



**АРБИТРАЖНЫЙ СУД СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**  
620075 г. Екатеринбург, ул. Шарташская, д.4,  
www.ekaterinburg.arbitr.ru e-mail: info@ekaterinburg.arbitr.ru

**Именем Российской Федерации**

**МОТИВИРОВАННОЕ РЕШЕНИЕ**

г. Екатеринбург  
27 июня 2022 года

Дело №А60-21936/2022

Арбитражный суд Свердловской области в составе судьи Н.И. Ремезовой рассмотрел заявление

Государственного учреждения - Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Свердловской области (ИНН 6661009187, ОГРН 1026605235623) к Садоводческому товариществу сад 21 "Южный" (ИНН 6617004856, ОГРН 1036600970460) о взыскании финансовых санкций за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования по форме СЗВ-М за сентябрь 2021г. в размере 4000 руб.

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 искового 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.

21.06.2022 судом была принята резолютивная часть решения.

Из материалов дела следует, что Государственное учреждение - Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Свердловской области обратилось в суд с заявлением о взыскании с Садоводческого товарищества сад 21 "Южный" финансовых санкций за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования по форме СЗВ-М за сентябрь 2021г. в размере 4000 руб.

Ответчик представил отзыв на заявленные требования, в удовлетворении требований просит отказать. Кроме того, просит истребовать у заявителя видеозапись от 13.10.2021г., в удовлетворении ходатайства об истребовании доказательств суд отказал за необоснованностью.

Рассмотрев материалы дела, арбитражный суд



## УСТАНОВИЛ:

В соответствии с п. 2 ст. 14 Федерального закона от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» 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.

Организация и ведение персонифицированного учета осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 01.04.1996г. № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (далее Закон № 27-ФЗ).

Согласно п. 2.2 ст. 11 настоящего закона страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, представляет сведения о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, которые заключили договоры гражданско-правового характера за вознаграждения по которым в соответствии с законодательством РФ начисляются страховые взносы), где указываются: страховой номер индивидуального лицевого счета, фамилия, имя и отчество, идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

Отчетность предоставлялась по форме СЗВ-М, утвержденной постановлением Правления ПФР от 01.02.2016г. № 83-п, действовавшей до 30.05.2021, после указанной даты по форме СЗВ-М, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 15.04.2021 № 103п. Таким образом, отчет по форме СЗВ-М за сентябрь 2021 г. должен быть представлен не позднее 15.10.2021. 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.3 ст. 17 Закона № 27-ФЗ).

Из указанных положений следует, что проверка полноты, достоверности и своевременности представления страхователем сведений для ведения индивидуального (персонифицированного) учета проводится в отношении каждого застрахованного лица по каждой форме сведений.

В соответствии со ст. 17 Закона № 27-ФЗ в связи с непредставлением в установленные сроки сведений по форме СЗВ-М (исходный тип) за спорный период, ГУ Отделением Пенсионного фонда по Свердловской области (далее по тексту Отделение) 01.11.2021 был вынесен акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства об индивидуальном (персонифицированном) учете.

На акт страхователем представлены возражения, согласно которым отчет за спорный период был сдан своевременно — 13.10.2021. В связи с ограничительными мерами по коронавирусу документ был помещен в коробку при входе в здание ГУ Управления Пенсионного фонда в г. Краснотурьинске Свердловской области. Однако Отделением вынесено решение от 10.12.2021 № 075S19210030465 о привлечении страхователя к ответственности в виде взыскания штрафа в сумме 500 рублей за каждое застрахованное лицо, в общей сумме 4000 рублей (8x500 руб.).

Решение о привлечении к ответственности от 10.12.2021 было обжаловано страхователем в Пенсионный фонд Российской Федерации.

В ответ на жалобу страхователя направлено письмо, в котором указано, что действия Отделения по привлечению страхователя Садоводческого товарищества сад 21 «Южный» к ответственности, предусмотренной ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ за несвоевременное представление сведений по форме СЗВ-М, являются правомерными.



