów ubezpieczonego, organ rentowy prawidłowo wyliczył wymiar zatrudnienia w-cy przypadający w okresie, w którym przebywał na urlopie bezpłatnym. Urlopu udzielał pracodawca , którym był Zakład (...)Sp. z o. o. i na okres zatrudnienia u tego pracodawcy przypada urlop bezpłatny. ZUS za 1991r. przyjął prawidłowo dochód w wysokości wynikającej z zaświadczenia Rp – 7 z 30.09.2005r. oraz z zaświadczenia Rp – 7 z 16.04.2003r., tj. łącznie 1 695 000zł.

Mając na uwadze powyższe, na podstawie art. 477¹⁴ §2 kpc, Sąd Okręgowy zmienił zaskarżoną decyzję i zobowiązał organ rentowy do obliczenia wysokości kapitału początkowego z uwzględnieniem w podstawie wymiaru za 1988 rok wynagrodzenia w łącznej kwocie 297 000zł., oddalając odwołanie w pozostałym zakresie na podstawie art. 477¹⁴§1 kpc.