

АИС
15.02.12.

Обобщение практики Арбитражного суда Республики Карелия по применению Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» при рассмотрении дел о взыскании с индивидуальных предпринимателей штрафных санкций за непредставление в установленный срок сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования за 2010 год.

Настоящее обобщение подготовлено на основании анализа практики рассмотрения дел, представленного 4 и 5 судебным составом Арбитражного суда Республики Карелия.

В 2011- 2012 годах в Арбитражный суд Республики Карелия поступило около 2000 заявлений территориальных отделений Пенсионного фонда Российской Федерации по Республике Карелия о взыскании с индивидуальных предпринимателей штрафных санкций за непредставление сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета за 2010 год, в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее- Закон № 27-ФЗ). По состоянию на 27 января 2012 года решения не приняты по 766 делам.

Закон № 27-ФЗ входит в систему законодательства Российской Федерации о страховых взносах и устанавливает правовую основу и принципы организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах, на которых распространяется действие законодательства Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании. Названный закон регулирует вопросы организации индивидуального (персонифицированного) учета, устанавливает порядок представления индивидуальных сведений, сроки их представления, определяет права, обязанности и ответственность страхователей, застрахованных лиц и органов Пенсионного фонда Российской Федерации в сфере индивидуального (персонифицированного) учета.

Статья 1 Закона № 27-ФЗ определяет, что физическими лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы, являются застрахованные лица, в том числе, индивидуальные предприниматели, уплачивающие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, в порядке, установленном Федеральным законом «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».

В соответствии с пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ (в редакции Федерального закона от 24.07.2009 года № 213-ФЗ) физическое лицо, самостоятельно уплачивающее страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, один раз в год, но не позднее 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом, должно было представлять в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации по месту своей регистрации следующие сведения: 1) страховой номер индивидуального лицевого счета; 2) фамилию, имя и отчество; 3) сумму уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования; 4) другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии.

За непредставление в установленные сроки указанных сведений, либо представление неполных и (или) недостоверных сведений на основании части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ к страхователям, в том числе физическим лицам,

самостоятельно уплачивающим страховые взносы, применяются финансовые санкции в виде взыскания 10% от причитающихся соответственно за отчетный период и за истекший календарный год платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации. Взыскание указанной суммы производится органами Пенсионного фонда в судебном порядке.

В соответствии с частью 1 статьи 14 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ) плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, уплачивают соответствующие страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Федеральный фонд обязательного медицинского страхования в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года.

Частью 2 статьи 13 Закона № 212-ФЗ установлено, что стоимость страхового года определяется как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в соответствующий государственный внебюджетный фонд, установленного частью 2 статьи 12 настоящего Федерального закона, увеличенное в 12 раз.

Размер платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации за 2010 год в соответствии с Законом № 212-ФЗ составляет 10392 руб., соответственно штрафная санкция за непредставление в установленные сроки сведений индивидуального (персонифицированного) учета за 2010 год равна 1039,20 руб.

Установив факт непредставления предпринимателями в установленный срок сведений индивидуального (персонифицированного) учета за 2010 год, соблюдение органами Пенсионного фонда порядка привлечения к ответственности, а также неисполнение предпринимателями требований об уплате штрафа в добровольном порядке, суд удовлетворяет заявления о взыскании штрафных санкций¹.

При наличии обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение правонарушения, предусмотренных частью 1 статьи 44 Закона № 212-ФЗ, суд удовлетворяет требования органов Пенсионного фонда частично, размер взыскиваемого штрафа уменьшается.

В данном случае суд руководствуется статьей 1 Закона № 212-ФЗ, согласно которой настоящий Федеральный закон регулирует отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах.

Частью 4 статьи 44 Закона № 212-ФЗ установлено, что обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение правонарушения, устанавливаются судом или органом контроля за уплатой страховых взносов, рассматривающим дело, и учитываются при привлечении к указанной ответственности.

