# Ответственность за нелегальный бизнес

**Какая деятельность считается предпринимательской**

В статье 2 ГК РФ сказано, что предпринимательской называется самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое извлечение прибыли. Разберём главные понятия из этого определения:

1. Понятие «самостоятельная деятельность» подразумевает, что гражданин не работает на кого-то. Он создаёт для себя возможность заработка, выбирает нишу, время работы и ресурсы, налаживает производство и поддержка сбыт.
2. «Осуществляемая на свой риск» означает, что бизнесмен сам несёт ответственность за возможные убытки.
3. Понятие «систематическое получение прибыли» означает, что от одной и той же деятельности гражданин получает прибыль не разово, а с определённой периодичностью: почасово, ежедневно, еженедельно, ежемесячно, ежегодно, посезонно.

Предпринимательская деятельность связана с использованием имущества, продажей товаров, выполнением работ или оказанием услуг. Если гражданин не получил прибыль, но силы были направлены именно на её извлечение, а также совпадают иные условия, то это предпринимательство.

Федеральная налоговая служба (ФНС) проанализировала судебную практику и составила специальный документ — Письмо ФНС от 7 мая 2019 г. №СА-4-7/8614/@. В этом письме указаны признаки, по которым работники налоговой инспекции определяют, являются ли действия гражданина предпринимательством. Вот краткое описание признаков предпринимательской деятельности:•

Гражданин приобретает или изготавливает имущество не для личного использования, а для извлечения прибыли.•

Гражданин ведёт хозяйственный учёт операций, которые связаны со сделками. Например, подписывает с контрагентами договоры и акты, имеет расписки в получении денег, имеет прайс с расценками за товары, работы или услуги.•

Гражданин проводит сделки, между которыми прослеживается взаимосвязь. Например, покупает товар оптом, запускает рекламу, перепродаёт товар.•

Гражданин имеет устойчивые связи с контрагентами. Например, систематически закупает товар у одних и тех же поставщиков, оказывает услуги одним и тем же лицам.

Если использовать простые бытовые примеры, то можно составить такую таблицу:

**Не является предпринимательством**

**Является предпринимательством**

Наследополучатель получил в наследство квартиру и продал её.

Гражданин покупает участки, строит на них дома, перепродаёт участки с домами по более высокой стоимости.

Студент разово сделал логотип для своего знакомого и получил оплату.

Дизайнер делает логотипы для бизнеса, имеет базу клиентов и сайт со своим портфолио.

Домохозяйка сделала мыло ручной работы для своей семьи и на подарки родственникам.

Арендатор снимает помещение, где за плату обучает мыловарению других людей.

**Что считается незаконным предпринимательством**

В статье 171 УК РФ сказано, что незаконное предпринимательство — это предпринимательская деятельность, которая осуществляется:•

без регистрации;•

без лицензии;•

без аккредитации;•

с причинением ущерба людям, организациям, государству.

Например, если вы купили квартиру для себя, а через несколько лет решили её сдавать, то это ещё не предпринимательство. По закону сдавать в аренду квартиру, дом или гараж можно без оформления ИП. Но нужно платить НДФЛ — налог на доход физических лиц в размере 13% от суммы сделки.

Другой сценарий с той же квартирой: вы сдаёте её по часам, посуточно или предлагаете в аренду бизнесу. В этом случае нельзя просто заплатить НДФЛ, потому что такие действия имеют признаки предпринимательства. А поскольку это предпринимательство без регистрации, то, согласно законодательству, оно незаконное.

С нелегальным бизнесом сталкиваются различные службы: полиция, налоговая, прокуратура, органы надзора за потребительским рынком или антимонопольные органы. Это происходит в следующих случаях:•

клиенты жалуются на сервис или качество товаров, после чего к продавцам направляют проверяющих;•

конкуренты жалуются на неугодных соперников, также провоцируя проверки;•

банки выявляют подозрительные сделки, проверяют их, передают данные в налоговую;•

проверяющие находят незаконный бизнес во время рейдов по торговым точкам, рынкам, офисам, интернет-ресурсам.

Чтобы разоблачить незаконных предпринимателей, в каждом случае сотрудники налоговой инспекции изучают совокупность признаков:•

периодичность, количество и суммы сделок;•

общее время, в течение которого проводились сделки;•

количество, площадь, характер используемого имущества;•

иные фактические обстоятельства.

**Виды ответственности за нелегальный бизнес**

За незаконную бизнес-деятельность законодательством предусмотрено три вида ответственности: административная, уголовная, налоговая.

**Административная ответственность**

Если гражданин вёл бизнес нелегально и заработал до 2 250 000 рублей, то это считается административным правонарушением.

За работу без регистрации бизнесмену грозит штраф от 500 до 2000 рублей. Возможна конфискация продукции и орудий её производства.

Если предприниматель работал без лицензии, а она была нужна, то штраф составит от 2000 до 2500 рублей.

Административная ответственность предпринимателей регулируется статьёй 14.1 КоАП РФ.

**Уголовная ответственность**

Если бизнесмен незаконно заработал более 2 250 000 рублей или своими действиями причинил ущерб гражданам, организациям, государству, то это считается уголовным преступлением. Меры ответственности за такие действия назначает суд.

Незаконный заработок от 2 250 000 до 9 000 000 рублей считается крупным. За это суд может назначить штраф до 300 000 рублей, обязательные работы до 480 часов или арест до 6 месяцев.

Незаконный заработок свыше 9 000 000 рублей считается особо крупным. За это суд может назначить штраф от 100 000 до 500 000 рублей, принудительные работы до 5 лет или лишение свободы до 5 лет со штрафом до 80 000 рублей.

Уголовная ответственность предпринимателей регулируется статьёй 171 УК РФ.

**Налоговая ответственность**

Если владелец бизнеса просрочил сроки регистрации, налоговая начислит ему штраф 10 000 рублей. Если бизнесмен работал без регистрации какое-то время, то штраф составит 10% от доходов за всё время работы, но не менее 40 000 рублей.

Если выяснится, что бизнесмен пытался уменьшить или не платить налоги, то налоговая назначит штраф в размере 40% от недоимки.

Налоговая ответственность предпринимателей регулируется статьями 116 и 122 НК РФ.

**Как избежать взысканий**

Если налоговая инспекция заподозрит, что вы занимаетесь незаконным бизнесом, вам придётся доказывать, что эта деятельность не является систематической и не направлена на извлечение прибыли. Доказать это удаётся не всегда, поэтому лучше пройти регистрацию в ФНС.

Для легализации бизнеса можно оформить ООО, АО, товарищество. Также вам могут подойти налоговые режимы, которые не предполагают регистрацию юрлица, — это ИП или самозанятость. Чтобы выбрать между этими двумя режимами налогообложения, прочитайте нашу статью [«Статус самозанятого или ИП: чем отличаются и что выбрать»](https://alfabank.ru/help/articles/sme/start/preimushchestva-ip-pered-samozanyatymi/).

Для регистрации самозанятости нужно скачать приложение «Мой налог» и заполнить анкету. Для регистрации ИП или ООО нужно заполнить заявление, собрать пакет документов, отнести или отправить документы в ФНС. Через онлайн-сервис Альфа-Банка вы можете [открыть юрлицо без посещения налоговой](https://alfabank.ru/sme/start/).