



14020012343221

90010994032113360



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ГОРОДА МОСКВЫ

115225, г.Москва, ул. Большая Тульская, д. 17

<http://www.msk.arbitr.ru>

Именем Российской Федерации

РЕШЕНИЕ

Дело № А40-55314/22-154-773

г. Москва
17 мая 2022 г.

Арбитражный суд г. Москвы в составе судьи Полукарова А.В.
при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания Гулевой Я.А..

рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению
заявителя (истца): ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Б..."
(АДРЕС, ОГРН, Дата присвоения ОГРН, ИНН)

к Государственному учреждению-Главному Управлению Пенсионного Фонда
Российской Федерации № 9 по г. Москве и Московской области (123182, ГОРОД
МОСКВА, УЛИЦА ЩУКИНСКАЯ, ДОМ 12, ОГРН: 1027734010590, Дата присвоения
ОГРН: 25.12.2002, ИНН: 7734252981)

о признании недействительным решения ГУ-ГУ ПФР № 9 по г. Москве и Московской
области № 087S19220045179 от 01.03.2022 «О привлечении страхователя к
ответственности за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской
Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного
пенсионного страхования» на основании части 3 ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ от
01.04.1996 в виде штрафа в размере 969 000,00 руб., возложении на ГУ-ГУ ПФР № 9 по
г. Москве и Московской области обязанности устранить допущенные нарушения прав
Заявителя, взыскании с ГУ-ГУ ПФР № 9 по г. Москве и Московской области в пользу
ООО «Б...» 3000 руб. 00 коп. в возмещение понесенных заявителем расходов по уплате
госпошлины

при участии:

от истца: не явился, извещен

от ответчика: не явился, извещен

УСТАНОВИЛ:

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Б..." (далее -
заявитель, Общество) обратилось в Арбитражный суд г. Москвы с заявлением о
признании недействительным решения Государственного учреждения - Главное
Управление Пенсионного фонда Российской Федерации № 9 по г. Москве и Московской
области (далее - Фонд, ответчик) № 087S19220045179 от 01.03.2022 «О привлечении
страхователя к ответственности за совершение правонарушения в сфере
законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном)
учете в системе обязательного пенсионного страхования» на основании части 3 ст. 17

Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.1996 в виде штрафа в размере 969 000,00 руб., возложении на ГУ-ГУ ПФР № 9 по г. Москве и Московской области обязанности устранить допущенные нарушения прав Заявителя, взыскании с ГУ-ГУ ПФР № 9 по г. Москве и Московской области в пользу ООО «Б...» 3000 руб. 00 коп. в возмещение понесенных заявителем расходов по уплате госпошлины.

Стороны в предварительное судебное заседание не явились, о времени и месте его проведения извещены надлежащим образом.

Возражений против перехода к рассмотрению дела по существу в настоящем судебном заседании от сторон не поступило.

Учитывая отсутствие возражений сторон относительно перехода к рассмотрению дела по существу в суде первой инстанции, суд в соответствии с п.4 ст.137 АПК РФ, п.27 постановления Пленума Высшего Арбитражного суда РФ №65 от 20.12.2006, завершил предварительное заседание и рассмотрел дело 17 мая 2022 в судебном заседании в суде первой инстанции.

Исследовав и оценив в совокупности по правилам статьи 71 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации все имеющиеся в материалах дела доказательства, суд пришел к выводу о том, что требования заявителя подлежат частичному удовлетворению по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела, Заявитель зарегистрирован в Государственном учреждении-Главном Управлении Пенсионного Фонда Российской Федерации № 9 по г. Москве и Московской области в качестве страхователя за номером 087-906-045164.

Согласно абзацу 3 статьи 15 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее - Закон № 27-ФЗ) страхователь обязан в установленный срок представлять органам Пенсионного фонда Российской Федерации сведения о застрахованных лицах, определенные Законом № 27-ФЗ.

Согласно ч. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ страхователь ежемесячно не позднее 15го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договоры о передаче полномочий по управлению правами, заключенные с организацией по управлению правами на коллективной основе) следующие сведения: страховой номер индивидуального лицевого счета; фамилию, имя и отчество; идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

Согласно абзацу 3 ст. 17 Закона № 27-ФЗ за непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2 - 2.2 статьи 11 настоящего Федерального закона, к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

Срок представления сведений индивидуального (персонифицированного) учета по форме СЗВ-М (исходная) за ноябрь 2021 истекает 15 декабря 2021.

Между тем, как указывает Фонд, сведения по форме СЗВ-М (исходная) за ноябрь 2021 направлены заявителем в пенсионный фонд по телекоммуникационным каналам связи 26 января 2022, то есть с пропуском установленного срока.