¹ Примечание: Следует отметить, что до внесения Федеральным законом от 24.07.2009 года № 213-ФЗ изменений в пункт 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, установивших срок представления соответствующих сведений (не позднее 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом), суды, отказывая органам Пенсионного фонда, руководствовались позицией Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, изложенной в постановлении от 15.09.2009 года № 7802/09, согласно которой физические лица, самостоятельно уплачивающие страховые взносы, не привлекаются к ответственности за несвоевременное представление сведений, так как срок их представления не установлен.

Поскольку перечень обстоятельств, смягчающих ответственность за совершение правонарушения, установленный частью 1 статьи 44 Закона № 212-ФЗ, не является исчерпывающим, суд в качестве таковых учитывал следующие обстоятельства: совершение правонарушения впервые, отсутствие ущерба интересам государства, тяжелое финансовое положение ответчиков, наличие на иждивении малолетних детей, отсутствие сведений о привлечении к ответственности ранее, добросовестное исполнение обязанности по уплате страховых взносов, незначительный пропуск срока представления индивидуальных сведений, отсутствие предпринимательской деятельности.

При наличии оснований, исходя из имущественного положения ответчика, суд в соответствии с пунктом 2 статьи 333.22 Налогового кодекса Российской Федерации уменьшал размер государственной пошлины.

Федеральным законом от 03.12.2011 года № 379-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» (далее – Закон № 379-ФЗ) пункт 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ признан утратившим силу с 01.01.2012. В связи с этим возник вопрос о правомерности взыскания штрафных санкций за непредставление сведений, предусмотренных указанной нормой, в 2012 году.

При обсуждении указанного вопроса в Арбитражном суде Республики Карелия сформировалось два возможных подхода к его разрешению.

Первая позиция заключается в правомерности взыскания штрафных санкций в 2012 году в связи со следующим.

По состоянию на 01 марта 2011 года предприниматели должны были представить сведения, предусмотренные пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ. Нарушения выявлены и решения о привлечении к ответственности индивидуальных предпринимателей приняты органами Пенсионного фонда в 2011 году.

Обязанность индивидуальных предпринимателей по предоставлению сведений, указанных в пункте 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, отменена Законом № 379-ФЗ с 01.01.2012. При этом законодатель не распространил положения указанного Закона на правоотношения, возникшие до его принятия.

Поскольку ответственность, установленная частью 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ, не отменена, основания для отказа в удовлетворении требований органов Пенсионного фонда отсутствуют.

Вторая позиция о необоснованности требований органов Пенсионного фонда заключается в следующем.

Законом № 379-ФЗ отменена обязанность индивидуальных предпринимателей по предоставлению сведений, указанных в пункте 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, следовательно, закон улучшил положение указанной категории лиц.

Как указывалось выше, отношения, возникающие в процессе привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах, регулируются Законом № 212-ФЗ (статья 1 Закона № 212-ФЗ).

При этом указанный Закон не содержит положений, закрепляющих действие актов законодательства о страховых взносах во времени, в том числе устанавливающих возможность распространения их действия на правоотношения, возникшие до введения в действие соответствующих норм.

С учетом изложенного, исходя из конституционных принципов равенства и справедливости, формальной определенности правовых норм, общих принципов действия закона на будущее время и права законодателя на придание ему обратной

силы, учитывая специфику регулируемых законодательством о страховых взносах отношений, в рассматриваемом случае придание закону обратной силы было бы допустимым в интересах лиц в отношениях, возникающих между ними и государством в публичной сфере.

Такой вывод допустим также с учетом характера обязанности, установленной пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, а также сведений, которые должны были предоставлять предприниматели: 1) страховой номер индивидуального лицевого счета; 2) фамилию, имя и отчество; 3) сумму уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования; 4) другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии.

