

>>> Об этом объявил премьер-министр РФ Дмитрий Медведев тчк Речь идет не только об >>>

ПРАВОВАЯ ШКОЛА БИЗНЕСМЕНА

БЕЗ ВИНЫ ВИНОВАТЫЕ

За несвоевременную сдачу отчетности нарушителя ждет наказание. Однако выясняется, что под наложение штрафных санкций довольно часто попадают и ни в чем не повинные организации. О том, в каких случаях, по мнению судей, при наложении штрафов сотрудники ПФР явно перегибают палку, мы и расскажем в данной статье.

Вадим ЕГОРОВ,
юрист,
г. Москва

Если подвела электроника

Управление ПФР получило от организации расчет (РСВ-1) только 18.02., что послужило основанием для начисления ей штрафа за несвоевременную сдачу. Однако в ответ Фонду было заявлено, что отчетность была направлена посредством электронной связи системы «Контур-Экстерн» 15.02., то есть в пределах установленного срока.

Между тем в связи с техническим сбоем отчетность 15.02. в ПФР не поступила, и пришлось 18.02. повторно ее направлять.

Факт технического сбоя подтвержден ответом ЗАО «ПФ «СКБ «Контур», в котором было сообщено, что за период с 14.02. по 15.02. организацией осуществлен комплекс действий по отправке документов в территориальный орган ПФР, но на завершающей стадии по независящим от организации обстоятельствам возник технический сбой.

На это представители ПФР заявили, что согласно письму ЗАО «ПФ «СКБ Контур», которое есть у них, сервер системы «Контур-Экстерн» работал в штатном режиме и надо было попытаться отправить отчет до 24 часов 15.02., а организация эти попытки прекратила.

ФАС МО Постановлением от 29.05.2014 № А40-142526/13 решил, что, поскольку расчет направлялся организацией хотя и в последний день срока, но не за его пределами и с учетом возросшей нагрузки сервера мог быть не доставлен в срок, указанные обстоятельства не свидетельствуют о вине организации по непредставлению расчета в срок. На этом основании наложение штрафа было признано незаконным.

В другом случае сведения индивидуального учета были представлены ООО в орган ПФР по электронным каналам связи с использованием электронно-цифровой подписи вовремя. Но представленные документы не были приняты Фондом в связи с неверно указанным регистрационным номером страхователя.

На это суд Фонду заявил, что Фонд сам в письме к ООО сообщил, что у него в отчетности указан неверный номер, тем самым подтвердив, что он его идентифицировал, его подпись определил и подлинность документа установил. На этом основании ФАС ЗСО в Постановлении от 13.12.2013 № А27-1713/2013 решил, что ООО сведения сдало вовремя.

Еще у одного ООО при сдаче отчетности в электронном виде обнаружилось, что у него устарела компьютерная программа.

Тогда ООО отправило отчетность в ПФР почтой. После обновления электронной программы отправка расчета по форме РСВ-1 была совершена повторно 17.11. по электронным каналам связи.

ПФР посчитал сдачу отчетности несвоевременной, поскольку почтовое отправление не содержало сведений, необходимых для осуществления индивидуального (пер-

сонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования.

Однако суд установил, что почтовое отправление, согласно реестру почтовых отправлений, от 14.11. было направлено в адрес Управления ПФР, что подтверждается почтовой квитанцией. Доказательства, опровергающие данный факт, Пенсионным фондом не представлены.

Повторное направление спорной отчетности по электронным каналам связи не опровергает вывод о своевременности направления ее через почтовое отделение связи (Постановление ФАС МО от 07.06.2013 № А40-101617/12-99-530).

Тяжесть надо взвешивать

Во время сверки документов формы РСВ-1, АДВ-6-2, СЗВ-6-2 и СЗВ-6-1 Фондом было выявлено, что индивидуальные сведения представлены с ошибками.

ООО повторно представило отчетность, но и там были те же ошибки, что сделало невозможным размещение сведений на индивидуальных лицевых счетах застрахованных лиц.

