



ПЕНСИОННЫЙ ФОНД
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ОТДЕЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
УПРАВЛЕНИЕ ПЕНСИОННОГО ФОНДА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
В ЛЕНИНСКОМ РАЙОНЕ
ГОРОДА ЕКАТЕРИНБУРГА
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Вайнера ул., д. 26., Екатеринбург, 620014

телефон (343) 376-38-09

e-mail: elen@mail.epfr.ru

ОКПО 56980536, ОГРН 1026605228154

ИНН / КПП 6661102940 / 667101001

08.07.16 № 12- 9761

Решение

о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования

от 04.07.2016
(дата)

№ 23

Заместитель начальника

(должность руководителя (заместителя руководителя) территориального органа ПФР)

ГУ УПФР в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области

(наименование территориального органа ПФР)

Первушина Ольга Евгеньевна

(Ф.И.О. руководителя (заместителя руководителя) территориального органа ПФР)

рассмотрев акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушении законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования 24.05.2016 № 23, который составлен в ходе проверки, проведенной с целью

(дата)

контроля правильности заполнения, полноты и своевременности представления ежемесячной отчетности «Сведения о застрахованных лицах» по форме СЗВ-М

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ",

(полное наименование организации (обособленного подразделения),

Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

регистрационный номер в ПФР

075-031-105081

ИНН

6658374006

КПП

667101001

адрес места нахождения организации
(обособленного подразделения)/адрес

постоянного места жительства индивидуального предпринимателя, физического лица 620016, ЕКАТЕРИНБУРГ Г., БАРВИНКА УЛ, 21,
ОФ. 02

другие материалы проверки и иные документы, имеющиеся у территориального органа ПФР:

нет

(указываются конкретные документы и иные материалы)

а также

нет

(указываются письменные возражения страхователя,
в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченного представителя))

нет

при участии лица, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченного представителя)*

(Ф.И.О., должность - при необходимости)

при отсутствии лица, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченного представителя), извещенного надлежащим образом о времени и месте рассмотрения материалов проверки, что подтверждается _____ Акт № 23 от 24.05.2016 _____
(указывается подтверждающий документ)

в связи с чем принято решение о рассмотрении материалов проверки в отсутствие лица, в отношении которого проводилась проверка (его уполномоченного представителя),**

УСТАНОВИЛ:

Страхователем нарушен срок предоставления отчетности СЗВ-М за апрель 2016г (не позднее 10 мая 2016г) на 1 день.

(документально подтвержденные факты нарушений законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования, обстоятельства совершенного привлекаемым к ответственности лицом правонарушения так, как они установлены проведенной проверкой, со ссылкой на документы и иные сведения, подтверждающие указанные обстоятельства, доводы, приводимые лицом, в отношении которого проводилась проверка, в свою защиту, и результаты проверки этих доводов)

Факт нарушения законодательства подтверждается следующими документами.

1. Информация об электронном документообороте
2. Форма СЗВ-М

Руководствуясь частью 4 статьи 17 Федерального закона от 01 апреля 1996 г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее – Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ),

РЕШИЛ:

1. Привлечь **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ"**

(полное наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

к ответственности, предусмотренной:

| № п/п | Пункт и статья Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ | Состав правонарушения | Штраф (в рублях, копейках) | Код бюджетной классификации |
|--------|--|--|----------------------------|-----------------------------|
| 1 | Часть 4 статья 17 | Нарушен срок предоставления отчетности на 1 день, установленный п.2.2 ст. 11 Закона №27-ФЗ | 19000,00 | 39211620010066000140 |
| Итого: | | | 19000,00 | |

2. Предложить **АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ"**

(полное наименование организации, Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица)

- 2.1. уплатить штрафы, указанные в пункте 1 настоящего решения;
3. Внести необходимые исправления в документы кадрового учета.
4. Иные предложения _____

Настоящее решение вступает в силу по истечении 10 рабочих дней со дня его вручения лицу (его уполномоченному представителю), в отношении которого оно вынесено.

Настоящее решение может быть обжаловано в порядке, установленном статьями 54, 55 Федерального закона от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Жалоба может быть подана в письменной форме в вышестоящий орган Отделение Пенсионного фонда РФ Свердловской области по адресу: 620075, г. Екатеринбург, ул. Горького, 17, Управляющий Т.Н. Опалева.
(наименование вышестоящего органа ПФР и его местонахождение)

О.Е.Первушина
(Ф.И.О.)

(подпись)

Место печати территориального органа ПФР

Копию решения о привлечении плательщика страховых взносов к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации о страховых взносах получил. ***

(должность, Ф.И.О. руководителя организации (обособленного подразделения))

или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя, физического лица (уполномоченного представителя)

(подпись)

(дата)

Примечание.

