

394030, г. Воронеж, ул. Среднемосковская 77, тел. 2-52-53-44 <http://voronej.arbitr.ru>

Эл. почта: [Vmarbit@arbitr.vrn.ru](mailto:Vmarbit@arbitr.vrn.ru)

**ОТВЕТЧИК:**

Индивидуальный предприниматель Романов Владимир Борисович, г/р. 25 апреля 1956 г. Адрес: г. Воронеж, 394040, улица 232 Стрелковой дивизии, д. 17 – 86. тел. № 2-24-44-41,

эл. почта: [vldjar@yandex.ru](mailto:vldjar@yandex.ru), Свидетельство о регистрации ОГРНИП № 306366504400082

**ЗАЯВИТЕЛЬ:**

Управление Пенсионного Фонда РФ в г. Воронеже, г. Воронеж, улица Пушкинская д 5-а.

**ОТЗЫВ**

**(На исковое заявление по делу № [A14-6663/2012](#))**

С заявленными исковыми требованиями Заявителя о взыскании финансовых санкций в судебном порядке, за истекший 2010 отчетный год, в размере 1039р.20к., по основанию [ч.3 ст.17 Закона](#) № 27-ФЗ, в виде наложения штрафа 10% от причитающей суммы к уплате страховых взносов, за допущенное нарушение [пункта 5](#) ст.11 Закона 27-ФЗ от 01.04.1996, за неисполнение обязанности по предоставлению в установленные сроки (до 1 марта) сведений индивидуального персонифицированного учета, я не согласен и возражаю по следующим основаниям:

В качестве объективной стороны состава правонарушения, применив действующую редакцию от 01.01.2011 г. [пункта 5](#) ст.11 Закона № 27-ФЗ, мне индивидуальному предпринимателю Романову Владимиру Борисовичу вменено непредставление, в определенные Законом (до 1 марта) сроки, сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, за истекший к тому времени 31 декабря 2010 г. предыдущий отчетный период, который какой-либо датой представления сведений на то время до 01.01.2011 г., согласно [ст. 11 п. 5](#) Закона № 27-ФЗ) для физических лиц самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы, обусловлен не был.

Вместе с тем, согласно [ст. 2. Закона](#) № 27-ФЗ, Правовую основу индивидуального (персонифицированного) учета составляет Конституция РФ, согласно [статье 54](#) которой - Закон, устанавливающий или отягчающий ответственность, обратной силы не имеет.

Никто не может нести ответственность за деяние, которое в момент его совершения не признавалось правонарушением.

Согласно действующей на то время редакции Закона до 01.01.2011 г. № 27-ФЗ [абз. 3 ст. 17 Закона](#) - 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, было предусмотрено применение финансовых санкций в виде взыскания 10 процентов от причитающихся за отчетный год платежей в Пенсионный фонд Российской Федерации.

Согласно [абз. 8 ст. 1 Закона](#) № 27-ФЗ индивидуальным (персонифицированным) учетом являются организация и ведение учета сведений о каждом застрахованном лице для реализации пенсионных прав в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В силу [абз. 5 ст. 1 Закона](#) № 27-ФЗ индивидуальные предприниматели, уплачивающие страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, и в соответствии с положением [ст. 7 п. 1 Закона](#) от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» самостоятельно обеспечивающие себя работой, - являются застрахованными лицами - физическими лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы.

[Пункт 1 статьи 10](#) Закона об индивидуальном учете определяет, что сведения представляются в орган Пенсионного фонда в следующих случаях: при начальной регистрации его для индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования; при первичной регистрации застрахованного лица в качестве страхователя; при снятии с учета в качестве страхователя; при утрате им страхового свидетельства обязательного пенсионного страхования в соответствии с [пунктом 5 статьи 7 Закона](#); при изменении сведений, предусмотренных подпунктами 2-5 [пункта 2 статьи 6 Закона](#), содержащихся в его индивидуальном лицевом счете.

[Пункт 2 статьи 10](#) Закона устанавливает порядок и сроки представления необходимых документов в каждом из указанных случаев.