ООО было привлечено к ответственности за непредставление сведений индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования по ст. 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» в виде штрафа в размере 156 тыс. руб.

Однако ООО потребовало при расчете суммы штрафа учесть разъяснения, содержащиеся в Информационном письме ВАС РФ от 11.08.2004 № 79, из которых следует, что размер штрафа надо исчислять не от причитающихся платежей в ПФР за всех застрахованных лиц, а от платежей за тех застрахованных лиц, в отношении которых сведения не были представлены или представлены не полно.

ПФР же произвел расчет штрафа исходя из общей суммы страховых взносов, уплачиваемых страхователем. В результате размер ответственности фактически стал зависеть не от тяжести совершаемого правонарушения, а от численности работников.

Согласно отчетности ООО им предоставлены сведения с ошибками в отношении 11 застрахованных лиц, сумма начисленных страховых взносов в отношении которых составила 721 054 руб.

ФАС ЗСО в Постановлении от 07.03.2014 № А27-9427/2013 решил, что штраф следует исчислить именно от этой суммы, то есть 72 105,4 руб.

Этот же суд не признал несоответствие сведений несоответствием данных о начисленных страховых взносах на страховую и накопительную части трудовой пенсии, представленных в индивидуальных сведениях (формы АДВ-6-2, СЗВ-6-2, СЗВ-6-1 и в форме РСВ-1). В представленной отчетности содержались ошибки в виде превышения уплаченных страховых взносов по отношению к начисленным страховым взносам.

ФАС ЗСО в Постановлении от 06.03.2014 № А27-9208/2013 установил, что несоответствие представленных форм отчетности не отразилось каким-то образом на достоверности исчисленных страховых взносов, а неточности в сведениях о стаже не повлияли за собой занижения базы для начисления страховых взносов. На этом основании наложение штрафа было признано незаконным.

Сам по себе факт наличия расхождений между информацией в индивидуальных сведениях (форма АДВ-6-2, форма СЗВ-6-2) и в форме РСВ-1 в силу положений п. 3 ст. 17 Закона № 27-ФЗ не является безусловным основанием для привлечения лица к ответственности, предусмотренной санкцией данной нормы (Постановление ФАС ЗСО от 21.02.2014 № А27-311/2013).

Допущенные ООО нарушения (расхождения между сведениями в индивидуальных сведениях (форма АДВ, формы СЗВ и в форме РСВ-1) не являются теми индивидуальными сведениями о застрахованных лицах, ответственность за непредставление (недостойное представление) которых установлена ст. 17 Закона № 27-ФЗ. Эти нарушения не содержат какой-либо информации о застрахованных лицах для реализации пенсионных прав последних, не ведут к нарушению прав застрахованных лиц. В случае неустранения страхователем в установленный срок имеющихся расхождений в индивидуальных сведениях территориальный орган ПФР вправе принять самостоятельное решение о корректировке индивидуальных сведений застрахованных лиц и осуществить данную корректировку (Постановление ФАС ЗСО от 24.10.2013 № А27-21692/2012).

Две недели пролетели

Управления ПФР в случае обнаружения ошибок в отчетности дают две недели на их устранение, и если организации устранить их не успевают, то на них накладывается штраф. И это притом, что ПФР в Письме от 14.12.2004 № КА-09-25/13379 указал, что формальный подход к наложению штрафа при наличии ошибок в формах отчетности, представляемых страхователями, недопустим.

Суды также считают, что расхождения в формах отчетности сами по себе не являются свидетельством недостоверности информации. Проверка представленных сведений должна производиться на основании документов, указанных в ст. 11 Закона № 27-ФЗ.

Акт камеральной проверки и решение ПФР должны содержать указания на то, какие именно сведения, представленные страхователем, являются недостоверными. В противном случае организация привлекается к ответственности только за нарушение двухнедельного срока представления скорректированных данных о застрахованных лицах.