Решение о привлечении к ответственности за совершение правонарушения в течение пяти дней после дня его вынесения может быть вручено страхователю, в отношении которого вынесено соответствующее решение (его уполномоченному представителю), лично под расписку, направлено по почте заказным письмом или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. В случае направления указанного решения по почте заказным письмом оно считается полученным по истечении шести дней с даты отправления заказного письма.

*Заполняется в случае явки лица, в отношении которого проводилась проверка.

**Заполняется в случае отсутствия лица, в отношении которого проведена проверка (его уполномоченного представителя).

*** Заполняется в случае вручения копии решения о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования непосредственно соответствующему лицу.

**АРБИТРАЖНЫЙ СУД СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

620075 г. Екатеринбург, ул. Шарташская, д.4,
www.ekaterinburg.arbitr.ru e-mail: info@ekaterinburg.arbitr.ru

**Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ**

г. Екатеринбург
12 сентября 2016 года

Дело №А60-33366/2016

Арбитражный суд Свердловской области в составе судьи Н.И.Ремезовой рассмотрел дело №А60-33366/2016 по заявлению Акционерного общества "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ" (ИНН 6658374006, ОГРН 1106658021470) к Государственному учреждению – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области (ИНН 6661102940, ОГРН 1026605228154) о признании недействительным ненормативного акта

Дело рассмотрено в порядке упрощенного производства без вызова сторон после истечения сроков, установленных судом для представления доказательств и иных документов в соответствии с главой 29 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Лица, участвующие в деле, о принятии заявления, возбуждении производства по делу и рассмотрении дела в порядке упрощенного производства извещены арбитражным судом надлежащим образом, в том числе публично, путем размещения информации на сайте суда.

Отводов суду не заявлено.

Акционерное общество "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ" (далее – АО "УК "ЕВРОПЕЙСКОЕ", общество, заявитель) обратилось в Арбитражный суд Свердловской области с заявлением о признании недействительным решения Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области (далее – ГУ УПФР в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области, Управление, заинтересованное лицо) о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования от 04.07.2016 № 23.

16.08.2016 от заинтересованного лица поступил отзыв с приложениями, просит в удовлетворении заявленных требований отказать.

19.08.2016 от Управления поступило ходатайство о приобщении к материалам дела копии положительного протокола входного контроля. Ходатайство судом удовлетворено.

Рассмотрев материалы дела, суд

УСТАНОВИЛ:

04.07.2016 по результатам рассмотрения акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования от 24.05.2016 № 23 заместителем начальника ГУ УПФР в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области вынесено решение о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования № 23.

Данным решением общество привлечено к ответственности, предусмотренной ч. 4 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее – Федеральный закон № 27-ФЗ), в виде штрафа в размере 19000 рублей.

Не согласившись с указанным решением, АО "УК "ЕВРОПЕЙСКОЕ" обратилось в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Исследовав материалы дела, суд считает, что заявленные требования подлежат частичному удовлетворению, по следующим основаниям.

В соответствии с п. 2 ст. 14 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» страхователи обязаны представлять в территориальные органы Пенсионного фонда РФ документы, необходимые для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, а также для назначения (перерасчета) и выплаты обязательного страхового обеспечения.

Согласно ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» страхователи представляют в органы ПФР по месту их регистрации сведения об уплачиваемых страховых взносах на основании данных бухгалтерского учета, а сведения о страховом стаже – на основании приказов и других документов по учету кадров.

Страхователь предоставляет сведения о каждом работающем у него застрахованном лице сведения, предусмотренные п. 2 ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ и дополнительно сведения об уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих у него застрахованных лиц по формам, определяемым ПФР РФ.

Согласно п. 2.2 ст. 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ (действует с апреля 2016 года), страхователи представляют в органы Пенсионного фонда Российской Федерации по месту их регистрации ежемесячно, не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом – месяцем сведения о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы) по форме СЗВ-М.

Таким образом, со II квартала 2016 года помимо ежеквартальной отчетности пунктом 2.2. статьи 11 Федерального закона № 27-ФЗ введена обязанность страхователя ежемесячно не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом – месяцем, представлять о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации о страховых взносах начисляются страховые взносы) сведения по форме СЗВ-М, где указываются:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилия, имя и отчество;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

Первую отчетность необходимо было представить не позднее 10.05.2016. Информация предоставляется посредством электронного документооборота.

За непредставление страхователем в установленный срок либо представление им неполных и (или) недостоверных сведений предусмотрена ответственность в виде применения финансовых санкций в размере 500 рублей в отношении каждого застрахованного лица (ч. 4 ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ введена Федеральным законом от 29.12.2015 № 385-ФЗ).

Из материалов дела следует, что страхователем – АО "УК "ЕВРОПЕЙСКОЕ" нарушен срок представления отчетности СЗВ-М за период - апрель 2016 года на один день, что подтверждается информацией об электронном документообороте между ГУ УПФР в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области и АО "УК "ЕВРОПЕЙСКОЕ", формой СЗВ-М.

