

Голец О.Н.

Студент

*2 курс, факультет «Процессуальное право, судебная власть,
нотариат и альтернативные способы разрешения споров»
Ростовский государственный экономический университет*

Россия, г. Ростов-на-Дону

Научный руководитель:

Дзюба Л.М.

**ДИНАМИКА СОСТОЯНИЯ НЕЗАКОННОГО
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА ПО РОССИИ ЗА ПЕРИОДЫ
2021-2022 ГГ.**

Аннотация. В статье анализируется динамика состояния незаконного предпринимательства по России за периоды 2021-2022 гг. Рассматриваются сущность и признаки незаконной предпринимательской деятельности. Приводятся меры административной, налоговой и уголовной ответственности, установленные за незаконное предпринимательство, выявляется критерий, дифференцирующий административный деликт и уголовно наказуемое деяние. Приводится статистика наказаний за незаконное предпринимательство в 2021-2022 гг.

Ключевые слова: экономика, предпринимательская деятельность, незаконное предпринимательство, ущерб, Россия.

DYNAMICS OF THE STATE OF ILLEGAL ENTREPRENEURSHIP IN RUSSIA FOR PERIODS 2021-2022

***Annotation.** The article analyzes the dynamics of the state of illegal entrepreneurship in Russia for the periods 2021-2022. The essence and signs of illegal business activity are considered. The measures of administrative, tax and criminal liability established for illegal entrepreneurship are given, the criterion differentiating an administrative tort and a criminal offense is identified. Statistics on penalties for illegal entrepreneurship in 2021-2022 are provided.*

***Key words:** economics, entrepreneurial activity, illegal entrepreneurship, damage, Russia.*

Согласно статистике Министерства внутренних дел России, экономические преступления составляют 5,6 % всех зарегистрированных преступлений, однако на их долю приходится 45,3 % от материального ущерба, причиняемого всеми преступлениями [1]. Данное обстоятельство позволяет причислить преступления экономической направленности к числу наиболее опасных для экономики государства. Важными неблагоприятными для общества и государства аспектами деяний данной группы являются наличие прямого умысла, планирование и высокая латентность [2]. В число экономических преступлений, наносящих существенный экономический вред и дестабилизирующих экономику государства, входит осуществление незаконной предпринимательской деятельности [3]. Экономические последствия данного деяния обуславливают актуальность исследования его специфики и динамики.

Целью работы является изучение динамики состояния незаконного предпринимательства по России за периоды 2021-2022 гг. Для её достижения были использованы аналитический, синтетический, индуктивный и

дедуктивный методы обработки тематических исследований, научных публикаций и релевантных литературных источников.

Под незаконной предпринимательской деятельностью понимается деятельность, которая осуществляется при отсутствии или с нарушениями правил государственной регистрации [4]. Госрегистрация является обязанностью, а не правом лица, занимающегося предпринимательской деятельностью. Чтобы осуществлять её на законных основаниях, необходимо зарегистрировать юридическое лицо, приобрести статус индивидуального предпринимателя или пройти регистрацию в качестве плательщика налога на профессиональный доход.

Согласно ст. 2 Гражданского кодекса России, предпринимательской считается деятельность, осуществляемая лицом самостоятельно, на свой риск и направленная на систематическое получение прибыли при условии прохождения государственной регистрации [5]. В связи с этим в качестве обязательных признаков незаконной предпринимательской деятельности можно выделить самостоятельность и систематичность осуществляемой в условиях постоянной рыночной неопределённости экономической деятельности и наличие умысла на получение прибыли без прохождения государственной регистрации [6]. Рисковый характер деятельности допускает отсутствие систематического получения прибыли, поэтому в первую очередь оценивается систематичность деятельности.

Законодательство предусматривают следующую ответственность за незаконное предпринимательство:

1. Административная:

- при осуществлении предпринимательской деятельности без прохождения госрегистрации – административный штраф от 500 до 2000 руб. (ч. 1 ст. 14.1 Кодекса России об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) [7]);

- при осуществлении предпринимательской деятельности без лицензии в случаях, когда её наличие обязательно – административный штраф от 2000 до 2500 руб. для граждан, от 4000 до 5000 руб. для должностных лиц и от 40 до 50 тыс. руб. для юридических лиц с возможностью конфискации сырья, оборудования и продукции (ч. 2 ст. 14.1 КоАП РФ).