Таким образом, Закон об индивидуальном персонифицированном учете установил для физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы, исчерпывающий перечень сведений и случаи, при которых они представляются в орган Пенсионного фонда РФ.

Согласно пункту [пункту 2 статьи 11 Закона](#) № 27-ФЗ ежегодная обязанность представлять до 1 марта сведения за застрахованных лиц возложена только на страхователя.

Индивидуальный предприниматель может быть отнесен к категории «страхователь» в соответствии с данным Законом в случае, если он осуществляет прием на работу по трудовому договору, а также заключает договоры гражданско-правового характера, на вознаграждения, по которым в соответствии с законодательством Российской Федерации начисляются страховые взносы.

Вместе с тем, ответчиком не заключались договора гражданско-правового характера, на вознаграждения, по которым начисляются страховые взносы, а также не является он работодателем (страхователем) в отношении каких-либо иных физических лиц, а является сам застрахованным лицом, где состоит на учете в УПФ РФ в г. Воронеже, под регистрационным № 046-035-008471, как физическое лицо самостоятельно уплачивающий за себя страховые взносы.

Доказательств обратного, в том, что ответчик использует наемный труд и выплачивает вознаграждения иным лицам, Заявителем не представлено.

В соответствии с [пунктом 5](#) ст.11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ, в действующей редакции до 01.01.2011 - физические лица, самостоятельно уплачивающие страховые взносы, обязаны представлять страховой номер индивидуального лицевого счета, фамилию, имя и отчество, сумму уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования, другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии.

Как постановил Президиум Высшего Арбитражного Суда РФ [№ 7802/09](#) от 15 сентября 2009 г по делу № [А40-67742/2008](#), и уже вынесенным ранее по этим же сторонам спора Заявителя и ответчика судебным решением Арбитражного суда Воронежской области от 26 октября 2009 года, по делу № [А14-11410/2009](#) - названный перечень предоставляемых ответчиком сведений является исчерпывающим.

В тоже время, в нарушение специальной установленной нормы закона № 27-ФЗ [пункта 5](#) ст.11 и [статьи 19](#), где инструкция о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах, должна утверждаться уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, а также и в противоречие изложенной позиции Президиума ВАС [№ 7802/09](#) от 15 сентября 2009 г , Заявитель, ссылаясь на неутвержденную с требованием на то Закона уполномоченным лицом, собственную инструкцию принятую своим же постановлением Правления [ПФ РФ от 31.07.2006 N 192п](#), вступающую в части исчерпывающего перечня предоставляемых сведений, в явное противоречие с утвержденной в соответствии с законом специальной инструкции Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ [от 14 декабря 2009 г. N 987н](#) "Об утверждении Инструкции о порядке ведения индивидуального (персонифицированного) учета сведений о застрахованных лицах", а также и в нарушение ряда положений закона № 27-ФЗ, отнес застрахованных физических лиц, самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы, к категории страхователей и требует от последних, иных, непредусмотренных специальной нормой [пунктом 5](#) ст.11 Закона № 27-ФЗ, сведений персонифицированного учета, по так и не утвержденным уполномоченным органом Правительством РФ формам отчетности.

В тоже время, согласно требованию Закона [статьи 19](#) № 27-ФЗ - инструкции №192 п, должна была утверждаться, уполномоченными лицами Правительством РФ федеральным органом исполнительной власти, а не собственным постановлением правления ПФ РФ.

Вместе с тем, отчетные формы АДВ-6-2, РСВ-2, СЗВ-6-1 для физических лиц и индивидуальных предпринимателей, не использующих наемный труд, самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы, согласно утвержденной в соответствии с требованием закона специальной инструкцией [N 987н](#) - не предусматривались.

Между тем, УПФ РФ, в противоречие специальной норме закона № 27-ФЗ [ст.11 п.5](#) и [ст. 19](#) требует предоставление сведений по отчетности, согласно принятой самим же правлением ПФ РФ по собственной не утвержденной выше названными уполномоченными лицами инструкции [N 192п](#), по многочисленным непонятным для физических лиц и предпринимателей не являющихся работодателями формам АДВ-6-2, РСВ-2, СЗВ-6-1, которые могут быть применимы и отнесены скорее к работодателям страхователям, нежели к самим застрахованным физическим лицам, самостоятельно за себя уплачивающим страховые взносы (приложение 3).

