

Częstochowa, dn. 1 marca 2017 r.

Sąd Okręgowy w Częstochowie **OBŚLUGI INTERESANTÓW**  
IV Wydział Pracy i Ubezpieczeń **Sądu Okręgowego w Częstochowie**  
ul. Śląska 8

Społecznych

03-03-2017

ul. Śląska 8, 42-200 Częstochowa

**Odwołujący:**

Paweł Lechowski

**Organ:**

Zakład Ubezpieczeń Społecznych

Nr..... zał.....

przełata: Dorota Parandyk

**sygn. akt: IV U 1557/16 i inne dołączone do wspólnego rozpoznania**

**PISMO ODWOŁUJĄCEGO ZAWIERAJĄCE USTOSUNKOWANIE SIĘ DO  
GŁÓWNEGO ARGUMENTU STRONY PRZECIWNEJ:**

**wykładnia przepisu art. 47 ust. 10 c jasno wskazuje, że organ rentowy ma  
obowiązek nałożenia opłaty dodatkowej jeśli ziści się stan faktyczny w niej  
opisany .**

1. Zdaniem odwołującego organ posługuje się wybiórczą i tym samym błędną wykładnią przepisu art.47 ust. 10c, która narusza logiczny i spójny system przepisów art. 47 ustawy systemowej. System logiczny tego przepisu ma być w zamierzeniu ustawodawcy stosowany w całości a nie wybiórczo, natomiast ZUS stosując te opłatę bez uprzedniego zawiadomienia doprowadził do wypaczenia ustawowych założeń tego systemu.

Organ pomija w swojej interpretacji przepis art. 47 ust. 10 d ustawy systemowej, który jest przepisem rygorystycznym, brzmiącym następująco:

**„Zakład przesyła płatnikowi składek lub instytucji obsługującej wpłaty składek zawiadomienie o nieprzekazaniu lub przekazaniu błędnego dokumentu, o którym mowa w ust. 10c, nie później niż w ciągu 30 dni, licząc od następnego dnia po upływie terminu określonego w ust. 9.”**

W swojej decyzji wymiarowej organ pomija ten przepis ponieważ jego brzmienie jest jednoznaczne: **Zakład Ubezpieczeń Społecznych zawsze przesyła zawiadomienie płatnikowi składek, przesyła w każdym wypadku i niezależnie od okoliczności.**

Przepis art. 47 ust. 10 d ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych **zobowiązuje ZUS do bezwzględnego zawiadamiania płatnika składek o nieprzekazaniu lub przekazaniu błędnego dokumentu, nie dopuszczając żadnego wyjątku od tego obowiązku zawiadamiania.**

W punkcie 2 niniejszego pisma podaje prawidłową wykładnię tego przepisu zaczerpniętą z linii orzecniczej wynikającej z następujących wyroków sądowych:

1. Wyrok Sądu Okręgowego w Tarnowie z dnia 11 października 2016 r. IV U 705/16.
2. Wyrok Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 6 września 2016 r. VIII U 2599/15.
3. Wyrok Sądu Okręgowego w Poznaniu z dnia 1 marca 2016 r VIII U 2596/15.
4. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Rzeszowie z dnia 14 października 2015 r. III AUa 539/15
5. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Gdańsku z dnia 21 października 2009 r. III AUa 362/09
6. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 15 września 2004 r., III AUa 8/2004.
7. Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 20 maja 2004 r., II UK 403/2003.

8. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 14 lutego 2002 r., III AUa 1430/2001.
9. Wyrok Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 25 stycznia 2000 r., III AUa 831/ 99.

**2. Art. 47 ustawy systemowej określa relacje pomiędzy ZUS a OFE w celu zabezpieczenia interesu OFE polegającego na zabezpieczeniu we właściwym czasie składek opłaconych przez płatników składek. Poszczególne przepisy w tym artykule są wypowiedzią ustawodawcy w pewną całość. Znaczenie tej wypowiedzi jest ściśle uzależnione od powiązania jej elementów składowych. Dlatego punktem wyjścia wszystkich interpretacji powinien być przepis art. 47 traktowany jako całość.**

2.1. Przepisy te ustanawiają komplementarny system zabezpieczeń interesu otwartych funduszy emerytalnych. U podstaw tego systemu leży założenie zgodnie, z którym Otwartym Funduszom Emerytalnym w razie nieterminowego otrzymania składek przysługuje roszczenie o zapłatę odsetek w wysokości określonej w art. 47 ust 10 a ustawy systemowej.

2.2. We wszystkich przypadkach, w których składki nie zostały przekazane do OFE z przyczyn leżących po stronie ZUS podmiotem zobowiązanym do zapłaty odsetek jest ZUS.

2.3. W przypadku gdy nie przekazanie składek nastąpiło z powodu nie złożenia, lub złożenia błędnych dokumentów rozliczeniowych przez płatnika składek co do zasady odsetki te pokrywane są z tzw. opłat dodatkowych wnoszonych przez płatników składek na podstawie decyzji ZUS.

