

Памятка по ответственности и обязанностям директора

Вер. 1.1 от 10 января 2023 г.

Buzko Krasnov

Обращаем ваше внимание, что документ является охраняемым объектом авторского права. Вы можете использовать документ исключительно в своих личных целях, если вы приобрели его на нашем сайте. Любое распространение допускается только с письменного согласия авторов. Используются автоматизированные методы мониторинга и выявления нарушений исключительных прав.

Содержание

Содержание	3
Получение консультации	4
Терминология	5
Введение.....	6
1. Гражданско-правовые (фидуциарные) обязанности	7
1.1. Понятие фидуциарных обязанностей.....	7
1.2. Обязанность директора действовать в интересах юридического лица.....	9
1.3. Обязанность директора действовать добросовестно и разумно.....	9
2. Субсидиарная (дополнительная) ответственность	14
2.1. Взыскание неуплаченных налогов и иных сборов	14
2.2. Неподача директором заявления о банкротстве общества	16
3. Административная ответственность	19
3.1. Область трудовых отношений	19
3.2. Область налогового права	20
3.3. Область экономической деятельности.....	20
4. Уголовная ответственность	23
4.1. Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат (ст. 145.1 УК РФ).....	23
4.2. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ).....	23
4.3. Мошенничество (ст. 159 УК РФ).....	24
4.4. Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ).	24
4.5. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ).	25
4.6. Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ).	25
4.7. Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ).	25
4.8. Уклонение от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ).	26
Контакты для связи	27
Приложение 1 – Составы уголовной ответственности, предусматривающие ответственность для генерального директора	29
Приложение 2 – Составы административных правонарушений.....	34

Получение консультации

Если вместе с этим документом вы также оплатили получение юридической онлайн-консультации, то вы имеете право назначить время такой консультации. Для этого вам необходимо сформулировать приблизительно ваш вопрос и направить его на digital@buzko.legal – чем подробнее будет сформулирован ваш вопрос, тем полезнее для вас будет консультация.

В течение 48 часов один из наших сотрудников свяжется с вами, чтобы согласовать дату и время консультации. Консультация будет проходить с использованием программы для видеоконференций Zoom. Вам нет необходимости устанавливать эту программу на свой девайс для проведения консультации.

Терминология

ВАС РФ	Высший Арбитражный Суд Российской Федерации
ВС РФ	Верховный Суд Российской Федерации
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
ЕГРЮЛ	Единый государственный реестр юридических лиц
ИП	Индивидуальный предприниматель
ООО	Общество с ограниченной ответственностью
КоАП	Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации
ТК РФ	Трудовой кодекс Российской Федерации
УК РФ	Уголовный кодекс Российской Федерации
ФЗ	Федеральный закон

Введение

Данную памятку можно назвать «настойной книгой» генерального директора, поскольку описываемые в ней вопросы должны учитываться каждым добросовестным руководителем общества.

Памятка состоит из четырех разделов.

Первый раздел посвящен гражданско-правовым (фидуциарным) обязанностям генерального директора, согласно которым руководитель юридического лица обязан действовать в интересах общества. В некоторых случаях нарушение данных обязанностей может образовывать составы уголовного преступления.

Второй раздел описывает субсидиарную (или же дополнительную) ответственность, третий – административную ответственность, а четвертый – уголовную.

* * *

1. Гражданско-правовые (фидуциарные) обязанности

1.1. Понятие фидуциарных обязанностей

Фидуциарные обязанности (от лат. *Fiducia* – основанный на доверии) представляют из себя обязанности генерального директора действовать в интересах другого лица – общества, которым он руководит.

Называются они фидуциарными исходя из природы взаимоотношений между юридическим лицом и директором. Предполагается, что такие отношения являются доверительными, поскольку участники общества предоставляют директору широкий круг полномочий, который, собственно, и дает возможность руководителю общества им управлять.

Генеральный директор несет полную материальную ответственность

По общему правилу сотрудники по ТК РФ несут ответственность перед работодателем в пределах своего среднего месячного заработка только за причиненный действительный ущерб, упущенная выгода взысканию не подлежит.

Согласно ст. 277 ТК РФ, генеральный директор несет полную материальную ответственность за прямой действительный ущерб, а в случаях, предусмотренных федеральным законом, – за убытки, причиненные виновными действиями.

Обязанность действовать в интересах общества можно назвать особой формой добросовестности, которая выражается в необходимости следовать интересам юридического лица, не допускать конфликта интересов, прилагать максимальные усилия к эффективному управлению – для достижения целей общества.

Не стоит путать общегражданскую добросовестность с фидуциарной. Так, общегражданская толкуется ВС РФ как «поведение, ожидаемое от любого участника гражданского оборота, учитывающего права и законные интересы другой стороны, содействующее ей, в том числе в получении необходимой информации»¹.

Общая добросовестность – это обязанность учитывать права и законные интересы всех лиц, с которыми взаимодействует субъект, в то время как «фидуциарная» добросовестность предполагает необходимость действовать в первую очередь в интересах одного определенного лица (общества), пренебрегая своими собственными интересами.

¹ Пункт 1 Постановления Пленума ВС РФ от 23 июня 2015 г. № 25 «О применении судами некоторых положений раздела I части первой Гражданского кодекса Российской Федерации»

За нарушение фидуциарных обязанностей с генерального директора можно взыскать не только реальный ущерб, но и упущенную выгоду

Суд по делу А56-115004/2018 взыскал с генерального директора (ответчика) упущенную выгоду общества А в размере 16 821 000 руб. (100% заявленных требований), поскольку его действия оказались недобросовестными и неразумными, не отвечающими интересам общества А – направленными на прекращение хозяйственной деятельности.

За 3 дня до назначения ответчика на должность генерального директора, он регистрирует общество Б со схожим с обществом А наименованием.

Генеральный директор фактически «перевел» деятельность по получению прибыли из общества А в общество (ответчика) Б, создав ситуацию, при которой общество А более не имело возможности нормально функционировать за неимением оборотных средств, торговых площадей, персонала – в частности, генеральный директор переоформил договоры аренды на свое общество Б.

