



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ОРЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ  
ИМЕНЕМ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Р Е Ш Е Н И Е

г. Орел

Дело №А48-6542/2015

«17» декабря 2015 года

Резолютивная часть решения объявлена 11 декабря 2015;

Решение в полном объеме изготовлено 17 декабря 2015

Арбитражный суд Орловской области в составе судьи В.Г. Соколовой, при ведении протокола судебного заседания помощником судьи А.А. Харлашиным, рассмотрел в судебном заседании дело по заявлению

негосударственного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо», юридический адрес: г.Орел, ул.Яблочная, д.59, ИНН 5752023035, ОГРН 1025700785329,

к ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в г. Орле и Орловском районе Орловской области, юридический адрес: г. Орел, ул. Комсомольская, д. 108, ОГРН 1035752001680,

о признании недействительным решения от 07.08.2015 №120

при участии в заседании:

от заявителя – начальник юротдела Богатырева О.Д. (доверенность от 23.04.2015 – в деле);

зам. начальника юротдела Черепкова Е.А. (доверенность от 23.04.2015 – в деле);

от ответчика – ведущий специалист-эксперт (юрисконсульт) юротдела Букина Е.В. (доверенность от 18.09.2015 – в деле);

установил:

Негосударственное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо» (далее – НОУ «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо», заявитель) обратилось в Арбитражный суд Орловской области с заявлением к ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в г. Орле и Орловском районе Орловской области (далее также –Управление, ответчик) о признании недействительным решения от 07.08.2015 №120.

Требование заявителя мотивировано тем, что проведенная ответчиком проверка и вынесенное по ее результатам решение должны соответствовать требованиям 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), однако, по мнению заявителя, оспариваемое решение не соответствует требованиям ст. 39 Закона №212-ФЗ, поскольку в нем не описаны обстоятельства выявленного правонарушения. В оспариваемом решении не указано, какие конкретные сведения являются неполными и недостоверными, а также, в чем заключается неполнота и недостоверность указанных сведений. В оспариваемом решении отсутствует указание на форму вины учреждения в выявленном правонарушении. Заявитель указал, что общество было привлечено к ответственности по ч. 1 ст. 47 Закона №212-ФЗ в виде штрафа в размере 2524 руб., который учреждением оплачен, в связи с чем, по мнению заявителя, привлечение его к ответственности по ст. 17 Закона №27-ФЗ является повторным за одно и то же правонарушение. Также заявитель указал на полную уплату в 2013-2014 начисленных им страховых взносов в сумме 2863082,97 руб.

Ответчик требование не признал, в отзыве на заявление указал, что по результатам выездной проверки Управлением было установлено, что учреждение представило недостоверные сведения персонифицированного учета в части исчисления страховых взносов из-за занижения базы для начисления страховых взносов. Данное занижение произошло вследствие того, что не были включены в базу исчисления страховых взносов денежные компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией работников учреждения. Поскольку указанные компенсационные выплаты являются элементом оплаты труда и облагаются страховыми взносами в общем порядке, то оспариваемое решение является законным и обоснованным.

Рассмотрев материалы дела, выслушав доводы представителей сторон, арбитражный суд установил следующее.

Согласно ч. 1 ст. 5 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 и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования» плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым относятся: лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам: организации; индивидуальные предприниматели; физические лица, не признаваемые индивидуальными предпринимателями; индивидуальные предприниматели, адвокаты, нотариусы, занимающиеся частной практикой, и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством Российской Федерации порядке частной практикой (далее - плательщики страховых взносов, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам),

если в федеральном законе о конкретном виде обязательного социального страхования не предусмотрено иное.

В соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 33 Федерального закона № 212-ФЗ органы контроля за уплатой страховых взносов вправе проводить выездные проверки.