В тоже время, о чем замалчивает Заявитель, во избежание судебных тяжб, мною лично в отделение ОПФР в кабинет 504 по ул. Дружинников 5-б предоставлялись, спорные сведения по отчетности, по неутвержденным уполномоченным лицом формам АДВ-6-2, РСВ-2, СЗВ-6-1, заполненные на бумажном носителе, где в их приеме мне было необоснованно отказано, со ссылкой на указание на то вышестоящего руководства из Управления ПФ РФ, и требовали их предоставления в обязательном порядке, только в сопровождении магнитного носителя либо

на флэшке, как позже выяснилось, в нарушение требований Закона [№ 212-ФЗ п.10 ст.15](#), где предусматривался прием отчетных форм в электронном виде, на то время лишь с организаций и индивидуальных предпринимателей, с численностью у них работников от ста человек и более.

При этом необоснованно отказывая в принятии сведений на бумажном носителе, в своих незаконных действиях, сослаться на какой-либо официальный нормативный документ, сотрудники ОПФР по Советскому району г. Воронежа отказались, попросили освободить кабинет, ссылаясь на загруженность и саму физическую невозможность в ручную вводить сведения с бумажного носителя в общую базу данных компьютера, поскольку это займет очень много времени, а также сослались и на длинную образовавшуюся очередь в коридоре.

На незаконные действия сотрудников ОПФР (приложение 2) в Управление ПФ РФ мною было направлено письмо, с целью установления и привлечения к ответственности виновных лиц, и выяснения, - действительно ли было такое указание от их Управления, или их подчиненные проявили самоуправство, отказывая принять отчетность на бумажном носителе, мотивируя свой отказ, при этом ссылаясь в своих незаконных действиях, именно на такое поступившее им указание от Управления ПФ РФ.

Вместе с тем, предоставлять сведения персонифицированного учета на магнитном носителе, как позже мною выяснилось - это право, но не обязанность застрахованных физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, не имеющих в своем штате каких-либо работников.

В тоже время, из текста полученного от Управления ПФ РФ ответа (приложение 2), следует, что сведения по отчетности могут быть представлены также и на бумажном носителе, что свидетельствовало об обоснованности ранее направленной мною жалобы в своем письме в Управление ПФ РФ, в связи с имеющимися место допущенными нарушениями их сотрудниками ОПФР, однако от основных поставленных мною прямых вопросов в своей жалобе, было ли действительно их подчиненным от их вышестоящего ведомства УПФ РФ такое указание, и могу ли я обжаловать незаконные действия их подчиненных из ОПФР, в связи незаконным отказом в принятии сведений на бумажном носителе, Управление ПФ РФ, по неясным причинам уклонилось.

В результате полученного неполного ответа на поставленные в письме прямые вопросы, и проявленного бездействия по отношению к своим подчиненным за допущенные ими нарушения, у меня уже нет ни каких сомнений в том, что такое вне гласное указание всё же было, поскольку вышестоящее руководство в данном случае, действуя таким подобным образом, не реагируя по существу основного предмета - указываемых мною допущенных нарушений законодательства их сотрудниками, проявив бездействие на обозначенные мною в письме допущенные нарушения, действительно покрывает своих подчиненных в их незаконных действиях, поскольку привлечь к ответственности виновных лиц, УПФ РФ не стало, а вместо этого указали, что мною не предоставлены сведения по установленным правлением ПФ РФ формам отчетности, согласно инструкции [N 192п](#), но при этом сослались на [статью 19](#) Закона № 27-ФЗ, где эта инструкция должна быть утверждена уполномоченным лицом, тем самым обозначив их недействительность, а в последствии приняли решение о применении финансовых санкций за их непредставление.

Также невозможно согласиться, и с тем, что изменения вступившие в силу с 01.01.2011 г. в Закон № 27-ФЗ, коснулись и должны распространяться на истекший к тому времени (31.12.2010 года) отчетный период, по следующим основаниям.