При этом общество Б последовательно начало осуществлять деятельность, аналогичную деятельности общества А, с использованием ранее принадлежавших обществу А ресурсов, заменив собой общество А для иных лиц – потенциальных клиентов общества А.

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25 октября 2019 г. № Ф07-11749/2019 по делу № А56-115004/2018

При этом директор не просто несет полную материальную ответственность – границы этой ответственности также очень широкие: он ответственен не только за свои действия, но и за нанятых им работников и контрагентов².

Директор не будет нести ответственность только за «ошибку конкретного исполнителя»

Суд в деле А53-23675/2021 отказался взыскивать с генерального директора штраф, наложенный на общество из-за действий работника, аргументируя это так: «генеральный директор не выполняет обязанности всех работников организации, не может контролировать каждое их действие <...>. Действия, которые привели к привлечению общества к ответственности в виде штрафов, были совершены *вследствие ошибок конкретного исполнителя, который действовал в соответствии со своими должностными обязанностями*»¹.

Грань между ответственностью генерального директора за то, что он не организовал надлежащее управление юридическим лицом, и «ошибкой конкретного исполнителя» – очень тонкая и определяется судом на месте в зависимости от конкретной ситуации. Однако на сторону директора суд встает лишь в исключительных случаях: например, в деле А56-33324/2013 суд отказался взыскивать с директора убытки за то, что работник общества засыпал в маслосаливочную горловину экскаватора².

¹ *Постановление Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 06.10.2022 N 15АП-13024/2022 по делу N А53-23675/2021*

² Абз. 1 п. 3 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

1.2. Обязанность директора действовать в интересах юридического лица

В соответствии с п. 3 ст. 53 ГК РФ генеральный директор должен действовать (i) в интересах юридического лица (ii) добросовестно и (iii) разумно.

По данному вопросу высказался ВАС РФ в Постановлении № 62³. Интерес юридического лица выражается в его целях, а основная цель коммерческой организации – извлечение прибыли.

Также необходимо принимать во внимание соответствующие положения учредительных документов и решений органов юридического лица (например, об определении приоритетных направлений его деятельности, об утверждении стратегий, бизнес-планов и т. п.).

При этом действие в ущерб юридическому лицу, но в интересах одного или нескольких участников не является действием в интересах юридического лица.

1.3. Обязанность директора действовать добросовестно и разумно

В связи с представленным выше положением ст. 53 ГК РФ и положением абз. 2 п. 1 ст. 53.1 ГК РФ, необходимым условием для привлечения директора к ответственности является наличие:

- недобросовестности; и (или)
- неразумности поведения,

в том числе если его действия (бездействие) не соответствовали обычным условиям гражданского оборота или обычному предпринимательскому риску.

Нельзя привлечь директора к ответственности исключительно за рискованные поступки

«Поскольку судебный контроль призван обеспечивать защиту прав юридических лиц и их учредителей (участников), а не проверять экономическую целесообразность решений, принимаемых директорами, директор не может быть привлечен к ответственности за причиненные юридическому лицу убытки в случаях, когда его действия (бездействие), повлекшие убытки, не выходили за пределы обычного делового (предпринимательского) риска.»

³ Последний абз. п. 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

Переводим на простой язык. Действия директора, даже будучи добросовестными и разумными, могут повлечь наступление убытков у юридического лица, поскольку предпринимательская деятельность имеет рискованный характер.

Если общество либо его участники понесли вред в результате «рисковых» действий генерального директора, для привлечения его к ответственности необходимо доказать, что такие действия выходят за рамки обычного делового риска.

В доктрине для определения таких рамок предлагается использовать критерий явной очевидности (выхода за пределы обычного делового риска).

Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

Таким образом, само по себе наличие вреда не является достаточным основанием для взыскания убытков: истец (участник общества, само общество) должен в первую очередь доказать наличие обстоятельств, свидетельствующих о недобросовестности и (или) неразумности поведения директора.

Сложность здесь заключается в том, что законодательство прямо не определяет понятия добросовестности и разумности.

По поводу добросовестности директора высказался ВАС РФ⁴. Он считает, что недобросовестность действий (бездействия) директора считается доказанной, в частности, когда директор:

- (1) действовал при наличии конфликта между его личными интересами (интересами аффилированных лиц директора) и интересами юридического лица, в том числе при наличии фактической заинтересованности директора в совершении юридическим лицом сделки, за исключением случаев, когда информация о конфликте интересов была заблаговременно раскрыта и действия директора были одобрены в установленном законодательством порядке;
- (2) скрывал информацию о совершенной им сделке от участников юридического лица (в частности, если сведения о такой сделке в нарушение закона, устава или внутренних документов юридического лица не были включены в отчетность юридического лица) либо предоставлял участникам юридического лица недостоверную информацию в отношении соответствующей сделки;
- (3) совершил сделку без требующегося в силу законодательства или устава одобрения соответствующих органов юридического лица;
- (4) после прекращения своих полномочий удерживает и уклоняется от передачи юридическому лицу документов, касающихся обстоятельств, повлекших неблагоприятные последствия для юридического лица;
- (5) знал или должен был знать о том, что его действия (бездействие) на момент их совершения не отвечали интересам юридического лица,

⁴ Пункт 2 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

например, совершил сделку (голосовал за ее одобрение) на заведомо невыгодных для юридического лица условиях или с заведомо неспособным исполнить обязательство лицом («фирмой-однодневкой» и т. п.).

Данный перечень не является исчерпывающим.

Сделка на невыгодных условиях

«Под сделкой на невыгодных условиях понимается сделка, цена и (или) иные условия которой существенно в худшую для юридического лица сторону отличаются от цены и (или) иных условий, на которых в сравнимых обстоятельствах совершаются аналогичные сделки (например, если предоставление, полученное по сделке юридическим лицом, в два или более раза ниже стоимости предоставления, совершенного юридическим лицом в пользу контрагента).

Невыгодность сделки определяется на момент ее совершения; если же невыгодность сделки обнаружилась впоследствии по причине нарушения возникших из нее обязательств, то директор отвечает за соответствующие убытки, если будет доказано, что сделка изначально заключалась с целью ее неисполнения либо ненадлежащего исполнения.»