2. Налоговая:

- за осуществление предпринимательской деятельности без постановки на налоговый учёт – штраф в размере 10 % от доходов, полученных за период незаконного предпринимательства, но не менее 40 тыс. руб. (п. 2 ст. 116 Налогового кодекса России (далее – НК РФ) [8]);
- за умышленную неуплату сумм налога – штраф в размере 40 % от неуплаченной суммы налога (п. 3 ст. 122 НК РФ).

3. Уголовная:

- за осуществление незаконной предпринимательской деятельности, причинившей крупный ущерб государству, организациям или гражданам либо сопряжённой с извлечением дохода в размере более 2,25 млн руб. – штраф до 300 тыс. руб. или в размере дохода за период до двух лет, обязательные работы сроком до 480 часов либо арест сроком до шести месяцев (ч. 1 ст. 171 Уголовного кодекса России (далее – УК РФ) [9]);
- то же деяние при совершении в составе организованной группы или при извлечении дохода в размере более 9 млн руб. – штраф от 100 до 500 тыс. руб. или в размере дохода за период от года до трёх лет, принудительные работы сроком до пяти лет либо лишение свободы сроком до пяти лет с возможностью штрафа до 80 тыс. руб. или в размере дохода за период до шести месяцев (ч. 2 ст. 171 УК РФ).

В основе разграничения административного деликта и уголовно наказуемого деяния лежит извлечение дохода в крупном размере [10]. Так, осуществление незаконной предпринимательской деятельности при отсутствии извлечения дохода в крупном размере исключает возможность вменения соответствующего состава преступления. Данный признак имеет особое значение при разграничении оконченных и неоконченных уголовно наказуемых деяний, предусмотренных ст. 171 УК РФ, с административным правонарушением, предусмотренным ст. 14.1 КоАП РФ.

В 2021 г. было рассмотрено 130 126 дел по ст. 14.1 КоАП, по которым наказанию было подвергнуто 108 940 человек (83 %), оправдано – 2 923 (2 %) [11]. Наказание в форме штрафа было назначено 106 292 правонарушителям, общий размер штрафов составил 105 105 тыс. руб., средняя сумма штрафа – 1 тыс. руб. 4 правонарушителям было назначено приостановление деятельности, 718 – конфискация. В 2022 г. по ст. 14.1 КоАП было рассмотрено 130 443 дел, по которым наказанию было подвергнуто 113 229 человек (86 %), оправдано – 2 226 (1 %). Наказание в форме штрафа было назначено 112 048 нарушителям, общий размер штрафов составил 102 580 тыс. руб. 540 правонарушителям была назначена конфискация.

В 2021 г. по ч. 1 ст. 171 УК РФ было осуждено 29 человек, из которых 20 – к штрафу, шесть – к обязательным работам [12]. По ч. 2 ст. 171 УК РФ было осуждено 122 человека, из них трое – к лишению свободы, 29 – к условному лишению свободы, 85 – к штрафу и трое оправдано. В 2022 г. по ч. 1 ст. 171 УК РФ было осуждено 36 человек, из них 28 – к штрафу, шесть – к обязательным работам [10]. По ч. 2 ст. 171 УК РФ было осуждено 108 человек, из которых девять – к лишению свободы, 16 – к условному лишению свободы, 83 – к штрафу и шесть оправдано.

Данные статистики показывают, что к лицам, занимающимся незаконным предпринимательством, преимущественно применяется наказание, не связанное с изоляцией от общества. Такой подход представляется

целесообразным, поскольку ущерб, причинённый незаконной предпринимательской деятельностью, определяется убытками пострадавшего в результате деяния и имеет исключительно материальный характер [13]. Ущерб от незаконного предпринимательства можно классифицировать в зависимости от субъекта, которому он причиняется. Ущерб, причиняемый государству действиями недобросовестных предпринимателей, заключается в неуплате налоговых платежей, что негативно сказывается на экономической сфере.

