

Цена вопроса для бизнеса: размер ответственности

В настоящем справочнике юристами компании **Лекс Нова** собраны основные виды правонарушений и меры ответственности, предусмотренные за их совершение федеральным законодательством и законодательством г. Москвы.

Риск убытков для бизнеса в связи с нарушением норм законодательства - один из видов правовых рисков.

Штрафы за многие правонарушения достаточно велики для представителей малого бизнеса.

Предлагаемый сборник позволит вам заранее оценить риски, связанные с принятием того или иного решения.

В сборнике учитываются изменения, которые ожидают бизнес с 01.01.2017г.

ignorantia legis non excusat

незнание закона не освобождает от ответственности

Используемые для целей данного сборника сокращения:

ИП – индивидуальный предприниматель

ЮЛ – юридическое лицо (организация)

НК РФ – Налоговый кодекс РФ

КоАП РФ – Кодекс об административных правонарушениях РФ

Суммы штрафов свыше 50 000 руб. выделены красным шрифтом

Нарушения общих требований к порядку ведения предпринимательской деятельности

За что наказывают	Как наказывают	На основании чего наказывают
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя или без государственной регистрации в качестве юридического лица	Штраф 500 – 2 000 руб.	П.1 ст. 14.1 КоАП РФ
Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом	Предупреждение или штраф в размере 5 000 руб.	П.3 ст. 14.25 КоАП РФ
	Штраф	П.2 ст. 14.1 КоАП РФ

Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если такое разрешение (такая лицензия) обязательно (обязательна)	с конфискацией изготовленной продукции, орудий производства и сырья или без таковой		
	ИП 4 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 40 000 – 50 000 руб.	
Непредставление ЮЛ или ИП уведомления о начале осуществления предпринимательской деятельности в случае, если представление такого уведомления является обязательным	Штраф		Ст. 19.7.5-1 КоАП РФ, Постановление Правительства РФ от 16.07.2009 № 584 «Об уведомительном порядке начала осуществления отдельных видов предпринимательской деятельности»
	ИП 3 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 10 000 – 20 000 руб.	
Нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	Штраф 10 000 руб.		П.1 ст. 116 НК РФ
Нарушение страхователями установленного законодательством РФ об обязательном социальном страховании срока регистрации в органах государственных внебюджетных фондов	Штраф 500 – 1 000 руб.		Ст. 15.32 КоАП РФ
Ведение деятельности организацией или ИП без постановки на учет в налоговом органе	Штраф – 10 % от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40.000,00 руб.		П.2 ст. 116 НК РФ
Непредоставление первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных	Штраф		Ст. 13.19 КоАП РФ
	При повторном совершении правонарушения размер штрафа увеличивается		
	ИП 10 000 – 20 000 руб.	ЮЛ 20 000 – 70 000 руб.	
Неисполнение ООО обязанности по хранению документов, которые предусмотрены	Штраф		П.2 ст. 13.25 КоАП РФ

законодательством об ООО и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами и хранение которых является обязательным, а также нарушение установленных порядка и сроков хранения таких документов	ИП 2 500 – 5 000 руб.	ЮЛ 200 000 – 300 000 руб.	
Осуществление расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности, несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств, а равно накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов	Штраф		П.1 ст. 15.1 КоАП РФ
	ИП 4 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 40 000 – 50 000 руб.	
Нарушение требований законодательства о порядке подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников ООО	Штраф 500 000 – 700 000 руб.		ст. 15.23.1 КоАП РФ

Налоговые нарушения

За что наказывают	Как наказывают	На основании чего наказывают
Непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета	Штраф - 5 % не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1 000 руб.	П.1 ст. 119 НК РФ
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ	Штраф 200 руб.	Ст. 119.1 НК РФ
Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода. Понятие «грубого нарушения» разъяснено в комментарии к указанной статье НК РФ.	Штраф 10 000 руб. За повторное Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, бухгалтерской (финансовой) отчетности возможна дисквалификация должностных лиц на срок от 1 года до 2 лет	П. 1 ст. 120 НК РФ, Ст. 15.1 КоАП РФ
Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение более одного налогового периода	Штраф 30 000 руб.	П. 2 ст. 120 НК РФ
Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы	Штраф – 20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.	П. 3 ст. 120 НК РФ

