

18 ноября 15 184/15-02к

452/15-03

Суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР в составе заместителя Председателя Арбитражного суда ПМР Лука Е.В., рассмотрев в открытом судебном заседании кассационную жалобу Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (г.Тирасполь, ул.25 Октября, д.114) на решение Арбитражного суда ПМР от 10 сентября 2015 года по делу № 452/15-03, возбужденному по иску Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики к обществу с ограниченной ответственностью «Масандра» (г.Бендеры, ул.Гагарина, д.6) о взыскании неосновательного обогащения, при участии представителя истца Ковалевой И.А. (доверенность от 21.04.2015 г. № 8/01-23/14) и представителей ответчика Плотник Е.В. (руководитель ООО «Масандра» согласно выписке из ГРЮЛ по состоянию на 06 мая 2015 года), Плотник Л.М. (доверенность № 1 от 11.08.2015 г.),

**установил:**

Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики (далее – истец, Единый государственный фонд социального страхования ПМР, Фонд) обратился в Арбитражный суд Приднестровской Молдавской Республики (далее - Арбитражный суд ПМР, арбитражный суд, суд) с иском к обществу с ограниченной ответственностью «Масандра» (далее – ответчик, ООО «Масандра», общество) о взыскании неосновательного обогащения в сумме 25929 рублей 63 копейки.

Решением от 10 сентября 2015 года суд исковые требования Единого государственного фонда социального страхования ПМР оставил без удовлетворения.

Истец, не согласившись с принятым решением, подал кассационную жалобу, в которой просит отменить решение Арбитражного суда ПМР от 10 сентября 2015 года по делу № 452/15-03 и принять новое решение.

08 октября 2015 года суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР, принимая во внимание устранение истцом нарушения требований подпункта г) пункта 1 статьи 141 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее - АПК ПМР) в срок, указанный в определении суда об оставлении кассационной жалобы без движения от 29 сентября 2015 года, принял кассационную жалобу к своему производству, назначил дело к судебному разбирательству на 20 октября 2015 года и, в порядке подготовки дела к судебному разбирательству, предложил ответчику в срок до 16 октября 2015 года представить отзыв на кассационную жалобу и доказательства направления его копии истцу, о чем вынес соответствующее определение.

Определением от 20 октября 2015 года суд, заслушав лиц, участвующих в деле, принимая во внимание необходимость дополнительного изучения материалов дела с учетом объяснений представителей лиц, участвующих в деле, данных в судебном заседании, счел целесообразным отложить рассмотрение дела.

Кассационная жалоба рассмотрена и резолютивная часть судебного акта оглашена 18 ноября 2015 года. Полный текст Постановления изготовлен 23 ноября 2015 года.

В обоснование кассационной жалобы Единый государственный фонд социального страхования ПМР привел следующие доводы:

Выводы суда о том, что действия ответчика были основаны на действующих актах законодательства, а именно ст.2 Закона ПМР «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих государственному социальному страхованию» противоречат действующему законодательству ПМР в сфере социального страхования.

Суд необоснованно отклонил ссылки, как истца, так и ответчика на Главу 61 ГК ПМР, в связи с тем что, по мнению суда ООО «Масандра» не может быть квалифицированно как лицо, которое приобрело или сберегло имущество, поскольку в данном случае ответчиком были осуществлены выплаты физическому лицу, которые в последствии были компенсированы истцом на основании действующего законодательства.

Истец считает, что выводы суда, сделаны при нарушении и неправильном применении норм материального права, что является основанием к отмене решения в соответствии со ст. 152 АПК ПМР.

Так, в судебном заседании нашли свое подтверждение те обстоятельства, что Фондом в соответствии с пп. и) п. 2 ст. 5 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования ПМР» ответчику были произведены выплаты на общую сумму 25929,63 рублей ПМР в счет возмещения затрат по самостоятельно произведенным расходам на выплату пособий по государственному социальному страхованию. Данные выплаты были произведены на основании писем ответчика с приложением к ним реестра самостоятельно произведенных расходов, где указана Плотник Н.И. как работник, а соответственно как застрахованное лицо ООО «Масандра», которой положены данные выплаты в соответствии с законодательством ПМР. Расчеты в реестрах были произведены согласно листка о нетрудоспособности (по беременности и родам) Плотник Н.И.

