

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ АРБИТРАЖНЫЙ СУД СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА**

ул. Якубовича, д.4, Санкт-Петербург, 190000  
<http://fasszo.arbitr.ru>

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ**

21 мая 2014 года

Дело № А66-9154/2013

Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа в составе председательствующего Пастуховой М.В., судей Корабухиной Л.И., Морозовой Н.А., рассмотрев 20.05.2014 в открытом судебном заседании кассационную жалобу общества с ограниченной ответственностью «Стимул» Торжокского отделения Тверской областной общественной организации ВОИ на постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.02.2014 по делу № А66-9154/2013 (судьи Смирнов В.И., Мурахина Н.В., Холминов А.А.),

**у с т а н о в и л:**

государственное учреждение - Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в городе Торжке и Торжокском районе Тверской области, место нахождения: 172002, Тверская область, город Торжок, улица Луначарского, дом 44, ОГРН 1026901912080 (далее – Фонд), обратилось в Арбитражный суд Тверской области с заявлением о взыскании с общества с ограниченной ответственностью «Стимул» Торжокского отделения Тверской областной общественной организации ВОИ, место нахождения: 172002, Тверская область, город Торжок, улица Торговые ряды, дом 2, ОГРН 1026901914874 (далее – Общество), 21 988 руб. 81 коп. штрафа, предусмотренного статьей 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее - Закон № 27-ФЗ), за непредставление в установленный срок сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, за 2012 год.

Решением суда первой инстанции от 28.10.2013 (судья Белова А.Г.) в удовлетворении заявления отказано.

Постановлением апелляционного суда от 11.02.2014 решение от 28.10.2013 отменено. С Общества в пользу Фонда взыскано 21 988 руб. 81 коп. штрафа, а также в доход федерального бюджета 2 000 руб. государственной пошлины.

В кассационной жалобе Общество, ссылаясь на неправильное применение судом апелляционной инстанции норм материального права, просит отменить вынесенное им постановление и оставить в силе решение суда первой инстанции.

Как утверждает податель жалобы, в установленный срок, то есть 14.02.2013 им посредством электронной почты направлены в Фонд сведения, необходимые для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, за 2012 год. Указанные сведения в связи с наличием ошибок были возвращены страхователю для устранения выявленных недочетов. Впоследствии (07.03.2013) Общество представило исправленные сведения в письменной форме непосредственно в Фонд.

По мнению Общества, Закон № 27-ФЗ не дает территориальному органу Пенсионного фонда Российской Федерации (далее – ПФ РФ) возможность отказать в принятии сведений индивидуального (персонифицированного) учета. При представлении страхователем сведений, содержащих недочеты или ошибки, которые не могут быть расценены как недостоверные сведения, Фонд обязан был уведомить об этом Общества и потребовать устранить имеющиеся расхождения. Более того, диспозиция статьи 17 Закона № 27-ФЗ не предусматривает ответственность за несвоевременное представление исправленных сведений. Таким образом, суд первой инстанции пришел к правильному выводу о том, что в данном случае Обществом совершено не вмененное Фондом нарушение – несвоевременное представление сведений, а иное нарушение - представление неполных и (или) недостоверных сведений.

Стороны надлежащим образом извещены о времени и месте слушания дела, однако представителей в судебное заседание не направили, поэтому кассационная жалоба рассмотрена в их отсутствие.

Законность обжалуемого судебного акта проверена в кассационном порядке.

Как видно из материалов дела, Фондом 21.03.2013 составлен акт № 8 об обнаружении фактов, свидетельствующих о совершении Обществом нарушения законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования. Фондом установлено, что в нарушение положений статьи 11 Закона № 27-ФЗ сведения, необходимые для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, за 2012 год представлены Обществом несвоевременно: при установленном законом сроке – не позднее 15.02.2013 фактически необходимые сведения представлены 07.03.2013.

Решением Фонда от 16.04.2013 № 8 Общество привлечено к ответственности, предусмотренной абзацем третьим статьи 17 Закона № 27-ФЗ, за несвоевременное представление сведений в виде взыскания штрафа в размере 21 988 руб. 81 коп.

Во исполнение решения Обществу выставлено требование от 08.05.2013 № 8 об уплате штрафа в срок до 19.05.2013.