Индивидуальные предприниматели (физические лица) не использующие наемный труд, весь отчетный календарный год с его начала, имели право и обязанность самостоятельно предоставлять, предоставляли и обновляли сведения в соответствии с требованием [ст.11 п. 5](#) Закона № 27-ФЗ прежней редакцией действующей до 1 января 2011 г., и эта обязанность на протяжении всего календарного отчетного года не была обусловлена каким-либо сроком датой предоставления, следовательно, за нарушение отчетности за истекшей период ответственность, установленная [ч. 3 ст. 17 Закона](#) от 01.04.1996 № 27-ФЗ, не может быть применима, поскольку вступление в силу изменений в ст.11 п. 5 Закона № 27-ФЗ, (не позднее 1 марта) законодателем было [определено](#) с 1 января 2011 г., что указывало на начало следующих очередных отчетного и расчетного периодов 2011 г., и новых возникших правоотношений с ПФР.

Таким образом, за истекший 2010 г., законодатель обязал предоставлять обозначенные п. 5 ст. 11 закона № 27-ФЗ сведения, в определяемых законом случаях, от ИП и физических лиц не являющихся работодателями весь календарный отчетный год и даже за его пределами, в случаи возникшей необходимости уточнения сведений, по вызову ОПФР, при снятии и постановки на учёт, при этом не обуславливая саму дату предоставления сведений каким либо сроком.

Обязанность ежегодно, один раз в год, но не позднее 1 го марта, предоставлять сведения следующего за истекшим календарным отчетным годом, за что и вменены финансовые санкции, возникла лишь с 01.01.2011г., именно тогда, когда отчетный и расчетный периоды 2010

календарного года для физических лиц не работодателей, уже истекли 31.12.2010 г.

Вместе с тем, 01.01.2011 г. наступило начало новых правоотношений очередных отчетного и расчетного периодов 2011 г, а следовательно и новых возникших прав и обязанностей, предусмотренных новой редакцией закона п. 5 ст. 11 № 27-ФЗ, где обязанность предоставлять сведения, уже была обусловлена: «но не позднее 1 марта следующего за истекшем календарным годом», т.е. обязанностей вступивших в силу лишь с 01.01.2011 г...

До этой даты правоотношения с ПФР регулировались законодательством того времени, принятым до 31.12.2010 г., где отчетный период закончился с истечением этой даты.

А выводы Заявителя в том, что в связи с вступлением в силу новой редакции закона № 27-ФЗ, отчетность от страхователей принимается на протяжении 14 месяцев, где два месяца (до 1 марта) находятся за календарным отчетным годом, и закон вступил в силу 01.01.2011, т.е. ещё за два месяца до окончания последней даты приема отчетности, и поэтому должен распространяться и на ИП физических лиц не работодателей, – являются ошибочными, и основаны на не правильном толковании норм права, поскольку на то время, каким-либо сроком предоставления на ИП физических лиц не работодателей, самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы, срок предоставления сведений (до первого марта), для них обусловлен не был, который согласно статьи 1 абз.13 Закона №27-ФЗ и статьи 10 Закона № 212 –ФЗ, для физических лиц максимум длился один календарный год, и к тому времени уже истек 31.12.2010.

А с 01.01.2011 г. наступили новые очередные отчетные и расчетные периоды уже 2011 г., поскольку согласно п.п. 1, 2 статьи 10 Закона № 212-ФЗ, расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год, а отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

В том, что истекший 31.12.2010 г. отчетный период, для физических лиц, самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы признается не календарный год, а должен был длиться 14 месяцев (до 1 марта), - таких норм в действующем законодательстве не содержится.

В тоже время, согласно специальной нормы Закона № 27-ФЗ пункта 5 ст.11, действующей на начало очередного отчетного периода, с 01.01.2011 г. о Персонифицированном учете, (в редакции Закона от 24.07.2009 N 213-ФЗ.) - физическое лицо, самостоятельно уплачивающее страховые взносы в размере, определяемом исходя из стоимости страхового года, один раз в год, но не позднее 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом, представляет следующие сведения:: 1) страховой номер индивидуального лицевого счета; 2) фамилию, имя и отчество; 3) сумму уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования; 4) другие сведения, необходимые для правильного назначения трудовой пенсии.

