

Sygn. akt V U 1040/19

WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 22 września 2020 r.

Sąd Okręgowy w Kaliszu V Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący: SSO Romuald Kompanowski

Protokolant: st.sekr.sądowy Justyna Dzikowska

po rozpoznaniu w dniu 14 września 2020 r. w Kaliszu

odwołania M. S.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.

z dnia 9 lipca 2019 r. Nr (...)

w sprawie M. S.

przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.

o ustalenie kapitału początkowego

- 1. Zmienia zaskarżoną decyzję Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O. z dnia 9 lipca 2019 r. znak (...) w ten sposób, że stwierdza, że podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne przy ustaleniu wartości kapitału początkowego M. S., za 1982r. stanowi kwota 590 000 zł.**
- 2. Zawarte w odwołaniu żądanie ponownego obliczenia wartości kapitału początkowego, przy zastosowaniu nowej podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne z 1977r. i z 1984r. przekazuje do rozpoznania Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.**

Sygn. akt VU 1040/19

UZASADNIENIE

Decyzją z 9 lipca 2019 r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O. odmówił ponownego ustalenia wartość kapitału początkowego M. S. albowiem wykazany w karcie zarobkowej składnik wynagrodzenia w kwocie 100 000,00 zł za 1982 r. nie został przez pracodawcę opisany i wobec tego nie jest wiadome czy podlegał składce na ubezpieczenie społeczne.

Odwołanie od powyższej decyzji złożył M. S. wnosząc o jej zmianę i ponowne obliczenie wartości kapitału początkowego przy przyjęciu prawidłowo zliczonego wynagrodzenia za 1977 r., 1982 r. i 1984 r.

Organ rentowy wniósł o oddalenie odwołania.

Sąd Okręgowy – Sąd Pracy i Ubezpieczeń Społecznych ustalił, co następuje:

Odwołujący M. S. urodzony (...), uzyskał w listopadzie 2007 r. decyzję ustalającą wartość kapitału początkowego. Dla obliczenia jego wartości, organ rentowy przyjął podstawę wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne z kolejnych lat z okresu 1980 – 1989. Za 1982 r. organ rentowy przyjął podstawę wymiaru składki w kwocie 490 000,00 zł.

/ bezsporne /.

Odwołujący 3 grudnia 1977 r. rozpoczął wykonywanie pracy na rzecz Rolniczej (...) w N.. Od 5 grudnia 1978 r. odwołującego i wskazaną wyżej spółdzielnię łączył stosunek członkostwa. W 1982 r. odwołujący uzyskał bieżące wynagrodzenie za pracę w kwocie 490 000,00 zł. I taką też kwotę pracodawca wpisał odwołującemu do legitymacji ubezpieczeniowej na początku 1983 r.

dowód: karta zarobkowa, legitymacja ubezpieczeniowa w aktach ZUS,

zeznania odwołującego

W pierwszym kwartale 1983 r. odwołujący otrzymał dodatkowo kwotę 100 000,00 zł tytułem udziału w nadwyżce bilansowej z wypracowanego przez spółdzielnię w 1982 r. zysku. Wypłacenie powyższej kwoty mogło nastąpić dopiero po zatwierdzeniu bilansu przez właściwe władze spółdzielni.

dowód: zeznania świadka J. G., zeznania odwołującego

Ustalając powyższy stan faktyczny, sąd dał wiarę wskazanym wyżej dokumentom oraz zeznaniom świadka i zeznaniom odwołującego. Nie zachodzi w szczególności sprzeczność między wpisem w legitymacji ubezpieczeniowej obejmującym uzyskane przez odwołującego w 1982 r. wynagrodzenia a kartą zarobkową za ten rok z wpisaną dodatkowo kwotą 100 000,00 zł albowiem ta ostatnia kwota przyznana została odwołującemu po koniec pierwszego kwartału 1983 r. a wpis do legitymacji wyprzedzał ten moment. Z tej przyczyny kwota udziału w nadwyżce bilansowej nie mogła zostać ujęta przy zliczaniu wynagrodzenia dla potrzeb dokonywanego w legitymacji wpisu.