Постановление Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

Директор освобождается от ответственности, если докажет, что заключенная им сделка хотя и была сама по себе невыгодной, но:

- являлась частью взаимосвязанных сделок, объединенных общей хозяйственной целью, в результате которых предполагалось получение выгоды юридическим лицом; а также
- если докажет, что невыгодная сделка заключена для предотвращения еще большего ущерба интересам юридического лица.

В отношении неразумности ВАС РФ также посчитал, что ее следует признать доказанной, в частности, когда директор:

- (1) принял решение без учета известной ему информации, имеющей значение в данной ситуации;
- (2) до принятия решения не предпринял действий, направленных на получение необходимой и достаточной для его принятия информации, которые обычны для деловой практики при сходных обстоятельствах, в частности, если доказано, что при имеющихся обстоятельствах разумный директор отложил бы принятие решения до получения дополнительной информации;
- (3) совершил сделку без соблюдения обычно требующихся или принятых в данном юридическом лице внутренних процедур для совершения аналогичных сделок (например, согласования с юридическим отделом, бухгалтерией и т. п.).

- (4) если докажет, что невыгодная сделка заключена для предотвращения еще большего ущерба интересам юридического лица.

Указанные ВАС РФ случаи недобросовестности и неразумности не являются исчерпывающими. Более того, они не приводят к автоматическому взысканию убытков с директора.

Указанные ВАС РФ обстоятельства (недобросовестности и неразумности) лишь создают презумпции (предположения), которые могут быть опровергнуты директором с помощью доказательств. Ведь действительно, можно представить ситуации, когда, например, состояние рынка или стадия развития компании может потребовать от директора совершения действий, которые в обычных условиях могут быть признаны неразумными.

Добросовестность и разумность директора заключаются также в надлежащем исполнении публично-правовых обязанностей, возлагаемых на юридическое лицо

В случае привлечения юридического лица к публично-правовой ответственности (налоговой, административной и т. п.) по причине недобросовестного и (или) неразумного поведения директора, понесенные в результате этого убытки юридического лица могут быть взысканы с директора⁵.

Пункт 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

Личная ответственность за нарушения публично-правовых обязанностей, совершенные юридическим лицом, имеет своей целью стимулировать директора внимательнее следить за тем, чтобы общество вело свою деятельность в рамках закона.

С первого взгляда все выглядит довольно-таки устрашающе, но ВАС РФ предусмотрел возможность защиты директором своих прав в случае нарушения законов обществом⁶:

«Директор может представить доказательства того, что квалификация действий (бездействия) юридического лица в качестве правонарушения на момент их совершения не являлась очевидной, в том числе по причине отсутствия единообразия в применении законодательства, [...] вследствие чего невозможно было сделать однозначный вывод о неправомерности соответствующих действий (бездействия) юридического лица».

⁵ См. также Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 22 июня 2020 г. № Ф10-2071/2020 по делу № А35-7698/2018

⁶ Абз. 2 п. 4 Постановления Пленума ВАС РФ от 30 июля 2013 г. № 62 «О некоторых вопросах возмещения убытков лицами, входящими в состав органов юридического лица»

За правонарушения общества генеральный директор может получить требования о возмещении вреда не только от общества (или его участников), а также и от третьих лиц в субсидиарном порядке.

Про субсидиарную (дополнительную), административную и уголовную ответственности поговорим в следующих разделах данной памятки.

* * *

2. Субсидиарная (дополнительная) ответственность

Когда активов юридического лица недостаточно для погашения задолженности, в некоторых случаях погасить ее должны будут контролирующие должника лица (то есть лица, имеющие право определять его действия) – одним из таких лиц может быть генеральный директор.

Субсидиарная, или же дополнительная, ответственность возникает в том случае, если будет доказано, что именно действия генерального директора привели к убыткам юридического лица.

Указанная ответственность может возникнуть, в частности, в случаях:

- уклонения от уплаты налогов;
- за несообщение о банкротстве (ст. 61.12 Федерального закона № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» от 26 октября 2002 г. (далее – «**ФЗ «О банкротстве»**»));
- за невозможность полного погашения требований кредиторов (ст. 61.11 ФЗ «О банкротстве»);
- за нарушение банкротного законодательства (ст. 61.13 ФЗ «О банкротстве»);
- за убытки, причиненные должнику, по основаниям, предусмотренным корпоративным законодательством (ст. 61.20 ФЗ «О банкротстве»).

В данной памятке рассмотрим первые два основания.

2.1. Взыскание неуплаченных налогов и иных сборов

Неуплата налогов и сборов может являться административным правонарушением, которое подробнее описано далее в подразделе Область экономической деятельности, либо уголовным преступлением, которое описано в подразделе 4.8.

Здесь же мы рассмотрим возможность взыскания с генерального директора налоговых задолженностей юридического лица в субсидиарном порядке.

Если имеется состав уголовного преступления

С генерального директора, привлекаемого к уголовной ответственности, можно взыскать недоимки по налогам и сборам, только если юридическое лицо прекратило свою деятельность.

Налоговую задолженность, а точнее вред, причиненный публично-правовому образованию (по сути, государству), с генерального директора налоговая на практике взыскивает, если последний привлекается к уголовной ответственности.

По данному вопросу имеется разъяснение Конституционного Суда РФ⁷, согласно которому:

- (1) Неуплаченные налоги можно субсидиарно взыскать с генерального директора, если он (i) был осужден за совершение налогового преступления, вызвавшего недоимки по налогам или если (ii) уголовное преследование директора было прекращено по нереабилитирующим основаниям (например, истечение срока давности) – при установлении всех элементов состава гражданского правонарушения, в том числе и вины;

Стоит учитывать, что сам факт вынесения обвинительного приговора или прекращения уголовного дела не может расцениваться судом как безусловное подтверждение виновности в причинении имущественного вреда.