Как пояснило Садоводческое товарищество сад 21 "Южный" Отчет по форме СЗВ-М (исходная) за сентябрь 2021 был предоставлен страхователем -садоводческим товариществом сад 21 «Южный» в ГУ УПФР в городе Краснотурьинске в установленный срок - 13.10.2021 в 2-х экземплярах в прозрачном файле и положен в картонную коробку на столе в фойе здания рядом со столом охранника.

С апреля 2020 г. в связи с ограничительными мерами по коронавирусу вход на второй этаж в УПФР г. Краснотурьинска для сдачи отчета СЗВ-М лично специалистам УПФР, страхователям был запрещен, отчеты передавались через картонную коробку (для обработки) рядом с которой отсутствовал лист учета с подписью страхователя о переданных документах. Отчеты в УПФР сдает председатель Садоводческого товарищества сад 21 «Южный» ежемесячно и лично. 15.10.2021 по окончании рабочего дня бухгалтеру товарищества (не руководителю) сообщили из УПФР о том, что отчет СЗВ-М за сентябрь не представлен. В связи с чем, председатель вынужден был повторно передать отчет СЗВ-М за сентябрь в понедельник 18.10.2021 в 14 час. 45 мин. специалисту УПФР лично, с сопроводительным письмом о повторной сдаче отчета СЗВ-М от 12.10.2021 за подписью бывшего председателя Молостовой Н.А. и продублировать отчетом СЗВ-М от 15.10.2021 за подписью нового председателя Зайцевой Н.С. Смена председателя произошла 15.10.2021.

На основании статьи 1 Закона N 27-ФЗ, статьи 6 Федерального закона от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации", заинтересованное лицо является страхователем в сфере обязательного пенсионного страхования.

В соответствии с преамбулой Закона N 27-ФЗ данный Закон устанавливает правовую основу и принципы организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах, на которых распространяется действие законодательства Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании.

В силу статьи 1 названного Закона N 27-ФЗ под индивидуальным (персонифицированным) учетом понимается организация и ведение учета сведений о каждом застрахованном лице для реализации пенсионных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 1 статьи 11 Закона N 27-ФЗ страхователи представляют предусмотренные пунктами 2 - 2.2 настоящей статьи сведения для индивидуального (персонифицированного) учета в органы Пенсионного фонда Российской Федерации по месту их регистрации, а также сведения, предусмотренные пунктом 2.3 настоящей статьи, - в налоговые органы по месту их учета.

Сроки представления указанных сведений, а также перечень представляемых сведений установлены в пункте 2 статьи 11 Закона N 27-ФЗ.

Согласно пункту 2.2 статьи 11 Закона N 27-ФЗ страхователь ежемесячно не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом - месяцем, представляет о каждом работающем у него застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются 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: 1) страховой номер индивидуального лицевого счета; 2) фамилию, имя и отчество; 3) идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

Предусмотренные пунктом 2.2 статьи 11 Закона N 27-ФЗ сведения представляются по форме СЗВ-М, утвержденной Постановлением Правления ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п "Об



утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах" (далее - Постановление от 01.02.2016 N 83п).

В силу статей 8, 9, 15 Закона N 27-ФЗ указанные сведения предоставляются в соответствующий орган Пенсионного фонда, к которому относится территориальный орган Пенсионного фонда по месту регистрации лица в качестве страхователя.

Статьей 16 Закона N 27-ФЗ установлена обязанность органов Пенсионного фонда Российской Федерации осуществлять контроль за правильностью представления страхователями сведений, определенных настоящим Федеральным законом, в том числе по их учетным данным.

Индивидуальные сведения представляются страхователями в письменной или электронной форме в соответствии с Инструкцией о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной приказом Минтруда России от 21.12.2016 N 766н (далее - Инструкция N 766н) (действовала до 26.07.2020, утратила силу с 27.07.2020 в связи с изданием Приказа Минтруда России от 22.04.2020 N 211н "Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о зарегистрированных лицах" (далее - Инструкция N 211н) и Инструкцией по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, утвержденной постановлением Правления Пенсионного фонда Российской Федерации от 31.07.2006 N 192.

Абзацем 3 статьи 17 Закона N 27-ФЗ установлено, что 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.

