



Система
Главбух

За что сейчас вправе

оштрафовать бухгалтера

Ольга Анатольевна Бондаренко

к. ю. н., доцент, аудитор и консультант по налогам и сборам, преподаватель института профессиональных бухгалтеров и аудиторов России, эксперт Палаты налоговых консультантов в России, бизнес-тренер MBA

Какую ответственность несут бухгалтеры

- дисциплинарная;
- материальная;
- административная;
- уголовная;
- гражданско-правовая;
- субсидиарная

Дисциплинарная ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Статья 192 ТК

- замечание;
- выговор;
- увольнение.

Пункт 9 части 1 статьи 81 ТК

Специальное основание для увольнения – принятие необоснованного решения, повлекшего за собой нарушение сохранности имущества, неправомерное его использование или иной ущерб имуществу организации

Материальная ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Статьи 238, 241, 243 ТК

Постановление Пленума Верховного Суда от 16.11.2006 № 52

Что сделать, чтобы ограничить ответственность

- проверить наличие всех важных документов – налоговой и бухгалтерской отчетности, учетной политики, учредительных, банковских и кассовых документов, договоров с контрагентами, первички;
- провести инвентаризацию финансовых обязательств;
- изучить состояние учета и отчетности;
- зафиксировать выявленные ошибки;
- оформить акт о приемке-передаче дел.

Административная ответственность

Вид нарушения	Размер штрафа	Норма КоАП
Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности	от 5 до 10 тыс. рублей; от 10 до 20 тыс. рублей или дисквалификация на 1–2 года – за повторное нарушение	ст. 15.11
Не представили в срок налоговую декларацию или РСВ	от 300 до 500 рублей или предупреждение	ст. 15.5
Не представили сведения для налогового контроля	от 300 до 500 рублей	Ч. 1 ст. 15.6
Не представили документы по запросу ИФНС	штраф от 1 500 до 3 000 руб. Или предупреждение или	ч. 5 ст. 14.5

Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности

- занизили налоги не менее чем на 10% из-за искажения данных бухучета;
- исказили любой денежный показатель бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%;
- зарегистрировали не имевший места факт хозяйственной жизни;
- нет первички, регистров учета, аудиторского заключения;
- составили бухгалтерскую отчетность не на основе данных регистров бухучета

Уголовная ответственность

Вид преступления	Норма УК
Уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов в ИФНС	ст. 199
Уклонение от уплаты страховых взносов на травматизм	ст. 199.4
Уклонение от уплаты таможенных платежей	ч. 1 ст. 194
Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента	ст. 199.1
Соккрытие денежных средств или имущества, за счет которых должны быть взысканы налоги, сборы, страховые взносы	ч. 1 ст. 199.2
Нарушение валютного законодательства	ч. 1 ст. 193 ч. 1 ст. 193.1
Отмывание денег	ч. 1 ст. 174
Незаконное получение кредита	ч. 1 ст. 176
Хищение и мошенничество	ч. 1, 3 ст. 159 ч. 1, 3 ст. 160
Присвоение или растрата	ст. 160
Неправомерные действия при банкротстве	ст. 195
Злоупотребление полномочиями	ст. 201

Уклонение от уплаты налогов

Обстоятельства	Не заплатили в бюджет за 3 года	Наказание	Основание
В крупном размере	– 5 млн руб., 25% от суммы к уплате; – 15 млн. руб.	Штраф: от 100 до 300 тыс. руб. или в размере дохода за 1–2 года Принудительные работы: до 2 лет Арест: до 6 месяцев Лишение свободы: до 2 лет Запрет занимать должность: до 3 лет	ч. 1 ст. 199 УК, примечание 1 к ст. 199 УК
Совершено группой лиц	– 5 млн руб., 25% от суммы к уплате; – 15 млн. руб.	Штраф: от 200 до 500 тыс. руб. или в размере дохода за 1–3 года Принудительные работы: до 5 лет Лишение свободы: до 6 лет Запрет занимать должность: до 3 лет	ч. 2 ст. 199 УК, примечание 1 к ст. 199 УК
В особо крупном размере	– 15 млн. руб., 50% от суммы к уплате; – 45 млн руб.		

Гражданская и субсидиарная ответственность

Гражданская	<ul style="list-style-type: none">– статья 15 ГК– статья 1064 ГК
Субсидиарная	<ul style="list-style-type: none">– статья 399 ГК– статья 61.11 Закона о банкротстве– пункты 3 и 3.1 статьи 3 Закона об ООО

Что инспекторы будут доказывать в суде

- факт причиненного вреда и его размер;
- вину главбуха;
- причинно-следственную связь между действиями главбуха и степенью вреда;
- личную заинтересованность главбуха, его обогащение.

Трудовой и гражданско-правовой договоры

Вид ответственности	Гражданско-правовой договор	Трудовой договор	Основание
Дисциплинарная	-	+	Ст. 192, 193 ТК
Материальная	-	+	Ст. 232, 243 ТК
Административная	-	+	Ст. 15.5, 15.6, 15.11 КоАП
Уголовная	+	+	Ст. 199, 199.1, 199.4 УК
Субсидиарная	+	+	ст. 61.10, 61.11 Закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