- (2) С генерального директора нельзя взыскивать штрафы за налоговые правонарушения юридического лица;
- (3) Нельзя взыскать с генерального директора сумму налогов и пеней до тех пор, пока:
- в ЕГРЮЛ не будет внесена запись о прекращении деятельности юридического лица; либо
 - пока суд не установит, что юридическое лицо является фактически недействующим; и (или)
 - суд установит, что взыскание с юридического лица либо с лиц, привлекаемых к ответственности по его долгам, налоговой недоимки и пеней на основании норм налогового и гражданского законодательства невозможно.

Указанные обстоятельства не учитываются, если судом будет установлено, что юридическое лицо служит лишь «прикрытием» для действий генерального директора.

- (4) При определении размера возмещения генеральным директором вреда, причиненного публично-правовым образованиям, суд вправе учитывать:
- имущественное положение директора (в частности, факт обогащения в результате совершения налогового преступления);
 - степень вины;
 - характер уголовного наказания; а также

⁷ Постановление Конституционного Суда РФ от 8 декабря 2017 г. № 39-П «По делу о проверке конституционности положений статей 15, 1064 и 1068 Гражданского кодекса Российской Федерации, подпункта 14 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса Российской Федерации, статьи 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации и части первой статьи 54 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации в связи с жалобами граждан Г.Г. Ахмадеевой, С.И. Лысяка и А.Н. Сергеева»

Также см. Письмо Федеральной налоговой службы от 9 января 2018 г. № СА-4-18/45@ «О направлении для использования в работе постановления Конституционного Суда Российской Федерации от 08.12.2017 № 39-П».

- иные существенные обстоятельства, имеющие значение для разрешения конкретного дела.

Если не имеется состава уголовного преступления

С 2016 года в связи с принятием Федерального закона от 30 ноября 2016 г. № 401-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (в том числе внесены изменения в пп. 2 п. 2 ст. 45 НК РФ), есть вероятность, что налоговики в некоторых случаях будут привлекать генерального директора к ответственности за неуплату.

По всей видимости, практика по данному вопросу еще не успела сложиться, поэтому вопрос неоднозначный.

В случае, если генеральный директор не оплачивает обязательные сборы, занижает показатели отчетности, «отмывает» денежные средства и/или имущество с помощью иных связанных юридических лиц (в том числе с помощью вновь созданных), то имеется вероятность, что налоговый орган сможет взыскать с такого директора недоимку, возникшую по итогам проведенной налоговой проверки, числящейся более трех месяцев, в рамках ст. 45 НК РФ⁸.

2.2. Неподача директором заявления о банкротстве общества

Как правило, с заявлением о банкротстве компании обращаются ее кредиторы. Однако есть случаи, когда обращение с таким заявлением – это обязанность руководителя самого должника. Если он этого не делает, есть риск привлечения к субсидиарной личной ответственности.

У генерального директора есть 1 месяц, чтобы подать заявление

В соответствии с п. 2 ст. 9 ФЗ «О банкротстве» заявление должника должно быть направлено в арбитражный суд в случаях, предусмотренных п. 1 указанной статьи, не позднее чем через 1 месяц с даты возникновения соответствующих обстоятельств, которые указаны ниже в данной памятке.

Неподача заявления либо просрочка подачи влечет за собой субсидиарную ответственность в силу п. 2 ст. 10 ФЗ «О банкротстве».

При этом субсидиарная ответственность в таких случаях наступает лишь по тем обязательствам должника, которые возникли после истечения срока, предусмотренного для подачи заявления (1 месяц).

В приведенном определении налоговый орган в результате проверки обнаружил недоимку по налогам в размере более 1,5 млн. рублей. После чего налоговый орган подал заявление о признании общества банкротом и привлечении директора к субсидиарной

⁸ См. также Письмо Федеральной налоговой службы от 19 декабря 2016 г. № СА-4-7/24347@ О направлении обзора судебной арбитражной практики по вопросу реализации налоговыми органами обязанности, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 45 Налогового кодекса РФ.

ответственности, но суд указал, что данная недоимка возникла до истечения месячного срока и директор не несет за нее ответственности.

Определение Судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда РФ от 4 декабря 2018 г. № 5-КГ18-237

Законодательство о банкротстве предусматривает для должника как право, так и обязанность обратиться с заявлением о банкротстве.

Признаки банкротства юридического лица

1. Юридическое лицо считается неспособным удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам, о выплате выходных пособий и (или) об оплате труда лиц, работающих или работавших по трудовому договору, и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если соответствующие обязательства и (или) обязанность не исполнены им в течение 3 месяцев с даты, когда они должны были быть исполнены.

2. Юридическое лицо имеет задолженность в размере более 300 тыс. руб.

Пункт 3 ст. 3 ФЗ «О банкротстве» содержит ссылки на специальные нормы по признакам банкротства отдельных видов юридических лиц: финансовые организации – ст. 183.16; кредитные организации – ст. 189.8 ; стратегические предприятия – ст. 190; естественные монополии – ст. 197; крестьянские и фермерские хозяйства – ст. 217.

В соответствии со ст. 9 ФЗ «О банкротстве» руководитель (генеральный директор) должника (юридического лица) обязан обратиться с заявлением должника в арбитражный суд в случае, если:

- (1) удовлетворение требований одного кредитора или нескольких кредиторов приводит к невозможности исполнения должником денежных обязательств или обязанностей по уплате обязательных платежей и (или) иных платежей в полном объеме перед другими кредиторами;
- (2) уполномоченным органом должника принято решение об обращении в арбитражный суд с заявлением должника;
- (3) обращение взыскания на имущество должника существенно осложнит или сделает невозможной хозяйственную деятельность должника;
- (4) должник отвечает признакам неплатежеспособности и (или) признакам недостаточности имущества;
- (5) имеется не погашенная в течение более чем 3 месяцев задолженность по выплатам (бывшим) работниками;
- (6) другие специальные случаи, предусмотренные в ФЗ «О банкротстве».

