



1000000037_16813656



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
20 декабря 2024 года

Дело №А41-94102/24

Резолютивная часть решения объявлена 12 декабря 2024 года.
Полный текст решения изготовлен 20 декабря 2024 года.

Арбитражный суд Московской области в составе судьи Е.А. Востоковой, при ведении протокола судебного заседания секретарем судебного заседания А.И. Шуваловым, рассмотрев в судебном заседании дело по заявлению ОСФР ПО Г. МОСКВЕ И МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ (в лице филиала № 4) (ИНН 7703363868, ОГРН 1027703026075) к ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ" (ИНН 7721546864, ОГРН 1067746062449) о взыскании штрафа в сумме 4 544 500 руб. по решению от 07.05.2024 № 060S19240012892;

УСТАНОВИЛ:

ОСФР по г. Москве и Московской области (филиал № 4) (далее – заявитель, фонд) обратилось в Арбитражный суд Московской области с заявлением к ООО "ВАЙЛДБЕРРИЗ" (далее – заинтересованное лицо, общество) о взыскании штрафа в сумме 4 544 500 руб. по решению от 07.05.2024 № 060S19240012892.

Представитель заинтересованного лица представил отзыв на заявление с приложенными документами, который был приобщен к материалам дела.

Представитель заявителя требования поддержала.

Представитель заинтересованного лица требования не признал, просил отказать в их удовлетворении.

Заслушав объяснения представителей сторон, изучив и исследовав материалы дела, арбитражный суд установил.

Фондом проведена проверка правильности заполнения, полноты и своевременности представления учреждением сведений индивидуального (персонифицированного) учета, предусмотренных пунктом 2 - 2.2 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного

страхования» (далее - Закон № 27-ФЗ) на основании сведений о застрахованных лицах по форме ЕФС-1 ГПД представленных 24 марта 2024 г.

В связи с выявленным нарушением Фондом сформирован акт № 060S18240011782 от 12.04.2024 о выявлении правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в отношении 9089 застрахованных лиц.

В результате рассмотрения акта и материалов проверки Фондом вынесено решение от 07.05.2024 № 060S19240012892 о привлечении страхователя к ответственности за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования в виде штрафа в сумме 4 544 500 руб.

Фонд выставил в отношении Заинтересованного лица Требование об уплате финансовых санкций за совершение правонарушения в сфере законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования об уплате финансовых санкций в сумме 4 544 500 руб. со сроком исполнения до 06.06.2024 г.

Требование обществом в добровольном порядке в установленный срок не исполнено, что явилось основанием для обращения фонда в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Арбитражный суд считает, что требование заявителя подлежит оставлению без удовлетворения 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) 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.

В соответствии со ст. 17 Закона за непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений, предусмотренных пунктами 2 и 2.1 статьи 11 настоящего Федерального закона (за исключением сведений, предусмотренных подпунктом 4 указанного пункта), к такому страхователю применяются финансовые санкции в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица.

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.

Из материалов дела усматривается, что фондом было вынесено Решение о привлечении страхователя к ответственности от 07.05.2024 № 060S19240012892.

При этом из представленных в материалы дела документов невозможно установить сам факт совершения правонарушения заинтересованным лицом.

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.

Заинтересованное лицо в представленном отзыве просит отказать в удовлетворении заявленных требований. Доводы, изложенные в отзыве на заявление, фондом не опровергнуты.

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.

Таким образом, суд приходит к выводу, что в настоящем деле заявитель не доказал относимыми и допустимыми доказательствами факты наличия нарушений.

Лица, участвующие в деле, несут риск наступления последствий совершения или несовершения ими процессуальных действий (пункт 2 статьи 9 АПК РФ).

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.

Доводы отзывы о том, что при внутренней проверке данных отчетности сам страхователь выявил возможные 9 нарушений, не может служить основанием к взысканию штрафа частично, то есть в сумме 4500руб., поскольку события самостоятельно выявленных заинтересованным лицом нарушений сроков невозможно сопоставить с данными Акта проверки, в котором нарушения должны быть зафиксированы и описаны со ссылками на доказательства. Акт от 12.04.2024 (л.д. 9, т.1) событий нарушений в отношении конкретных сотрудников не содержит.

Составление такого акта и его направление страхователю свидетельствует только о нарушении права на защиту. Лицо, привлекаемое к

ответственности, должно четко понимать какие нарушения ему вменяются, в противном случае признать наличие нарушений или квалифицированно возражать невозможно.

С учетом изложенного, исследовав и оценив представленные в материалы дела доказательства в порядке, предусмотренном статьей 71 АПК РФ, суд приходит к выводу об отказе в удовлетворении требований о взыскании штрафа.

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

РЕШИЛ:

1. В удовлетворении заявления отказать.
2. 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

Е.А. Востокова