Поскольку требование об уплате штрафа Общество в установленный срок не исполнило, Фонд обратился в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Суд первой инстанции отказал в удовлетворении заявленных требований. Как указал суд, из материалов дела и пояснений представителя Фонда следует, что основанием для привлечения Общества к ответственности явилось направление им 14.02.2013 по телекоммуникационным каналам связи сведений с ошибками. Указанные сведения не прошли форматно-логической проверки, поэтому был сформирован и направлен страхователю отрицательный протокол. Срок для исправления ошибок Обществу не устанавливался, надлежащие сведения представлены в письменной форме в Фонд 07.03.2013, следовательно, Фонд счел, что Общество нарушило установленный срок. Однако, по мнению суда первой инстанции, непринятие Фондом сведений, первоначально представленных страхователем и содержащих неверные сведения и ошибки, не может служить основанием для признания таких сведений не представленными в установленный срок.

Апелляционный суд отменил решение суда первой инстанции и взыскал с Общества штрафные санкции. Принимая такое решение, суд посчитал, что материалами дела не подтверждается факт своевременного представления в Фонд сведений индивидуального (персонифицированного) учета по телекоммуникационным каналам связи. По мнению суда, в материалах дела имеются доказательства своевременной доставки (представления) сведений, однако факт приема Фондом документов страхователем не доказан.

Кассационная инстанция, рассмотрев материалы дела и проверив правильность применения судом апелляционной инстанции норм материального и процессуального права, считает, что обжалуемое постановление подлежит отмене с оставлением в силе решения суда первой инстанции.

Согласно статье 8 Закона № 27-ФЗ страхователь представляет в соответствующий орган ПФ РФ сведения обо всех лицах, работающих у него по трудовому договору, а также заключивших договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы, за которых он уплачивает страховые взносы. Сведения представляются в ПФ РФ в соответствии с утверждаемыми им в установленном порядке формами документов и инструкциями.

Отчетными периодами, за который страхователь представляет в территориальный орган ПФ РФ сведения о застрахованных лицах в системе индивидуального (персонифицированного) учета, являются I квартал, полугодие, девять месяцев и календарный год (абзац 13 статьи 1 Закона № 27-ФЗ).

Индивидуальные сведения представляются не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным периодом (пункт 2 статьи 11 Закона № 27-ФЗ и пункт 1 части 9 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).

В силу абзаца третьего статьи 17 Закона № 27-ФЗ за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, либо представление неполных и (или) недостоверных сведений к страхователям, в том числе физическим лицам, самостоятельно уплачивающим страховые взносы, применяются финансовые санкции в виде взыскания 10 процентов причитающихся соответственно за отчетный период и за истекший календарный год платежей в ПФ РФ. Взыскание указанной суммы производится органами ПФ РФ в судебном порядке.

Распоряжением Правления ПФ РФ от 11.10.2007 № 190 утверждена Технология обмена документами по телекоммуникационным каналам связи в системе электронного документооборота Пенсионного фонда Российской Федерации (далее - Технология обмена документами), в пункте 7 которой предусмотрен порядок информационного обмена.

Проанализировав содержание данного пункта, суд апелляционной инстанции указал, что в связи с непредставлением Обществом протокола сведений о застрахованных лицах, подписанного электронно-цифровой подписью органа ПФ РФ, и такой же подписью страхователя, исполнение обязанности Общества по своевременному представлению сведений за 2012 год не может считаться подтвержденным.

Между тем судом апелляционной инстанции не учтено следующее.

В соответствии с Технологией обмена документами факт доставки (представления) документов подтверждается соответствующей квитанцией о доставке, сформированной в соответствии с протоколом обмена документами по телекоммуникационным каналам связи в системе электронного документооборота ПФ РФ, которую абонент-страхователь получает в течение двух рабочих дней с момента отправки электронного документа и сохраняет ее.

Факт приема документов органом ПФ РФ фиксируется соответствующим протоколом контроля, который направляется в адрес страхователя в течение четырех рабочих дней с момента отправки сведений в орган ПФ РФ.

Если в протоколе контроля содержится информация о том, что сведения о застрахованных лицах не прошли контроль, то страхователь устраняет указанные в протоколе ошибки и повторяет всю процедуру представления сведений.

В данном случае Фонд представил в материалы дела протокол проверки (лист дела 35), свидетельствующий о том, что представленная Обществом 14.02.2013 в

08:44 отчетность не принята, страхователю 14.02.2013 в 09:25 направлено уведомление об этом. Однако никаких сведений о том, что сведения о застрахованных лицах не прошли контроль, файлы не смогли быть открыты Фондом, указанный протокол проверки не содержит.