Как следует из материалов дела, ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в г. Орле и Орловском районе Орловской области провело выездную проверку НОУ «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо» по вопросу правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты страховых взносов за период с 01.01.2012 по 31.12.2014, в ходе которой было установлено следующее.

НОУ «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо» своевременно не включило в базу для начисления страховых взносов ежемесячную денежную компенсацию на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями работников школы за период с сентября 2013 по август 2014 в сумме 63100 руб. (приложения 2, 3 к акту проверки).

В результате сумма неуплаченных страховых взносов составила 12620 руб.

14.07.2015 по итогам выездной проверки пенсионным органом был составлен акт №142, в котором зафиксированы выявленные правонарушения.

07.08.2015 ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в г. Орле и Орловском районе Орловской области вынесло решение №120 о привлечении лица к ответственности по ст. 17 Закона № 27-ФЗ за представление неполных и (или) недостоверных сведений индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования в виде взыскания штрафа в размере 143154,15 руб.

Не согласившись с указанным решением, заявитель обратился в арбитражный суд с настоящим заявлением.

Оценив в совокупности доказательства, представленные сторонами, арбитражный суд приходит к выводу о том, что требование заявителя подлежит удовлетворению в связи со следующим.

В соответствии с ч. 1 ст. 7 Закона №212-ФЗ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, в частности, в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

Согласно пп. "и" п. 2 ч. 1 ст. 9 Закона №212-ФЗ не подлежат обложению страховыми взносами для плательщиков страховых взносов все виды установленных законодательством РФ, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями

представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ), в том числе связанных с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей.

Компенсации - денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных обязанностей, предусмотренных Трудовым кодексом РФ и другими федеральными законами (ст. 164 ТК РФ).

Пунктом 8 статьи 55 Закона Российской Федерации от 10.07.1992 №3266-1 "Об образовании" установлено, что педагогическим работникам государственных образовательных учреждений в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями выплачивается ежемесячная денежная компенсация. Размер такой компенсации составляет 150 руб. в федеральных государственных образовательных учреждениях высшего профессионального образования и соответствующего дополнительного профессионального образования и 100 руб. - в других федеральных государственных образовательных учреждениях.

С 01.01.2008 в пункт 8 статьи 55 Закона "Об образовании" были внесены изменения Федеральным законом №258-ФЗ, которые дополнили указанный пункт следующим: педагогическим работникам государственных образовательных учреждений, находящихся в ведении субъекта Российской Федерации, денежная компенсация на книгоиздательскую продукцию выплачивается по решению органа государственной власти субъекта Российской Федерации в размере, устанавливаемом данным органом, в муниципальных образовательных учреждениях компенсация выплачивается в размере, устанавливаемом органом местного самоуправления.

Закон Российской Федерации "Об образовании", включая пункт 8 статьи 55, утратил силу с 01.09.2013 в связи с принятием Федерального закона от 29 декабря 2012 №273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации", который не устанавливает право педагогических работников на получение ежемесячной денежной компенсации в целях содействия их обеспечению книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями.

При этом в ч. 11 ст. 108 Федерального закона "Об образовании в Российской Федерации" предусмотрено, что в установленные на день вступления в силу данного Федерального закона оклады (должностные оклады) педагогических работников включается размер ежемесячной денежной компенсации на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями, установленной по состоянию на 31 декабря 2012 года.

Таким образом, с 01.09.2013 в размеры окладов (должностных окладов) педагогических работников федеральных государственных образовательных учреждений должны быть включены вышеуказанные ежемесячные денежные компенсации.

Учитывая, что ежемесячная денежная компенсация на обеспечение книгоиздательской продукцией и периодическими изданиями включается в оклады (должностные оклады) педагогических работников, она подлежит обложению налогом на доходы физических лиц в общеустановленном порядке. Указанные рекомендации изложены в Письме Минфина России от 31 октября 2013 №03-04-05/46544.