Sąd zważył, co następuje:

Zgodnie z przepisem art. 174 ust.1 i 2 ustawy z dnia 17.12.1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych kapitał początkowy ustala się na zasadach odpowiednich przy ustalaniu wysokości emerytury na podstawie art. 53 ustawy przy czym przebyte okresy składkowe i nieskładkowe przyjmuje się z okresu sprzed 1 stycznia 1999 r.

Zgodnie z przepisem art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, emerytura wynosi:

- 1) 24 % kwoty bazowej, o której mowa w art. 19, oraz
- 2) po 1,3 % podstawy jej wymiaru za każdy rok okresów składkowych;
- 3) po 0,7 % podstawy jej wymiaru za każdy rok okresów nieskładkowych.

Spornym w niniejszej sprawie pozostawała kwota podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne za 1982 r. Wysokość podstawy wymiaru składki na ubezpieczenie społeczne z każdego roku kalendarzowego przypadającego przed 1 stycznia 1999 r. – jak wynika z zacytowanych przepisów – wpływa na wartość kapitału początkowego.

Wysokość wynagrodzenia za pracę jakie odwołujący uzyskał z tytułu zatrudnienia w badanym okresie jest znana. Znane są również dodatkowe składniki wynagrodzenia rocznego. Przedstawiona w ZUS-ie karta zarobkowa pozwala na dokładne ustalenie wysokości rocznej kwoty wypłaconej odwołującemu tytułem bieżących świadczeń związanych z pracą członka rolniczej spółdzielni produkcyjnej. Nie budzące wątpliwości zeznania świadka uczestniczącego w sporządzeniu ewidencji płacowej wskazują jednoznacznie, iż nadpisaną w polu odnoszącym się do wynagrodzenia za

1982 r. kwotę 100 000,00 zł, odwołujący otrzymał jako składnik wynagrodzenia za wykonywane prace albowiem były to należności wypłacane z funduszu płac – w tym przypadku jako udział w nadwyżce bilansowej spółdzielni. Była to kwota przysługująca członkom spółdzielni za ich aktywność pracowniczą w 1982 r.

Zgodnie z treścią przepisów obowiązujących w badanym okresie w sprawie wysokości i podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne pracowników stanowi wynagrodzenie pracownika w gotówce i w naturze z tytułu pracy w ramach stosunku pracy obejmujące wszelkiego rodzaju należności pieniężne. Obok na bieżąco wypłacanego świadczenia za wykonaną pracę, składnikami od których obliczano składkę na ubezpieczenie społeczne była tzw. trzynastka wypłacana w przedsiębiorstwach czy jednostkach budżetowych bądź udział w nadwyżce bilansowej wypłacanej swym członkom przez spółdzielnię. Badany składnik wynagrodzenia należy do wskazanej wyżej kategorii świadczeń pieniężnych. Zatem sporna kwota za 1982 r. powinna zwiększać kwotę podstawy wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne za 1982 r.

Mając na uwadze poczynione wyżej rozważania odnośnie podstawy wymiaru składki za 1982 r. zaskarżona decyzja podlegała zmianie jak w punkcie 1 sentencji wyroku.

Odwołanie zawierało również żądania obliczenia wartości kapitału początkowego w oparciu o prawidłowe wielkości uzyskanego przez odwołującego wynagrodzenia w 1977 r. i w 1984 r.

Takie żądanie wykraczało poza zakres wniosku załatwionego zaskarżoną decyzją. Wniosek złożony przez odwołującego w marcu 2019 r. wyraźnie odnosił się tylko do wynagrodzenia za 1982 r. i żądania ponownego obliczenia kapitału początkowego przy przyjęciu, że wynagrodzenie z tego roku wynosi kwotę 590 000,00 zł.

Zatem kierując się zasadą, że badanie sądowe w związku ze złożonym odwołaniem od decyzji organu rentowego wyznaczone zostaje przez zakres złożonego wniosku i treść wydanej w oparciu o ten wniosek decyzji to pozostała część odwołania jako nowe żądanie podlegała przekazaniu organowi rentowemu do rozpoznania i wydania nowej decyzji.