2.4. Ustawodawca przewidział jednak szczególne zasady wymierzania tych opłat. W ramach tych zasad bezwzględnie wymagane jest przestrzeganie przez ZUS obowiązku zawiadomienia płatnika składek o nie przekazaniu lub przekazaniu błędnego dokumentu rozliczeniowego.

2.5. Zawiadomienie to powinno być przekazane nie później niż w ciągu 30 dni licząc od następnego dnia po upływie terminu określonego w art. 47 ust 9. **Przepis ten nie przewiduje żadnego wyjątku od tego obowiązku ZUS.**

2.6. Z orzecznictwa sądowego wynika, że celem wymierzania opłaty dodatkowej przez ZUS jest mobilizowanie płatnika składek do przekazywania prawidłowo sporządzonych dokumentów rozliczeniowych. **W stanie faktycznym niniejszej sprawy wiele lat po złożeniu przez płatnika składek prawidłowych dokumentów nie było żadnej potrzeby dyscyplinowania płatnika składek.**

Instytucja opłaty dodatkowej przewidzianej w art. 47 ust 10c i 10e ma charakter dyscyplinujący, który przejawia się koniecznością istnienia przesłanki celowości jej wymierzenia. (por. wyrok Sądu Najwyższego z dnia 20 maja 2004 r., II UK 403/2003, wyrok Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 25 stycznia 2000 r., III AUa 831/ 99, wyrok Sądu Apelacyjnego w Katowicach z dnia 14 lutego 2002 r., III AUa 1430/2001). Natomiast celem instytucji opłaty dodatkowej jest zlikwidowanie zaległości w zapłacie składek (por. wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 15 września 2004 r., III AUa 8/2004).

**3. W związku z faktem, że ZUS otrzymał składki nie później niż 6 czerwca 2007 r. termin na przesłanie zawiadomienia płatnikowi składek upłynął do 28 lipca 2007 roku.**

Nie zawiadomienie przez organ rentowy płatnika o nie przekazaniu lub przekazaniu błędnego dokumentu, a nawet nie dochowanie tego terminu przez organ nie daje możliwości skorzystania przez organ rentowy z możliwości wymierzenia opłaty dodatkowej.

Tabela terminów do zastosowania art. 47 ust 9 i ust. 10d ustawy systemowej			
1.	Nr spraw: IV U 1557/16 i inne dołączone		
2.	Dla okresów: 07/2000 i innych występujących w sprawach dołączonych .		
3.	Kiedy organ ujawnił nieprawidłowości w zakresie tytułów ubezpieczenia skutkujące zaniżeniem wysokości opłacanych składek?	23.01.2007 r.	Protokół kontroli
4.	Kiedy ZUS otrzymał składki ubezpieczeniowe wpłacone 5.06.2007 r. w podwyższonej wysokości ?	6.06 2007 r.	Przelew bankowy
5	Kiedy upłynął 15 dniowy termin na przekazanie składek do OFE, o którym mowa w art. 47 ust 9	28. 06. 2007 r.	
6	<b>Kiedy upłynął 30 dniowy termin na <u>zawiadomienie płatnika składek o nie przekazaniu lub przekazaniu błędnego dokumentu rozliczeniowego?</u></b>	<b>28. 07. 2007 r.</b>	<b>ZUS nie wykonał obowiązku wezwania</b>
7.	Kiedy złożono poprawne dokumenty rozliczeniowe ?	30.09.2009 r.	akta ZUS, wzmianka w piśmie do sądu

Oplata dodatkowa nie ma charakteru kompensacyjnego. Funkcją opłaty dodatkowej jest zdyscyplinowanie płatników składek do poprawnego i terminowego wypełnienia zgłoszenia do ubezpieczeń społecznych, zgłoszenia płatnika składek, imiennego raportu miesięcznego, deklaracji rozliczeniowej, dokumentu płatniczego lub zlecenia płatniczego. W stanie faktycznym niniejszej sprawy wiele lat po złożeniu przez płatnika składek prawidłowych dokumentów nie było żadnej potrzeby dyscyplinowania płatnika składek.

**System przepisów art. 47 ustawy systemowej jest logiczny i musi być stosowany w całości a nie wybiórczo.** Termin na zawiadomienie płatnika składek o nie przekazaniu składek upłynął w dniu 28 lipca 2007 r.. Pozwany zakład nie wykazał, iż w tym terminie przesłał płatnikowi składek zawiadomienie o nieprzekazaniu dokumentu rozliczeniowego. **Można więc stwierdzić, że dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych ten fragment art. 47 ustawy systemowej, który rygorystycznie ustanawia termin zawiadomienia (art. 47 ust. 10d) okazuje się być zbędny.**

ZUS stosując w zaskarżonych sprawach te opłatę bez uprzedniego zawiadomienia oraz z pogwałceniem jej funkcji motywujących doprowadził do wypaczenia ustawowych założeń tego systemu.

