ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ ОТЧЕТНОСТИ

Ответственность некоммерческих организаций за непредставление (несвоевременное представление) в Минюст необходимых сведений и документов.

В силу действующего законодательства некоммерческие организации (НКО) имеют ряд обязанностей, определенных Федеральным законом «О некоммерческих организациях» и другими законами, регулирующими деятельность различных видов НКО.  
К наиболее частым нарушениям, связанным с невыполнением НКО своих обязанностей, можно отнести непредставление в Минюст в установленный срок:

- ежегодной отчетности;

- необходимых документов для проведения проверки деятельности НКО;  
- документов, свидетельствующих об устранении НКО нарушений, указанных в вынесенном в ее адрес предупреждении;

- документов, необходимых для внесения в устав и единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) соответствующих изменений, произошедших в сведениях о НКО (избрание нового руководителя, изменение адреса и др.)  
Однако, многие НКО не знают об ответственности, которая наступает в результате невыполнения ими своих обязанностей. Так, наиболее часто Минюст применяет в отношении таких НКО следующие меры правового реагирования:  
- вынесение в адрес руководящего органа НКО предупреждения об устранении нарушений действующего законодательства;  
- составление протокола об административном правонарушении;  
- направление в суд искового заявления о ликвидации НКО (прекращении деятельности в качестве юридического лица).

Вынесение предупреждение.

При выявлении случаев нарушения НКО законодательства РФ, в том числе в связи с невыполнением ими своих обязанностей, Минюст выносит в адрес НКО предупреждение об устранении нарушений действующего законодательства, которое направляется по адресу ее руководящего органа и месту жительства руководителя НКО. В предупреждении устанавливается срок (не менее месяца), в течение которого НКО должна устранить выявленные нарушения и представить в Минюст соответствующие документы.

В противном случае НКО может быть:  
- привлечено к административной ответственности по ч. 1 ст. 19.5. КоАП РФ (влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от 1 000 до 2 000 рублей или дисквалификацию на срок до 3 лет; на юридических лиц - от 10 000 до 20 000 рублей);  
- признано прекратившим деятельность в качестве юридического лица и исключено из ЕГРЮЛ (в отношении общественных объединений) или ликвидировано по решению суда.

Привлечение к административной ответственности.

Протокол об административном правонарушении в отношении НКО составляется должностным лицом Минюста как в случае явки руководителя НКО либо его представителя по доверенности, так и в случае неявки представителя НКО при условии его надлежащего уведомления о дате и времени составления протокола) и направляется в судебные участки для рассмотрения мировыми судьями.

Кроме вышеуказанного основания, предусмотренного ч. 1 ст. 19.5. КоАП РФ, НКО может быть привлечена к административной ответственности:

- в случае непредставления в установленный срок ежегодной отчетности (до 15 апреля года, следующего за отчетным), а также документов, необходимых для внесения в ЕГРЮЛ произошедших изменений (в течение 3 дней с момента таких изменений) – по ст. 19.7. КоАП РФ (влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц - от 300 до 500 рублей; на юридических лиц - от 3000 до 5000 рублей);

- в случае непредставления руководителем НКО в Минюст документов для проведения плановой документарной проверки деятельности НКО – по ч. 1 ст. 19.4. КоАП РФ (влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц - от 2000 до 4000 рублей).

Направление в суд искового заявления.

Исковое заявление о прекращении деятельности в качестве юридического лица и исключении из ЕГРЮЛ (в отношении общественных объединений) или о ликвидации НКО может быть направлено в случаях, установленных законом. Наиболее часто указанные исковые заявления направляются в суды общей юрисдикции по месту нахождения НКО на основании ст. 38 Федерального закона «Об общественных объединениях» и ст. 32 Федерального закона «О некоммерческих организациях» - неоднократное (2 года и более) непредставление НКО отчетности о продолжении своей деятельности, иной информации в установленные законодательством сроки и объеме.

Вступившее в законную силу решение суда о прекращении деятельности общественного объединения (в том числе профсоюза) и исключении его из ЕГРЮЛ является основанием для принятия Минюстом решения об исключении сведений о нем из ЕГРЮЛ и направления соответствующих документов в налоговый орган. В данном случае общественное объединение не проходит процедуру ликвидации.

Вступившее в законную силу решение суда о ликвидации НКО является основанием для принятия Минюстом решения о принятии судом решения о ликвидации НКО и направления соответствующих документов в налоговый орган для внесения сведений о начале процедуры ликвидации юридического лица. В данном случае назначенное решением суда лицо (обычно это учредители НКО) либо орган НКО, на которого суд возложил обязанности по ее ликвидации, должны осуществить процедуру ликвидации НКО, предусмотренную действующим законодательством.

Кроме того, достаточно часто НКО исключаются из ЕГРЮЛ по решению налогового органа на основании ст. 21.1. Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»: юридическое лицо признается фактически прекратившим свою деятельность и может быть исключено из ЕГРЮЛ (без прохождения процедуры ликвидации) в порядке, предусмотренном вышеназванным федеральным законом, если оно в течение последних 12 месяцев, предшествующих моменту принятия налоговым органом соответствующего решения:

- не представляло документы отчетности, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах;

-не осуществляло операций хотя бы по одному банковскому счету.