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных ст. ст. 129.3 и 129.5 НК РФ	Штраф - 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора)	П. 1 ст. 122 НК РФ
Деяния, предусмотренные п. 1 ст. 122 НК РФ, совершенные умышленно	Штраф - 40 % от неуплаченной суммы налога (сбора)	П. 3 ст. 122 НК РФ
Неправомерное удержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом	Штрафа - 20 % от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению	Ст. 123 НК РФ
Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета	Штраф 1 000 руб. за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления	П. 1.2 ст. 126 НК РФ
Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, представление документов с заведомо недостоверными сведениями	Штраф 10 000 руб.	П. 2 ст. 126 НК РФ
Непредоставление первичных статистических данных в установленном порядке или несвоевременное предоставление этих данных либо предоставление недостоверных первичных статистических данных	Штраф	
	При повторном совершении правонарушения размер штрафа увеличивается	
	ИП 10 000 – 20 000 руб.	ЮЛ 20 000 – 70 000 руб.
		Ст. 13.19 КоАП РФ

С 01.01.2017г. полномочия по администрированию страховых взносов в государственные внебюджетные фонды передаются налоговым органам. С указанной даты меры ответственности, предусмотренные ст.ст.119, 120, 122 НК РФ, будут распространяться на отношения, связанные с учетом, расчетом и уплатой страховых взносов. В настоящее время меры аналогичные ответственности предусмотрены Законом от 24.07.2009г. №212-ФЗ «О страховых взносах в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС».

Нарушения трудового законодательства

За что наказывают	Как наказывают		На основании чего наказывают
Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права	Предупреждение или штраф		П.1 ст. 5.27 КоАП РФ
	ИП 1 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 30 000 – 50 000 руб.	
Повторное нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права	Штраф для должностных лиц предусмотрена дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет		П.2 ст. 5.27 КоАП РФ
	ИП 10 000 – 20 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 70 000 руб.	
Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем	Штраф		П.4 ст. 5.27 КоАП РФ
	ИП 5 000 – 10 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 100 000 руб.	
Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством	Предупреждение или штраф При повторном совершении правонарушения размер штрафа увеличивается		П.6 ст. 5.27 КоАП РФ
	ИП 1 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 30 000 – 50 000 руб.	
	Предупреждение или штраф		П.1 ст. 5.27.1 КоАП РФ

Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в федеральных законах и иных нормативных правовых актах РФ	При повторном совершении правонарушения размер штрафа увеличивается для должностных лиц предусмотрена дисквалификация на срок от 1 года до 3 лет		
	ИП 2 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 80 000 руб.	
Необеспечение работников средствами индивидуальной защиты	Штраф		П.4 ст. 5.27.1 КоАП РФ
	ИП 20 000 – 30 000 руб.	ЮЛ 130 000 – 150 000 руб.	
Распространение информации о свободных рабочих местах или вакантных должностях, содержащей ограничения дискриминационного характера	Штраф		ст. 13.1.1 КоАП РФ
	ИП 3 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 10 000 – 15 000 руб.	

