

Справка
по обобщению практики по заявлениям Пенсионного фонда о взыскании страховых взносов, пени и штрафов за 2009 год

Согласно плану работы Арбитражного суда РК на 1 полугодие 2010 года обобщена практика по заявлениям Пенсионного фонда о взыскании страховых взносов, пени и штрафов за 2009 год.

**Краткий анализ статистических данных
по заявлениям Пенсионного фонда**

В прошедшем году отмечается значительное увеличение на **89 %** поступивших в суд заявлений Пенсионного фонда РФ (далее - ПФР) о взыскании страховых взносов, пени и штрафов. Если в **2008** году в суд поступило **118** заявлений, то в **2009** году – **1074**, что составило примерно треть всех поступивших заявлений (2936).

Данное увеличение соответствует общероссийской тенденции. Так, в целом по России рост числа дел, рассмотренных в порядке административного производства, связан, прежде всего, с увеличением числа дел о взыскании с организаций и граждан обязательных платежей и санкций, если не предусмотрен иной порядок их взыскания. По сравнению с 2007 годом число названных дел выросло на 65,1 %: 2007 год – **199 704** дела, 2008 год – **233 445** дел, 2009 год – **329 651** дело. Согласно статистическим данным их доля от общего числа рассмотренных дел, возникающих из административных правоотношений, составила в прошедшем году **58,1%** (2007 год – **44,9%**, 2008 год – **49,4%**). Почти **97,6%** дел этой категории составляют дела о взыскании обязательных платежей и финансовых санкций органами Пенсионного фонда Российской Федерации.

Динамика поступивших заявлений по Республике Калмыкия в период с 2007 по 2009 годы еще более впечатляющая: 2007 год – **91** заявление, 2008 – **118**, 2009 – **1074**. Таким образом, рост составил – **91,5 %**.

Из поступивших заявлений судом удовлетворено 355, по которым взыскано 52750 тыс. рублей (аналогичный период прошлого года – **95** и **10662** т.р. соответственно).

Отказано в удовлетворении по 27 заявлениям, возвращено – 3, прекращено – 593, оставлено без рассмотрения – 64. Оставшиеся требования были заявлены в рамках дела о банкротстве – 32. Таким образом, судом рассмотрено – 1071 дело, что значительно повлияло на нагрузку судей административного состава: 2008 – **13,5**; 2009 – **32,2**.

Судебные акты данной категории дел обжаловались в апелляционном порядке и были оставлены без изменений.

Общий анализ поступивших заявлений

В отчетном периоде в суд не поступало заявлений от налоговых органов о взыскании задолженности с плательщиков страховых взносов. С заявлениями обращались только органы Пенсионного фонда РФ со следующими требованиями: о взыскании недоимок и пени; о взыскании только сумм пени и о взыскании с индивидуальных предпринимателей санкций за нарушение срока регистрации в органах ПФР в качестве страхователя.

Изучение дел, рассмотренных судом в отчетном периоде, показало, что все виды требований судьями были рассмотрены в полном соответствии с арбитражной практикой, а именно: судьями правильно проводилась проверка соблюдения органами ПФР процедуры принудительного взыскания задолженности по страховым взносам; правильно определялся срок исковой давности по каждому заявленному периоду взыскания основной задолженности и пени; сумма взыскиваемой задолженности по требованию суда подтверждалась первичными бухгалтерскими документами; органы ПФР по требованию суда представляли перерасчет по заявленным суммам недоимки и пени, а в случаях непредставления обоснованного расчета судьями такие расчеты производились самостоятельно по методике, определенной требованиями действующего законодательства; объективно выяснялась и учитывалась степень вины лица, на которого налагался штраф.

Как уже было указано выше, более трети всех заявлений были удовлетворены. Данные заявления носили в основном бесспорный и однотипный характер. В таких случаях суду необходимо было установить факт задолженности и правильно взыскать пени, предусмотренные за просрочку. Сложность при рассмотрении дела представляли расчеты пени, которые связаны со ставкой рефинансирования действовавшей на момент рассмотрения спора.

С другой стороны, более чем по половине всех заявлений **(593)** производство было прекращено. Основной причиной данной статистики является отказ от иска. То есть пенсионный фонд отказывался от своих требований о взыскании штрафа за неисполнение обязанности индивидуальных предпринимателей вести персонифицированный учет наемных работников для реализации их пенсионных прав. Пенсионные органы не могли представить доказательств использования наемной рабочей силы, и суд сначала отказывал в удовлетворении подобных исковых требований (отказано по **27** делам). А затем уже пенсионный орган самостоятельно отказывался от подобных требований (прекращено производство по 593 заявлениям).

Причиной оставления заявлений без рассмотрения (64 заявления) было несоблюдение досудебного порядка.

Анализ обжалованных судебных актов по делам данной категории

В отчетном периоде в суд поступило 2 апелляционные жалобы на решения, вынесенные судьями Арбитражного суда РК. Кассационных жалоб не поступало.

1. Дело № А22-1474/08/13-138 по иску ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в Элисте РК к МУП «Горводоканал» о взыскании недоимки по пене, начисленной за неуплату страховых взносов, направляемых на выплату страховой части трудовой пенсии в сумме 93140,39 руб. (уточненные требования).

Решением суда от 12.03.2009 требования пенсионного фонда удовлетворены.