Проанализировав положения ст. 15 Закона № 27-ФЗ, с учетом Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, утвержденной Приказом Минздравсоцразвития России от 14.12.2009 № 987н, и Инструкции по заполнению форм документов индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, утвержденной Постановлением Правления ПФР от 31.07.2006 № 192п, ФАС ЗСО в Постановлении от 17.04.2014 № А27-10790/2013 указал, что при представлении сведений персонифицированного учета, содержащих недочеты, ошибки, которые не могут быть расценены как недостоверные сведения, орган ПФР может принять решение о корректировке сведений.

При этом ст. 17 Закона № 27-ФЗ не предусматривает ответственности за нарушение двухнедельного срока представления скорректированных данных о застрахованных лицах.

У другого ООО выявлено «несоответствие начисленных страховых взносов с формой СЗВ-6-3», однако двухнедельный срок, предоставленный для исправления ошибок в документах, был им пропущен.

ФАС ЗСО в Постановлении от 01.11.2013 № А27-392/2013 решил, что штрафная санкция применена в отношении ООО за нарушение двухнедельного срока представления скорректированных данных, поскольку первоначально представленные сведения персонифицированного учета содержали недочеты, ошибки, но они не могут быть расценены как недостоверные сведения и подлежат корректировке в порядке, установленном действующим законодательством.

Отчетность не сдать, если фирму реорганизовать?

Казалось бы, реорганизация никак не должна влиять на расчет страховых взносов и сдачу отчетности. Ведь в силу ч. 16 ст. 15 Закона № 212-ФЗ «О страховых взносах...» в случае реорганизации организации уплата страховых взносов, а также представление расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам осуществляется его правопреемником независимо от того, были ли известны до завершения реорганизации правопреемнику факты и (или) обстоятельства неисполнения или ненадлежащего исполнения реорганизуемым юридическим лицом обязательств по уплате страховых взносов.

Так и поступило ЗАО, созданное путем реорганизации в форме преобразования ООО. Но ПФР не принял у ЗАО отчетность, поскольку в ней размер начисленных взносов работников был рассчитан с учетом их заработка в ООО.

ПФР заявил, что при реорганизации юридического лица в форме преобразования вновь возникшая организация при определении базы для начисления страховых взносов вправе учитывать выплаты и иные вознаграждения, начисленные в пользу работников, начиная с даты своей регистрации.

Однако суд установил, что согласно ст. 75 ТК РФ изменение подведомственности (подчиненности) организации или ее реорганизация (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) не могут являться основаниями для расторжения трудовых договоров с работниками организации.

Согласно п. 5 ст. 58 ГК РФ при преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида (изменение организационно-правовой формы) к вновь возникшему юридическому лицу переходят права и обязанности реорганизованного юридического лица в соответствии с передаточным актом.

Поскольку после реорганизации трудовые отношения между работниками реорганизованной организации ООО и его правопреемником ЗАО были продолжены, ФАС ВСО Постановлением от 19.11.2013 № А19-2568/2013 решил, что отчетность предшественника в части начислений оплаты труда работникам и страховых взносов подлежит передаче правопреемнику. База по исчислению страховых взносов предшественника, формируемая на основе указанных данных, также подлежит учету при определении базы правопреемника, а действия ПФР являются незаконными.

В другом случае представители ПФР выдвинули утверждение о том, что после реорганизации юридического лица в форме преобразования вновь созданная организация не вправе учитывать выплаты, начисленные в пользу работников до момента исключения реорганизованного юридического лица из Единого государственного реестра юридических лиц.

На это ФАС ВВО в Постановлении от 25.06.2013 № А43-22087/2012 возразил, что главным для исчисления страховых взносов является то, что после реорганизации трудовые отношения между работниками реорганизованной организации и его правопреемником были продолжены, а не факт исключения реорганизованной организации из ЕГРЮЛ.

Кроме того, суд сослался на правовую позицию Президиума ВАС РФ, изложенную по данному вопросу в Постановлении от 01.04.2008 № 13584/07.

