

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ**

115191, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>**Р Е Ш Е Н И Е****Именем Российской Федерации****г. Москва****10 апреля 2014 г.****Дело №А40-176493/13****Резолютивная часть решения объявлена 07 апреля 2014 г.****Полный текст решения изготовлен 10 апреля 2014 г.****В составе председательствующего судья Ю. Ю. Лакоба, шифр судьи 39-665**

При ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Смыр И.Р., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Государственного Учреждения – Главное Управление ПФР № 3 по г. Москве и Московской обл. (ОГРН 1027722019555, ИНН 7722276522, адрес 109316, г. Москва, Волгоградский проспект, д. 25, дата регистрации 23.12.2002г.) к Государственному бюджетному образовательному учреждению города Москвы средняя общеобразовательная школа № 424 (ОГРН 1097746784244, ИНН 7722703439, дата регистрации 08.12.2009г., 111020, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 1) о взыскании финансовых санкций за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в размере 19 310, 00 руб.

от заявителя: Долгих А.А. по дов. от 31.12.2013 №203/40-190.

от ответчика: Гайдукова М.М. по дов. от 04.03.2014, Пахомова Е.Н. по дов. № 00000000017 от 04.03.2014, Осипова М.А. по дов. № 00000000018 от 04.03.2014

У С Т А Н О В И Л:

Государственное учреждение - Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 3 по г. Москве и Московской обл. (далее – Заявитель, фонд, управление пенсионного фонда) обратилось в суд с заявлением к Государственному бюджетному образовательному учреждению города Москвы средняя общеобразовательная школа № 424 (далее – ответчик, страхователь, учреждение) о взыскании финансовых санкций за несвоевременное предоставление сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в размере 19 310 руб. 00 коп.

В обоснование заявленных требований фонд указывает, что обществом, в нарушение установленного законодательством порядка об обязательном пенсионном страховании, сведения индивидуального (персонифицированного) учета были сданы позже установленного законом срока, в результате чего общество было привлечено к ответственности в виде штрафа в размере 19 310 руб., при отсутствии добровольной уплаты страхователем суммы штрафа, фонд обратился в суд с рассматриваемым заявлением.

Ответчик возражал против заявленных требований по основаниям, изложенным в письменном отзыве, указывает, что сведения были представлены своевременно –

15.11.2012, ссылается на квитанцию из УПФР о доставке отчетности, протокол проверки файлов от 16.11.2012, также указывает на нарушение фондом процедуры.

В судебное заседание явились стороны, поддержали доводы, изложенные в письменных позициях по спору.

Суд, исследовав материалы дела, выслушав доводы заявителя и ответчика, пришел к следующему.

Судом установлено, что ГБОУ СОШ №424 зарегистрировано в Государственном учреждении – ГУ ПФР РФ № 3 по г. Москве и Московской области в качестве страхователя за номером № 087-511-023409

Заявителем была проведена проверка представленных Страхователем сведений по индивидуальному (персонифицированному) учету в системе обязательного пенсионного страхования (далее – индивидуальные сведения) за 3 квартал 2012 года, по результатам которой, составлен акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования № 08 от 18 февраля 2013 г. /л.д. 16-17/.

По результатам рассмотрения Акта № 08 фондом вынесено решение от 27.03.2013 № 94 о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, которым Общество привлечено в ответственности предусмотренной ч. 3 статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее – Закон) – за совершение правонарушения – непредставление в установленные сроки сведений, которым общество привлечено к ответственности в виде штрафа в размере 19310 руб. /л.д. 24/.

22.04.2013 фондом было выставлено Требование №08 об уплате финансовой санкции в ПФР РФ за нарушение законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, которым указал, что обществу необходимо оплатить сумму финансовой санкции в размере 19310 руб. в срок до 04.06.2013.

Отсутствие оплаты штрафа в добровольном порядке послужило основанием для обращения фонда с рассматриваемым заявлением в суд.

Проанализировав доводы заявления и отзыва на него, выслушав представителей сторон, рассмотрев имеющиеся в материалах дела доказательства, суд находит заявленные фондом требования о взыскании штрафных санкций не подлежащими удовлетворению.

Как следует из материалов дела, основанием для привлечения страхователя к ответственности послужили следующие обстоятельства.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» страхователи обязаны представить в территориальный орган ПФР сведения о каждом работающем у них застрахованном лице (включая заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы): за первый отчетный период 2010 г. (полугодие) - до 1 августа 2010 г.; за второй отчетный период 2010 г. (календарный год) - до 1 февраля 2011 г.; с 2011 г. - ежеквартально до 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

Статья 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования» установлено, что непредставление в установленный срок либо представление неполных и (или) недостоверных сведений, необходимых для ведения индивидуального (персонифицированного) учета в системе государственного пенсионного страхования, к страхователям, в том числе физическим лицам, которые самостоятельно уплачивают

взносы на обязательное пенсионное страхование, применяется финансовая санкция в размере 10% от сумм взносов.