Нарушения в процессе эксплуатации объектов недвижимости

За что наказывают	Как наказывают		На основании чего наказывают
Нарушение санитарно-эпидемиологических требований	Штраф или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток		ст. 6.4 КоАП РФ, ст. 24 ФЗ от 30.03.1999 № 52-ФЗ «О санитарно- эпидемиологическом благополучии населения»
	ИП 1 000 – 2 000 руб.	ЮЛ 10 000 – 20 000 руб.	
Использование земельных участков не по целевому назначению в соответствии с его принадлежностью к той или иной категории земель и (или) разрешенным использованием	Штраф в %% от кадастровой стоимости земельного участка		ст. 8.8 КоАП РФ
	ИП - 1 - 1,5 %, но не менее 20 000 руб.	ЮЛ - 1,5 - 2 %, но не менее 100 000 руб.	
Самовольное занятие земельного участка, в том числе использование земельного участка лицом, не имеющим предусмотренных законодательством РФ прав на указанный земельный участок	Штраф 2 - 3 % кадастровой стоимости земельного участка, но не менее 100 000 руб.		ст. 7.1 КоАП РФ
Нарушение требований законодательства об охране объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ	Штраф в отношении объектов федерального значения размер штрафа многократно увеличен		ст. 7.13 КоАП РФ
	ИП 20 000 – 400 000 руб.	ЮЛ 200 000 – 500 000 руб.	
	Штраф		ст. 7.19 КоАП РФ

Самовольное подключение к электрическим сетям, а равно самовольное (безучетное) использование электрической энергии	ИП 30 000 – 80 000 руб. или дисквалификация на 1-2 года	ЮЛ 100 000 – 200 000 руб.	
Нарушение правил пользования электрической и тепловой энергией, правил устройства электроустановок, эксплуатации электроустановок	Штраф или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток		ст. 9.11 КоАП РФ
	ИП 2 000 – 4 000 руб.	ЮЛ 20 000 – 40 000 руб.	
Строительство, реконструкция объектов капитального строительства без разрешения на строительство, если оно требуется	Штраф или административное приостановление деятельности на срок до 90 суток		П.1 ст. 9.5 КоАП РФ
	ИП 20 000 – 50 000 руб.	ЮЛ 500 000 – 1 000 000 руб.	
Эксплуатация объекта капитального строительства без разрешения на ввод его в эксплуатацию, если оно требуется	Штраф		П.5 ст. 9.5 КоАП РФ
	ИП 1 000 – 2 000 руб.	ЮЛ 10 000 – 20 000 руб.	
Установка и (или) эксплуатация рекламной конструкции без предусмотренного законодательством разрешения на ее установку и эксплуатацию, а равно установка и (или) эксплуатация рекламной конструкции с нарушением требований технического регламента	Штраф		ст. 14.37 КоАП РФ
	ИП 3 000 – 5 000 руб.	ЮЛ 500 000 – 1 000 000 руб.	
Нарушение тишины и покоя граждан	Предупреждение или штраф		ст. 3.13 Закона г. Москвы от 21.11.2007 г. № 45 «Кодекс города Москвы об административных правонарушениях»
	ИП 4 000 – 8 000 руб.	ЮЛ 40 000 – 80 000 руб.	
Нарушение требований пожарной безопасности, в том числе к внутреннему противопожарному водоснабжению, электроустановкам зданий, первичным	Предупреждение или штраф При повторном нарушении возможно административное приостановление деятельности на срок до 90 суток		ст. 20.4 КоАП РФ

средствам пожаротушения, к эвакуационным путям, системам пожарной сигнализации, системам оповещения людей о пожаре и т.п.			
	ИП 6.000 – 40 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 200 000 руб.	
Нарушение требований к размещению, содержанию и внешнему виду информационных конструкций	Предупреждение или штраф		ст. 8.6.1 Закона г. Москвы от 21.11.2007 г. № 45 «Кодекс города Москвы об административных правонарушениях»
	ИП 10 000 – 50 000 руб.	ЮЛ 10 000 – 500 000 руб.	
Нарушение правил санитарного содержания территорий, организации уборки и обеспечения чистоты и порядка в городе Москве	Штраф		ст. 8.10 Закона г. Москвы от 21.11.2007 г. № 45 «Кодекс города Москвы об административных правонарушениях»
	ИП 5 000 – 10 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 200 000 руб.	
Непринятие мер по очистке крыш от снега и льда	Штраф		ст. 8.12 Закона г. Москвы от 21.11.2007 г. № 45 «Кодекс города Москвы об административных правонарушениях»
	ИП 1 500 – 2 000 руб.	ЮЛ 15 000 – 20 000 руб.	
Переустройство объектов нежилого фонда без оформления разрешительных документов	Штраф За несанкционированное переустройство нежилых помещений в многоквартирном доме установлены повышенные штрафы		ст. ст. 9.8, 9.12 Закона г. Москвы от 21.11.2007 г. № 45 «Кодекс города Москвы об административных правонарушениях»
	ИП 10 000 – 30 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 150 000 руб.	

