

Sygn. akt V U 766/23

# WYROK

## W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 13 grudnia 2023 r.

**Sąd Okręgowy w Kaliszu V Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych**

**w składzie:**

**Przewodniczący: Sędzia Ewa Nowakowska**

**Protokolant: st.sekr.sądowy Alina Kędzia**

**po rozpoznaniu w dniu 13 grudnia 2023 r. w Kaliszu**

**odwołania P. K.**

**od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.**

**z dnia 10 sierpnia 2023 r. Nr (...)**

**w sprawie P. K.**

**przeciwko Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O.**

**o wysokość emerytury**

**1. Oddala odwołanie**

**2. Zasądza od P. K. na rzecz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddział w O. kwotę 180zł tytułem zwrotu kosztów zastępstwa procesowego wraz z ustawowymi odsetkami liczonymi od daty prawomocności orzeczenia o kosztach procesu do dnia zapłaty.**

**Sędzia Ewa Nowakowska**

## UZASADNIENIE

Decyzją z dnia 10.08.2023r. Zakład Ubezpieczeń Społecznych w O. ustalił P. K. emeryturę na podstawie art.55 i 55a w związku z art.26 ustawy emerytalnej od 1.01.2023r., od miesiąca złożenia wniosku, stwierdzając jednocześnie, że z tym dniem ustaje prawo do emerytury wcześniejszej. Wysokość emerytury została wyliczona z uwzględnieniem średniego trwania życia z tablicy w dniu następnym po dniu osiągnięciu powszechnego wieku emerytalnego (192,3 miesięcy) na kwotę 2477,96zł, a po waloryzacjach : 3362,12zł, zaś od 1.03.2023r. na kwotę 3874,10zł

Odwołanie od tej decyzji ZUS wniósł do Sądu P. K. kwestionując praktycznie każdy z elementów wyliczenia i domagał się wyliczenia emerytury z uwzględnieniem wskaźnika trwania życia w dacie złożenia wniosku.

Organ rentowy wniósł o oddalenie odwołania.

**Sąd ustalił co następuje:**

Poza sporem jest, że P. K. urodził się w dniu (...)

Decyzją z dnia 28.05.2008r. ZUS Oddział w O. przyznał mu emeryturę wcześniejszą na podstawie art.29 ustawy o emeryturach i rentach z FUS. Wyliczono ją na tzw. "starych zasadach", to jest zgodnie z art. 53 w/w ustawy, m.in. z uwzględnieniem stażu ubezpieczeniowego 45 lat okresów składkowych i 5 miesięcy nieskładkowych.

Po przyznaniu świadczenie odwołujący się podjął zatrudnienie od 12.05.2008r. i kontynuował je do 17.07.2011r. Emerytura była systematycznie na jego wniosek przeliczana o zwiększany staż ubezpieczeniowy.

W dniu 22.07.2011r. P. K. wystąpił o przyznanie emerytury po emeryturze, w związku z przepracowaniem 30 miesięcy na emeryturze wcześniejszej i decyzją z dnia 16.08.2011r. uzyskał to świadczenie z uwzględnieniem tego samego wskaźnika podstawy wymiaru co dotychczas oraz stażu ubezpieczeniowego jak w decyzji z 10.08.2011r., ale z przyjęciem 24% nowej kwoty bazowej w części socjalnej, na dzień 1.07.2011r..

W dniu 27.01.2023r. P. K. wystąpił o emeryturę wskazując przepis art. 55 i 55a w związku z art.26 ustawy emerytalnej i domagał się emerytury wyliczonej według „nowych zasad” jako tzw. kapitałowa.

Decyzją z dnia 10.08.2023r. (stanowiącą przedmiot sporu w niniejszej sprawie) ZUS ustalił wysokość emerytury na podstawie art.55 i art.55a w związku z art.26 od miesiąca wniosku, ale biorąc pod uwagę datę spełnienia warunków do emerytury w wieku powszechnym.

Kwota kapitału początkowego ustalonego na dzień 01.01.1999r. wynosiła 179.056,57 zł, a po waloryzacjach corocznych wyniosła na I kwartał 2011r. kwotę 485.258, 56zł, suma pobranych emerytur wcześniejszych na czas do 30.06.2022r. wyniosła 69.037,95 zł. Informacje z konta ubezpieczonego podano na dzień złożenia wniosku o emeryturę z art.27 to jest 22 lipca 2011r., ze składkami na dzień 30.06.2011r.