То есть сведения предоставляются один раз в год, но не позднее 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом.

А поскольку изменения вступили в силу лишь с 01.01.2011 г., что приходится на начало очередного отчетного периода 2011 календарного года, где календарный отчетный год истекает 31.12.2011 г., то датой до 1 марта года, следующего за истекшим календарным отчетным годом, является 1 марта 2012 г., а не 1 марта 2011 г., как неверно истолковал закон в свою пользу Заявитель, распространив его действие на прошлое время на истекший период отчетного 2010 г, который ко дню вступления в силу новой редакции п.5 ст.11 Закона № 27-ФЗ, не был на то время обусловлен 14 месяцами (не позднее 1 марта), или какой-либо иной датой предоставления.

Таким образом, если следовать ошибочной логике и позиции Заявителя, поскольку за 2010 отчетный год от застрахованных физических лиц не использующих наемный труд, согласно действующего на то время законодательства, принимались и сдавались, на протяжении всего полного 2010 календарного отчетного года исчерпывающиеся сведения, относящиеся к персонифицированному учету, это: - 1) страховой номер индивидуального лицевого счета; 2) фамилия, имя и отчество; 3) сумма уплаченных страховых взносов обязательного пенсионного страхования (платежные документы), то получается для тех лиц, кто предоставил в ОПФР перечисленные выше сведения за календарный отчетный год за период с 01.01.2010 г. до даты 31.12.2010 г. действовали одни правила, а для тех, кто не успел предоставить сведения до названной даты, то с даты 1 января 2011 г. до 1 марта 2011 г., возникла новая обязанность, где должны предоставлять вторично спорные сведения по отчетности за истекший календарный год, уже по новым обременительным для себя действующим правилам и возложенной, новой дополнительной обязанности по установленным самим правлением ПФР новым отчетным формам СЗВ-6-1, РСВ-2, АДВ-6-2, в связи с вступлением в силу изменений закона № 27-ФЗ с 01.01.2011 г., в том числе и внесенных изменений в статью 11 пункт 5 Закона № 27 ФЗ. по обусловленности срока представления, где отчетность предоставляется весь календарный год, но не позднее первого марта следующего за истекшим календарным годом.

В том, что внесенные изменения вступившие в силу лишь с 01.01.2011 г. должны

распространяться и на прошедшие ранее правоотношения с даты 01.01.2010 г. до даты 31.12.2010, уже истекшего отчетного периода, - являются ошибочными.

Вместе с тем, указаний законодателя о том, что внесенные изменения в п. 5 ст.11 Закона № 27-ФЗ, вступившие в силу с 01.01.2011 г., должны распространяться на отчетный период истекшего к тому времени 2010 года, то таких указаний Законодателем дано не было.

Федеральным [Законом от 24.07.2009 N 213-ФЗ](#). «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования», внесены изменения в п.5 ст.11 Закона № 27-ФЗ, вступившие в силу с 1 января 2011 г. (пп. «б» п. 4 ст.12, п. 4 ст. 41 Федерального закона [от 24.07.2009 N 213-ФЗ](#).)

В соответствии с этими изменениями физическое лицо - предприниматель обязано в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим календарным годом, представить в отделение ПФР сведения по персонифицированному учету пенсионных взносов. Указанные изменения законодателем были введены в действие с 01.01.2011, что совпало и указывало на начало следующих правоотношений и обязанностей очередного отчетного периода 2011 г.,

Вместе с тем Заявитель возложил новые обязанности на лиц самостоятельно уплачивающих страховые взносы, вступившие в силу 01.01.2011 г. (один раз в год до 1 марта следующим за истекшим календарным годом, предоставлять сведения) по новым принятым в нарушение [статьи 19](#) Закона № 27-ФЗ правлением ПФР неутвержденным формам АДВ-6-2, РСВ-2, СЗВ-6-1, распространив их действие на уже истекший отчетный период прошедшего 2010 года, придав закону обратную силу, где 1 марта следующего за истекшим календарным годом, в связи с вступлением в силу изменений лишь только с 01.01.2011г., является 01.03.2012 г.

