



АРБИТРАЖНЫЙ СУД ЧЕЛЯБИНСКОЙ ОБЛАСТИ
Воровского ул., дом 2, Челябинск, 454091, www.chel.arbitr.ru
Именем Российской Федерации
РЕШЕНИЕ

г. Челябинск
09 июня 2018 г.

Дело № А76-9161/2018

Резолютивная часть решения объявлена 07 июня 2018 г.
Решение в полном объеме изготовлено 09 июня 2018 г.

Судья Арбитражного суда Челябинской области Орлов А.В., при ведении протокола секретарем судебного заседания Насыровой Н.Ю., рассмотрев в открытом судебном заседании дело по заявлению Крупина Игоря Викторовича, ОГРНИП 304744903400146, г. Челябинск,

к Отделению Пенсионного фонда РФ по Челябинской области, Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в Курчатовском районе города Челябинска,

о признании недействительным решения об отказе в возврате излишне уплаченных страховых взносов,

при участии в судебном заседании:

от заявителя: Копылова М.Г. по доверенности от 01.03.2018, личность удостоверена паспортом гражданина РФ;

от ГУ УПФР в Курчатовском районе г. Челябинска: Телкова А.Н. по доверенности № 04\1 от 09.01.2018, личность удостоверена служебным удостоверением;

от ОПФР РФ по Челябинской области: Харитонкина Ю.Б. по доверенности № 21/8 от 19.03.2018, личность удостоверена служебным удостоверением;

УСТАНОВИЛ:

индивидуальный предприниматель Крупин Игорь Викторович (далее – заявитель, ИП Крупин И.В., предприниматель) 27.03.2018 обратился в Арбитражный суд Челябинской области к Отделению Пенсионного фонда РФ по Челябинской области (далее – ОПФР по Челябинской области, Фонд), Управлению Пенсионного фонда Российской Федерации в Курчатовском районе города Челябинска (далее – УПФР в Курчатовской районе, Отделение) с требованием о признании недействительным решения ОПФР по Челябинской области № 611/1 от 28.02.2018 об отказе в возврате излишне уплаченных страховых взносов за 2014-2016 гг. в размере 423 619,21 руб., признании незаконными действий УПФР в Курчатовской районе об отказе в возврате излишне уплаченных страховых взносов, изложенных в уведомлении от

01.03.2018 № 12/341 (с учетом уточнений, принятых судом в порядке ст. 49 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ)).

Заявитель в судебном заседании требования поддержал в полном объеме, полагает, что расчет страховых взносов произведен неверно, без учета правовой позиции, изложенной в Постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 30.11.2016 № 27-П «По делу о проверке конституционности пункта 1 части 8 статьи 14 Закона о страховых взносах и статьи 227 НК РФ» (далее – Постановление № 27-П), что привело к их излишней уплате, и, как следствие к образованию переплаты. В связи с чем, решение Фонда об отказе в возврате излишне взысканных страховых взносов является незаконным. По этим же основаниям незаконными являются действия Отделения об уведомлении заявителя об отказе в возврате излишне уплаченных страховых взносов.

ОПФР по Челябинской области с заявленными требованиями не согласилось, ссылаясь на доводы, изложенные в отзыве (л.д. 94-97), считает оспариваемое решение принято законно и обоснованно. Фонд ссылается на то, что расчет заявленных требований заявителем произведен неверно, без учета страховых взносов которые фактически подлежали уплате в отчетные периоды. Кроме того, органы пенсионного фонда ограничены полномочиями принятия решения о возврате сумм излишне уплаченных страховых взносов, полномочиями по их фактическому возврату органы пенсионного фонда не обладают.

УПФР в Курчатовской районе представило в материалы дела отзыв, в котором поддержало позицию Фонда (л.д. 38-40).

