



КонсультантПлюс

Готовое решение: Ответственность
работодателя при выплате "серой" зарплаты
(КонсультантПлюс, 2021)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 28.09.2021

Ответственность работодателя при выплате "серой" зарплаты

Поскольку при выплате "серой" зарплаты с неофициальной части дохода работодатель не удерживает НДФЛ и не начисляет страховые взносы, ему грозит налоговая ответственность, а также ответственность по [Закону N 125-ФЗ](#) за неуплату взносов на травматизм. Кроме того, возможна административная ответственность, а если сумма недоимки достигнет крупного или особо крупного размера, должностных лиц организации (ИП) могут привлечь к уголовной ответственности.

Оглавление:

- [1. Налоговая ответственность при выплате "серой" зарплаты](#)
- [2. Ответственность по Закону N 125-ФЗ за неуплату взносов на травматизм при выплате "серой" зарплаты](#)
- [3. Уголовная ответственность при выплате "серой" зарплаты](#)
- [4. Административная ответственность при выплате "серой" зарплаты](#)

1. Налоговая ответственность при выплате "серой" зарплаты

Непосредственно сама выплата "серой" зарплаты не является налоговым правонарушением и не влечет за собой налоговую ответственность.

Однако налоговая ответственность возникает в связи с неуплатой страховых взносов, а также неудержанием и неперечислением НДФЛ в качестве налогового агента с "конвертной" части зарплаты. За это работодателю грозит ([п. 3 ст. 122](#), [п. 1 ст. 123 НК РФ](#)):

- штраф за неисполнение обязанностей налогового агента по НДФЛ в размере 20% от суммы неудержанного и неперечисленного налога;

 См. также: [Какую ответственность и иные негативные последствия несет налоговый агент за неуплату и несвоевременное перечисление НДФЛ](#)

- штраф за неуплату страховых взносов. Его размер составит 40% от суммы неуплаченных

взносов как за нарушение, совершенное умышленно.

Если сумма неуплаченных страховых взносов (неудержанного НДФЛ) достигнет крупного или особо крупного размера, должностных лиц организации (ИП) могут привлечь к [уголовной ответственности](#).

Что понимают под "серой" зарплатой

Термин "серая" зарплата законодательно не установлен. На практике так называют случаи, когда в трудовом договоре зафиксирован размер зарплаты, которую работодатель платит официально, то есть начисляет на сумму дохода страховые взносы и удерживает НДФЛ, но при этом есть и другая, обычно большая, часть дохода, которую работодатель платит неофициально, как правило, наличными. Эту часть называют "конвертной", или "черной" частью зарплаты. На нее не начисляются страховые взносы и с нее не удерживается НДФЛ.

2. Ответственность по Закону N 125-ФЗ за неуплату взносов на травматизм при выплате "серой" зарплаты

Сам факт выплаты ["серой" зарплаты](#) не влечет за собой ответственность по [Закону N 125-ФЗ](#).

Ответственность возникает в связи с неуплатой взносов на травматизм с "конвертной" части зарплаты. Штраф составит 40% от неуплаченной суммы взносов как за умышленное нарушение ([ст. 26.29](#) Закона N 125-ФЗ).

Если сумма неуплаченных страховых взносов на травматизм достигнет крупного или особо крупного [размера](#), должностных лиц организации (ИП) могут привлечь к [уголовной ответственности](#).

3. Уголовная ответственность при выплате "серой" зарплаты

За сам факт выплаты ["серой" зарплаты](#) работодателя не привлекут к уголовной ответственности.

Однако должностных лиц организации (ИП) могут привлечь к уголовной ответственности:

- за неуплату страховых взносов на ОПС, ОМС и по ВНиМ в крупном или особо крупном размере - в том же порядке, что и за неуплату налогов и сборов;
- [неудержание НДФЛ в качестве налогового агента](#) в крупном или особо крупном размере с "конвертной" части зарплаты;
- неуплату взносов на травматизм. Ответственность будет разной в зависимости от статуса работодателя и суммы неуплаченных взносов:
 - уголовная ответственность должностного лица [организации за неуплату взносов в](#)

крупном размере;

- уголовная ответственность должностного лица организации за неуплату взносов в особо крупном размере;
- уголовная ответственность ИП за неуплату взносов в крупном размере;
- уголовная ответственность ИП за неуплату взносов в особо крупном размере.

