



СУЩЕСТВЕННОЕ УСИЛЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ГРУБОЕ НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ К БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ

Руководителям и главным бухгалтерам компаний, лицам, ответственным за бухгалтерский учет.

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает о подписании Президентом РФ Федерального закона № 77-ФЗ¹, существенно изменяющего действующую редакцию ст. 15.11 КоАП РФ об ответственности за грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также увеличивающего срок давности привлечения к административной ответственности за данное правонарушение.

К основным новеллам Закона относятся:

- 1. Расширение перечня действий, признаваемых грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету.** К таким действиям теперь также относятся:
 - регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
 - ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
 - составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
 - отсутствие первичных учетных документов и документов бухгалтерского учета в течение установленных сроков хранения таких документов.



Запрет на совершение указанных выше действий, как и обязанность по хранению документов на сегодняшний день уже закреплены в действующем ФЗ «О бухгалтерском учете», однако ответственности за их нарушение², не предусматривалось. Данное обстоятельство на практике нивелировало существующие запреты и установленные требования, что призван изменить принятый Закон.

- 2. Введение повышенной ответственности за повторное совершение административного правонарушения,** предусмотренного ст. 15.11 НК РФ.

Кроме общего увеличения размера административного штрафа до 5 – 10 тыс. руб.³ Закон предусматривает повышенную ответственность за повторное совершение правонарушения, предусмотренного анализируемой статьей. При этом такое повторное нарушение может повлечь не только наложение на должностное лицо организации штрафа в повышенном размере (от 10 до 20 тыс. руб.), но и дисквалификацию данного лица на срок от одного года до двух лет.

¹ Федеральный закон от 30.03.2016 г. № 77-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

² Если допущенные нарушения не привели к искажению показателей бухгалтерской отчетности и/или занижению сумм начисленных налогов и сборов.

³ В предыдущей редакции КоАП размер штрафа составлял от 2 до 3 тыс. руб.



Введение административного наказания в виде дисквалификации очевидно направлено на повышение персональной ответственности лиц, ответственных за организацию и ведение бухгалтерского учета в организации, наличие которой, по мнению законодателя, будет способствовать снижению случаев недостоверного ведения бухгалтерского учета. На практике указанная норма может быть использована налоговыми органами⁴ как еще один из действенных инструментов борьбы с фирмами-однодневками, «бороться» с которыми в каждой отдельной организации предложено главному бухгалтеру (сотрудникам бухгалтерии) под угрозой дисквалификации.

3. **Увеличение срок давности привлечения к административной ответственности** до двух лет со дня совершения административного правонарушения.



Увеличение срока обусловлено периодичностью проведения выездных налоговых проверок, именно при проведении которых в подавляющем большинстве случаев выявляется факт совершения административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.11 КоАП РФ. Так как указанное правонарушение не является длящимся, на практике срок привлечения должностного лица к ответственности зачастую истекает раньше, чем будет выявлено допущенное нарушение требований к бухгалтерскому учету.

О чём подумать, что сделать

Новое правовое регулирование потребует от бухгалтерской службы:

- усиления внутреннего контроля за соблюдением процедуры выбора контрагента, с целью максимально минимизировать риски возникновения договорных отношений с компаниями-однодневками и отражения в учете операций, активов и обязательств по сделкам с такими контрагентами;
- привлечения соответствующих профильных служб и специалистов компании для подтверждения состава и объемов фактически выполненных работ (оказанных услуг) до принятия таких работ (услуг) к учету;
- проведения ревизии документов с целью установления их наличия в пределах установленных сроков хранения; по возможности, восстановления недостающих экземпляров; соблюдения сроков хранения документов, установленных Законом об архивном деле;

Кроме того, следует самостоятельно или с привлечением независимых экспертов удостовериться в соответствии данных регистров бухгалтерского учета и показателей отчетности.

Помощь консультанта

На основе обширного опыта консультирования юристы «Пепеляев Групп» готовы оказать необходимую помощь, в частности:

- в проведении оценки существующей процедуры выбора контрагента и подтверждения его добросовестности; дать необходимые рекомендации по ее совершенствованию;
- в создании системы риск-менеджмента с целью установления процедур, позволяющих исключить принятие к учету несуществующих активов и обязательств на основании недостоверных документов;
- в проведении ревизии первичных документов, регистров бухгалтерского учета и отчетности в части оценки наличия документов и соблюдения сроков их хранения.

⁴ Должностные лица налоговых органов уполномочены выявлять факты нарушений, административная ответственность за которые предусмотрена ст. 15.11 КоАП РФ.

Контактная информация



Ксения Литвинова
Руководитель группы налоговой
практики
Тел.: 7 (495) 967 00 07
k.litvinova@pgplaw.ru



Ольга Баранова
Руководитель группы налогового
аудита и бухгалтерского
консалтинга
Тел.: 7 (495) 967 00 07
o.baranova@pgplaw.ru