Между тем, возложенная Законом новая обязанность должна распространяться на очередной отчетный период 2011 года, где его началом является 01.01.2011 г., а последним днем представления сведений, один раз в год, но не позднее 1 марта, следующего за истекшим календарным (отчетным) годом, по буквальному пониманию Закона, является 01.03.2012 г.

Вместе с тем Заявитель применил и распространил финансовые санкции на ответчика на прошлое время на уже истекший к тому времени 31.12.2010 года отчетный период, что недопустимо было делать по следующим основаниям.

Там где не урегулированы соответствующими законами спорные правоотношения, связанные с отчетностью и уплатой страховых взносов во внебюджетные фонды пенсионного, медицинского и социального страхования, - на то время регулировались сходными нормами законодательства о налогах и сборах, ([абз. 1; 3 Закона № 167-ФЗ в редакции](#) до 2012 г.)

В соответствии с [п.1 ст. 5 НК РФ](#). – акты законодательства о налогах и сборах вступают в силу не ранее чем по истечении одного месяца со дня их официального опубликования и не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу сбору.

[Изменения в пункт 5](#) ст.11 Закона № 27-ФЗ вступили в силу с 01.01.2011, что указывало о распространении новых прав и обязанностей на начало очередного отчетного периода 2011 г.

Так, в силу [п.2 ст. 5 НК РФ](#) акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые налоги и (или) сборы, повышающие налоговые ставки, размеры сборов, устанавливающие или отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах, устанавливающие новые обязанности или иным образом ухудшающие положение налогоплательщиков или плательщиков сборов, а также иных участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, обратной силы не имеют.

В рассматриваемом случае коснувшееся изменение положения п. 5 ст. 11 Федерального закона № 27-ФЗ с 01.01.2011 г, возложило бы новые обязанности на истекший к тому времени отчетный период, который для ответчика на то время исчислялся максимум календарным годом, - ухудшает положение физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы, поскольку установило бы новые сроки представления сведений (до 1 марта 2011 г.) и санкцию за их нарушение, тогда как ранее ответственность за такие правонарушения, в отношении названной категории застрахованных лиц, не могла быть применена.

Таким образом, при рассмотрении дела необходимо было применить [пункт 5](#) ст.11 Федерального Закона № 27-ФЗ в редакции, действовавшей до внесения в нее изменений, с учетом изложенной позиции в Постановлении Президиума [ВАС РФ № 7802/09](#) от 15.09.2009 г.

В тоже время, по аналогии Закона административного права [Статьи 1.7 п.2](#) КоАП РФ, где [Главой 15](#) за подобные правонарушения в области налогов и сборов, также предусмотрена и административная ответственность, следует, - что Закон, смягчающий или отменяющий

административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом улучшающий положение лица, совершившего административное правонарушение, имеет обратную силу, то есть распространяется и на лицо, которое совершило административное правонарушение до вступления такого закона в силу и в отношении которого постановление о назначении административного наказания не исполнено. Закон, устанавливающий или отягчающий административную ответственность за административное правонарушение либо иным образом ухудшающий положение лица, обратной силы не имеет.

Вместе с тем, Закон № 27-ФЗ, в части касающейся ответственности и отчетности физических лиц, индивидуальных предпринимателей, самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы, на сегодня претерпел большие изменения, существенно улучшив положение в отношении названной категории застрахованных лиц, освободив их от прежней обязанности ежегодно (до 1 марта) предоставлять какие-либо сведения по персонифицированному учету, а также отменены ранее незаконно вмененные правлением ПФ РФ формы отчетности АДВ-6-2, РСВ-2, СЗВ-6-1, и в связи с исключением пункта 5 ст.11 из Закона №27-ФЗ, устранена ответственность за их непредставление в установленные законом сроки, а именно:

