**В Арбитражный суд г. Москвы**

**Истец:**

**Ответчик:**

**Цена иска:**

**Госпошлина:**

**Дело N А40-\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

**Отзыв**

 **ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» на исковое заявление о взыскании штрафа за несвоевременное представление сведений необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ руб. \_\_ коп.**

В производстве Арбитражного суда города Москвы находится дело № А 40-\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, возбужденное по исковому заявлениюГосударственного Учреждения – Главное Управление пенсионного фонда Российской Федерации № \_ по г. Москве и Московской областио взыскании штрафа с ОАО «\_\_\_\_\_\_\_» за несвоевременное представление сведений необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации в размере \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_ коп.

Требования Истца не подлежат удовлетворению по следующим основаниям.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.96 г. «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» обязано представлять один раз в год, но не позднее 1 марта, в органы Пенсионного фонда по месту своей регистрации сведения о каждом работающем у него застрахованном лице, а также сведения об уплачиваемых страховых взносах.

ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» представило в органы Пенсионного фонда РФ необходимые сведения 06 марта 20\_\_ года по интернету через систему \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_. Нарушение сроков вызвано техническими сбоями, а именно не выгружался отчет из персонального компьютера, так как на нового работника не был оформлен номер страхового пенсионного свидетельства. В срочном порядке он был оформлен в 20-х числах февраля 20\_\_ года. В связи с тем, что закончился лицензионный сертификат на право использования программы, работники ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» не смогли подписать данный отчет надлежащим образом и направить его в органы Пенсионного фонда Российской Федерации. Ключ на лицензию программы нам предоставили представители \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ по неизвестным причинам лишь 06 марта 20\_\_ года.

Письменные объяснения указанных выше обстоятельств были предоставлены в органы Пенсионного фонда Российской Федерации 20 марта 20\_\_ года, однако они остались без внимания.

В соответствии с частью 3 статьи 2 Федерального закона от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» правоотношения, связанные с уплатой страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, в том числе в части осуществления контроля за их уплатой регулируются законодательством Российской Федерации о налогах и сборах. Следовательно, учитывая указанные выше смягчающие обстоятельства, могли быть применены положения ст. 112, 114 НК РФ.

В соответствии со ст. 16 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.96 г. «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» органы Пенсионного фонда Российской Федерации не наделены правом привлекать к ответственности страхователей, в связи с чем вынесение в отношение ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» решения о привлечение к ответственности за несвоевременное представление сведений необходимых для ведения индивидуального персонифицированного учета за 2008 год является незаконным.

В соответствии с частью 3 ст. 17 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.96 г. «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» органы Пенсионного фонда Российской Федерации наделены правом взыскивать со страхователей штрафы за несвоевременное представление сведений необходимых для ведения индивидуального персонифицированного учета исключительно в судебном порядке, а следовательно предъявление требования об уплате штрафа ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» незаконно.

В силу пункта 37 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 28 февраля 2001 года N 5 момент начала течения срока, установленного пунктом 1 статьи 115 НК РФ, определяется исходя из обстоятельств совершения и выявления правонарушения.

Обязанность органов Пенсионного фонда Российской Федерации по проведению проверок по окончании срока сдачи индивидуальных сведений по застрахованным работникам законодателем не предусмотрена.

С учетом изложенного и исходя из характера правонарушения, состоящего в непредставлении индивидуальных сведений о застрахованных лицах, моментом обнаружения правонарушения следует считать дату фактического представления таких сведений.

ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» представило в органы Пенсионного фонда РФ необходимые сведения 06 марта 20\_\_ года по интернету через систему Контур Экстерн. Следовательно, у органов Пенсионного фонда Российской Федерации право на подачу искового заявления возникло 07 марта 20\_\_ года. Срок исковой давности для подачи искового заявления истек по истечении шести месяцев, а именно 06 сентября 20\_\_ года. Учитывая то, исковое заявление истцом подано лишь 01 октября 20\_\_ года, оно не подлежит удовлетворению в связи с истечением срока исковой давности взыскания штрафа.

На основании изложенного, в соответствии со ст. 6.1, 48, 112, 114, НК РФ, ст*.* 16, 17 Федерального закона № 27-ФЗ от 01.04.96 г. «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», руководствуясь ст. 167-170 АПК РФ,

**П Р О Ш У:**

1. Отказать Государственному Учреждению – Главное Управление пенсионного фонда Российской Федерации № \_\_ по г. Москве и Московской области в иске к ОАО «\_\_\_\_\_\_\_» о взыскании штрафа за несвоевременное представление сведений необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в территориальный орган Пенсионного фонда Российской Федерации в размере **\_\_\_\_\_\_\_\_\_** (\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ тысяч \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_) рублей \_\_\_ коп.

Генеральный директор

ОАО «\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 201\_ г.

Бесплатные шаблоны этого и других документов вы можете найти на сайте <https://formadoc.ru>