Не согласившись с решением, МУП «Горводоканал» направило апелляционную жалобу. В обоснование своих требований предприятие указало, что при расчете суммы исковых требований пенсионный фонд применил ставку рефинансирования Центрального банка РФ с учетом динамики ее изменения. В связи с тем, что за период неисполнения обязательства по своевременной уплате страховых взносов по страховой части ставка рефинансирования Центрального банка РФ изменялась, предприятие считает возможным произвести расчет по минимальной ставке рефинансирования Центрального банка РФ. Таким образом, по мнению предприятия, сумма требований составляет 89505,79 руб.

Постановлением от 26.06.2009 суд апелляционной инстанции решение оставил без изменений, указав следующее.

Суд правильно установил задолженность по уплате страховых платежей за 2007 год и пеню за несвоевременную уплату взносов. При расчете суммы пеней пенсионным фондом была применена ставка рефинансирования Центрального банка РФ с учетом динамики ее изменения. Однако предприятие не представило доказательства необоснованности начисления и неправильности расчета сумм пеней в заявленном размере.

Доводы предприятия о необходимости применения минимальной ставки рефинансирования Центрального банка РФ (10%) апелляционный суд не принял, поскольку в соответствии с положениями статьи 75 Налогового кодекса РФ и статьи 26 Закона № 167-ФЗ процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

2. Дело № А22-2236/2009 по иску ГУ - Управление Пенсионного фонда РФ в Элисте РК к ООО «21 век» о взыскании недоимки по страховым взносам и пени на сумму 474 403,36 руб.

Решением суда от 07.12.2009 требования пенсионного фонда удовлетворены.

Не согласившись с решением, общество подало апелляционную жалобу, ссылаясь на ненадлежащее извещение о времени и месте проведения судебного разбирательства.

Постановлением от 19.03.2010 суд апелляционной инстанции решение оставил без изменений, указав следующее.

Нормы права применены судом верно, требования пенсионного фонда правомерны. Довод о ненадлежащем извещении апелляционный суд отклонил, поскольку суд действовал в соответствии с требованиями ст. ст. 121-122 АПК РФ.

Применение законодательства по делам данной категории

Проведенное обобщение показало, что в 2009 году судьи Арбитражного суда РК всегда правильно применяли положения Федерального Закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ (далее - Закон №167-ФЗ). Каких-либо спорных или проблемных вопросов применения пенсионного законодательства у судей не возникало. Показателем качественного отправления правосудия по делам данной категории служит отсутствие нарушений норм материального права.

Как указано выше страховые взносы в Пенсионный фонд РФ уплачиваются по правилам, которые установлены Законом №167-ФЗ.

В редакции Закона №167-ФЗ действовавшей в 2009 году, Пенсионный фонд был вправе взыскать недоимку только в судебном порядке, в случае если размер причитающейся к уплате суммы превышал пять тысяч рублей для физических лиц, пятьдесят тысяч рублей - юридических лиц. С этим порядком в первую очередь необходимо объяснить значительный поток поступивших заявлений по данной категории спора в отчетном периоде.

Однако в соответствии с внесенными изменениями, вступившими в силу с «01» января 2010 года указанная статья и некоторые другие утратила силу. Данные изменения последовали в связи с отменой с 1 января 2010 года единого социального налога и введением уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Таким образом, по новым изменениям с 1 января 2010 года за Пенсионным фондом РФ закреплены полномочия по осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления страховых взносов в Пенсионный фонд РФ. Изменены положения, устанавливающие тарифы страховых взносов с разбивкой по категориям страхователей и возрастным категориям, а также по периодам уплаты - 2010 год и период 2011 - 2014 годов.

В 2010 году в связи с вышеуказанными изменениями пенсионного законодательства предполагается значительное сокращение заявлений по спорам между страхователями (плательщиками) и страховщиком (Пенсионным фондом). Теперь обжалованию в судебном порядке подлежат

только решения соответствующих органов Пенсионного фонда (по аналогии с налоговыми спорами).

Как указано в письме Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 15.02.2010 №СОЗ-337, 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» от 24.07.2009 №212-ФЗ (далее – Закон №212-ФЗ) предусмотрен иной порядок взыскания налогов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и санкций по решению органов Пенсионного фонда без обращения в суд.

Таким образом, с «01» января 2010 года подобные заявления возвращаются судом на основании **п. 1 ч. 1 ст. 129 АПК РФ** (дело не подсудно арбитражному суду).

В случае принятия к производству данных заявлений – производство подлежит прекращению на основании **п. 1 ч. 1 ст. 150 АПК РФ** (дело не подлежит рассмотрению в арбитражном суде).

Подобная практика уже имеется в Арбитражном суде РК.

Так, судом прекращено производство по принятому заявлению территориального органа Пенсионного фонда по РК по делу №А22-279/2010 (судья Шевченко В.И.) на основании **п. 1 ч. 1 ст. 150 АПК РФ**.

Рекомендации

1. Принять к сведению Обобщение судебной практики по заявлениям Пенсионного фонда о взыскании страховых взносов, пени и штрафов за 2009 год;

2. При поступлении заявлений от органов Пенсионного фонда о взыскании страховых взносов на обязательное пенсионное страхование учитывать позицию Федерального арбитражного суда Северо-Кавказского округа (письмо от 15.02.2010 №СОЗ-337)

Судья

В.И. Шевченко