



349_16898944



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
16 января 2025 года

Дело №А41-93926/24

Резолютивная часть решения объявлена 15 января 2025 года
Полный текст решения изготовлен 16 января 2025 года

Арбитражный суд Московской области в составе судьи Юдиной М.А. при ведении протокола судебного заседания помощником судьи Гуреевым И.Г., рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области к обществу с ограниченной ответственностью "ВАЙЛДБЕРРИЗ" (ИНН 7721546864) о взыскании финансовых санкций в размере 4.594.500 руб., при участии в заседании: от заявителя – Овчинниковой Ю.В., доверенность от 01.01.2025 № 27/350, от заинтересованного лица – Максимчука Р.С., доверенность от 12.09.2024 № ВБ-385/2024,

У С Т А Н О В И Л:

Филиал № 4 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области (далее – заявитель, фонд) обратился в Арбитражный суд Московской области с заявлением к обществу с ограниченной ответственностью «ВАЙЛДБЕРРИЗ» (далее – заинтересованное лицо, страхователь, общество, ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ») о взыскании штрафа за несвоевременное представление сведений по форме ЕФС-1 по решению от 07.05.2024 № 060S19240012894 в размере 4.594.500 руб.

Заинтересованное лицо в отзыве на заявление и в ходе судебного разбирательства требования заявителя не признало, ссылаясь на своевременное представление сведений и аннулирование договоров.

Исследовав материалы дела, заслушав представителей сторон, арбитражный суд установил.

Как усматривается из материалов дела, филиалом № 4 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области установлено, что ООО «ВАЙЛДБЕРРИЗ» с нарушением установленного срока представило сведения о начале и об окончании договоров гражданско-правового характера (далее – ГПХ) по форме ЕФС-1 в отношении 9.189 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 № 060S18240011764.

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 № 060S19240012894 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 № 060S01240013600, согласно которому заинтересованному лицу предложено уплатить в добровольном порядке, в срок до 06.06.2024, штраф в размере 4.594.500 руб. (9.189 застрахованных лиц).

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.

Арбитражный суд считает, что требование филиала № 4 Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области не подлежит 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 № 060S18240011764 фонд выявил несвоевременное представление сведений по форме ЕФС-1 в отношении 9.189 застрахованных лиц.

Между тем, как усматривается из протокола проверки представленной обществом отчетности (т. 1, л.д. 70об), общее количество застрахованных лиц, по которым фонд выявил несвоевременное представление сведений, составляет 7.716 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 7.716 лиц.

Между тем, заинтересованное лицо в представленном отзыве указывает, что сведения в отношении 7.537 застрахованных лиц (в рамках спорного отчета ЕФС-1 № 0B000003773 от 24.03.2024) ранее представлялись страхователем в установленные пп. 5 п. 2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ сроки и направлялись отчетами ЕФС-1 отчет ЕФС-1 № 0B000002326 от 27.02.2023, № 0B000002390 от 30.03.2023, № 0B000002392 от 31.03.2023, № 0B000002394 от 03.04.2023 (далее – «Отчет 2394»), № 0B000002396 от 03.04.2023 № 0B000002401 от 05.04.2023, № 0B000002403 от 06.04.2023, № 0B000002415 от 12.04.2023, № 0B000002858 от 06.10.2023, № 0B000003314 от 15.01.2024, № 0B000003318 от 16.01.2024, № 0B000003322 от 17.01.2024, № 0B000003329 от 18.01.2024, № 0B000003342 от 22.01.2024, № 0B000003350 от 23.01.2024, № 0B000003352 от 23.01.2024, № 0B000003372 от 24.01.2024, № 0B000003778 от 25.03.2024, № 0B000003922 от 08.04.2024, № 0B000003947 от 10.04.2024.

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

По 179 лицам договоры были аннулированы по причине их незаключенности, соответственно, по этим лицам мероприятия по приему/увольнению не осуществлялись, а сведения не должны были отправляться в фонд.

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 несвоеременно 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 9.189 застрахованным лицам.

Руководствуясь статьями 167 – 171, 176, 216 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

В удовлетворении заявления Отделения Фонда пенсионного и социального страхования Российской Федерации по г. Москве и Московской области отказать.

Решение может быть обжаловано в месячный срок в Десятый арбитражный апелляционный суд.

Судья

М.А. Юдина