Поскольку указанная компенсация выплачивается в рамках трудовых отношений и в перечень необлагаемых выплат не включена, она подлежит обложению страховыми взносами в общем порядке в соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 г. N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и Федеральным законом от 24 июля 1998 г. N 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

Однако суд исходит из недоказанности Управлением факта представления страхователем неполных и недостоверных сведений индивидуального (персонифицированного) учета.

На основании пп. 1 п. 1 ст. 6 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации" (далее - Федеральный закон №167-ФЗ) организации являются страхователями по обязательному пенсионному страхованию.

В соответствии с абз. 3 п. 2 ст. 14 Федерального закона №167-ФЗ страхователи обязаны представлять в территориальные органы страховщика документы, необходимые для ведения индивидуального (персонифицированного) учета, а также для назначения (перерасчета) и выплаты обязательного страхового обеспечения.

Правовая основа и принципы организации индивидуального (персонифицированного) учета сведений о гражданах, на которых распространяется действие законодательства Российской Федерации об обязательном пенсионном страховании, регулируются Законом №27-ФЗ.

Пунктом 1 ст. 11 Законом №27-ФЗ предусмотрено, что страхователи представляют в органы Пенсионного фонда Российской Федерации 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.

Согласно п. 2 ст. 11 Законом №27-ФЗ страхователь ежеквартально не позднее 15-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом, представляет 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) предусмотренные данным Законом сведения, в том числе: страховой номер индивидуального лицевого счета; фамилию, имя и отчество; дату приема на работу или дату заключения договора гражданско-правового характера; дату увольнения или дату прекращения договора гражданско-правового характера; периоды деятельности, включаемые в стаж на соответствующих видах работ, определяемый особыми условиями труда, работой в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях; сумму заработка (дохода), на который начислялись страховые взносы обязательного пенсионного страхования; сумму начисленных страховых взносов обязательного пенсионного страхования; другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии; суммы страховых взносов, уплаченных за застрахованное лицо, являющееся субъектом профессиональной пенсионной системы; периоды трудовой деятельности, включаемые в профессиональный стаж застрахованного лица, являющегося субъектом профессиональной пенсионной системы.

Вместе со сведениями, предусмотренными приведенным пунктом, страхователь представляет сведения о начисленных и уплаченных страховых взносах в целом за всех работающих у него застрахованных лиц.

Абзацем 3 ст. 17 Законом №27-ФЗ (в редакции, действовавшей до 01.01.2014) предусматривалось, что 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-ти процентов причитающихся соответственно за отчетный период и за истекший календарный год платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации

С 01.01.2014 указанная норма действует в редакции Федерального закона от 28.12.2013 №421-ФЗ, устанавливающей за предусмотренные в ней правонарушения ответственность в виде взыскания финансовых санкций в размере 5-ти процентов от суммы страховых взносов, начисленной к уплате в Пенсионный фонд Российской Федерации за последние три месяца отчетного периода, за который не представлены в установленные сроки либо представлены неполные и (или) недостоверные сведения о застрахованных лицах.

Таким образом, применительно к сведениям о начисленных и уплаченных суммах страховых взносов страхователь обязан представить фонду лишь сведения о выплатах, фактически включенных им в базу для исчисления страховых взносов, и о суммах страховых взносов, фактически им начисленных.

Данный вывод в отношении обязанности страхователей по представлению сведений индивидуального персонифицированного учета сделан в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.10.2012 №7828/12.

Управлением не оспаривается, что сведения о выплатах, фактически включенных страхователем в базу для исчисления страховых взносов, и о суммах страховых взносов, фактически начисленных на эти выплаты, были представлены учреждением в установленном порядке.