Так, обязанность индивидуальных предпринимателей, самостоятельно уплачивающих страховые взносы, представлять такие сведения как фамилия, имя и отчество в период действия указанной нормы фактически дублировала обязанность, установленную частью 1 статьи 10 Закона № 27-ФЗ, представлять указанные сведения при первоначальной регистрации, а также в случае их изменения. Кроме этого, сведения, содержащиеся в едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей, представлялись в территориальные органы Пенсионного фонда органами Федеральной налоговой службы (пункт 1 статьи 11 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» (далее - Закон № 167-ФЗ).

В соответствии со статьей 6 Закона № 27-ФЗ индивидуальный лицевой счет с постоянным страховым номером на каждое застрахованное лицо открывает Пенсионный фонд Российской Федерации. Изменение указанного номера закон не предусматривает.

Согласно пункту 1 статьи 10 Закона № 167-ФЗ суммы страховых взносов, поступившие за застрахованное лицо в Пенсионный фонд Российской Федерации, учитываются на его индивидуальном лицевом счете по нормативам, предусмотренным настоящим Федеральным законом и Федеральным законом «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования».

При этом, в силу части 1 статьи 13 Закона № 167-ФЗ обязанностью органов Пенсионного фонда Российской Федерации является осуществление учета средств, поступающих по обязательному пенсионному страхованию.

Следовательно, сведения о страховом номере индивидуального лицевого счета и сумме уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования имеются у органов Пенсионного фонда Российской Федерации независимо от предоставления этих сведений в соответствии с пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ.

Следует отметить, что обязанность вести учет сумм начисленных страховых взносов установлена только для плательщиков страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам (пункт 6 статьи 15 Закона № 212-ФЗ).

В силу подпункта 4 пункта 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ физические лица, самостоятельно уплачивающие страховые взносы, должны были представлять «другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии».

Исходя из общих принципов юридической ответственности обязательным условием наступления ответственности лица за непредставление каких-либо сведений является возложение конкретно-определенной обязанности на лицо представить эти сведения.

Поскольку в подпункте 4 пункта 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ не указано, какие конкретно «другие сведения, необходимые для правильного назначения

трудовой пенсии», подлежат представлению в органы Пенсионного фонда, указанное требование не отвечает принципу правовой определенности.

Практика рассмотрения дел о взыскании штрафных санкций за непредставление сведений, предусмотренных пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, показывает формальный подход органов Пенсионного фонда при вынесении решений о привлечении к ответственности. Так в решениях не указывается, какие именно сведения не представлены, каковы обстоятельства совершенного нарушения (несмотря на наличие в бланке решения соответствующей графы).

Конституционный Суд Российской Федерации в Постановлении от 15 июля 1999 года № 11-П отметил, что общеправовой принцип определенности, ясности, недвусмысленности правовой нормы вытекает из конституционного принципа равенства всех перед законом и судом (часть 1 статьи 19 Конституции Российской Федерации), поскольку такое равенство может быть обеспечено лишь при условии единообразного понимания и толкования нормы всеми правоприменителями. Неопределенность содержания правовой нормы, напротив, допускает возможность неограниченного усмотрения в процессе правоприменения и неизбежно ведет к произволу, следовательно, к нарушению принципов равенства, а также верховенства закона.

При таких обстоятельствах, обязанность по предоставлению сведений, установленная пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, не являлась обоснованной, усложняла порядок учета, не соответствовала целям индивидуального (персонифицированного) учета, установленным статьей 3 Закона № 27-ФЗ.

Кроме этого, при рассмотрении дел о взыскании с индивидуальных предпринимателей, самостоятельно уплачивающих страховые взносы, штрафных санкций за непредставление сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета за 2010 год, возник вопрос о соотношении требований Закона № 212-ФЗ и Закона № 27-ФЗ, а также ответственности, установленной этими законами.

Так, в соответствии с пунктом 5 статьи 16 Закона № 212-ФЗ (вступил в силу с 01.01.2010) плательщики страховых взносов, не производящие выплат и иных вознаграждений физическим лицам, представляли в соответствующий территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам до 1 марта календарного года, следующего за истекшим расчетным периодом, по форме, утверждаемой федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования.