- Федеральным законом от 03.12.2011 [№ 379-ФЗ «О внесении изменений, в отдельные законодательные акты РФ об индивидуальном \(персонифицированном\) учете с 01.01.2012 года.](#), по вопросам установления тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды» внесены изменения в статьи 8, 11, 17 Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования», а так же статью 16 Федерального закона от 24.07.2009 [№ 212-ФЗ](#) «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», вступившие в силу с 01.01.2012 и отменяющие обязанность физических лиц, самостоятельно осуществляющих уплату страховых взносов, по представлению отчетности в Пенсионный фонд, как расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование по форме РСВ-2 (за исключением глав крестьянского (фермерского) хозяйства), так и сведений индивидуального (персонифицированного) учета о начисленных и уплаченных страховых взносах на обязательное пенсионное страхование и страховом стаже застрахованного лица за себя по формам АДВ6-2, СЗВ6-1(2), устранена ответственность за уклонение предоставления сведений.

Таким образом, индивидуальные предприниматели, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, отчетность в орган Пенсионного фонда более не представляют, в том числе и за истекший календарный год прошлого отчетного периода 2011г.

В связи с вступлением в силу 01.01.2012 г. Федерального закона от 03.12.2011 [№ 379-ФЗ](#). - пункт 5 ст. 11 Закона № 27-ФЗ на сегодня утратил силу, где ранее существовала обязанность физических лиц уплачивающих за себя страховые взносы, предоставлять один раз в год, но не позднее 1 марта, следующим за истекшим календарным годом, сведения индивидуального персонифицированного учета, где неисполнение этой обязанности ранее считалось правонарушением, и по диспозиции ст.17 ч. 3 Закона № 27-ФЗ, к правонарушителям могли быть ранее применимы финансовые санкции, в виде наложения штрафа в размере 10 % от суммы страховых взносов подлежащей уплате за отчетный год, которые могли быть взысканы, только в судебном порядке.

Вместе с тем, Заявитель обратился в суд с иском, с требованием о применении штрафных санкций 16.01.2012 г., уже после вступления закона [№ 379-ФЗ](#). в силу, то есть тогда, когда применение штрафных санкций, по отношению к физическим лицам и индивидуальным предпринимателям, самостоятельно за себя уплачивающих страховые взносы, за не предоставление индивидуальных сведений персонифицированного учета, стало невозможным, поскольку с 01.01.2012 г. непредставление названных сведений, больше не является составом правонарушения ст.17 ч.3, в связи с изменением ч.2 ст17, и утратой силы пункта 5 ст.11 Закона 27-ФЗ, а следовательно в связи с этим, устранением в настоящем возможной ответственности по части 3 ст.17 Закона №27-ФЗ, в отношении физических лиц, самостоятельно уплачивающих страховые взносы, за непредставление в установленные сроки сведений, необходимых для осуществления индивидуального (персонифицированного) учета в системе обязательного пенсионного страхования, либо представление неполных и (или) недостоверных сведений.

Вместе с тем, согласно ст. 2 Закона № 27-ФЗ, Правовую основу индивидуального (персонифицированного) учета составляет Конституция РФ, согласно [статьи 54](#) которой - Закон, устанавливающий или отягчающий ответственность, обратной силы не имеет.

Никто не может нести ответственность за деяние, которое в момент его совершения не признавалось правонарушением. Если после совершения правонарушения ответственность за него устранена или смягчена, применяется новый закон.

В силу изменения положения ст.17 ч.2 Закона № 27-ФЗ, где ныне устранена ответственность физических лиц за уклонение от представления сведений, и исключения в настоящем из новой редакции Закона самой обязанности п.5 ст.11 № 27-ФЗ, основного квалифицирующего признака, ранее образующего состав правонарушения ст.17 ч.3 Закона № 27-ФЗ, применив новую действующую редакцию Закона от 01.01.2012 г., исключаящую в настоящем ответственность по диспозиции ст.17 ч.3, за деяние по неисполнению обязанности предусмотренной п. 5 ст.11, где неисполнение этой обязанности в отношении физических лиц самостоятельно уплачивающих за себя страховые взносы, в настоящем с 1 января 2012 г., больше не является составом правонарушения ст.17 ч.3, - в заявленных исковых требованиях заявителю необходимо отказать.