Вывод о представлении недостоверных сведений в отношении сумм начисленных и уплаченных сумм страховых взносов сделан Управлением в связи с выявлением факта невключения в базу для исчисления страховых взносов денежных компенсаций на обеспечение книгоиздательской продукцией ряда сотрудников – Авдохиной Н.Н., Алфеева В.Н., Алфеевой Н.И., Анашкиной Т.А., Беяевой И.Н., Блинникова Н.И., Глуховой З.С., Гуртовой М.П., Евтодиенко Н.М., Жековой В.В., Жилиной Л.Б., Иконникову А.И., Иончевой Н.Ф., Карпиковой З.Ю., Комаровой И.А., Королевой Е.Ю., Кружилиной Т.И., Кузьминой Н.А., Лавровой Г.А., Лактюшиной Н.В., Лукониной Л.И., Лукьяновской М.Н., Лысиковой Ю.А., Маклаковой М.В., Моталкиной О.Н., Муратовой Л.Н., Осокиной В.А., Пимкиной К.Ю., Перовской М.Н., Петраковой И.А., Ефимовой Н.Л., Писковитиной С.Н., Платоновой И.Н., Ряполовой Л.В., Савенкова А.Н., Савкова С.А.Соломатиной Е.И., Соломатина О.Д., Соповой И.И., Тихоновой О.Г., Шаниной Н.О., Шатохиной Е.В., Шашенковой Н.Г., Шевяковой Г.В., Шманевой Г.Ю., Шолоховой Т.М., Щукиной Т.А., Юшковой Л.А., Демкиной Ю.В., Борисовой О.В., Яськовой М.М., что, по мнению Управления, увеличило базу для начисления страховых взносов по сравнению с тем, как она первоначально была определена страхователем.

Следовательно, поскольку материалами дела установлен факт представления учреждением сведений именно о тех суммах страховых взносов, которые были им фактически исчислены, с учетом правовой позиции, сформулированной в постановлении Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 02.10.2012 №7828/12, суд приходит к выводу о неправомерности привлечения учреждения к ответственности по ст. 17 Закона №27-ФЗ, так как доказательств представления страхователем недостоверных, то есть не соответствующих данным его учета сведений о суммах начисленных и уплаченных страховых взносов, Управлением не представлено.

Поскольку занижение облагаемой базы для исчисления страховых взносов не является основанием для привлечения страхователя к ответственности, предусмотренной ст. 17 Закона №27-ФЗ, то оспариваемое решение следует признать недействительным.

При обращении в арбитражный суд с настоящим заявлением заявитель уплатил государственную пошлину в размере 6000 руб. Однако за рассмотрение настоящего заявления подлежала уплате государственная пошлина в размере 3000 руб.

Расходы по уплате государственной пошлины в размере 3000 руб. подлежат взысканию с ответчика в пользу заявителя в соответствии со ст. 110 АПК РФ.

Государственная пошлина в размере 3000 руб. подлежит возврату заявителю как излишне уплаченная.

С учетом изложенного, руководствуясь статьями 110, 167-170, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

#### Р Е Ш И Л :

Признать решение ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в г. Орле и Орловском районе Орловской области от 07.08.2015 №120 недействительным.

Взыскать с ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в г. Орле и Орловском районе Орловской области (юридический адрес: г. Орел, ул. Комсомольская, д. 108, ОГРН 1035752001680) в пользу негосударственного общеобразовательного учреждения «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо» (юридический адрес: г.Орел, ул.Яблочная, д.59, ИНН 5752023035, ОГРН 1025700785329) 3000 руб. в возмещение расходов по уплате государственной пошлины.

Исполнительный лист выдать после вступления решения в законную силу.

Возвратить негосударственному общеобразовательному учреждению «Средняя общеобразовательная школа «Леонардо» (юридический адрес: г.Орел, ул.Яблочная, д.59, ИНН 5752023035, ОГРН 1025700785329) из федерального бюджета государственную пошлину в размере 3000 руб., на что выдать справку.

Решение может быть обжаловано в Девятнадцатый арбитражный апелляционный суд в течение одного месяца со дня его принятия через Арбитражный суд Орловской области.

Судья

В.Г.Соколова