Федеральным законом от 03.12.2011 № 379-ФЗ данная статья изменена, с 01.01.2012 указанная обязанность распространяется только на глав крестьянских (фермерских) хозяйств.

Форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам (форма РСВ-2 ПФР), утвержденная приказом Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 12.11.2009 № 895н, содержит, в том числе, следующие сведения: фамилия, имя, отчество плательщика страховых взносов, страховой номер индивидуального лицевого счета, расчет уплаченных и начисленных страховых взносов (с указанием отдельно сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (на страховую и накопительную часть пенсии) и на обязательное медицинское страхование), периоды осуществления трудовой деятельности.

При этом статьей 46 Закона № 212-ФЗ предусмотрена ответственность плательщика страховых взносов за непредставление расчета по начисленным и

уплаченным страховым взносам в установленный настоящим Федеральным законом срок: в виде взыскания штрафа в размере 5 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате (доплате) на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 100 рублей; за непредставление в течение более 180 календарных дней по истечении установленного настоящим Федеральным законом срока представления такого расчета - в виде взыскания штрафа в размере 30 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, и 10 процентов суммы страховых взносов, подлежащей уплате на основе этого расчета, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го календарного дня, но не менее 1 000 рублей.

Таким образом, к 01 марта 2011 года индивидуальные предприниматели, самостоятельно уплачивающие страховые взносы, должны были представить как расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам в соответствии с пунктом 5 статьи 16 Закона № 212-ФЗ, так и сведения об индивидуальном (персонифицированном учете), предусмотренные пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ.

При этом в случае непредставления расчета по страховым взносам и сведений об индивидуальном (персонифицированном учете) ответственность наступает как по статье 46 Закона № 212-ФЗ, так и по части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ.

Вместе тем, сведения, предусмотренные пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ, фактически дублируют сведения, содержащиеся в расчете по начисленным и уплаченным страховым взносам.

С учетом отсутствия требования в пункте 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ представить сведения по какой-либо установленной форме, можно усмотреть допустимость двойного наказания ответчика за одно и то же правонарушение, а в определенной ситуации - назначение наказания органом Пенсионного фонда при отсутствии события правонарушения.

Например, в случае представления индивидуальным предпринимателем, самостоятельно уплачивающим страховые взносы, до 01.03.2011 расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам за 2010 год, органы Пенсионного фонда будут обладать, в том числе, сведениями, предусмотренными пунктом 5 статьи 11 Закона № 27-ФЗ. Однако, если индивидуальный предприниматель не представил эти сведения отдельно от расчета не позднее 01.03.2011, он может быть привлечен к ответственности на основании части 3 статьи 17 Закона № 27-ФЗ.

С целью исключения различных подходов при рассмотрении дел указанной категории следует рекомендовать направить запрос в Высший Арбитражный Суд Российской Федерации о допустимости изложенных выше правовых позиций.

В отношении порядка рассмотрения дел о взыскании штрафных санкций за непредставление сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета за 2010 год, следует отметить следующее.

В силу статьи 17 Закона № 27-ФЗ взыскание указанных санкций производится органами Пенсионного фонда Российской Федерации в судебном порядке.

В подавляющем большинстве дела указанной категории носят неявочный характер, объем взыскания денежных сумм незначителен, требования органов Пенсионного фонда о взыскании таких сумм, как правило, ответчиками не оспариваются. При этом большое количество дел указанной категории приводит к дополнительной нагрузке на судебные органы.

Учитывая данные обстоятельства, представляется необходимым выступление в установленном порядке с законодательной инициативой о распространении положений статьи 19 Закона № 212-ФЗ, предусматривающих внесудебный порядок

взыскания органами Пенсионного фонда недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов с организаций или индивидуальных предпринимателей, на порядок взыскания штрафных санкций, установленных статьей 17 Закона № 27-ФЗ.

15 февраля 2012 года.

Первый заместитель
председателя суда



О.Б. Переплеснин

Помощник первого заместителя
председателя суда



О.В. Ильющенко

Помощник председателя суда



Н.С. Колесова