Судом не было принято во внимание то, что в соответствии со ст.2 Закона ПМР «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих государственному социальному страхованию» право на пособия по беременности и родам имеют граждане (застрахованные лица), подлежащие государственному социальному страхованию, при обязательном соблюдении условий, предусмотренных настоящим Законом, т.е. работающие по трудовым договорам, на оплату труда которых начисляется единый социальный налог в части отчислений в Единый государственный фонд социального страхования ПМР на цели социального страхования.

Однако, трудовой договор, заключенный между ответчиком и Плотник Н.И. представлен на обозрение не был. Факт начисления ЕСН на оплату труда работника Плотник Н.И. документально не подтвержден. Отчисления страховых взносов на цели социального страхования в Фонд ответчиком за указанный период не производились и документально не подтверждены.

Суд принял во внимание только то, что Плотник значится работником ООО "Масандра" на основании представленных в ходе судебного заседания документов: приказа № 4 от 03.12.11 г., сведений из трудовой книжки серии АБ 091783, табеля рабочего времени за февраль 2012 г., за январь 2012 г. и за декабрь 2011 г. Однако данные документы не подтверждают факта начисления на оплату труда работника ЕСН и уплаты ответчиком в Фонд обязательного платежа на цели социального страхования в отношении Плотник Н.И. за указанный период.

Суд не учел, что ответчик первоначально к пакету документов, необходимых для реализации данных выплат, предоставил копию трудовой книжки серии АБ-I № 033024 (дата выдачи 23.10.97), где имеется наличие записи № 7 и № 8 о том, что Плотник в период с 15.02.10 года по 31.01.14 года являлась работником ГУ «РКБ» и соответственно не имела права на данные выплаты в ООО «Масандра» в силу ст.12 Закона ПМР «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих государственному социальному страхованию».

То есть Плотник имеет 2 трудовые книжки, которые одновременно находились и в ООО «Масандра» и в ГУ «РКБ», но отчисления на цели социального страхования в отношении Плотник производились только ГУ «РКБ» за февраль-март 2012 года и январь-февраль 2013 года, что подтверждается выпиской из индивидуального лицевого счета застрахованного лица.

Внимание суда было обращено и на то, что за 2011 год сведения о доходе и стаже Плотник в Фонд не поступали, а соответственно она не являлась застрахованным лицом в ООО «Масандра» в период с 2011г. по январь 2014 года и не имела право на данные пособия. Страховые взносы с ООО «Масандра» в отношении Плотник Н.И. начали осуществляться лишь с февраля 2014 года.

В связи с изложенным выше, исходя из ст.1136, п.в) ст.1143 ГК ПМР истец считает, что ООО «Масандра» без установленных актами законодательства оснований приобрело денежные средства в размере 25929,63 руб. за счет Единого государственного фонда социального страхования ПМР, а именно выплатив незаконно Плотник Н.И. денежные средства в виде пособий и возместив при этом себе ущерб в виде выплаты в счет возмещения затрат по самостоятельно произведенным расходам на выплату пособий по государственному социальному страхованию, что является неосновательным обогащением за счет государства и подлежит возврату.

На основании вышеизложенного, истец просит отменить решение от 10 сентября 2015 года по делу № 452/15-03 и принять новое решение.

В судебном заседании представитель Единого государственного фонда социального страхования ПМР поддержала доводы, изложенные в кассационной жалобе, и просит ее удовлетворить.