Объективную сторону состава правонарушения, ответственность за которое предусмотрена абзацем 3 статьи 17 Закона N 27-ФЗ, составляет нарушение срока представления сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, либо представление неполных и (или) недостоверных сведений.

Пенсионный фонд утверждает, что отчетность сдана с нарушением срока. Вместе с тем, обращаясь в суд с требованием о взыскании финансовых санкций, заявитель обязан представить доказательства совершения нарушения.

В Конституции Российской Федерации установлены принципы презумпции невиновности и виновной ответственности, т.е. наличия вины как необходимого элемента состава правонарушения (и, следовательно, основания привлечения к юридической ответственности), которые выражают общие принципы права при применении государственного принуждения в сфере публичной ответственности.

В соответствии с пунктом 2 Постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 18.01.2019 N 5-П общепризнанным принципом привлечения к ответственности во всех отраслях права служит наличие вины как элемента субъективной стороны состава правонарушения.

Таким образом, отсутствие вины при нарушении обязательств в публично-правовой сфере является одним из обстоятельств, исключающих применение санкций, поскольку свидетельствует об отсутствии самого состава правонарушения. Иная трактовка состава правонарушения, в том числе пенсионного законодательства, как основания ответственности противоречит природе правосудия.

В период, на который пришлась сдача отчетности (октябрь 2021) на территории Российской Федерации была приостановлена (ограничена) деятельность отдельных организаций независимо от организационно-правовой формы и форм собственности, а также



индивидуальных предпринимателей. В связи с действующими ограничениями сдача отчетности была организована в пенсионном фонде путем помещения отчета в картонную коробку, что не оспаривается самим фондом и подтверждается заинтересованным лицом в отзыве. Вместе с тем, организовывая прием документов таким способом, пенсионный фонд должен был обеспечить их своевременную выемку с фиксацией данного факта. Вместе с тем, фондом не доказаны обстоятельства совершения правонарушения, поскольку отсутствует опись (или иной документ), составляемый при выемке поступившей в фонд корреспонденции. Таким образом, достоверно подтвердить факт того, что отчет был сдан именно 18.10.2021 (когда страхователю пришлось сдавать его повторно после поступившего телефонного звонка), а не ранее, то есть 15.10.2021 через установленную для этих целей коробку, заявитель не смог. Надлежащим доказательством нарушения срока сдачи отчетности в такой ситуации могла бы быть, например, опись документов, выемка которых производится в установленное время ежедневно, и зафиксированный факт отсутствия в такой описи отчета страхователя. При изложенных же обстоятельствах все неустранимые сомнения толкуются в пользу заинтересованного лица.

На основании ст. 11, ч. 4 ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», п. 2 ст. 14 Федерального закона от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», постановлений Конституционного Суда Российской Федерации, содержащихся от 15.07.1999 № 11-П, от 12.05.1998 № 14-П, руководствуясь статьями 110, 167-171, 229 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### **РЕШИЛ:**

1. В удовлетворении ходатайства Садоводческого товарищества сад 21 "Южный" об истребовании доказательств отказать.

2. В удовлетворении требований заявителю отказать.

3. По заявлению лица, участвующего в данном деле, может быть составлено мотивированное решение. Заявление о составлении мотивированного решения может быть подано в течение пяти дней со дня размещения данной резолютивной части на официальном сайте арбитражного суда в сети «Интернет».

Мотивированное решение арбитражного суда изготавливается в течение пяти дней со дня поступления от лица, участвующего в деле, соответствующего заявления.

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 составления мотивированного решения арбитражного суда такое решение вступает в законную силу по истечении срока, установленного для подачи апелляционной жалобы.

В случае подачи апелляционной жалобы, если решение не отменено или не изменено, оно вступает в законную силу со дня принятия арбитражным судом апелляционной инстанции постановления.

Решение может быть обжаловано в порядке апелляционного производства в Семнадцатый арбитражный апелляционный суд в срок, не превышающий пятнадцати дней со дня его принятия, а в случае составления мотивированного решения арбитражного суда - со дня принятия решения 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**

6  
Электронная подпись действительна.  
Данные ЭП: Удостоверяющий центр Федеральное казначейство  
Дата 31.12.2021 0:15:35  
Кому выдана Ремезова Наталия Игоревна



16020004863080