**Ответственность за неофициальное трудоустройство работников!**

Ответственность Индивидуальных предпринимателей (ИП) за неоформленного работника, а также наказание для предприятий, использующих такие схемы, предусмотрена различными правовыми актами. Практика отказа от заключения трудовых соглашений чревата санкциями в отношении предприятия и его руководства.

Предусмотренная за неофициальное трудоустройство ответственность включает применение широкого спектра наказаний: от административных штрафов до мер **уголовного** принуждения. Риски получения взысканий достаточно высоки. Инициировать процедуру привлечения к ответственности может любой работник, недовольный условиями труда или размером заработной платы.

**Административное наказание:**

 Ответственность за нарушения в ходе устройства сотрудников установлена в ч. 3,4 и 5 ст. 5.27 КоАП РФ.

Закон предусматривает ряд ситуаций, влекущих наказание:

Если допуск к осуществлению трудовой функции произведен лицом, которое не было уполномочено работодателем, то ответственность наступит по ч. 3 ст. 5.27 КоАП РФ. Гражданину, принявшему это решение, грозит штраф от 3 до 5 тыс. рублей. Если нарушитель является должностным лицом, то денежное взыскание составит от 10 до 20 тыс. рублей.

 Если администрация уклоняется от заключения трудового договора или подменяет последний гражданско-правовым соглашением, то применяется ч. 4 ст. 5.27 КоАП РФ. Должностному лицу придется выплатить от 10 до 20 тыс. рублей штрафа. Ответственность за неоформленного работника для ИП предусматривает взыскание от 5 до 10 тыс. рублей; компании придется выплатить от 50 до 100 тыс. рублей.

Ч. 5 ст. 5.27 КоАП РФ устанавливает наказание за повторное совершение любого из перечисленных нарушений. Речь идет о случаях, когда с момента вступления в силу предыдущего постановления не истек 1 год (ст. 4.6 КоАП РФ). В этом случае граждане подвергнутся штрафу 5 тыс. рублей, а должностные лица могут быть дисквалифицированы на срок от 1 год до 3 лет. ИП и организации также получат повышенные взыскания (от 30 до 40 тыс. рублей и от 100 до 200 тыс. рублей, соответственно).

 Стоит отметить: если организация не заключила с нанятым сотрудником письменный трудовой договор, то ответственность наступает как для самой организации, так и для должностного лица, которое допустило подобное правонарушение. При этом директор (должностное лицо) должен будет уплатить штраф, а при повторном нарушении его ждет дисквалификация. На организацию при этом также накладываются штрафы.

Если перечисленные факты будут установлены, то высока вероятность понести ответственность и за другие нарушения, связанные с неофициальным трудоустройством.

**Ответственность, предусмотренная НК РФ:**

Одним из последствий применения схемы неофициального трудоустройства выступают нарушения, связанные с неуплатой налогов и страховых взносов.

 Ответственность за них установлена в ст. 122 и 123 НК РФ. Работодатель выступает налоговым агентом сотрудника и обязан удерживать НДФЛ с выплачиваемого последнему заработка.

Неофициальное трудоустройство автоматически влечет нарушение ст. 123 НК РФ. Она предусматривает штраф, составляющий 20 % от возникшей недоимки. Его уплата не освободит работодателя от перечисления в бюджет как самого налога, так и пеней (1/300 ставки рефинансирования ЦБ за каждый день просрочки (ст. 75 НК РФ).

В ряде случаев предусмотрена ответственность самого сотрудника за неоформление. Работника могут обязать выплатить налог, пени и штраф, который также составит 20 % от суммы недоимки.

С 2017 года налоговые инспекции осуществляют администрирование взносов в ПФР, ФОМС и ФСС. По этой причине работодатель рискует быть привлеченным к ответственности по ч. 3 ст. 122 НК РФ. Речь идет об умышленной неуплате страховых взносов. Компания или ИП будут вынуждены внести штраф, составляющий 40 % от суммы недоимки, перечислить всю задолженность перед фондами и пени.

Риски уголовного наказания

Практика показывает, что неправомерные действия совершаются не только работодателями. Мошеннические манипуляции с целью наживы также производят и работники либо кандидаты на должность. Например, с трудовыми книжками – подделывают и(или) распространяют поддельные, в надежде получить большую пенсию или лучшую должность. Ответственность за подделку трудовой книжки грозит достаточно серьезная, вплоть до лишения свободы сроком до 2-х лет. Этот вид ответственности предусмотрен ст. 199.1 УК РФ.

Речь идет о случаях, когда налоговый агент не перечисляет обязательные платежи, которые он обязан удерживать из доходов сотрудников. Наказание может понести руководитель, главный бухгалтер или предприниматель. Ч. 1 ст. 199.1 УК РФ предусматривает следующие условия для применения наказания: наличие личного интереса, связанного с преступлением (Постановлением Пленума Верховного Суда РФ от 28.12.2006 N 64 в качестве такового признается имущественные или другие выгоды, на которые рассчитывает нарушитель); крупный размер недоимки (свыше 5 млн рублей за предыдущие 3 финансовых года при условии, если она превышает ¼ подлежащих внесению обязательных платежей или более 15 млн рублей). Если оба условия будут соблюдены, нарушителя ожидает наказание от штрафа в пределах 100 -300 тыс. рублей (альтернативой выступает взыскание в размете 2-летнего дохода преступника) до лишения свободы на период до 2 лет. Другими вариантами выступают принудительные работы в течение 2-х лет или полугодовой арест.

Если размер недоимки признается особо крупным (составляет более 15 млн рублей за 3 предыдущих финансовых года и превышает 50 % от суммы всех обязательных платежей или превышает 45 млн рублей), наказание будет более суровым. Ч. 2 ст. 199.1 УК РФ предусматривает ответственность от штрафа в пределах 200 – 500 тыс. рублей (его размер также может быть эквивалентен 5-летнему доходу нарушителя) до лишения свободы на период до 6 лет. Возможно привлечение нарушителя к принудительным работам на 5-летний период. Все случаи, при которых суд приговорит преступника к лишению свободы или принудительным работам могут сопровождаться 3-летней дисквалификацией.

У работодателя будут шансы избежать наказания, если он допустил нарушение впервые и внес недоимки, пени и штрафы, предусмотренные НК РФ. Ст. 198 и 199 УК РФ не подлежат применению, поскольку нет ответственности за неуплату взносов во внебюджетные фонды. Уголовную ответственность за эти действия могут установить в будущем.

Другие виды ответственности:

Если работодатель стремится сэкономить на выплатах заработка сотрудникам и по этой причине использует схему неофициального трудоустройства, это может закончится исками со стороны работников. Они имеют право получить причитающиеся деньги на основании ст. 67.1 ТК РФ. Дополнительная ответственность установлена ст. 17 ФЗ «Об индивидуальном учете в системе обязательного пенсионного страхования». Она устанавливает штраф, составляющий 500 рублей, которые предприятию или ИП придется уплатить в отношении каждого работника, не устроенного официально.

Выявление фактов уклонения от заключения трудовых соглашений чревато серьезными последствиями для работодателя. В ряде случаев они могут не только уничтожить бизнес финансово, но и повлечь уголовные наказания для предпринимателей и руководства компаний.