ФАС МО в Постановлении от 29.10.2013 № А40-15112/13 в аналогичной ситуации указал Фонду на то, что нормы Закона № 212-ФЗ вообще не содержат оснований, по которым страхователю может быть отказано в приеме отчетности. Поэтому ее надо принимать, а уж потом обжаловать действия организации в установленном порядке.

СПЕЦИАЛЬНАЯ ОЦЕНКА ВМЕСТО АТТЕСТАЦИИ

С 1 января 2014 года вступил в силу Федеральный закон от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», который отменил действовавший до этого порядок аттестации рабочих мест по условиям труда. Теперь работодатель обязан проводить так называемую специальную оценку условий труда, по результатам которой идентифицируются вредные и (или) опасные факторы производственной среды и трудового процесса и оценивается уровень их воздействия на работника с учетом отклонения их фактических значений от установленных нормативов условий труда и применения средств индивидуальной и коллективной защиты работников.

Оценка условий труда осуществляется в соответствии с Методикой проведения специальной оценки условий труда, которая утверждена Приказом Минтруда России от 24.01.2014 № 33н.

В ходе мероприятий по специальной оценке условий труда организация, которая должна соответствовать требованиям, установленным в ст. 21 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда», идентифицирует потен-

циально вредные и (или) опасные производственные факторы на рабочих местах, проводит их исследование и измерение и относит условия труда на рабочем месте по степени вредности и (или) опасности к классу (подклассу) условий труда. Результат проведенной работы оформляется в виде отчета.

Если в ходе проведения оценки условий труда в отношении каких-либо рабочих мест вредные и (или) опасные производственные факторы не были выявлены при их иден-

тификации, работодатель должен подать в территориальный орган Роструда по месту своего нахождения декларацию соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда.

Форма и порядок подачи указанной декларации установлены Приказом Минтруда России от 07.02.2014 № 80н, который был зарегистрирован в Минюсте России 22.05.2014 и начал действовать с 8 июня 2014 года.

Согласно данному приказу работодатель должен подать декларацию в Роструд или его территориальный орган не позже 30 рабочих дней со дня утверждения отчета о проведении специальной оценки условий труда на рабочих местах комиссией, созданной работодателем, лично или почтовым отправлением с описью вложения и уведомлением о вручении. Кроме того, предусмотрена возможность подачи декларации в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью работодателя, посредством заполнения формы декларации на официальном сайте службы.

Роструд вправе отказать в принятии декларации только в случае

ее несоответствия установленной форме.

Если все-таки работодателю было отказано в принятии, он может подать декларацию повторно после устранения выявленных недостатков.

Законом № 426-ФЗ установлен срок действия декларации соответствия условий труда государственным нормативным требованиям охраны труда, который составляет пять лет. В случае если в течение этих пяти лет с работником, занятым на рабочем месте, в отношении которого была принята декларация, не произойдет несчастного случая на производстве, а также если у него не будет выявлено профессионального заболевания, причиной которого явилось воздействие на работника вредных и (или) опасных производственных факторов, по истечении пяти лет срок действия данной декларации считается продленным на следующие пять лет.

В противном случае действие декларации в отношении рабочего места работника, с которым произошли указанные выше несчастия, прекращается решением Роструда и проводится внеплановая специальная оценка условий труда.

Данное положение Закона, безусловно, упрощает жизнь работодателя, основная деятельность работников которых связана с нахождением, например, в офисе, а не у станка или в шахте.

На Роструд возложена обязанность вести реестр деклараций, сведения которого будут являться открытыми и общедоступными на официальном сайте службы, за исключением сведений, относящихся к государственной и иной охраняемой законом тайне. В реестр будет вноситься информация о поступивших декларациях, сведения о продлении их действия, прекращении их действия в отношении рабочих мест, на которых с работниками произошли несчастные случаи на производстве, или в случаях, если у работников выявлены профессиональные заболевания, причиной которых явилось воздействие на работника вредных и (или) опасных факторов производственной среды и трудового процесса.

Владимир Старовойтов,
юрист,
Юридическая компания «ЮСТ»,
г. Москва