Как следует из материалов дела и установлено судом, заявитель зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя за основным государственным регистрационным номером 304744903400146 (л.д. 45) и является страхователем по обязательному пенсионному страхованию. Заявитель применяет упрощенную систему налогообложения (л.д. 43, далее - УСН).

Предпринимателем в налоговый орган представлены налоговая декларация по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН за 2014, 2015 и 2016 гг. (л.д. 10-21), по которой сумма доходов составила:

- в 2014 году – 8 482 277 руб.;
- в 2015 году – 14 781 591 руб.;
- в 2016 году – 22 972 379 руб.

Предпринимателем за период с 2014 по 2016 год исчислены и уплачены страховые взносы в общей сумме 504 862,76 руб., в том числе

- за 2017 год – 99 151,48 руб.,
- за 2015 год – 163 426,80 руб.,
- за 2016 года – 242 284,48 руб. (л.д. 22-27).

Поскольку сумма страховых взносов за указанные периоды исчислена в завышенном размере, без учета налоговых вычетов, предусмотренных [главой 23](#) Налогового кодекса российской Федерации (далее НК РФ), предприниматель обратился к руководителю УПФР в Курчатовской районе с

заявлениями о возврате излишне уплаченных страховых взносов за 2014-2016 гг. в общей сумме 423 619,21 руб. (л.д.28-33), в том числе:

- за 2014 год – 78 984,92 руб. (99 151,48 руб. сумма фактически уплаченных страховых взносов – 20 166,56 руб. сумма страховых взносов подлежащая уплате);

- за 2015 год – 135 112,52 руб. (163 426,80 руб. сумма фактически уплаченных страховых взносов – 28 314,28 сумма страховых взносов подлежащая уплате);

- за 2016 год – 209 521,77 руб. (242 284,48 руб. сумма фактически уплаченных страховых взносов – 32 762,71 руб. сумма страховых взносов подлежащая уплате).

К указанным заявлениям предпринимателем приложен расчет (л.д. 34-35).

Решением ОПФР по Челябинской области от 28.02.2018 № 611/1 предпринимателю отказано в возврате суммы излишне уплаченных страховых взносов в размере 423 619,21 руб. (л.д. 62-63), о чем УПФР в Курчатовской районе направил заявителю уведомление от 01.03.2018 № 12/341 (л.д. 41).

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

Заслушав представителей сторон, оценив в совокупности их доводы, и имеющиеся в материалах дела доказательства в порядке статей 9, 65, 71, части 5 статьи 200 АПК РФ, суд пришел к следующим выводам.

В соответствии с ч. 1 ст. 198 АПК РФ, граждане, организации и иные лица вправе обратиться в арбитражный суд с заявлением о признании недействительными ненормативных правовых актов, незаконными решений и действий (бездействия) органов, осуществляющих публичные полномочия, должностных лиц, если полагают, что оспариваемый ненормативный правовой акт, решение и действие (бездействие) не соответствуют закону или иному нормативному правовому акту и нарушают их права и законные интересы в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, незаконно возлагают на них какие-либо обязанности, создают иные препятствия для осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности.

В силу взаимосвязанных положений статей 200, 201 АПК РФ для признания ненормативного акта недействительным, решения и действия (бездействия) незаконными необходимо наличие одновременно двух условий: несоответствие их действующему законодательству и нарушение прав и законных интересов заявителя в сфере предпринимательской деятельности и иной экономической.

Отношения, связанные с исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской

Федерации о страховых взносах, регулируются Федеральным законом № 212-ФЗ от 24.07.2009 «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» (далее - Закон № 212-ФЗ).

Согласно статье 3 Закона № 212-ФЗ контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды осуществляют Пенсионный фонд Российской Федерации и его территориальные органы.

Пунктом 2 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ предусмотрено, что плательщиками страховых взносов являются страхователи, определяемые в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, к которым также относятся индивидуальные предприниматели.