По данному факту Главным управлением Управления Пенсионного фонда №9 по г. Москве и Московской области был составлен акт о выявлении правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном)

учете в системе обязательного пенсионного страхования № 087S18220019299 от 31.01.2022.

По результатам рассмотрения акта № 087S18220019299 от 31.01.2022 Главным управлением Управления Пенсионного фонда №9 по г. Москве и Московской области было вынесено решение № 087S19220045179 от 01.03.2022 о привлечении Заявителя к ответственности за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования. Указанным решением заявитель привлечен к ответственности по части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ с начислением штрафа в размере 969 000 руб.

На основании указанного решения Фондом в адрес ООО «Б...» выставлено требование № 087S01220045179 от 31.03.2022 об уплате финансовых санкций в размере 969000,00 рублей.

В обоснование заявленных требований Общество ссылается на то, что сведения о застрахованных лицах по форме СЗВ-М за ноябрь 2021 г. на 1938 застрахованных лиц были представлены ООО «Б...» в ПФР изначально были направлены заявителем в Фонд 13.12.2021 года через Web-систему СБИС, однако из-за сбоя в Web-системе СБИС (далее - СБИС) и индивидуальными особенностями системы были отменены. Указанные документы были повторно направлены ООО «Компания «Тензор» в Фонд 15.12.2021 г., то есть в срок, установленный законодательством.

В подтверждение данного факта заявитель ссылается на письмо ООО «Компания «Тензор» исх. № 122050 от 20.12.2021 г., являющееся разработчиком Web-системы СБИС (далее - СБИС) и выполняющее функции транспортного сервера, в котором указано, что ООО «Компания «Тензор» подтверждает, что абонент ООО «Б...» (ИНН: 7707444927, регистрационный номер ПФ: 087-411-035855) сформировал и отправил в адрес ГУ ПФР № 7 УПФР № 1 по г. Москве отчетность за ноябрь 2021, письмо ООО «Компания «Тензор» исх. № 0125156 от 25.01.2022 г., акт технической экспертизы ООО «Компания «Тензор» исх. № 0125156 от 25.01.2022 г., из которого следует, что на основании анализа логов программного обеспечения ООО «Компания «Тензор» установлено: 13.12.2021 из стороннего ПО в СБИС абонентом Б..., ООО (ИНН: 7707444927; регистрационный номер ПФ: 087-906045164) загружен отчет «СЗВ-М» (отменяющая) за ноябрь 2021 в количестве 115 сотрудников; 15.12.2021 из стороннего ПО в СБИС абонентом Б..., ООО (ИНН: 7707444927; регистрационный номер ПФ: 087-906-045164) загружен отчет «СЗВ-М» (исходная) за ноябрь 2021 в количестве 1938 сотрудников; функционал СБИС реализован таким образом, что при создании или затроне корректирующей формы (Доп. или Отмен.) вкладка «Исход.» блокируется, при этом будет выполнена отправка только дополняющих или отменяющих сведений.

Между тем, документы, на которые ссылается заявитель, не подтверждают факт своевременного направления сведений по форме СЗВ-М за ноябрь 2021 с учетом того, что из письма ООО «Компания «Тензор» исх. № 122050 от 20.12.2021 г. следует, что отчетность была направлена заявителем в ГУ ПФР № 7 УПФР № 1 по г. Москве, в то время как ООО "Б..." зарегистрировано в ГУ-ГУ ПФР России № 9 по г. Москве и Московской области.

В то же время, доказательств своевременного направления сведений по форме СЗВ-М за ноябрь 2021 в адрес ГУ-ГУ ПФР России № 9 по г. Москве и Московской области заявителем не представлено.

При этом доказательств того, что в ноябре 2021 заявитель состоял на учете в качестве страхователя в ГУ-ГУ ПФР России № 7 по г. Москве и Московской области, в связи с чем должен был представлять ему отчетность, заявителем в материалы не представлено и заявитель в заявлении на указанное обстоятельство не ссылается.

В то же время факт представления заявителем сведений по форме СЗВ-М за ноябрь 2021 26.01.2022 подтверждается распечаткой из системы АРМ Приема ПФР, представленной Фондом в материалы дела.

Доводы заявителя о том, что в оспариваемом решении не излагаются обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом правонарушения, установленные проведенной проверкой, нет ссылки на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, возражения, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов, отсутствуют документально подтвержденные факты нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие обстоятельства)), отклоняются судом как необоснованные на нормах действующего законодательства с учетом того, что в оспариваемом решении имеется ссылка на акт Фонда № 087S18220019299 от 31.01.2022, в котором указано на нарушение заявителем законодательства РФ об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в отношении 1938 застрахованных лиц.

Ссылка заявителя на несоответствие оспариваемого решения нормам 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", отклоняются судом, поскольку указанный закон утратил силу с 01.01.2017 в связи с принятием Федерального закона от 03.07.2016 N 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование".