При разрешении вопроса о привлечении руководителя должника к субсидиарной ответственности, согласно п. 9 Постановления Пленума ВС РФ от 21 декабря 2017 г. № 53 «О некоторых вопросах, связанных с привлечением контролирующих должника лиц к ответственности при банкротстве», обязанность по обращению в суд с заявлением о банкротстве должника возникает в момент, когда добросовестный и разумный руководитель, находящийся в сходных

обстоятельствах, в рамках стандартной управленческой практики, учитывая масштаб деятельности должника, должен был объективно определить наличие одного из обстоятельств, указанных выше.

Если руководитель не подает заявление, согласно п. 9 того же Постановления, он может быть освобожден от субсидиарной ответственности, если докажет, что само по себе возникновение признаков неплатежеспособности, обстоятельств, названных в абзацах пятом, седьмом п. 1 ст. 9 ФЗ «О банкротстве», не свидетельствовало об объективном банкротстве, и он, несмотря на временные финансовые затруднения, добросовестно рассчитывал на их преодоление в разумный срок, приложил необходимые усилия для достижения такого результата, выполняя экономически обоснованный план.

* * *

3. Административная ответственность

В случаях, когда правонарушение рассматривается как административное, как правило, санкцией является штраф или предупреждение. В этом разделе рассмотрим наиболее частые составы правонарушений. Многие составы вместе с предусмотренными наказаниями можно найти в Приложение 2 – Составы административных правонарушений.

КоАП устанавливает:

Назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо (например, генерального директора), равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо (п.3 ст. 2.1 КоАП).

В случае установления конкретных должностных лиц, по вине которых оно было совершено, возможно привлечение к рассматриваемому виду ответственности по одному и тому же основанию как юридического лица, так и названных должностных лиц⁹.

Таким образом, КоАП предоставляет возможность выбора лица, привлекаемого к рассматриваемому виду ответственности (в т. ч. возможность привлечения организации и должностного лица одновременно).

3.1. Область трудовых отношений

КоАП предусматривает ответственность генерального директора за ряд правонарушений, связанных с нарушением трудового законодательства, при условии, что руководитель отвечает за заключение трудовых договоров.

Нарушение трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права (ст. 5.27 КоАП).

В качестве примеров нарушения можно привести неправомерное применение дисциплинарного взыскания, нарушение порядка его применения и т.д.

Ч. 2 ст. 5.27 КоАП устанавливает за аналогичное нарушение лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за него, наказание в виде дисквалификации на срок от 1 года до 3 лет.

Дисквалификация в данном контексте означает лишение генерального директора права осуществлять управление юридическим лицом в иных случаях,

⁹ П. 15 постановления пленума ВС РФ «О некоторых вопросах...» от 24 марта 2005 г. № 5.

предусмотренных законом. Такой вид ответственности как дисквалификация в КоАП предусмотрен в основном за аналогичное правонарушение, совершенное лицом, ранее привлеченным к административной ответственности за то же правонарушение.

КоАП устанавливает срок, в течение которого лицо считается подвергнутым административному наказанию:

Лицо, которому назначено административное наказание, считается подвергнутым данному наказанию в течение одного года со дня окончания исполнения постановления о назначении наказания (ст. 4.6 КоАП).

Согласно ч. 4 ст. 5.27 КоАП директор может быть привлечен к ответственности за уклонение от надлежащего оформления трудового договора либо заключения гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения.

Ч. 6 ст. 5.27 КоАП предусматривает ответственность за невыплату или неполную выплату в установленный срок заработной платы (иных выплат), осуществляемых в рамках трудовых отношений, если такие действия не наносят крупный ущерб обществу.

3.2. Область налогового права

Если в служебные обязанности генерального директора входит составление налоговых деклараций или постановка их на учет, то для него предусмотрены следующие составы административных правонарушений: уклонение от постановки на учет (ст. 15.3 КоАП), нарушение сроков представления сведений об открытии/закрытии банковских счетов (ст. 15.4 КоАП) и налоговых деклараций (ст. 15.5 КоАП).

Привлечение руководителя к ответственности за правонарушения в области налогообложения и таможенного дела не освобождает юридическое лицо от специальных видов ответственности, предусмотренных, соответственно, Налоговым и Таможенным кодексами.

3.3. Область экономической деятельности

Глава 8 КоАП перечисляет правонарушения в области экологической безопасности, правил пользования природными ресурсами (в частности, земель), субъектами которых нередко становятся должностные лица, в том числе руководители предприятий. Целые главы КоАП посвящены ответственности за нарушение правил, установленных в отраслях промышленности, энергетики,

связи и транспорта. В данном подразделе рассмотрены только общие составы правонарушений.

Если в процессе осуществления руководства деятельностью юридического лица директор ненадлежащим образом выполнял свои обязанности, в связи с чем ООО было привлечено к ответственности по КоАП в форме уплаты штрафа, названная сумма штрафа может быть взыскана с генерального директора в качестве нанесенных организации убытков¹⁰.

Незаконное получение кредита или займа (Ст. 14.11 КоАП).

Директор может подлежать ответственности за предоставление ложных сведений о финансовом или хозяйственном состоянии общества. За аналогичные действия может наступить уголовная ответственность, но только при условии причинения крупного ущерба (см. Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ)).

Фиктивное и преднамеренное банкротство (Ст. 14.12 КоАП).

Директор подлежит административной ответственности за составы этих правонарушений, только если они не содержат уголовно наказуемого деяния, то есть не совершены в крупном размере (преднамеренное банкротство – ст. 196 УК РФ, Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ)).

Неправомерные действия при банкротстве (Ст. 14.13 КоАП).

Эта статья устанавливает серию неправомерных действий, за совершение которых, при прохождении процедуры банкротства, директор подлежит административной ответственности, среди которых:

- Соккрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере или месте нахождения или иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества либо сокрытие, уничтожение или фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица (ч.1);
- Неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов за счет имущества должника юридического лица руководителем юридического лица или его учредителем (участником) заведомо в ущерб другим кредиторам либо принятие такого

¹⁰ Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 30 марта 2015 г. по делу № А46-6878/2014.