Coroczne wskaźniki waloryzacji i dalsze szczegółowe wyjaśnienia co do poszczególnych elementów wyliczenia emerytury ZUS wskazał w piśmie z

24. 10.2022r. (k 13)

### ***Sąd zważył co następuje:***

Zgodnie z art. 55 ustawy z 17.12.1998r.o emeryturach i rentach z FUS

(Dz.U.2022r. poz. 504)) ubezpieczonemu spełniającemu warunki do uzyskania emerytury na podstawie art.27 (jest to emerytura dla ubezpieczonych urodzonych przed 1.01.1949r., czyli co do mężczyzn mających ukończony wiek emerytalny 65 lat i staż ubezpieczeniowy co najmniej 25 lat okresów składkowych i nieskładkowych), który kontynuował ubezpieczenie emerytalne i rentowe po osiągnięciu przewidzianego w tym przepisie wieku emerytalnego i wystąpi z wnioskiem o przyznanie emerytury po dniu 31.12.2008r. może być obliczona emerytura na podstawie art.26 jeżeli jest wyższa od obliczonej zgodnie z art.53.

Wspomniany art.26 ustawy o emeryturach i rentach z FUS z 17.12.1998r. dotyczy obliczenia emerytury wg. tzw. nowych zasad, kapitałowo, czyli w powiązaniu ze zwaloryzowanym kapitałem początkowym wyliczonym na dzień 1.01.1999r., ze zgromadzonymi po tej dacie składkami i z prognozowaną długością dalszego życia.

Stosownie do art. **55a** cyt. ustawy przepis art.55 stosuje się do ubezpieczonego, który miał ustalone prawo do emerytury przed zgłoszeniem wniosku o emeryturę, o której mowa w art.27.

Jeżeli ubezpieczony pobrał emeryturę, do której miał ustalone prawo przed ustaleniem prawa do emerytury z tytułu osiągnięcia wieku emerytalnego określonego w art.27 ust.2 i 3 podstawę obliczenia emerytury z tytułu osiągnięcia wieku emerytalnego określonego w art.27 ust.2 i 3 podstawę obliczenia emerytury zgodnie z art.26 pomniejsza się o kwotę stanowiącą sumę kwot pobranych emerytur w wysokości przed odliczeniem zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych i składki.

Wysokość emerytury kapitałowej P. K. została wyliczona na dzień zgłoszenia wniosku o emeryturę z wieku powszechnego czyli na 22.07.2011r., a następnie świadczenie zostało zwaloryzowane.

Jak stanowi art.26 ust.1 emerytura stanowi równowartość kwoty będącej wynikiem podzielenia podstawy obliczenia ustalonej w sposób określony w art.25 przez średnie trwanie życia dla osób w wieku równym **wiekowi przejścia na emeryturę** danego ubezpieczonego z uwzględnieniem ust.5 i art. 183.

Tablice wieku ogłaszane są przez Prezesa GUS corocznie w terminie do 31marca.

Zgodnie z ust.6 w/w przepisu jeśli natomiast korzystniejsze jest to dla ubezpieczonego, do ustalenia wysokości emerytury zgodnie z ust.1 stosuje się tablice trwania życia obowiązujące w dniu, w którym ubezpieczony osiągnął wiek emerytalny wynoszący 60 lat dla kobiet i 65 lat dla mężczyzn.

Jak wynika z zacytowanego przepisu wyliczenie świadczenia następuje w odniesieniu do czasu „przejścia na emeryturę „. Odwołujący się po ukończeniu powszechnego wieku emerytalnego „przeszedł na emeryturę” w 2011r. Emerytura objęta wnioskiem z 27.01.2023r. czyli wyliczona z art.55i 55a w związku z art.26 ustawy o emeryturach i rentach z FUS nie jest nową, trzecią emeryturą, a tylko innym sposobem wyliczenia emerytury przysługującej po ukończeniu wieku powszechnego, możliwym do zastosowania gdy ubezpieczony po ukończeniu wieku powszechnego kontynuował ubezpieczenie emerytalno -rentowe i spełnia pozostałe warunki (z wnioskiem wystąpił po 31.12.2008r., a wyliczenie kapitałowe jest korzystniejsze.)

Odwołujący się nie ma więc racji przyjmując do swych wyliczeń parametry z daty złożenia z wniosku złożonego 27.02.2023r. Nie uzyskał bowiem prawa do nowego świadczenia, a jedynie do wyliczenia w inny sposób emerytury, do której miał prawo po ukończeniu 65 roku życia.

Parametr dotyczący średniego trwania życia przyjęto z daty ukończenia wieku 65 lat jako korzystniejszy, bo wskaźnik średniego trwania życia według tablicy trwania życia dla mężczyzn bo wynosił wówczas 192,30 miesięcy, a na datę wniosku z 12.08.2021r. 196,20 miesięcy.

Zaskarżona decyzja jest więc prawidłowa i zgodnie z art. 477<sup>14</sup> § 1 kpc orzeczono jak w wyroku.

Sędzia Ewa Nowakowska