Частью 1.1 статьи 14 Закона № 212-ФЗ установлено, что размер страхового взноса по обязательному пенсионному страхованию, в случае если величина дохода плательщика страховых взносов за расчетный период превышает 300 000 руб., определяется в фиксированном размере, как произведение минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного пунктом 1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз, плюс 1,0 процента от суммы дохода плательщика страховых взносов, превышающего 300 000 руб. за расчетный период.

При этом сумма страховых взносов не может быть более размера, определяемого как произведение восьмикратного минимального размера оплаты труда, установленного федеральным законом на начало финансового года, за который уплачиваются страховые взносы, и тарифа страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, установленного пунктом 1 части 2 статьи 12 Закона № 212-ФЗ, увеличенное в 12 раз.

Как следует из пункта 1 части 8 статьи 14 Закона № 212-ФЗ, в целях применения положений части 1.1 названной статьи для плательщиков страховых взносов, уплачивающих налог на доходы физических лиц, доход определяется в соответствии со статьей 227 НК РФ.

Подпунктом 1 пункта 1 статьи 227 НК РФ закреплено, что физические лица, зарегистрированные в установленном действующим законодательством порядке и осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, самостоятельно исчисляют суммы налога по суммам доходов, полученных от осуществления предпринимательской деятельности.

При этом, исходя из положений статьи 225 НК РФ, сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса, процентная доля налоговой базы.

Пунктом 3 статьи 210 НК РФ определено, что для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224

настоящего Кодекса, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 настоящего Кодекса, с учетом особенностей, установленных настоящей главой.

В силу статьи 221 НК РФ при исчислении налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 настоящего Кодекса право на получение профессиональных налоговых вычетов имеют налогоплательщики, указанные в пункте 1 статьи 227 настоящего Кодекса, в сумме фактически произведенных ими и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением доходов.

Проанализировав положения статьи 14 Закона № 212-ФЗ во взаимосвязи с вышеприведенными нормами НК РФ, суд приходит к выводу, что поскольку понятие «величина дохода плательщика страховых взносов» не определена нормами указанного федерального закона, страховые взносы, наряду с налогами и сборами, являются обязательными платежами в государственные внебюджетные фонды, принципы их исчисления, уплаты и взыскания являются одинаковыми, поэтому при определении величины дохода плательщика страховых взносов, уплачивающего налог на доходы физических лиц следует руководствоваться нормами НК РФ, к которым отсылает положение части 8 статьи 14 указанного Федерального закона и определять доход плательщика страховых взносов в соответствии со статьями 227, 225, 210 НК РФ.

Иное толкование привело бы к нарушению прав предпринимателя и повлекло обязанность дважды уплатить с одного и того же дохода обязательные платежи в соответствующий бюджет (налог и страховые взносы).

Постановлением № 27-П разъяснено, что взаимосвязанные положения пункта 1 части 8 статьи 14 Закона № 212-ФЗ и статьи 227 НК РФ предполагают, что для цели исчисления дохода, учитываемого для определения размера страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащих уплате индивидуальным предпринимателем, уплачивающим налог на доходы физических лиц и не производящим выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, доход индивидуального предпринимателя подлежит уменьшению на величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода, в соответствии с установленными НК РФ правилами учета таких расходов для целей исчисления и уплаты налога на доходы физических лиц.

Поскольку принцип определения объекта налогообложения плательщиками НДФЛ аналогичен принципу определения объекта налогообложения для плательщиков, применяющих УСН с объектом налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов», изложенная Конституционным Судом Российской Федерации в Постановлении № 27-П правовая позиция подлежит применению при определении размера страховых взносов, подлежащих уплате плательщиками, поименованными в пункте 2 части 1 статьи 5 Закона № 212-ФЗ, применяющими упрощенную систему налогообложения и выбравшим в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Вместе с тем, при определении дохода для исчисления страховых взносов в настоящем случае предприниматель не учел произведенные расходы, что привело к излишней уплате страховых взносов.