удовлетворения кредиторами, знающими об отданном им предпочтении в ущерб другим кредиторам (ч.2);

- Незаконное воспрепятствование деятельности арбитражного управляющего, конкурсного управляющего либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации (ч.4);
- Неисполнение руководителем юридического лица обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица банкротом в арбитражный суд (ч.5);
- Неисполнение руководителем юридического лица в установленный законодательством о несостоятельности (банкротстве) срок обязанности по направлению собственнику имущества должника, сведений о наличии признаков банкротства, равно как и копии заявления должника при подаче его в арбитражный суд, отзыва должника на заявление о признании должника банкротом (ч.6).

Если перечисленные действия причинили крупный ущерб, то в них содержится состав Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ).

Осуществление дисквалифицированным лицом в течение срока дисквалификации деятельности по управлению юридическим лицом (ст. 14.23 КоАП).

Если директор был дисквалифицирован от управления обществом за совершение административных правонарушений и в период дисквалификации осуществляет деятельность по управлению, то он подлежит ответственности по данной статье.

* * *

4. Уголовная ответственность

Директор, в соответствии с УК РФ, является специальным субъектом и несет уголовную ответственность за различные составы преступлений в сфере экономики и преступлений против конституционных прав и свобод человека и гражданина¹¹.

В отличие от административной и материальной ответственности к уголовной может быть привлечено только **физическое лицо**. Далее в этом разделе мы рассмотрим основные составы, по которым директор может быть привлечен к уголовной ответственности, а для большей наглядности в Приложение 1 – Составы уголовной ответственности, предусматривающие ответственность для генерального директора перечислены иные составы с соответствующими наказаниями.

Стоит учитывать, что в случае, например, убийства, директор будет нести уголовную ответственность на общих основаниях как обычный гражданин.

4.1. Невыплата заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных выплат (ст. 145.1 УК РФ).

Данная статья предусматривает ответственность в случае невыплаты заработной платы (иных выплат) именно из корыстной или иной личной заинтересованности руководителя организации.

Так, при наличии у директора реальной финансовой возможности для выплаты заработной платы (иных выплат) или при отсутствии такой возможности вследствие неправомерных действий, руководитель организации подлежит уголовной ответственности в соответствии с нормами статьи 145.1 УК РФ¹². В составе этого преступления также предусмотрены сроки невыплаты: частичная невыплата - свыше 3 месяцев, полная - свыше 2 месяцев. Директор также подлежит ответственности в случае невыплаты заработной платы (иных выплат) работникам без трудового договора¹³.

4.2. Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ).

Ответственность директора по этой статье возникает в случае осуществления юридическим **лицом, которым он руководит, незаконной деятельности**,

¹¹ Примечание ст. 201 УК РФ.

¹² Абз 2 часть 17 Постановление Пленума ВС РФ от 25 декабря 2018 г. № 46.

¹³ Часть 18 там же.

например, при наличии следующих формальных нарушений действующего законодательства: отсутствие регистрации и/или отсутствие специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно.

Последним элементом, необходимым для квалификации преступления по этому составу, является факт действия/бездействия директора, который приводит к извлечению дохода в крупном размере и соответственно, причинению крупного ущерба гражданам, организациям, государству.

Под доходом в ст. 171 УК РФ следует понимать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за период осуществления незаконной предпринимательской деятельности без вычета произведенных лицом расходов, связанных с осуществлением незаконной предпринимательской деятельности¹⁴.

4.3. Мошенничество (ст. 159 УК РФ).

Представляет из себя хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.

Директору необходимо понимать, что ответственность наступает при принятии на себя обязательств, в отношении которых заведомо отсутствует намерения их выполнения (например, получение кредита, аванса за выполнение работ, услуг, предоплаты за поставку товара).

В законе также представлено 5 специальных составов:

- Мошенничество в сфере кредитования;
- Мошенничество при получении выплат;
- Мошенничество с использованием электронных средств платежа;
- Мошенничество в сфере страхования;
- Мошенничество в сфере компьютерной информации.

Перечисленные выше составы лишь конкретизируют сферу, в которой было совершено мошенничество, и предусматривают различную степень ответственности.

4.4. Незаконное получение кредита (ст. 176 УК РФ).

Директор может подлежать ответственности при получении кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо для него ложных сведений о хозяйственном положении либо

¹⁴ Пункт 12 Постановления Пленума ВС РФ от 18 ноября 2004 г. № 23.

финансовом состоянии Общества. Ответственности по данной статье подлежит директор только при условии причинения крупного ущерба.

Крупный размер (примечание ст. 170.2 УК РФ):

Крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей **2 250 000** рублей, а особо крупным **9 000 000** рублей (для всех пунктов, за исключением п. 4.7 данной памятки).

4.5. Неправомерные действия при банкротстве (ст. 195 УК РФ).

В случае, если действия перечисленные в ч. 1, ч. 2 и ч. 4 ст. 14.13 КоАП, нанесли крупный ущерб, директор подлежит уголовной ответственности.

4.6. Преднамеренное банкротство (ст. 196 УК РФ).

Для привлечения к ответственности по этому составу директор должен совершать действия (бездействия), заведомо для него влекущие неспособность юридического лица в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и/или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб.

4.7. Фиктивное банкротство (ст. 197 УК РФ).

Ещё один состав по банкротству, представляющий из себя ответственность за заведомо ложное публичное объявление директором о несостоятельности руководимого им юридического лица только при условии, если это деяние причинило крупный ущерб.

Признаком фиктивного банкротства, отличающим его от преднамеренного банкротства, может являться наличие возможности у общества удовлетворить требования кредиторов в полном объеме на дату их обращения.

4.8. Уклонение от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ).

Обязанность уплачивать налоги лежит на юридическом лице, но директор, как его единоличный исполнительный орган, через который юридическое лицо осуществляет свою деятельность, может быть привлечен к уголовной ответственности¹⁵.

Директор привлекается к ответственности только в случае, если он обязан подписывать документы по налоговой отчетности или в целом отвечает за налоговую отчетность в обществе. Субъектом данного преступления может являться также лицо, фактически выполнявшее обязанности руководителя организации, отвечающего за уплату налогов, сборов и страховых взносов¹⁶.