Оспаривая решение, заявитель указывает, что вышеуказанные сведения представлены 11.05.2016, то есть на один день позже установленного срока. Причиной допущенного нарушения явилось отсутствие у заявителя данных об идентификационном номере налогоплательщика одного из сотрудников к 10.05.2016 в связи с изменением паспортных данных, без которых электронную отчетность сдать было невозможно. Данные об идентификационном номере налогоплательщика были представлены работником 11.05.2016, что позволило заявителю сразу же направить сведения.

Согласно ст. 2 Федерального закона № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» законодательство Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании состоит из

Конституции Российской Федерации, настоящего Федерального закона, Федеральных законов "Об основах обязательного социального страхования", "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования", "О страховых пенсиях", "О накопительной пенсии" и "Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования", иных федеральных законов и принимаемых в соответствии с ними нормативных правовых актов Российской Федерации.

В постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 30.07.2001 № 13-П указано, что «закрепляя нормы, направленные на обеспечение своевременного исполнения судебных и иных актов, федеральный законодатель вправе предусмотреть и санкции, в том числе, штрафного характера за их нарушение. Однако такого рода санкции должны отвечать требованиям Конституции Российской Федерации, в том числе соответствовать принципу юридического равенства, быть соразмерными конституционно защищаемым целям и ценностям, исключать возможность их произвольного истолкования и применения».

Исследовав и оценив в соответствии со ст. 71 АПК РФ представленные по делу доказательства, обстоятельства совершенного заявителем правонарушения и степень его вины, суд признает обстоятельствами, смягчающими ответственность, незначительность просрочки (1 день), социально значимый характер деятельности общества, отсутствие умысла на совершение правонарушения, отсутствие для бюджета негативных последствий, и считает необходимым и справедливым снизить размер штрафа до 190 рублей.

При снижении суммы штрафных санкций судом принят во внимание формальный характер состава правонарушения, приведенные выше обстоятельства, а также принцип соразмерности наказания допущенному нарушению, предполагающий дифференциацию ответственности в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обуславливающих индивидуализацию при применении взыскания согласно постановлению Конституционного Суда Российской Федерации от 15.07.1999 № 11-П.

При таких обстоятельствах суд полагает возможным удовлетворить требования заявителя частично, признав оспариваемое решение недействительным в части назначения обществу штрафа в сумме, превышающей 190 рублей.

Вопросы распределения судебных расходов разрешается арбитражным судом в судебном акте, которым заканчивается рассмотрение дела по существу (ст. 112 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации).

Судебные расходы между лицами, участвующими в деле, распределяются по правилам, установленным ст. 110 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации.

Поскольку заявителем не представлен оригинал платежного поручения № 783 от 12.07.2016 об уплате государственной пошлины в сумме 3000 руб. 00 коп., судом распределение судебных расходов не производится.

Вопрос о распределении расходов по уплате государственной пошлины будет разрешен судом при представлении оригинала платежного поручения и соответствующего заявления АО "УК "ЕВРОПЕЙСКОЕ".

Руководствуясь ст. 110, 167-170, 201, 228, 229 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

1. Заявленные требования удовлетворить частично.

2. Признать решение Государственного учреждения – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области о привлечении страхователя к ответственности за совершение нарушения законодательства Российской Федерации об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования от 04.07.2016 № 23 недействительным в части привлечения Акционерного общества "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ" к ответственности по п. 4 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» в виде штрафа в размере, превышающем 190 руб. 00 коп.

Обязать Государственное учреждение – Управление Пенсионного фонда Российской Федерации в Ленинском районе города Екатеринбурга Свердловской области устранить допущенные нарушения прав и законных интересов Акционерного общества "УПРАВЛЯЮЩАЯ КОМПАНИЯ "ЕВРОПЕЙСКОЕ" в течение 10 дней со дня вступления настоящего решения в законную силу.

3. В удовлетворении остальной части требований отказать.

4. Решение по настоящему делу подлежит немедленному исполнению. Указанное решение вступает в законную силу по истечении пятнадцати дней со дня его принятия, если не подана апелляционная жалоба. В случае подачи апелляционной жалобы решение, если оно не отменено или не изменено, вступает в законную силу со дня принятия постановления арбитражным судом апелляционной инстанции.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в срок, не превышающий пятнадцати дней со дня его принятия (изготовления его в полном объеме).

Апелляционная жалоба подается в арбитражный суд апелляционной инстанции через арбитражный суд, принявший решение. Апелляционная жалоба также может быть подана посредством заполнения формы, размещенной на официальном сайте арбитражного суда в сети «Интернет» <http://ekaterinburg.arbitr.ru>.

В случае обжалования решения в порядке апелляционного производства информацию о времени, месте и результатах рассмотрения дела можно получить на интернет-сайте Семнадцатого арбитражного апелляционного суда <http://17aas.arbitr.ru>.

Судья

Н.И.Ремезова