

Sygn. akt VI U 3603/13

## WYROK W IMIENIU RZECZYPOSPOLITEJ POLSKIEJ

Dnia 13 maja 2014 r.

Sąd Okręgowy w Bydgoszczy VI Wydział Pracy i Ubezpieczeń Społecznych

w składzie:

Przewodniczący SSO Ewa Milczarek

Protokolant – sekr. sądowy Sylwia Sawicka

po rozpoznaniu w dniu 13 maja 2014 r. w Bydgoszczy

na rozprawie

odwołania: J. W.

od decyzji Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Oddziału w B.

z dnia 26 sierpnia 2013 r., znak:(...)

w sprawie: J. W.

przeciwko: Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych Oddziałowi w B.

o wysokość wyrównania renty

1) oddala odwołanie,

2) przekazuje organowi rentowemu do rozpoznania żądanie ubezpieczonej przyznania odsetek od kwoty 46 (czterdzieści sześć) zł za okres od 2 września 2013 r. do 27 lutego 2014 r.

***Na oryginale właściwy podpis.***

## UZASADNIENIE

Zaskarżoną decyzją organ rentowy przyznał ubezpieczonej J. W. prawo do renty z tytułu częściowej niezdolności do pracy na okres od 1.08.2013r. do 21.11.2015r. W decyzji ustalono też wysokość wyrównania za okres od 1.08.2013r. do 30.09.2013r. w kwocie 3015,20 zł.

Odwołanie od tej decyzji wniosła ubezpieczona, kwestionując wysokość wyrównania pomniejszonego niezasadnie, zdaniem ubezpieczonej, o kwotę 46zł.

W odpowiedzi na odwołanie organ rentowy wniósł o jego oddalenie, powołując się na to, że wysokość wyrównania obliczano poprzez odjęcie od kwoty wyrównania świadczenia brutto - 3676,04 zaliczki na podatek dochodowy w kwocie 330 zł oraz składki na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 330,84 zł oraz wyjaśnił, że różnica między kwotą żadaną przez ubezpieczoną a wypłaconą jej przez organ rentowy wynika z faktu zastosowania przez organ rentowy jednej kwoty zmniejszającej podatek na podstawie art. 32 ust 3 w związku z art. 34 ust 2 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.

Na rozprawie przed Sądem Okręgowym ubezpieczona wniosła o przyznanie odsetek od kwoty 46 zł za okres od 2.09.2013r. do 27.02.2014r.

**Sąd Okręgowy zważył co następuje:**

Decyzją z dnia 26.08.2013r. organ rentowy przyznał ubezpieczonej prawo do renty z tytułu częściowej niezdolności do pracy od 1.08.2013r. do 21.11.2015r.

Wysokość renty ustalono na kwotę 1838,02 zł miesięcznie, z datą płatności od 1 każdego miesiąca. W decyzji ustalono także wysokość należności za okres od 1.08.2013r. do 30.09.2013r. w kwocie 3015, 20 zł ze wskazaniem, że kwota brutto świadczenia miesięcznie do opodatkowania wynosi 1838 zł i z tej kwoty liczonej za 2 miesiące (3676, 04 zł) odliczono zaliczkę na podatek – 330 zł i składki na ubezpieczenie zdrowotne 330,84 zł.

**Okoliczności bezsporne.**

Zgodnie z art. 32 ust 1, ust 1a-1c ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych zaliczki, o których mowa w art. 31, za miesiące od stycznia do grudnia, z zastrzeżeniem ust. 1a, wynoszą:

1)za miesiące od początku roku do miesiąca włącznie, w którym dochód podatnika uzyskany od początku roku w tym zakładzie pracy przekroczył kwotę stanowiącą górną granicę pierwszego przedziału skali - 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu;

2)za miesiące następujące po miesiącu, w którym dochód uzyskany od początku roku przekroczył kwotę, o której mowa w pkt 1 - 32% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

1a. Jeżeli podatnik złoży płatnikowi oświadczenie, że za dany rok zamierza opodatkować dochody łącznie z małżonkiem bądź na zasadach określonych w art. 6 ust. 4, a za rok podatkowy przewidywane, określone w oświadczeniu:

1) dochody podatnika nie przekroczą górnej granicy pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej - zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu i są dodatkowo pomniejszane za każdy miesiąc o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale skali podatkowej;

2) dochody podatnika przekroczą górną granicę pierwszego przedziału skali, a odpowiednio małżonek lub dziecko nie uzyskują żadnych dochodów z wyjątkiem renty rodzinnej lub dochody małżonka mieszczą się w niższym przedziale skali, zaliczki za wszystkie miesiące roku podatkowego wynoszą 18% dochodu uzyskanego w danym miesiącu.