* * *

¹⁵ Постановление Конституционного Суда РФ от 8 декабря 2017 г. № 39-П.

¹⁶ Ч. 7 Постановления Пленума ВС РФ от 26 ноября 2019 г. № 48 «О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления».

Контакты для связи

Мы надеемся, что данная памятка оказалась для вас полезной. Если остались вопросы, вы можете записаться на онлайн-консультацию на нашем сайте: <https://www.buzko.legal/ru>.

Настоящий документ подготовлен сотрудниками юридической фирмы Buzko Krasnov, которая оказывает услуги по российскому и американскому праву.

* * *

Обращаем ваше внимание, что документ является охраняемым объектом авторского права. Вы можете использовать документ исключительно в своих личных целях, если вы приобрели его на нашем сайте. Любое распространение допускается только с письменного согласия авторов. Используются автоматизированные методы мониторинга и выявления нарушений исключительных прав.

Приложение 1 - Составы уголовной ответственности, предусматривающие ответственность для генерального директора

Статья (УК РФ)	Состав	Санкция
145.1, ч. 1	Частичная невыплата свыше 3 месяцев заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат, совершенная из корыстной или иной личной заинтересованности руководителем организации.	Штраф до 120 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до одного года, либо лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до одного года, либо принудительные работы на срок до 2 лет, либо лишение свободы на срок до 1 года.
145.1, ч. 2	Полная невыплата свыше 2 месяцев заработной платы, пенсий, стипендий, пособий и иных установленных законом выплат или выплата заработной платы свыше 2 месяцев в размере ниже установленного федеральным законом МРОТ, совершенные из корыстной или иной личной заинтересованности руководителем организации.	Штраф от 100 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишение свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.

145.1, ч. 3	Деяния, предусмотренные частями первой или второй ст. 145.1 УК РФ, если они повлекли тяжкие последствия.	Штраф от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до 3 лет либо лишение свободы на срок от 2 до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет или без такового.
159	Мошенничество, то есть хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество путем обмана или злоупотребления доверием.	Штраф в размере до 120 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 1 года, либо обязательными работами на срок до трехсот шестидесяти часов, либо исправительными работами на срок до 1 года, либо ограничением свободы на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 2 лет, либо арестом на срок до четырех месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет.
159, ч. 2	Мошенничество, совершенное группой лиц по предварительному сговору, а равно с причинением значительного ущерба гражданину.	Штраф в размере до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо исправительными работами на срок до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового, либо лишением свободы на

		срок до 5 лет с ограничением свободы на срок до 1 года или без такового.
176, ч. 1	Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении, либо финансовом состоянии индивидуального предпринимателя или организации, если это деяние причинило крупный ущерб.	Штраф в размере до 200 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев, либо обязательными работами на срок до четырехсот восьмидесяти часов, либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до 5 лет.
176, ч. 2	Незаконное получение государственного целевого кредита, а равно его использование не по прямому назначению, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству.	Штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо ограничением свободы на срок от 1 года до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо лишением свободы на тот же срок.
196	Преднамеренное банкротство, то есть совершение руководителем юридического лица действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность	Штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3

	юридического лица, в полном объеме удовлетворить требования кредиторов по денежным обязательствам и/или исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) причинили крупный ущерб.	лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо лишением свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 200 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до восемнадцати месяцев либо без такового.
197	Фиктивное банкротство, то есть заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица, о своей несостоятельности, если это деяние причинило крупный ущерб.	Штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет, либо лишением свободы на срок до 6 лет со штрафом в размере до 80 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.
199, ч. 1	Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и/или страховых взносов, подлежащих уплате организацией плательщиком страховых взносов, путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере.	Штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься

		определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.
199, ч. 2	То же деяние, совершенное: а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере.	<p>Штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового.</p> <p>Примечание: Крупным размером в этой статье признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах 3 финансовых лет подряд 15 000 000 рублей, а особо крупным размером сумма, превышающая за период в пределах 3 финансовых лет подряд сорок 5 000 000 рублей.</p>

* * *

Приложение 2 - Составы административных правонарушений

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
5.27, ч. 1	Нарушение трудового законодательства и иных правовых актов, содержащих нормы трудового права (если иное не предусмотрено частями 3, 4 и 6 ст. 5.27 и ст. 5.27.1 КоАП).	Предупреждение или штраф на должностных лиц в размере от 1 до 5 тысяч рублей; на юридических лиц - от 30 до 50 тысяч рублей. За повторное нарушение: для должностных лиц – штраф от 10 до 20 тысяч рублей или дисквалификация на срок от 1 до 3 лет; на юридических лиц – штраф от 50 до 70 тысяч рублей.
5.27, ч. 3	Фактическое допущение к работе лицом, не уполномоченным на это работодателем в случае, если работодатель отказывается признать отношения, возникшие между лицом, фактически допущенным к работе, и данным работодателем, трудовыми отношениями.	На должностных лиц штраф от 10 до 20 тысяч рублей. За повторное нарушение: для должностных лиц – дисквалификация на срок от 1 до 3 лет; на юридических лиц – штраф от 100 до 200 тысяч рублей.