В тоже время, вызывают большое сомнение и законность иных ранее принятых УПФ РФ с нарушением законодательства документов: - Акта; Решения; Требования; поскольку в принятом решении и направленном ответчику требовании не были обозначены размеры сумм штрафных санкций, а обозначенные на них даты принятия, как я полагаю, не соответствуют действительным фактическим датам принятых в них решениях, поскольку были направлены мне с большим опозданием, когда все обозначенные в них сроки, предусмотренные на обжалование, досудебное урегулирование, и обеспечение возможности участвовать в процессе рассмотрения материалов лично или через своего представителя уже истекли, что также лишило меня возможности их досудебного урегулирования, но вместо этого было направлено непонятное уведомление, якобы на имеющийся в ПФР компьютерный сбой. Поэтому Прошу суд, чтобы устранить мои сомнения и в этой части, обязать Истца представить реестры и иные доказательства из почтового отделения связи, свидетельствующие о своевременной их отправке и даты получения их адресатом, а именно: Акта; Решения; Требования.

Вместе с тем, по настоящее время, ответчику так и не были направлены, отвечающие всем требованиям законодательства, которые не могли быть исполнены: «Решение», «Требование», с обязательным обозначением в них размера сумм штрафных санкций, подлежащей уплате в добровольном порядке, в цели досудебного урегулирования спора, предусмотренного на то [ч.2 статьи 213](#) АПК РФ, что не помешало Заявителю сразу обратиться непосредственно в суд, где уже обозначив требуемую сумму, просит применить к ответчику штрафные санкции в размере 1039 руб. 20 коп., но уже в судебном порядке.

В тоже время, согласно [пунктам 3, 4 статьи 22](#) Закона от 24.07.2009г. № 212-ФЗ, - Требование об уплате недоимки по страховым взносам, пеней и штрафов по результатам проверки направляется плательщику страховых взносов в течение 10 дней со дня вступления в силу соответствующего решения, и при этом должно содержать сведения о сумме задолженности, размере пеней и штрафов, начисленных на день направления указанного требования, чего Заявителем сделано не было (приложение 5).

Самостоятельно узнавать исчислять, применять смягчающие обстоятельства и определять самому себе сумму и размер применяемых штрафных санкций, таких норм в действующем законодательстве «О страховых взносах налогах и сборах», не содержится, и обязанности такой на самих страхователей и застрахованных физических лиц, Законом не возложено.

В связи с вышеизложенным со ссылками на обозначенные мною выше нормы законодательства об имеющих место допущенных нарушениях, и не правильном применении норм права, а также и на основании ст. 54 Конституции РФ; п. 2 ст. 5 НК РФ; п.п. 3, 4 ст.22 Закона № 212-ФЗ; Федерального закона № 379-ФЗ; ст.ст. 213 ч. 2; 214: 131 АПК РФ:

#### ПРОШУ:

Отказать Заявителю УПФ РФ в удовлетворении заявленных требований в полном объеме.

ПРИЛОЖЕНИЕ: (четырнадцать листов)

1. Копия Свидетельства о регистрации ИП (один лист)
2. Копия направленного Письма и полученный на него ответ от Управления ПФ РФ (2 листа)
3. Оригиналы не принятых ОПФР Форм отчетности страховых взносов (восемь листов)
4. Копия Платежных документов страховых взносов в ОПФР поквартально на общую сумму 10392 руб. 00 коп. за 2010 г. отчетный и расчетный период (один лист)
5. Копия Требования от УПФ РФ о добровольной уплате финансовых санкций в размере ( ) (один лист)
6. Копия Решения от УПФ РФ о привлечении к ответственности и взыскании штрафных санкций в размере ( ) (один лист)

Процессуальное положение по делу Ответчик

Индивидуальный предприниматель

Романов Владимир Борисович / \_\_\_\_\_ /13.04.2012 г. /