**Незаконное предпринимательство: кого штрафуют и как находят нарушения**

[Попробовать бесплатно](https://elba.kontur.ru/AccessControl/Registration?promoButton=EnquiryArticle_SideBanner_Link&promoPage=http%3a%2f%2fe-kontur.ru%2fenquiry%2f1511%2fnezakonnoe-predprinimatelstvo&referer=https%3a%2f%2fya.ru%2f&originalReferer=https%3a%2f%2fya.ru%2f&startPage=http%3a%2f%2fe-kontur.ru%2fenquiry%2f1511%2fnezakonnoe-predprinimatelstvo%3fysclid%3dlniw046vag842992959%3fysclid%3dlniw046vag842992959&yaDirectParamsLast=ysclid%3dlniw046vag842992959)

Бизнес и самозанятость нужно регистрировать. Даже если скромный доход или совсем нет прибыли. Даже если это просто хобби — не столько ради денег, сколько для души. Всё, что попадает под понятие «предпринимательская деятельность» будет законным только после регистрации в налоговом органе. Иначе — административный штраф, а то и уголовная ответственность, не считая взыскания налогов.

Содержание

* [Законное и незаконное предпринимательство](https://e-kontur.ru/enquiry/1511/nezakonnoe-predprinimatelstvo?ysclid=lniw046vag842992959#articleNavigation_1)
* [Как налоговая признаёт предпринимательство незаконным](https://e-kontur.ru/enquiry/1511/nezakonnoe-predprinimatelstvo?ysclid=lniw046vag842992959#articleNavigation_2)
* [Как выявляют нарушения](https://e-kontur.ru/enquiry/1511/nezakonnoe-predprinimatelstvo?ysclid=lniw046vag842992959#articleNavigation_3)
* [Что грозит за незаконное предпринимательство](https://e-kontur.ru/enquiry/1511/nezakonnoe-predprinimatelstvo?ysclid=lniw046vag842992959#articleNavigation_4)
* [Что делать, если решился регистрировать ИП](https://e-kontur.ru/enquiry/1511/nezakonnoe-predprinimatelstvo?ysclid=lniw046vag842992959#articleNavigation_5)

Законное и незаконное предпринимательство

Распространено мнение, что незаконное предпринимательство — это когда получаешь доход и не платишь налоги. На самом деле это не совсем так. Незаконное предпринимательство — это когда человек работает самостоятельно с целью систематического получения дохода, но не регистрируется и не получает необходимые лицензии —  абз. 3 ч.1 ст. 2 ГК РФ и ст. 14.1 КоАП РФ.

Вот два примера, которые помогут разобраться:

1. Девушка делает маникюр и стрижки на дому. С доходов она перечисляет налоговой 13%. Несмотря на уплату налогов, она всё равно нарушает закон. По факту деятельность предпринимательская, значит нужна регистрация в качестве предпринимателя и оплата налогов по правилам для бизнеса.
2. Мужчина увлекается созданием мебели. Он сделал несколько шкафов и столов для знакомых, разместил свои работы в социальных сетях и рассказал, что принимает заказы. Он уже стремится получить прибыль. Если налоговая докажет, что систематически, то оштрафует. Другой вопрос — должен ли он заплатить налоги. Неуплата налогов — отдельное нарушение.

Не составляет труда установить отсутствие регистрации или лицензии. Либо они есть, либо нет. Но вот доказать, что деятельность является именно предпринимательской — не всегда просто. Основная сложность — подтвердить нацеленность на систематическое (!) получение прибыли. В законах определения этой характеристики нет, поэтому приходится обращаться к судебной практике.

!

Регистрируйте ИП бесплатно в [сервисе Контура](https://kontur.ru/lp/reg-business?utm_source=kontur&utm_medium=article&utm_campaign=elba&utm_content=1511) и получите год Эльбы в подарок

Как налоговая признаёт предпринимательство незаконным

Ключевые моменты судебной практики по делам о незаконном предпринимательстве рассмотрены в[Письме ФНС от 07.05.2019 № СА-4-7/8614](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_325223/). Оно содержит и позицию ФНС по отдельным спорным вопросам.

Что важно знать:

1. Налоговая должна доказать, что человек занимается предпринимательской деятельностью. Без доказательства штрафовать нельзя.
2. Признаки предпринимательской деятельности — длительность, систематичность и массовость сделок. Ещё характерны:
* учёт операций, даже если в «блокнотике»;
* устойчивая связь с клиентами и контрагентами, например, заключение договоров;
* приобретение имущества для получения прибыли, например, если квартира завалена трубами на продажу.
1. Цель систематического получения прибыли доказывают показания контрагентов, документы, выписки по счетам, размещение рекламы, выставление образцов и предложение купить. Обычно человек активно стремится к систематической прибыли, а не получает пассивный доход.
2. Отсутствие прибыли не превращает предпринимательскую деятельность в «непредпринимательскую».

Как выявляют нарушения

Выявление незаконных предпринимателей ещё не приобрело массового характера. Как правило, речь идёт только о единичных случаях привлечения к ответственности.

Обычно под прицел ФНС попадают люди, которые имеют слишком большие обороты, кладут на счёт и снимают с него подозрительно много денег и получают переводы от большого количества людей. Особенно заметно — когда незаконный предприниматель не получает официального заработка.

Небольшие обороты не гарантирует отсутствие претензий налоговой. В налоговую могут пожаловаться клиенты или конкуренты.

Налоговиков, как правило, не особо интересуют факты мелкого (бытового) незаконного предпринимательства. Их интересует неуплата налогов. Поэтому, в какой-то мере, спасает регулярная и честная уплата НДФЛ. Но иногда сверху спускают указание — выявить незаконное предпринимательство. В этом случае подключают все доступные механизмы, чтобы набрать нужное количество правонарушений.

Всё легко выявляется:

* мониторингом соцсетей;
* опросами, встречными проверками клиентов и контрагентов;
* анализом активностей по информационным базам и реестрам;
* запросами выписок из банковских счетов;
* контрольными закупками (двух будет достаточно, а иногда хватает и одной);
* рейдами, в том числе с привлечением сотрудников полиции;
* налогово-полицейскими оперативно-розыскными мероприятиями.

Что грозит за незаконное предпринимательство

Если доказанный размер дохода не превысит 2,25 млн рублей, за незаконное предпринимательство привлекают к административной ответственности. В обратном случае — к уголовной.

Административная ответственность наступает по ст. 14.1 КоАП РФ:

* нет регистрации — штраф в размере 500-1000 рублей;
* нет лицензии — штраф в размере 2-2,5 тыс. рублей (граждане) или 40-50 тыс. рублей (юридические лица).

Штрафные санкции небольшие. Но основная опасность — налоги, которые насчитают за период незаконной предпринимательской деятельности. Если предприниматель не согласен с начислениями, уже не налоговая должна доказывать свою правоту, а предприниматель — неправоту налоговой.