Ответчик отзыв на кассационную жалобу не представил. В судебном заседании представители ответчика, возражая против удовлетворения кассационной жалобы, указали на необоснованность доводов жалобы о не начислении на оплату труда Плотник Н.И. ЕСН и о не уплате ответчиком в Фонд обязательного платежа на цели социального страхования в отношении Плотник Н.И. за указанный период, пояснив, что такие начисления и соответствующие отчисления в Единый государственный фонд социального страхования ПМР производились, что подтверждается, в том числе, ведомостями по заработной плате. Ответчик считает решение от 10 сентября 2015 года по делу № 452/15-03 законным, обоснованным и просит оставить его без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Арбитражный суд кассационной инстанции, изучив материалы дела, оценив доводы кассационной жалобы и возражений на нее, заслушав объяснения представителей лиц, участвующих в деле, проверив в порядке статьи 149 АПК ПМР правильность применения норм материального и процессуального права при принятии решения по делу, законность и обоснованность решения в полном объеме, считает, что решение следует оставить без изменения, а кассационную жалобу без удовлетворения по следующим основаниям.

Как следует из материалов дела и установлено судом первой инстанции, Единый государственный фонд социального страхования ПМР в соответствии с подпунктом и) пункта 2 статьи 5 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования Приднестровской Молдавской Республики» на основании писем ООО «Масандра», листка о нетрудоспособности серии АА № 92354 с 01.03.2012 г. по 18.07.2012 г., возместил страхователю ООО «Масандра» затраты по самостоятельно произведенным расходам на выплату Плотник Н.И. пособия по государственному социальному страхованию в сумме 25929,63 руб..

В феврале 2015 года специалистами Единого государственного фонда социального страхования ПМР была проведена выборочная проверка данных учета и отчетности организаций на предмет соответствия данных персонифицированного учета организаций данным реестров, представленных по возмещению средств по государственному социальному страхованию работающих граждан за предшествующие периоды, в ходе которой выявлено нарушение ООО «Масандра» требований законодательных и иных нормативных правовых актов по государственному социальному страхованию. Так, как следует из иска, по мнению истца, расходы по государственному социальному страхованию в отношении Плотник Н.И. в сумме 25929,63 руб. произведены с нарушением установленных требований законодательных или иных нормативных правовых актов, поскольку последняя являлась работником не ООО «Масандра», а ГУ «РКБ».

В связи с чем, Единый государственный фонд социального страхования ПМР счел, что ООО «Масандра» без установленных актами законодательства или сделкой оснований приобрело денежные средства в размере 25929,63 руб. за счет Единого государственного фонда социального страхования ПМР, что, по мнению Фонда, является неосновательным обогащением и подлежит возврату Единому государственному фонду социального страхования ПМР в соответствии со ст. 1136 ГК ПМР.

Поскольку ООО «Масандра» в ответ на претензию от 03.04.2015 г. № 8/01-09/15-1460 возникшую задолженность в добровольном порядке не погасило, Фонд обратился арбитражный суд с настоящим иском о взыскании с ООО «Масандра» суммы в размере 25929,63 руб. как неосновательного обогащения.

Отказывая Единому государственному фонду социального страхования ПМР в удовлетворении искового требования суд правомерно отклонил ссылки лиц, участвующих в деле, на главу 61 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГК ПМР) и пришел к выводу о том, что ООО «Масандра» не может быть квалифицировано, как лицо, которое приобрело или сберегло имущество.

Так, согласно части второй статьи 1 Закона Приднестровской Молдавской Республики от 21 июня 2001 года № 20-З-III «Об основах обязательного социального страхования» (СЗМР 01-3) (далее – Закон ПМР «Об основах обязательного социального страхования») обязательное социальное страхование - часть государственной системы социальной защиты населения, спецификой которой является осуществляемое в соответствии с Законом страхование работающих граждан от возможного изменения материального и (или) социального положения, в том числе по независящим от них обстоятельствам.

Единый государственный фонд социального страхования Приднестровской Молдавской Республики является органом государственного управления средствами государственного пенсионного страхования, социального страхования и страхования от безработицы (далее по тексту – государственное социальное страхование), а также средствами республиканского бюджета, направленными на финансирование мероприятий по социальной защите в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики (пункт 1 статьи 1 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования Приднестровской Молдавской Республики»).