Доводы УПФР в Курчатовской районе о том, что правовая позиция, изложенная в Постановлении № 27-П, подлежит учету органами пенсионного фондом со дня ее официального опубликования, т.е. с 02.12.2016 и не распространяется на суммы страховых взносов, уплаченных до указанной даты, отклоняется судом по следующим основаниям.

Постановлении № 27-П не отменяет и не изменяет действовавшие, как до его принятия, так и после, правовые нормы, не признает противоречащими Конституции Российской Федерации положения пункта 1 части 8 статьи 14 Закона № 212-ФЗ, статьи 227 НК РФ, а также каких-либо иных норм. В Постановлении дается лишь толкование этих норм в их взаимосвязи, в соответствии с конституционно-правовым смыслом в системе действующего правового регулирования. Изложенное Конституционным Судом Российской Федерации в указанном постановлении толкование нормативных положений является обязательным для судов при рассмотрении конкретных дел и государственных органов, и подлежит распространению, в том числе, на правоотношения, возникшие до вынесения этого постановления. Фонд, при рассмотрении заявления предпринимателя о возврате излишне взысканных страховых взносов должен был руководствоваться вышеуказанными разъяснениями в силу их обязательности, в том числе и для органов пенсионного фонда.

С учетом приведенных выше разъяснений, суд приходит к выводу о том, что в целях определения размера подлежащих уплате заявителем страховых взносов за 2014-2016 гг., подлежала учету информация о доходах предпринимателя за этот период, уменьшенных на величину фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, непосредственно связанных с извлечением дохода, в соответствии с установленными НК РФ правилами учета таких расходов для целей исчисления и уплаты налога, уплачиваемого в связи с применением УСН.

При таких обстоятельствах, суд считает не соответствующим действующему законодательству решение ОПФР по Челябинской области № 611/1 от 28.02.2018 об отказе в возврате излишне уплаченных страховых взносов за 2014-2016 гг. в размере 423 619,21 руб.

В удовлетворении требования, заявленного к УПФР в Курчатовской районе, следует отказать, поскольку им не принималось оспариваемое решение. Уведомление об отказе в возврате суммы излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов от 01.03.2018 № 12/341, направлено во исполнение принятого ОПФР по Челябинской области решения и не является самостоятельным ненормативным правовым актом.

Предпринимателем также заявлено требование об обязанности устранить допущенные нарушения прав и законных интересов, путем принятия решения о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов за 2014-2016 гг. в размере 423 619,21 руб.

В соответствии со статьей 201 АПК РФ, суд по делу об оспаривании действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц при принятии решения о признании оспариваемых действий (бездействия) незаконными, разрешает также вопрос об устранении допущенных нарушений прав и законных интересов заявителя, путем обязания соответствующих государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц совершить определенные действия, принять решения или иным образом устранить допущенные нарушения прав и законных интересов заявителя в установленный судом срок.

Однако, данное требование подлежит удовлетворению частично по следующим причинам.

В соответствии со статьей 27 Федерального закона № 212-ФЗ, действовавшего до 01.01.2017, сумма излишне взысканных страховых взносов подлежит возврату плательщику страховых взносов в порядке, предусмотренном настоящей статьей. В случае, если установлен факт излишнего взыскания страховых взносов, орган контроля за уплатой страховых взносов принимает решение о возврате суммы излишне взысканных страховых взносов (часть 7 статьи 27 Федерального закона № 212-ФЗ).

Правила, установленные данной статьей, применяются также в отношении зачета или возврата сумм излишне взысканных пеней и штрафов, предусмотренных названным Законом (часть 14 статьи 27 Закона № 212-ФЗ).

В соответствии со статьей 18 Федерального закона от 03.07.2016 № 250-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 внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (далее – Закон № 250-ФЗ) Закон № 212-ФЗ утратил силу.