Гражданам и организациям незаконное предпринимательство может причинить вред, выражающейся в утрате материальных средств, измеряемых в денежном выражении. К данному ущербу относится повреждение или утрата потерпевшим имущества и расходы, которые ему придётся понести для восстановления такого имущества. Также гражданам может быть причинён ущерб в виде вреда, образующегося в результате конструктивных и иных недостатков приобретённого товара, оказанных услуг или выполненных работ, а также в связи с предоставлением неполной или недостоверной информации о товаре, услугах или работах.

Стоит отметить, что законодатель сделал акцент на наступлении уголовной ответственности только в случае причинения незаконной предпринимательской деятельностью ущерба в крупном размере государству, организациям или гражданам, что приводит к коллизии с основами предпринимательства [14]. В настоящее время опасность этого преступления заключаются именно в извлечении дохода в крупном размере, что указывает на неверную интерпретацию общественной опасности незаконного предпринимательства. Данное обстоятельство, а также бланкетный характер диспозиции ст. 171 УК РФ, указывает на необходимость совершенствования юридической техники данной нормы [15].

Таким образом, незаконное предпринимательство является общественно опасным деянием, поскольку нарушает принцип законности экономической

деятельности: вследствие отсутствия официальной регистрации лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, в соответствующих государственных органах государство недополучает положенные налоги и сборы. Криминализация данного деяния представляется целесообразной, поскольку осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или разрешения, как и другие виды экономических преступлений, оказывает дестабилизирующее влияние на экономику государства и подрывает национальную безопасность.

Список литературы

1. Статистика и аналитика – МВД России за 2022 год [Электронный ресурс] // Министерство внутренних дел Российской Федерации. – URL: <https://мвд.рф/reports/item/35396677/> (дата обращения: 08.02.2024).

2. Алимамедов Э.Н. Влияние преступлений экономической направленности на дестабилизацию экономики страны // Правовое регулирование экономической деятельности. – 2023. – № 3. – С. 6-12.

3. Ахмедулин В.А. Проблемы квалификации незаконного предпринимательства // Теория и практика современной науки. – 2022. – № 7 (85). – С. 7-10.

4. Незаконная предпринимательская деятельность [Электронный ресурс] // Федеральная налоговая служба. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn03/news/activities_fts/10999785/ (дата обращения: 08.02.2024).

5. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 24.07.2023) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_5142/ (дата обращения: 08.02.2024).

6. Баканов М.А. Уголовно-правовая характеристика незаконного предпринимательства // Вестник Московского университета МВД России. – 2022. – № 6. – С. 26-29. – DOI: 10.24412/2073-0454-2022-6-26-29

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 25.12.2023) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 08.02.2024).

8. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 19.12.2023) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 08.02.2024).

9. Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 25.12.2023) [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 08.02.2024).

10. Степанов П.П. О конструкции состава уголовно наказуемого незаконного предпринимательства и о практических следствиях определения её вида // Правовое государство: теория и практика. – 2023. – № 3. – С. 84-96. – DOI: 10.33184/pravgos-2023.3.10

11. Административные правонарушения. Правонарушения в области предпринимательской деятельности и деятельности саморегулируемых организаций [Электронный ресурс] // Агентство правовой информации. – URL: <https://stat.xn----7sbqk8achja.xn--plai/stats/adm/t/31/s/74> (дата обращения: 08.02.2024).

12. Уголовное судопроизводство. Данные о назначенном наказании по статьям УК [Электронный ресурс] // Агентство правовой информации. – URL:

<https://stat.xn----7sbqk8achja.xn--plai/stats/ug/t/14/s/17> (дата обращения: 08.02.2024).

13. Берездовец М.С. К вопросу о вреде, причинённом незаконной предпринимательской деятельностью // Вестник Балтийского федерального университета им. И. Канта. Сер.: Гуманитарные и общественные науки. – 2023. – № 2. – С. 5-13. – DOI: 10.5922/sikbfu-2023-2-1

14. Карташов С.В. К вопросу о составе преступления, сопряжённого с незаконным предпринимательством (ст. 171 УК РФ) в свете теории криминализации и декриминализации // Актуальные проблемы государства и права. – 2022. – Т. 6, № 1. – С. 39-51. – DOI: 10.20310/2587-9340-2022-6-1-39-51

15. Волохова О.В. Особенности выявления незаконного предпринимательства и проверки сообщения о его совершении // Право и управление. – 2023. – № 1. – С. 22-26. – DOI: 10.24412/2224-9133-2023-1-22-26