Нарушения в торговой и транспортной деятельности

За что наказывают	Как наказывают		На основании чего наказывают
Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг при отсутствии установленной информации об изготовителе (исполнителе, продавце) либо иной информации, обязательность предоставления которой предусмотрена законодательством РФ	Предупреждение или штраф		П.1 ст.14.5 КоАП РФ
	ИП 3 000 – 4 000 руб.	ЮЛ 30 000 – 40 000 руб.	
Неприменение контрольно-кассовой техники (ККТ) в установленных законодательством РФ случаях	Штраф		П.2 ст.14.5 КоАП РФ
	ИП – ¼ - ½ размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 10 000 руб.	ЮЛ – ¾ – 1 размера суммы расчета, осуществленного без применения ККТ, но не менее 30 000 руб.	
Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров	Штраф с конфискацией предметов и орудий совершения правонарушения		П.1 ст.14.10 КоАП РФ
	ИП 10 000 – 50 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 200 000 руб.	
Реализация товаров без информации о классе их энергетической эффективности, иной обязательной информации об энергетической эффективности в технической документации, прилагаемой к товарам, в их маркировке, на их этикетках в случае, если наличие такой информации является обязательным	Штраф с конфискацией товаров или без таковой		П.2 ст. 9.16 КоАП РФ
	ИП 10 000 – 15 000 руб.	ЮЛ 100 000 – 150 000 руб.	
	Штраф		П.2 ст. 11.14.2 КоАП РФ

Перевозка пассажиров и багажа по заказу без заключения в письменной форме договора фрахтования транспортного средства	ИП 50 000 руб.	ЮЛ 200 000 руб.	
Нарушение экспедитором обязанностей проверять достоверность представленных клиентом необходимых документов и сведений (данных), информации о свойствах груза, об условиях его перевозки и иной информации, необходимой для исполнения обязанностей, предусмотренных договором транспортной экспедиции	Штраф При повторном совершении правонарушения размер штрафа увеличивается и возможно административное приостановление деятельности на срок до 90 суток		П.1 ст. 11.14.3 КоАП РФ
	ИП 30 000 – 50 000 руб.	ЮЛ 50 000 – 100 000 руб.	
Нарушение правил перевозки опасных грузов	Штраф с возможностью лишения водителя права управления транспортными средствами на срок от 4 до 6 месяцев		ст. 12.21.2 КоАП РФ
	ИП 15 000 – 20 000 руб.	ЮЛ 400 000 – 500 000 руб.	
Осуществление предпринимательской деятельности в области транспорта без лицензии	Штраф с возможностью с конфискации транспортного средства при повторном нарушении		ст. 14.1.2 КоАП РФ
	ИП 100 000 руб.	ЮЛ 400 000 руб.	

Уважаемые предприниматели!

Напоследок отметим, что неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный КоАП РФ, влечет наложение штрафа в 2-кратном размере суммы неуплаченного штрафа, либо административный арест на срок до 15 суток, либо обязательные работы на срок до 50 часов (СТ. 20.25 КоАП РФ).

Перспектива, согласитесь, не очень.

ДЕРЖИТЕ СВОИ РИСКИ ПОД КОНТРОЛЕМ!

www.lexnova-msb.ru
info@lexnova.ru
тел.: +7 (495) 230-23-51