Судом установлено, что учреждением сведения представлены 15.11.2013, что подтверждается квитанцией из УПФР о доставке отчетности от 15.11.2012, а также не оспаривается фондом, в письменных пояснениях которого указано, что сведения за 3 квартал 2012 г. ответчиком направлены по телекоммуникационным каналам связи 15.11.2012. Фондом в судебном заседании подтвержден довод ответчика о том, что обществом сведения представлены в установленный срок, в доказательство чего им представлены протокол проверки РСВ-1 с датой представления 15.11.2012 года.

При этом в письменных пояснениях фондом указано, что при составлении акта, решения допущена техническая ошибка в предмете нарушения ответчиком законодательства о страховых взносах, а именно указано "за несвоевременное представление сведений", однако предметом нарушения послужило представление недостоверных сведений персонифицированного учета.

Заявитель указывает, что корректирующие сведения ответчиком направлены 29.11.2012, по результатам проверки сведений выявлены ошибки в персонифицированных данных застрахованных лиц, корректирующие сведения направлены 25.12.2012, протоколы проверки файлов были направлены в адрес ответчика, корректирующие сведения направлены 14.02.2013, по результатам проверки сведения приняты, в адрес ответчика направлена расписка о приеме отчетности.

Суд к доводу заявителя о технической ошибке в акте и решении относится критически, поскольку самим фондом при подаче заявления /искового заявления/ в суд, были представлены акт №08 от 18.02.2013, решение №94 от 27.03.2013, в которых указано основание привлечения учреждения к ответственности – непредставление индивидуальных сведений в установленный законом срок, равно как и в самом заявлении о взыскании с ответчика суммы штрафа. Более того, во всех представленных фондом документах указано на состав правонарушения, установленный ч. 3 ст. 17 ФЗ №27-ФЗ - непредставление индивидуальных сведений в установленный законом срок.

Из письменных пояснений фонда, также как и в правовой позиции, озвученной в судебном заседании, не ясно, когда именно фондом была обнаружена допущенная им техническая ошибка, были ли составлены уточняющие документы – акт и решение – в которых основание для привлечения к ответственности было бы указано корректно.

Фондом в судебное заседание представлены акт и решение за теми же номерами с указанием состава правонарушения – "индивидуальные сведения персонифицированного учета представлены недостоверно, что подтверждается отрицательным протоколом от 16.11.2012 г.", однако, суд не может принять их в качестве допустимых доказательств по делу, поскольку указанные акт и решение составлены в ту же дату и с теми же номерами, что и представленные акт и решение при подаче заявления в суд. Кроме того, доказательств направления именно этих документов в адрес страхователя не представлено, также фонд не дал пояснений относительно того, была ли доведена информация о допущенной технической ошибке страхователю, при этом в силу закона каждое лицо имеет право знать об основаниях привлечения его к ответственности и в данном случае это является обязанностью фонда.

Надлежащее отражение в акте об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства об обязательном пенсионном страховании, конкретных фактов выявленного правонарушения, обстоятельств его совершения, а также документов, подтверждающих выявленные нарушения, является важной гарантией прав страхователя на представление возражений относительно обстоятельств, отраженных в акте.

Решение о привлечении страхователя к ответственности должно быть основано на документально подтвержденных фактах правонарушений, отраженных в акте.

Кроме того, Федеральным законом от 24.07.2009 N 212-ФЗ установлено, что лицу, привлекаемому к ответственности, предусмотрен ряд гарантий права на защиту (обязательное извещение о времени и месте рассмотрения дела, право представлять возражения и объяснения, участвовать при рассмотрении материалов проверки).

Кроме того, суд считает, что представив данные документы фактически фондом признается, что по одной и той же проверке представленных страхователем индивидуальных сведений фондом составлено 2 акта и 2 решения, что противоречит нормам законодательства об обязательном пенсионном страховании и Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования». При этом, суд расценивает представленные в судебное заседание акт и решение, как повторно вынесенные и заведомо незаконные, что не опровергнуто соответствующими доказательствами фондом.

При указанных обстоятельствах, фондом в материалы дела не представлены доказательства выполнения требований законодательства к порядку производства по делу о нарушении законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Таким образом, сведения за 3 квартал 2012 года обществом изначально фактически были представлены, в установленный законом срок. Далее же выявлены ошибки, откорректированы и представлены в ГУ-ГУ ПФР № 3 сведения.