1b. Płatnicy, którym podatnik złożył oświadczenie wymienione w ust. 1a, pobierają zaliczki według zasad określonych w ust. 1a pkt 1 i 2 począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym zostało złożone oświadczenie.

1c. W razie faktycznej zmiany stanu upoważniającego do obniżki zaliczek lub utraty możliwości do opodatkowania dochodów zgodnie z art. 6, podatnik jest zobowiązany poinformować o tym płatnika; w tym przypadku od miesiąca następującego po miesiącu, w którym podatnik przestał spełniać warunki do obniżki zaliczek, zaliczki są pobierane według zasad określonych w ust. 1.

W myśl ustępu 3 art.32 ustawy o podatku dochodowym zaliczkę obliczoną w sposób określony w ust. 1, 1a i 2 zmniejsza się o kwotę stanowiącą 1/12 kwoty zmniejszającej podatek, określonej w pierwszym przedziale obowiązującej skali podatkowej, jeżeli pracownik przed pierwszą wypłatą wynagrodzenia w roku podatkowym złoży zakładowi pracy oświadczenie według ustalonego wzoru, w którym stwierdzi, że:

1)nie otrzymuje emerytury lub renty za pośrednictwem płatnika;

2)nie osiąga dochodów z tytułu członkostwa w rolniczej spółdzielni produkcyjnej lub innej spółdzielni zajmującej się produkcją rolną;

3)nie osiąga dochodów, od których jest obowiązany opłacać zaliczki na podstawie art. 44 ust. 3;

4)nie otrzymuje świadczeń pieniężnych wypłacanych z Funduszu Pracy lub z Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych;

5)ten zakład pracy jest właściwy do stosowania tego zmniejszenia.

( ust 3)

Art. 34 ust 1 i 2 ustawy z 26.07.1991r. o podatku dochodowym od osób fizycznych stanowi, że organy rentowe są obowiązane, jako płatnicy, pobierać zaliczki miesięczne od wypłacanych bezpośrednio przez te organy emerytur i rent, świadczeń przedemerytalnych i zasiłków przedemerytalnych, nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych, zasiłków pieniężnych z ubezpieczenia społecznego, rent strukturalnych oraz rent socjalnych.

(ust.1)

Zaliczki, o których mowa w ust. 1, za miesiące od stycznia do grudnia, ustala się w sposób określony w art. 32 ust. 1-1c odejmując kwotę obliczoną zgodnie z art. 32 ust. 3 miesięcznie.

(ust.2)

Dokonując wypłaty wyrównania świadczenia ubezpieczonej organ rentowy zastosował powyższy przepis tzn. ulgę podatkową w wysokości 1/12 kwoty zmniejszającej podatek.

Organ rentowy wystawił ubezpieczonej PIT 40 na podstawie art. 34 ust 7 cyt. ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych a zwrot nadpłaconego podatku w kwocie 46 zł nastąpił w marcu 2014r.

Skoro pozwany organ rentowy dokonując wypłaty ubezpieczonej za okres od 1.08.2013r. do 30.09.2013r. jednorazowo zastosował przepis art. 32 ust 3 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych a ubezpieczona uzyskała zwrot nadpłaconego podatku, co jest bezsporne w sprawie, brak podstaw do zakwestionowania zaskarżonej decyzji i dlatego odwołanie podlegało oddaleniu na podstawie art. 477<sup>14</sup> § 1 k.p.c.

Ponieważ ubezpieczona zgłosiła na rozprawie przed Sądem Okręgowym nowe żądanie – przyznania odsetek od kwoty 46 zł, Sąd na podstawie art. 477<sup>10</sup> §2 k.p.c. przekazał to żądanie do rozpoznania organowi rentowemu.

**SSO Ewa Milczarek**