Согласно статье 20 Закона № 250-ФЗ, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, подлежащих уплате за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, осуществляется соответствующими органами Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации в порядке, действовавшем до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

В силу части 1 статьи 21 Закона № 250-ФЗ, решение о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, принимается соответствующими органами Пенсионного фонда Российской Федерации, Фонда социального страхования Российской Федерации в течение 10 рабочих дней со дня получения письменного заявления (заявления, представленного в электронной форме с усиленной квалифицированной электронной подписью по

телекоммуникационным каналам связи) страхователя о возврате излишне уплаченных (взысканных) сумм страховых взносов, пеней и штрафов.

В соответствии частью 4 статьи 21 Закона № 250-ФЗ, на следующий день после принятия решения о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов орган Пенсионного фонда Российской Федерации, орган Фонда социального страхования Российской Федерации направляют его в соответствующий налоговый орган.

Таким образом, возврат излишне взысканных сумм страховых взносов производится не органами Пенсионного фонда, а налоговой инспекцией. Налоговый орган исполняет решение Пенсионного фонда о возврате уплаченных взносов, без возможности его оспаривания, поэтому, в соответствии с действующим законодательством надлежит обязать ответчика принять решение о возврате ИП Крупину И.В. излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в сумме 423 619,21 руб. и направить его на исполнение в налоговый орган на следующий рабочий день после принятия.

Довод ответчика о том, что налоговый орган, обладающий полномочиями по администрированию спорных платежей, должен быть привлечён к участию в настоящем деле отклоняется судом по следующим основаниям. Закон не предусматривает возможности споров между органами Пенсионного фонда и налоговыми органами, то есть налоговые органы фактически являются исполнителями решений, вынесенных в части возврата излишне уплаченных и взысканных страховых взносов соответствующими органами Пенсионного фонда Российской Федерации и принимают ту информацию, которую им передает соответствующий фонд за подконтрольные ему периоды. Следовательно, налоговый орган исполняет решение Пенсионного фонда о возврате уплаченных взносов, не имея возможности его оспорить. Не привлечение налогового органа не может повлиять или нарушить права данного лица, поскольку фактически он выполняет административную функцию в порядке взаимодействия органов пенсионного фонда и налоговых органов в части возврата излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов.

Заявителем при подаче заявления в арбитражный суд платежным поручением № 3004 от 14.03.2018 уплачена госпошлина в сумме 300 руб. (л.д.9). Учитывая, что требование заявителя подлежит удовлетворению, расходы по уплате государственной пошлины в размере 300 руб. подлежат возмещению заявителю за счет ответчика по правилам статьи 110 АПК РФ.

Руководствуясь статьями 110, 167-168, 201 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд

РЕШИЛ:

Заявление индивидуального предпринимателя Крупина Игоря Викторовича удовлетворить частично.

Решение № 611/1 от 28.02.2018 об отказе в возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов, вынесенное

Государственным учреждением – Отделением Пенсионного фонда Российской Федерации по Челябинской области, признать незаконным и отменить.

Обязать Государственное учреждение – Отделение Пенсионного фонда Российской Федерации по Челябинской области принять решение о возврате индивидуальному предпринимателю Крупину Игорю Викторовичу излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов в сумме 423 619,21 руб. и направить его на исполнение в налоговый орган на следующий рабочий день после принятия.

Взыскать с Государственного учреждения – Отделения Пенсионного фонда Российской Федерации по Челябинской области в пользу индивидуального предпринимателя Крупина Игоря Викторовича расходы по уплате государственной пошлины в сумме 300 руб.

В удовлетворении требования, заявленного к Государственному учреждению – Управлению Пенсионного Фонда России по Курчатовскому району г. Челябинска, отказать.

Решение может быть обжаловано в течение месяца после его принятия в Восемнадцатый арбитражный апелляционный суд путем подачи апелляционной жалобы через Арбитражный суд Челябинской области.

Судья

А.В. Орлов