Закон разделяет основания для привлечения к ответственности и взыскания штрафа (статья 17) на (а) нарушение срока представления индивидуальных сведений и (б) представление неполных и (или) недостоверных сведений, являющихся различными основаниями для применения мер ответственности. При этом, положения Закона не позволяют отказывать Пенсионному фонду в принятии недостоверных индивидуальных сведений (содержащих ошибки и несоответствия), а предусматривают извещение страхователей об ошибках в отчетности, с требованием немедленного их исправления.

В данном случае специалист Пенсионного фонда, получив 15.11.2012 индивидуальные сведения от общества за 3 кв. 2012 года, обнаружив ошибки, свидетельствующие о неточностях (недостоверности) сведений, обязан был направить страхователю извещение (уведомление) об обнаруженных ошибках и в случае отсутствия их исправления в установленный в извещении срок составить акт и привлечь учреждение к ответственности по статье 17 Закона за представление в срок недостоверных сведений. Никаких правовых оснований для вывода об отсутствии их представления у Пенсионного фонда не имелось.

В силу ст. 15 Федерального закона № 27-ФЗ страхователь имеет право дополнять и уточнять переданные ими сведения о застрахованных лицах. Представление корректирующих сведений так же предусмотрено п.п. 34 и 41 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 987н (далее – Инструкция № 987н).

При этом абзац 3 ст. 17 ФЗ № 27-ФЗ не предусматривает ответственности за нарушение срока предоставления скорректированных данных о застрахованных лицах.

- В соответствии с п. 41 Инструкции № 987н, при обнаружении несоответствия между представленными индивидуальными сведениями и результатами проверки территориальный орган фонда направляет страхователю уведомление об устранении имеющихся расхождений.

Если страхователь в установленный срок не устранил имеющиеся расхождения, территориальный орган фонда вправе принимать решение о корректировке индивидуальных сведений и уточнении лицевых счетов застрахованных лиц и не позднее 7 дней со дня принятия такого решения сообщает об этом страхователю и застрахованным лицам.

Таким образом, судом установлено, что общество первоначально своевременно в установленный статьей 11 Закона срок (до 15 ноября 2012 года) направило в

Пенсионный фонд индивидуальные сведения за 3 квартал 2012 года, данные индивидуальные сведения были фактически получены фондом – 15.11.2012, в связи с чем суд полагает, что нет оснований для привлечения его к ответственности предусмотренной ч. 3 статьей 17 Закона и взыскания штрафа в размере 19 310 руб. 00 коп. за несвоевременное представление индивидуальных сведений не имеется.

Аналогичная позиция содержится в судебной практике:

- Постановление ФАС Северо-Западного округа от 22.02.2013 по делу № А56-31664/2012;

«Суды обоснованно пришли к выводу о том, что факт представления первоначальных сведений был осуществлен ответчиком в установленный Законом N 212-ФЗ срок. При этом наличие в первоначально представленных сведениях ошибок не имеет правового значения»;

- Определение ВАС РФ от 25.02.2013 № ВАС-1338/13 по делу № А63-12351/2011

«Суды, руководствуясь положениями статей 11, 15, 17 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования", статей 40, 42, 43 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", пунктом 41 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах (утвержденной Приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 14.12.2009 N 987н, зарегистрированной Министерством юстиции от 16.02.2010 N 16440), Письмом Пенсионного фонда Российской Федерации от 14.12.2004 N КА-09-25/13379 "О применении финансовых санкций в соответствии со статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 N 27-ФЗ", пришли к выводу, что если страхователь самостоятельно выявил ошибку и представил достоверные сведения по персонифицированному учету, а также если страхователь исправил обнаруженные фондом ошибки, Пенсионный фонд Российской Федерации считает возможным не применять финансовые санкции, предусмотренные частью 3 статьи 17 Закона N 27-ФЗ».

С учетом всех изложенных обстоятельств, заявленные фондом требования удовлетворению не подлежат.

На основании изложенного, руководствуясь ст. 65, 110, 167-170, 180, 197, 201 АПК РФ,

Р Е Ш И Л :

В удовлетворении заявленных Государственным учреждением – Главное Управление Пенсионного фонда Российской Федерации №3 по г. Москве и Московской обл. к Государственному бюджетному образовательному учреждению города Москвы средняя общеобразовательная школа № 424 (ОГРН 1097746784244, ИНН 7722703439, дата регистрации 08.12.2009г., 111020, г. Москва, ул. Авиамоторная, д. 1) о взыскании финансовых санкций за несвоевременное предоставление сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в размере 19310 руб. 00 коп. требований отказать.

Решение может быть обжаловано в месячный срок в Девятый Арбитражный апелляционный суд.

Судья

Ю.Ю. Лакоба