Одной из задач Фонда в силу подпункта д) пункта 1 статьи 5 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования Приднестровской Молдавской Республики» является осуществление контроля за целевым и рациональным расходованием средств Фонда, а также за применением законодательства в сфере государственного социального обеспечения и социального страхования.

В соответствии с возложенными на него задачами Фонд осуществляет контроль за рациональным использованием денежных средств Фонда, в том числе контроль за назначением, выплатой и доставкой пенсий, пособий, компенсаций (подпункт о) пункта 2 статьи 5 Закона); осуществляет контроль за правильностью предоставления страхователями, а также застрахованными лицами, самостоятельно уплачивающими страховые взносы в Фонд, сведений, предусмотренных действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики в сфере индивидуального (персонифицированного) учета граждан; принимает установленные действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики меры по привлечению к ответственности за правонарушения в сфере государственного социального страхования (подпункт п) пункта 2 статьи 5 Закона).

Также, в силу пункта 4 статьи 17 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования Приднестровской Молдавской Республики», Фондом с участием органа государственного финансового контроля, образуемого Верховным Советом Приднестровской Молдавской Республики, осуществляется контроль за целевым и рациональным расходованием средств социального страхования страхователями и иными организациями, финансируемыми Фондом.

При этом, в соответствии с пунктом 16 раздела 4 Положения о порядке расходования средств Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на выплату пособий по государственному социальному страхованию, утвержденного Постановлением Правительства Приднестровской Молдавской Республики от 12 марта 2013 года № 40, контроль за расходованием страхователями средств государственного социального страхования осуществляется исполнительной дирекцией Фонда посредством проведения камеральных проверок и документальных выездных проверок страхователей, истребования у страхователей документов, получения от них объяснений, проверки данных учета и отчетности.

Согласно подпункту д) пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «Об основах обязательного социального страхования» Фонд, являясь страховщиком, вправе проверять документы, связанные с выплатой страхового обеспечения, а также иные документы, подтверждающие расходование средств обязательного социального страхования.

В свою очередь, данному праву страховщика, корреспондирует установленная подпунктом д) пункта 2 статьи 12 названного Закона, обязанность страхователя, каковым является ответчик, предъявлять страховщику для проверки документы по учету и перечислению страховых взносов (обязательных платежей), расходованию средств обязательного социального страхования.

Анализ приведенных норм права свидетельствует о том, что спорные правоотношения носят административно-правовой характер, одной из сторон этих правоотношений выступает орган государственного управления средствами государственного пенсионного страхования, социального страхования и страхования от безработицы (государственное социальное страхование), а также средствами республиканского бюджета, направленными на финансирование мероприятий по социальной защите в соответствии с действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики, а именно Единый государственный фонд социального страхования ПМР.

Одновременно пунктом 3 статьи 2 Гражданского кодекса Приднестровской Молдавской Республики (далее – ГК ПМР) установлено, что гражданское законодательство не применяется к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, если иное не предусмотрено законодательством.

В рассматриваемом случае иное законодательством не предусмотрено. Напротив, согласно части первой статьи 1 Закона ПМР «Об основах обязательного социального страхования» непосредственно настоящий Закон в соответствии с общепризнанными принципами и нормами международного права регулирует отношения в системе обязательного социального страхования, определяет правовое положение субъектов обязательного социального страхования, основания возникновения и порядок осуществления их прав и обязанностей, ответственность субъектов обязательного социального страхования, а также устанавливает основы государственного регулирования обязательного социального страхования. Отношения, связанные с установлением и уплатой платежей на обязательное социальное страхование, контроль за их уплатой, обжалование действий (бездействия) должностных лиц, привлечение к ответственности виновных лиц регулируются настоящим Законом, законами о конкретных видах обязательного социального страхования, действующим законодательством Приднестровской Молдавской Республики.

