УФНС России по Республике Крым
г. Симферополь, ул. А.Невского, 29
тел. +7(3652) 66-74-99, доб. 15-31
06.10.2025

Риски нелегального оказания бухгалтерских услуг

Предназначение бухгалтера – финансовая прозрачность и соответствие деятельности законодательным требованиям не только своих клиентов, но и оформление в законодательном поле своей деятельности.

На сегодня рынок бухгалтерских услуг представлен налогоплательщиками, зарегистрированными в качестве индивидуальных предпринимателей, или организациями.

В то же время налоговыми органами определена и мониторится нелегальная деятельность более 100 физических лиц, оказывающих такие услуги без регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей и соответственно без уплаты налогов (сокрытие доходов от налогообложения, в том числе на личных счетах физлица).

Основанием для такой деятельности являются, как правило, полученные массовые доверенности (до 200 на одно физлицо).

Такая деятельность несет риски как для нелегальных бухгалтеров, так и для их клиентов:

- переквалификация отношений в трудовые с доначислением НДФЛ и страховых взносов (использование доверенностей для имитации представительства не легализирует деятельность), уголовная ответственность по статье 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации за сокрытие средств для уплаты взносов;

- проверки Государственной инспекцией труда и Пенсионного фонда с доначислением платежей и иное.

А непосредственно для самих физических лиц:

- отсутствие социальных гарантий (пенсионные отчисления, оплата больничных/отпусков);

- в случае подтверждения деятельности без регистрации – привлечение к налоговой, административной, уголовной ответственности (статьи 171, 198 Уголовного кодекса Российской Федерации);

- блокировка счетов банками согласно 115-ФЗ «О противодействии легализации доходов, полученных преступным путем и финансированию терроризма» и прочее.

Методология выявления, доказательства и расчета сумм недоплаты налогов по таким схемам отработана и успешно применяется налоговыми органами Республики Крым.