Согласно пункту 40 Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах для целей обязательного пенсионного страхования, утвержденной приказом Минздравсоцразвития Российской Федерации от 14.12.2009 № 987н (далее - Инструкция), территориальные органы ПФ РФ осуществляют контроль за достоверностью сведений, представляемых страхователями, путем проведения проверок, запроса дополнительных сведений, а также путем сверки сведений о начисленных, уплаченных и поступивших страховых взносах с данными налоговых органов и органов Федерального казначейства.

По запросу территориального органа страхователь представляет дополнительные сведения, в том числе подтверждающие начисление и уплату страховых взносов, трудовой (страховой) стаж, дающий право на досрочное назначение трудовой пенсии, за периоды до и после регистрации в системе обязательного пенсионного страхования работающих у него застрахованных лиц.

В соответствии с пунктом 41 Инструкции при обнаружении несоответствия между представленными индивидуальными сведениями о застрахованных лицах и результатами проверки территориальный орган уведомляет страхователя об имеющихся расхождениях и необходимости их устранения.

Страхователь в двухнедельный срок после получения уведомления территориального органа ПФ РФ об устранении имеющихся расхождений представляет в территориальный орган Фонда уточненные данные.

Если страхователь в установленный срок не устранил имеющиеся расхождения, территориальный орган ПФ РФ принимает 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, Инструкция прямо предусматривает необходимость проведения органом ПФ РФ проверки представленных индивидуальных сведений о застрахованных лицах, на основании которых страхователями производится исчисление и уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Материалы дела подтверждают, что Фондом фактически осуществлена проверка достоверности сведений, представленных Обществом 14.02.2013, по результатам которой выявлено наличие ряда ошибок и неточностей, содержащихся именно в самих сведениях, поданных по формам, утвержденным постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 31.07.2006 № 192п.

После получения протокола предварительной проверки файлов от 21.02.2013 Общество в пределах двухнедельного срока (07.03.2013) представило непосредственно в Фонд исправленные сведения.

Данные фактические обстоятельства дела, установленные судом первой инстанции, подтверждаются материалами дела и представителями сторон, в том числе пояснениями представителя Фонда, данными в судебном заседании суда первой инстанции, и не опровергнуты апелляционным судом.

Из содержания акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования от 21.03.2013 № 8 и решения от 16.04.2013 № 8 следует, что Обществу Фондом вменяется непредставление в установленный срок сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования.

Однако, как правильно указал суд первой инстанции, фактические обстоятельства дела свидетельствуют о том, что первоначальные сведения с ошибками и неточностями представлены Обществом своевременно – 14.02.2013.

Выводы суда первой инстанции сделаны на основе оценки фактических обстоятельств и представленных сторонами доказательств в их совокупности и взаимной связи.

Поскольку решение суда первой инстанции от 28.10.2013 вынесено в соответствии с установленными обстоятельствами, с учетом подлежащих применению норм материального и процессуального права, кассационная инстанция считает, что в соответствии с пунктом 5 части 1 статьи 287 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации обжалуемое постановление апелляционного суда подлежит отмене с оставлением в силе решения суда первой инстанции.

С учетом результата рассмотрения дела судебные расходы Общества в виде 2 000 руб. уплаченной при подаче кассационной жалобы государственной пошлины подлежат взысканию с Фонда на основании статьи 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Руководствуясь статьей 286, пунктом 5 части 1 статьи 287 и статьей 289 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, Федеральный арбитражный суд Северо-Западного округа

п о с т а н о в и л :

постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.02.2014 по делу № А66-9154/2013 отменить.

Решение Арбитражного суда Тверской области от 28.10.2013 по настоящему делу оставить в силе.

Взыскать с государственного учреждения - Управления Пенсионного фонда Российской Федерации в городе Торжке и Торжокском районе Тверской области, место нахождения: 172002, Тверская область, город Торжок, улица Луначарского, дом 44, ОГРН 1026901912080, в пользу общества с ограниченной ответственностью «Стимул» Торжокского отделения Тверской областной общественной организации ВОИ, место нахождения: 172002, Тверская область, город Торжок, улица Торговые ряды, дом 2, ОГРН 1026901914874, 2 000 рублей в возмещение судебных расходов по оплате государственной пошлины за рассмотрение дела в суде кассационной инстанции.

Председательствующий

М.В. Пастухова

Судьи

Л.И. Корабухина

Н.А. Морозова