В силу части третьей статьи 1 Закона ПМР «Об основах обязательного социального страхования» обязательное социальное страхование представляет собой систему создаваемых государством мер, направленных, в частности, на компенсацию последствий изменения материального и (или) социального положения работающих граждан вследствие беременности и родов, условия, размеры и порядок обеспечения пособиями по которым регулируются Законом ПМР «Об обеспечении пособиями по временной нетрудоспособности, по беременности и родам граждан, подлежащих государственному социальному страхованию» от 28 апреля 2009 года № 739-З-IV.

Подпунктом б) пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «Об основах обязательного социального страхования» предусмотрено право страховщика не принимать к зачету расходы на обязательное социальное страхование, произведенные с нарушением законодательства Приднестровской Молдавской Республики.

В соответствии с пунктом 5 статьи 17 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования Приднестровской Молдавской Республики» по результатам проверок страхователей в части законности, своевременности, полноты начисления и выплаты пособий по обязательному социальному страхованию по решению Фонда расходы по государственному социальному страхованию, произведенные с нарушением установленных требований законодательных или иных нормативных правовых актов или не подтвержденные документами (в том числе суммы пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам, выплаченные на основании неправильно оформленных или выданных с нарушением установленного порядка документов, удостоверяющих временную нетрудоспособность), к зачету не принимаются и подлежат возмещению в установленном порядке. Данное решение Фонда направляется в налоговый орган.

Аналогичные нормы содержатся в названном выше Положении о порядке расходования средств Единого государственного фонда социального страхования Приднестровской Молдавской Республики на выплату пособий по государственному социальному страхованию.

Так, согласно пункту 17 раздела 4 данного Положения, в случае выявления расходов, произведенных страхователями с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по государственному социальному страхованию либо не подтвержденные документами в установленном порядке, исполнительная дирекция Фонда выносит решение о непринятии их к зачету.

Решение исполнительной дирекции Фонда о непринятии к зачету расходов, произведенных страхователями с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по государственному социальному страхованию либо не подтвержденных документами в установленном порядке, направляются в Государственную налоговую службу Министерства финансов Приднестровской Молдавской Республики (пункт 18 раздела 4 Положения).

Таким образом, законодатель установил специальный механизм возмещения расходов по государственному социальному страхованию, произведенных с нарушением законодательства, путем предоставления страховщику права не принимать их к зачету. При этом полномочия фонда не принимать к зачету расходы на социальное страхование, произведенные с нарушением законодательства о государственном социальном страховании, основаны на специальном порядке исполнения страховщиком своих обязательств перед застрахованными лицами при наступлении страхового случая, когда страхователем выступает лицо, являющееся плательщиком единого социального налога (пункт 3 статьи 8 Закона ПМР «О едином социальном налоге»). Тот факт, что ООО «Масандра» является плательщиком единого социального налога не оспаривается и подтверждается, в частности, имеющимися в деле платежными поручениями о его перечислении.

Какие-либо доказательства, свидетельствующие о вынесении Фондом в отношении страхователя ООО «Масандра» решения о непринятии к зачету расходов на социальное страхование, произведенных с нарушением законодательства о государственном социальном страховании, направлении этого решения в налоговый орган, то есть о принятии мер, подлежащих применению в силу приведенных выше норм права, в случае выявления расходов, произведенных страхователями с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по государственному социальному страхованию, не представлены.

Вместе с тем, согласно пункту 1 статьи 17 Закона ПМР «О Едином государственном фонде социального страхования Приднестровской Молдавской Республики» государственный контроль за полнотой и своевременностью начислений и уплаты страхователями страховых взносов и иных платежей осуществляется уполномоченным Правительством Приднестровской Молдавской Республики исполнительным органом государственной власти, к ведению которого относятся вопросы сбора налогов, сборов и иных обязательных платежей (далее – налоговые органы) и непосредственно Государственной налоговой службе Приднестровской Молдавской Республики предоставляется право, а в оговоренных случаях вменяется в обязанность, взыскивать в бюджет с предприятий, учреждений, организаций, физических лиц недоимки по налогам (сборам или иным обязательным платежам), пени, штрафные санкции в порядке, предусмотренном действующим законодательством (пункт 9 статьи 8 Закона ПМР «О Государственной налоговой службе в Приднестровской Молдавской Республике»).

