



Арбитражный суд Московской области
107053, проспект Академика Сахарова, д. 18, г. Москва
<http://asmo.arbitr.ru/>

Именем Российской Федерации
Р Е Ш Е Н И Е

г.Москва
22 января 2025 года

Дело №А41-94758/24

Резолютивная часть решения объявлена 21 января 2025 года.
Полный текст решения изготовлен 22 января 2025 года.

Арбитражный суд Московской области в составе судьи Т.В. Мясова,
при ведении протокола судебного заседания помощником судьи
М.О.Добриковым,

рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению:

ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (ИНН 7703363868)
к ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ" (ИНН 7721546864)
о взыскании 4.410.000 руб.

при участии в заседании:

от заявителя: Овчинникова Ю.В., представитель по доверенности от
01.01.2025 №27/350

от заинтересованного лица: Максимчук Р.С., представитель по доверенности
от 12.09.2024 №ВБ-385/2024

УСТАНОВИЛ:

ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (далее – Заявитель, Фонд, Страховщик) обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением к ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ" (далее – Заинтересованное лицо, Общество, Страхователь) о взыскании штрафных санкций за непредставление сведений по форме ЕФС-1 ГПД за 24.03.2024 в размере 4.410.000 рублей.

Представитель заявителя в ходе судебного заседания заявленные требования поддержал в полном объеме по доводам, изложенным в заявлении.

Представитель заинтересованного лица заявленные требования не признал по доводам, изложенным в отзыве на заявление, и просил отказать в удовлетворении заявленных требований.

Как указывает представитель Заявителя в представленном суду заявлении, филиалом № 4 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области установлено, что ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ» с нарушением установленного законом срока представило сведения по форме ЕФС-1 в отношении 8.820 застрахованных лиц, в связи с чем был составлен акт о выявлении правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования от 12.04.2024 №060S18240011780.

Директором филиала №4 вынесено решение о привлечении страхователя к ответственности за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования от 07.05.2024 №060S19240012893 и в адрес заинтересованного лица направлено требование об уплате финансовых санкций за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования от 17.05.2024 №060S01240013543, согласно которому заинтересованному лицу предложено уплатить в добровольном порядке, в срок до 06.06.2024, штраф в размере 4.410.000 рублей (отправлено в адрес организации по телекоммуникационным каналам связи 20.05.2024).

В связи с невыполнением требования филиал №4 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области обратился в Арбитражный суд Московской области с настоящим заявлением.

Исследовав представленные в материалы дела доказательства, а также заслушав представителей сторон, Арбитражный суд полагает заявленные требования не подлежащими удовлетворению по следующим основаниям.

Согласно п. 2 ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.1996 «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного страхования» (далее – Закон № 27-ФЗ) страхователь представляет о каждом работающем у него лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых является 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 и документы:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя и отчество;

3) периоды работы (деятельности), в том числе периоды работы (деятельности), включаемые в стаж для определения права на досрочное назначение пенсии или на повышение фиксированной выплаты к пенсии;

4) сведения о трудовой деятельности, предусмотренные пунктом 2.1 статьи 6 настоящего Федерального закона;

5) дату заключения, дату прекращения и иные реквизиты договора гражданско-правового характера о выполнении работ (об оказании услуг), договора авторского заказа, договора об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательского лицензионного договора, лицензионного договора о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договора о передаче полномочий по управлению правами, заключенного с организацией по управлению правами на коллективной основе, на вознаграждение по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах начисляются страховые взносы, и периоды выполнения работ (оказания услуг) по таким договорам;

6) сведения, предусмотренные частью 4 статьи 9 Федерального закона "О дополнительных страховых взносах на накопительную пенсию и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений";

7) документы, подтверждающие право застрахованного лица на досрочное назначение страховой пенсии по старости;

8) другие сведения, необходимые для правильного назначения страховой пенсии и накопительной пенсии, иных видов страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

Сведения, указанные в подпункте 5 пункта 2 настоящей статьи, представляются не позднее рабочего дня, следующего за днем заключения с застрахованным лицом соответствующего договора, а в случае прекращения договора не позднее рабочего дня, следующего за днем его прекращения (п. 6 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

В соответствии с ч. 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.