Следовательно, на момент совершения правонарушения, указанный Федеральный закон 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" не действовал.

Между тем, согласно пункту 24 статьи 5 Федерального закона от 28.06.2014 № 188-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам обязательного социального страхования» статья 44 Федерального закона от 24.07.2009 №212-ФЗ (обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение правонарушения) признана утратившей силу.

Вместе с тем Постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 19.01.2016 № 2-П подпункт «а» пункта 22, пункт 24 статьи 5 Федерального закона от 28.06.2014 № 188-ФЗ, как исключившие возможность при применении ответственности, установленной Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ, индивидуализировать наказание за нарушение установленных им требований с учетом смягчающих ответственность обстоятельств и тем самым приводящие к нарушению прав плательщиков страховых взносов, признаны не соответствующими Конституции Российской Федерации, ее статьям 1 (часть 1), 2, 8 (часть 2), 19 (части 1, 2), 34 (часть 1), 35 (части 1 - 3) и 55 (части 2, 3).

При этом Конституционным Судом Российской Федерации указано на то, что данный вывод не означает восстановление действия положений Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ в том виде, в котором они применялись до утраты силы.

Конституционным Судом Российской Федерации указано, что впредь до внесения в правовое регулирование надлежащих изменений принятие решения об учете смягчающих ответственность обстоятельств при применении санкций допускается только в судебном порядке: если санкция применена должностным лицом фонда, суд (безотносительно к законодательному регулированию пределов его полномочий при

судебном обжаловании решений о применении мер ответственности), рассмотрев соответствующее заявление привлекаемого к ответственности лица, не лишен возможности снизить размер ранее назначенного ему штрафа.

Согласно правовой позиции Конституционного Суда Российской Федерации (Постановления от 15.07.1999 № 11-П, от 11.03.1998 № 8-П, от 12.05.1998 № 14-П и от 30.07.2001 № 13-П) санкции должны отвечать вытекающим из Конституции Российской Федерации требованиям справедливости, соразмерности, степени вины правонарушителя, его имущественного положения и иных существенных обстоятельств деяния.

Принцип соразмерности, выражающий требования справедливости, предполагает установление публично-правовой ответственности лишь за виновное деяние и ее дифференциацию в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, компенсационного характера применяемых санкций, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств.

Между тем, суд считает, что назначенная заявителю к выплате сумма штрафа не отвечает признакам разумности и справедливости, не соответствует тяжести совершенного правонарушения, связанного с несвоевременным представлением пенсионному фонду расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам.

В связи с изложенным заявитель просит суд применить смягчающие обстоятельства, к которым относятся следующие обстоятельства: нарушение срока представления отчетности в ПФР допущено впервые, на что указывает Фонд в отзыве на исковое заявление, доказательств наличия задолженности по страховым взносам не представлено; доказательств того, что правонарушение нанесло ущерб бюджету ПФР не представлено; также не представлено доказательств наличия у заявителя умысла на нарушение дачи отчетности.

Доказательств, опровергающих вышеуказанные выводы, Фондом в материалы настоящего дела не представлены.

В связи с изложенным, суд считает, что имеются обстоятельства, смягчающие ответственность заявителя за совершение правонарушения.

Таким образом, суд считает, что назначенный Обществу решением № 087S19210272778 от 09.11.2021г. Фонда штраф в размере 105 000 руб. является несоразмерным характеру совершенного правонарушения, не отвечает признакам разумности и справедливости, учитывая приведенные заявителем смягчающие обстоятельства совершения правонарушения.

На основании изложенного, суд признает решение Фонда №087S19210272778 от 09.11.2021г. о наложении на заявителя финансовых санкций за нарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования недействительным в части суммы штрафа, снизив его до суммы в размере 70000 руб.

Расходы по уплате государственной пошлины в соответствии со ст. 110 АПК РФ подлежат возврату заявителю из доходов федерального бюджета.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 110, 159, 167-170, 176, 184, 198, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, суд

РЕШИЛ:

Признать недействительным решение ГУ-ГУ ПФР N 8 по г. Москве и Московской области № 087S19220045179 от 01.03.2022 о привлечении ОБЩЕСТВА С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "Б..." к ответственности, в части суммы назначенного штрафа, снизив сумму штрафа до 70 000 руб.

В удовлетворении остальной части заявленных требований отказать.

Проверено на соответствие Действующему законодательству РФ.

Возвратить заявителю из Федерального бюджета 3000 руб. госпошлины, о чем выдать справку.

Решение может быть обжаловано в течение месяца со дня принятия в Девятый арбитражный апелляционный суд.

Судья

А.В. Полукаров

Электронная подпись действительна.

Данные ЭП: Удостоверяющий центр Федеральное казначейство
Дата 27.01.2022 8:23:17

Кому выдана Полукаров Александр Викторович