С учетом изложенного возникшие между истцом и ответчиком правоотношения в системе обязательного социального страхования, не могут регулироваться нормами гражданского законодательства, в данном случае нормами главы 61 ГК ПМР, так как носят административно-правовой характер, при котором отсутствует юридическое равенство сторон, а произведенное Фондом возмещение страхователю ООО «Масандра» затрат по самостоятельно произведенным расходам на выплату пособий по государственному социальному страхованию Плотник Н.И. не подпадает под гражданско-правовое понятие неосновательного обогащения в смысле статьи 1136 ГК ПМР, поскольку таковое осуществлено в рамках реализации функций страховщика и приведенными выше нормами права установлен специальный механизм возмещения расходов по государственному социальному страхованию, произведенных с нарушением законодательства, путем предоставления страховщику права не принимать их к зачету. Более того, ООО «Масандра» в принципе не может рассматриваться как лицо, которое приобрело или сберегло имущество (приобретатель), поскольку приобретателем (получателем) страхового обеспечения является не страхователь, а физическое лицо Плотник Н.И..

Следовательно, истцом в отношении требований о возврате возмещенных страхователю расходов по государственному социальному страхованию, произведенных с нарушением законодательства, избран ненадлежащий способ защиты прав, что влечет отказ в удовлетворении искового требования. Ввиду чего, суд кассационной инстанции не дает оценку доводам кассационной жалобы, касающимся законности (незаконности) расходов, самостоятельно произведенных страхователем в отношении Плотник Н.И., поскольку оценка таковых не влияет на разрешение спора о взыскании неосновательного обогащения и таковые подлежат исследованию при разрешении спора о законности решения Фонда о непринятии к зачету расходов, произведенных страхователями с нарушением требований законодательных и иных нормативных правовых актов по государственному социальному страхованию либо не подтвержденных документами в установленном порядке.

Кроме того, в соответствии с подпунктом г) пункта 1 статьи 11 Закона ПМР «Об основах обязательного социального страхования» к искам, с которыми страховщику предоставлено право обращаться в суд, относятся иски о защите своих прав и возмещении причиненного вреда, в том числе предъявление регрессных исков о возмещении понесенных расходов, ни к одному из которых предъявленный иск не относится.

Нарушений норм процессуального права, допущенных судом первой инстанции, которые могли бы привести к вынесению неправильного решения и послужить основанием для отмены судебного акта (пункт 2 статьи 152 АПК ПМР), кассационной инстанцией не усматривается.

Не усматривает суд кассационной инстанции и нарушений норм процессуального права, являющихся безусловным основанием к отмене решения суда первой инстанции в силу пункта 3 статьи 152 АПК ПМР.

В связи с изложенным суд кассационной инстанции полагает, что кассационную жалобу следует оставить без удовлетворения, а решение арбитражного суда от 10 сентября 2015 года по делу № 452/15-03 без изменения.

В соответствии со статьей 84 АПК ПМР судебные расходы относятся на лиц, участвующих в деле, пропорционально размеру удовлетворенных требований. Учитывая, что кассационная жалоба удовлетворению не подлежит, государственная пошлина относится на Фонд, но не взыскивается ввиду того, что последний освобожден от ее уплаты в силу статьи 5 Закона ПМР «О государственной пошлине».

Руководствуясь пунктом 1 статьи 151, статьей 153 Арбитражного процессуального кодекса Приднестровской Молдавской Республики, суд кассационной инстанции Арбитражного суда ПМР

**П О С Т А Н О В И Л:**

Оставить решение Арбитражного суда Приднестровской Молдавской Республики от 10 сентября 2015 года по делу № 452/15-03 без изменения, а жалобу без удовлетворения.

Постановление вступает в законную силу со дня его принятия и обжалованию не подлежит.

Заместитель Председателя

Арбитражного суда ПМР Е.В.Лука