3.1. Уголовная ответственность должностного лица организации за неуплату взносов на травматизм в крупном размере

Если при выплате "серой" зарплаты сумма неуплаченных взносов на травматизм с неофициального дохода работников достигнет крупного размера (свыше 6 млн руб. за три финансовых года подряд), виновному должностному лицу этой организации суд может назначить одно из следующих наказаний (ч. 1 ст. 199.4 УК РФ, п. 1 примечаний к указанной статье):

- штраф от 100 тыс. до 300 тыс. руб. либо в размере его зарплаты (иного дохода) за период от одного до двух лет;
- принудительные работы на срок до одного года (дополнительно в этом случае виновного могут лишить права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет);
- лишение свободы на срок до одного года.

Если преступление совершено группой лиц по предварительному сговору, наказание будет то же, что и за уклонение от уплаты взносов в особо крупном размере (п. "а" ч. 2 ст. 199.4 УК РФ).

3.2. Уголовная ответственность должностного лица организации за неуплату взносов на травматизм в особо крупном размере

Если при выплате "серой" зарплаты сумма неуплаченных взносов на травматизм с неофициального дохода работников достигнет особо крупного размера (свыше 30 млн руб. за три финансовых года подряд), виновному должностному лицу этой организации суд назначит одно из следующих наказаний (ч. 2 ст. 199.4 УК РФ, п. 1 примечаний к указанной статье):

- штраф от 300 тыс. до 500 тыс. руб. либо в размере его зарплаты (иного дохода) за период от одного года до трех лет;
- принудительные работы на срок до четырех лет (дополнительно в этом случае виновного могут лишить права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на тот же срок);
- лишение свободы на срок до четырех лет (дополнительно в этом случае виновного могут лишить права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на тот же срок).

деятельностью на срок до трех лет).

Такая же ответственность наступает за уклонение от уплаты взносов в **крупном** размере, если оно совершено группой лиц по предварительному сговору (**п. "а" ч. 2 ст. 199.4 УК РФ**).

3.3. Уголовная ответственность ИП за неуплату взносов на травматизм в крупном размере

Если при выплате **"серой" зарплаты** сумма неуплаченных взносов на травматизм с неофициального дохода работников достигнет крупного размера (свыше 1 млн 800 тыс. руб. за три финансовых года подряд), ИП могут назначить одно из следующих наказаний (**ч. 1 ст. 199.3 УК РФ, п. 1 примечаний к указанной статье**):

- штраф до 200 тыс. руб. или в размере его дохода за период до двух лет;
- обязательные работы на срок до 360 часов.

3.4. Уголовная ответственность ИП за неуплату взносов на травматизм в особо крупном размере

Если при выплате **"серой" зарплаты** сумма неуплаченных взносов на травматизм с неофициального дохода работников достигнет особо крупного размера (свыше 9 млн руб. за три финансовых года подряд), ИП могут назначить одно из следующих наказаний (**ч. 2 ст. 199.3 УК РФ, п. 1 примечаний к указанной статье**):

- штраф до 300 тыс. руб. или в размере его дохода за период до трех лет;
- принудительные работы на срок до одного года;
- лишение свободы на срок до одного года.

4. Административная ответственность при выплате "серой" зарплаты

Выплата **"серой" зарплаты** несет риск привлечения к ответственности за нарушение норм трудового права. В частности, по **ч. 1 ст. 5.27 КоАП РФ** могут назначить предупреждение или оштрафовать:

- **должностных лиц** и ИП - на сумму от 1 тыс. до 5 тыс. руб.;
- организацию - на сумму от 30 тыс. до 50 тыс. руб.

Кроме того, ответственных должностных лиц организации могут привлечь к административной ответственности за грубое нарушение требований к бухучету. Это возможно, в частности, если искажение данных бухучета привело к занижению суммы НДФЛ на 10% и более (**примечание 1 к**

[ст. 15.11 КоАП РФ](#)). Ответственность предусмотрена в виде штрафа в размере:

- от 5 тыс. до 10 тыс. руб. - если нарушение не повторное ([ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ](#));
- от 10 тыс. до 20 тыс. руб. - если нарушение повторное. Вместо штрафа может быть назначена дисквалификация должностного лица на срок от одного года до двух лет ([ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ](#)).

ИП к административной ответственности по [ст. 15.11 КоАП РФ](#) не привлекают ([примечание к ст. 15.3 КоАП РФ](#)).

 См. также: [Административная ответственность за неуплату налогов](#)