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
5.27, ч. 4	Уклонение от оформления или ненадлежащее оформление трудового договора либо заключение гражданско-правового договора, фактически регулирующего трудовые отношения между работником и работодателем.	<p>На должностных лиц штраф от 10 000 до 20 000 рублей; на юридических лиц – от 50 000 до 100 000 рублей.</p> <p>За повторное нарушение: для должностных лиц – дисквалификация на срок от 1 до 3 лет; на юридических лиц – штраф от 100 000 до 200 000 рублей.</p>
5.27, ч. 6	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 воспрепятствование работодателем осуществлению работником права на замену кредитной организации, в которую должна быть переведена заработная плата, либо установление заработной платы в размере менее размера, предусмотренного трудовым законодательством.	<p>Предупреждение или штраф на должностных лиц в размере от 10 до 20 тысяч рублей; на юридических лиц – штраф от 30 до 50 тысяч рублей.</p> <p>За повторное нарушение: для должностных лиц – штраф от 20 до 30 тысяч рублей или дисквалификация на срок от 1 до 3 лет; на юридических лиц – штраф от 50 до 100 тысяч рублей.</p>
5.27.1	Нарушение государственных нормативных требований охраны труда, содержащихся в	Предупреждение, дисквалификация или штрафы для должностных лиц; на юридических лиц – штрафы до 200 тысяч рублей или

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
	федеральных законах и иных нормативных правовых актах Российской Федерации.	административное приостановление деятельности.
5.31	Нарушение или невыполнение обязательств по коллективному договору, соглашению.	Штраф от 3000 до 5000 рублей.
5.32	Уклонение от получения требований работников и от участия в примирительных процедурах.	Штраф от 1000 до 3000 рублей.
5.33	Невыполнение работодателем или его представителем обязательств по соглашению, достигнутому в результате примирительной процедуры.	Штраф от 2000 до 4000 рублей.
5.34	Увольнение работников в связи с коллективным трудовым спором и объявлением забастовки	Штраф от 4000 до 5000 рублей.
5.40	Принуждение к участию или к отказу от участия в забастовке.	Штраф на должностных лиц от 1000 до 2000 рублей.
5.42	Нарушение прав инвалидов в области трудоустройства и занятости.	Штраф от 5000 до 10 000 рублей.

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
5.62	Дискриминация.	Штраф от 50 000 до 100 000 рублей.
14.11	Получение кредита или займа либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о своем хозяйственном положении, либо финансовом состоянии.	Штраф на должностных лиц от 2000 до 3000 рублей; на юридических лиц от 20 000 до 30 000 рублей.
14.12, ч. 1	Фиктивное банкротство, то есть заведомо ложное публичное объявление руководителем или учредителем (участником) юридического лица о несостоятельности данного юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином о своей несостоятельности, если это действие не содержит уголовно наказуемого деяния.	Штраф на должностных лиц от 5000 до 10 000 рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до 3 лет.
14.12, ч. 2	Преднамеренное банкротство, то есть совершение руководителем или учредителем (участником) юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином действий (бездействия), заведомо влекущих неспособность юридического лица либо индивидуального предпринимателя или гражданина в полном объеме удовлетворить	Штраф на должностных лиц от 5000 до 10 000 рублей или дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет.

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
	<p>требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемых деяний.</p>	
14.13, ч. 1	<p>Соккрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей, сведений об имуществе, о его размере или месте нахождения или иной информации об имуществе, имущественных правах или имущественных обязанностях, передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества либо сокрытие, уничтожение или фальсификация бухгалтерских и иных учетных документов, отражающих экономическую деятельность юридического лица либо индивидуального предпринимателя, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства юридического лица либо признаков неплатежеспособности индивидуального предпринимателя или гражданина и не содержат уголовно наказуемых деяний.</p>	<p>Штраф на должностных лиц - от 50 0000 до 100 000 рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до 3 лет.</p>

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
14.13, ч. 2	Неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов за счет имущества должника - юридического лица руководителем юридического лица или его учредителем (участником) либо индивидуальным предпринимателем или гражданином заведомо в ущерб другим кредиторам либо принятие такого удовлетворения кредиторами, знающими об отданном им предпочтении в ущерб другим кредиторам, если эти действия совершены при наличии признаков банкротства и не содержат уголовно наказуемых деяний.	Штраф на должностных лиц - от 50 000 до 100 000 рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до 3 лет.
14.13, ч.4	Незаконное воспрепятствование деятельности арбитражного управляющего, конкурсного управляющего либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации, в том числе несвоевременное предоставление, уклонение или отказ от передачи арбитражному управляющему, конкурсному управляющему либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации сведений и (или) документов, необходимых для исполнения возложенных на них обязанностей, и (или) имущества, принадлежащего юридическому лицу, в том числе кредитной или иной финансовой организации, в случаях, когда функции	Штраф на должностных лиц в размере от 40 000 до 50 000 рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до 1 года.

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
	руководителя юридического лица, в том числе кредитной или иной финансовой организации, возложены соответственно на арбитражного управляющего, конкурсного управляющего и руководителя временной администрации кредитной или иной финансовой организации, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемых деяний.	
14.13, ч. 5	Неисполнение руководителем юридического лица либо индивидуальным предпринимателем или гражданином обязанности по подаче заявления о признании соответственно юридического лица, либо индивидуального предпринимателя, гражданина банкротом в арбитражный суд в случаях, предусмотренных законодательством о несостоятельности (банкротстве).	Штраф на должностных лиц от 5000 до 10 000 рублей. За повторное нарушение: на должностных лиц - дисквалификацию на срок от шести месяцев до 3 лет.
14.13, ч. 6	Неисполнение руководителем юридического лица в установленный законодательством о несостоятельности (банкротстве) срок обязанности по направлению собственнику имущества должника - унитарного предприятия, а также лицам, имеющим право инициировать созыв внеочередного общего собрания акционеров (участников), сведений о наличии	Штраф на должностных лиц в размере от 25 000 до 50 000 рублей или дисквалификацию на срок от шести месяцев до 2 лет.

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
	признаков банкротства, равно как и копии заявления должника при подаче его в арбитражный суд, отзыва должника на заявление о признании должника банкротом.	
14.23, ч. 1	Осуществление дисквалифицированным лицом в течение срока дисквалификации деятельности по управлению юридическим лицом.	Штраф в размере 5000 рублей.
14.23, ч. 2	Заключение с дисквалифицированным лицом договора (контракта) на управление юридическим лицом, а равно неприменение последствий прекращения его действия.	Штраф на юридическое лицо в размере до 100 000 рублей.
15.3	Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе.	Предупреждение или штраф на должностных лиц в размере от 500 до 1000 рублей.
15.4	Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации.	Предупреждение или штраф на должностных лиц в размере от 1000 до 2000 рублей.

Статья (КоАП)	Состав	Санкция (для юридических лиц или должностных лиц)
15.5	Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета.	влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

* * *