**Неформальная занятость и «теневая» заработная плата.**

**Последствия для работодателей.**

При использовании работодателями схем с неформальной занятостью и «теневой» заработной платой происходит нарушение как трудового, так и налогового законодательства. В этой связи, контролирующие государственные органы наделены полномочиями по проведению проверок организаций (индивидуальных предпринимателей), в том числе, по обращениям граждан. По результатам проверок для работодателей могут наступать негативные последствия в виде применения мер налоговой, административной и уголовной ответственности, в зависимости от характера установленных правонарушений.

С целью легализации трудовых отношений налоговые органы анализируют налоговую отчетность организаций и индивидуальных предпринимателей, а также информацию из внутренних и внешних источников.

Налоговая ответственность за неуплату налогов и страховых взносов в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления или других неправомерных действий (бездействия) установлена статьей 122 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) в виде штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налогов (страховых взносов). Штраф устанавливается в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налогов (страховых взносов), если данное правонарушение совершено умышленно.

Налоговая ответственность за невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению НДФЛ установлена статьей 123 НК РФ в виде штрафа в размере 20 процентов от суммы НДФЛ, подлежащей удержанию и (или) перечислению в бюджет.

Следует отметить, что привлечение работодателя к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налогов (страховых взносов) и пени (пункт 5 статьи 108 НК РФ).

Кроме того, с 01.01.2020 г. в пункт 9 статьи 226 НК РФ внесены изменения, позволяющие налоговым органам взыскивать с налоговых агентов (работодателей) НДФЛ, доначисленный по итогам налоговых проверок.

В случаях, установленных пунктом 3 статьи 32 НК РФ, налоговые органы направляют материалы в отношении налогоплательщиков, неуплативших доначисленные по результатам налоговых проверок суммы налогов (страховых взносов), в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Согласно пункту 1 статьи 198 УК РФ уклонение физического лица от уплаты налогов (страховых взносов) путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.

Согласно пункту 1 статьи 199 УК РФ уклонение организацией от уплаты налогов (страховых взносов) путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Согласно пункту 1 статьи 199.1 УК РФ неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Согласно пункту 1 статьи 199.2 УК РФ сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и (или) законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам, в крупном размере наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

В рамках информационного взаимодействия сведения о работодателях, выплачивающих низкую заработную плату работникам, направляются налоговыми органами в Государственную инспекцию труда в Красноярском крае, органы прокуратуры, межведомственные комиссии при органах местного самоуправления для принятия мер административной и уголовной ответственности в соответствии с предоставленными полномочиями.

Так, например, уклонение работодателя от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско - правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем, образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 4 статьи 5.27 КоАП РФ, и влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

Невыплата или неполная выплата в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством, образует состав административного правонарушения, предусмотренного пунктом 6 статьи 5.27 КоАП РФ, и влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от одной тысячи до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от тридцати тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Частичная невыплата свыше трех месяцев заработной платы, совершенная из корыстной или иной личной заинтересованности руководителем организации, работодателем - физическим лицом, руководителем филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения организации, образует состав уголовного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 145.1 УК РФ, и наказывается штрафом в размере до ста двадцати тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до одного года, либо принудительными работами на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до одного года.

Полная невыплата свыше двух месяцев заработной платы, или выплата заработной платы свыше двух месяцев в размере ниже установленного федеральным законом минимального размера оплаты труда, совершенные из корыстной или иной личной заинтересованности руководителем организации, работодателем - физическим лицом, руководителем филиала, представительства или иного обособленного структурного подразделения организации, образует состав уголовного правонарушения, предусмотренного пунктом 1 статьи 145.1 УК РФ, и наказывается штрафом в размере от ста тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.