В силу ч. 17 ст. 17 Закона № 27-ФЗ в случае неуплаты или неполной уплаты страхователем финансовых санкций по требованию взыскание сумм финансовых санкций, предусмотренных настоящей статьей, производится территориальными органами Пенсионного фонда Российской Федерации в судебном порядке.

Так, согласно акту о выявлении правонарушения от 12.04.2024 №060S18240011780 Фонд выявил несвоевременное представление сведений по форме ЕФС-1 в отношении 8.820 застрахованных лиц.

Между тем, как усматривается из протокола проверки представленной обществом отчетности, общее количество застрахованных лиц, по которым фонд выявил несвоевременное представление сведений, составляет 7.381 человек.

Таким образом, общее количество застрахованных лиц, в отношении которых фонд выявил несвоевременное представление сведений и за которое может быть рассчитана сумма финансовой санкции, составляет 7.381 человек.

Между тем, заинтересованное лицо в представленном отзыве указывает, что сведения в отношении застрахованных лиц (в рамках спорного отчета ЕФС-1 от 24.03.2024 №0B000003770) ранее представлялись страхователем в установленные пп. 5 п. 2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ сроки и направлялись отчетами ЕФС-1 №0B000002390 от 30 марта 2023 г., ЕФС-1 № 0B000002392 от 31 марта 2023 г., ЕФС-1 № 0B000002394 от 3 апреля 2023 г., ЕФС-1 №0B000002858 от 6 октября 2023 г., ЕФС-1 № 0B000003318 от 16 января 2024 г., ЕФС-1 №0B000003322 от 17 января 2024 г., ЕФС-1 №0B000003334 от 19 января 2024 г., ЕФС-1 №0B000003342 от 22 января 2024 г., ЕФС-1 №0B000003372 от 23 января 2024 г., ЕФС-1 № 0B000003350 от 24 января 2024г.

Соответствующие отчеты с уведомлениями, подтверждающими их получение фондом, представлены заинтересованным лицом в материалы дела.

При этом акт и решение, принятые фондом, не содержат конкретного состава нарушения, не описывается само событие правонарушения, кроме того, из акта невозможно определить в отношении, каких заинтересованных лиц отчетность представлена несвоевременно и на основании каких данных и документов фонд установил факты несвоевременности.

В силу части 4 статьи 215 АПК РФ обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя.

Согласно части 6 статьи 215 АПК РФ при рассмотрении дел о взыскании обязательных платежей и санкций арбитражный суд в судебном заседании устанавливает, имеются ли основания для взыскания суммы задолженности, полномочия органа, обратившегося с требованием о взыскании, проверяет правильность расчета и размера взыскиваемой суммы.

Согласно правилам доказывания, установленным ч. 1 ст. 65 АПК РФ, каждое лицо, участвующее в деле, должно доказать обстоятельства, на которые оно ссылается как на основание своих требований и возражений. Обязанность доказывания обстоятельств, послуживших основанием для взыскания обязательных платежей и санкций, возлагается на заявителя.

В соответствии со статьей 71 АПК РФ арбитражный суд оценивает доказательства по своему внутреннему убеждению, основанному на всестороннем, полном, объективном и непосредственном исследовании имеющихся в деле доказательств. Арбитражный суд оценивает относимость, допустимость, достоверность каждого доказательства в отдельности, а также достаточность и взаимную связь доказательств в их совокупности.

Между тем, представитель Филиала № 4 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области в ходе судебного разбирательства приведенные заинтересованным лицом доводы не оспорил, представленные в дело доказательства не опроверг.

При изложенных обстоятельствах арбитражный суд не находит оснований для удовлетворения требований заявителя, поскольку последний не доказал относимыми и допустимыми доказательствами факт несвоевременного представления сведений по спорным застрахованным лицам.

Руководствуясь статьями 110, 167 – 170, 176, 216, Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

1. Заявленные требования оставить без удовлетворения.

4. В соответствии с частью 1 статьи 259 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации решение может быть обжаловано в Десятый арбитражный апелляционный суд в течение месяца после принятия арбитражным судом первой инстанции обжалуемого решения.

Судья

Т.В. Мясов