

## **НЕЗАКОННОЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО И МЕТОДЫ ЕГО ВЫЯВЛЕНИЯ**

**Аннотация:** В статье раскрыты понятия: «предпринимательская деятельность», «незаконное предпринимательство». Нами выявлено то, что незаконное предпринимательство оказывает негативное влияние на экономику в государства, поскольку не производится уплата налогов и других обязательных платежей, что отражается на доходной части бюджета. В работе проанализированы методы выявления незаконного предпринимательства.

**Ключевые слова:** предпринимательство, незаконное предпринимательство, ответственность,

В соответствии со ст.2 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) под предпринимательской деятельностью можно понимать систематическую продажу товаров, оказание услуг, выполнение работ с целью извлечения прибыли [1].

Определяющим фактором здесь является наличие системы. То есть реализация имущества единоразово, уплата НДФЛ и подача соответствующей налоговой декларации не являются предпринимательской деятельностью.

В свою очередь, заключение сделок по купле-продаже имущества на постоянной основе таковой уже является.

Незаконной данная деятельность будет являться если физическое лицо не уплатил налог на доходы и (или) не зарегистрировался в качестве индивидуального предпринимателя.

Термин «предпринимательство» является синонимом термина «предпринимательская деятельность». Именно так толкует эти два термина Пленум Верховного суда РФ. Поэтому не вызывает сомнений размещение законодателем рассматриваемого нами преступления в главе 22 Уголовного Кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) - «Преступления в сфере экономической деятельности», при этом определяется и видовой объект незаконного предпринимательства - общественные отношения в сфере экономической деятельности [2]. Однако в данной главе законодателем размещены достаточно разнообразные преступления, посягающие на несколько групп непосредственных объектов преступления и отнесение незаконного предпринимательства к какой-либо из этих групп, вызывает определенные затруднения, так как законодатель никак не обозначает непосредственный объект преступления.

Понятие «объект преступления» в отечественном уголовном праве традиционно определяется через применение понятия «общественные отношения» и, той или иной степени совпадает с определением, данным В.С. Комиссаровым, Н.Е. Крыловой и И.М. Тяжковой, которые полагают, что и «это охраняемые уголовным законом общественные отношения, социально значимые ценности, интересы, блага, на которые посягает лицо, совершающее преступление, и которым в результате совершения преступного деяния причиняется или может быть причинен существенный вред» [9, с. 225]. В задачу нашего исследования не входит изучение генезиса точек зрения на содержание понятия «объект преступления» и сравнение существующих представлений на данный элемент состава преступления. Мы лишь констатируем, что подавляющее большинство авторов сходятся на том, что объектом преступления являются общественные отношения, которым

причиняется или может быть причинен вред и полагаем, что для целей нашего исследования этого вполне достаточно.

Применительно к рассматриваемому нами виду преступлений (используя классическую четырехзвенную систематику объектов преступления) можно без всяких сомнений выделить в качестве родового объекта комплекс общественных отношений в сфере экономики, о чем прямо свидетельствует включение законодателем ст. 171 УК РФ в раздел VIII «Преступления в сфере экономики».

Данное, установленное законом, определение достаточно точно описывает сущность исследуемого нами правового феномена и вполне приемлема для наших целей. Оно, на наш взгляд, не требует дополнительного рассмотрения, так как является, во-первых, легальным, во-вторых, общепринятым и, в-третьих, многократно рассмотренным в огромном количестве научных трудов.

Таким образом, следует признать, что сама по себе предпринимательская деятельность (предпринимательство) не может быть признана способной причинять вред значимым общественным интересам, так как является экономической основой государства. Вред может причиняться, во-первых, отдельными, внешне сходными с предпринимательством видами деятельности, которые либо прямо запрещены уголовным законом, либо совершаемыми в процессе предпринимательской деятельности преступлениями, посягающими на самые разнообразные общественные отношения - права собственности, общественную безопасность (в том числе и отдельные общественные отношения в сфере экономической деятельности - интересов кредиторов, конкурентов, интересы государства при совершении таможенных преступлений и т.д. Однако все эти общественные отношения охраняются иными нормами Уголовного Кодекса РФ и не входят в предмет нашего рассмотрения.

Упомянутые нами условия предпринимательской деятельности прямо указаны в части 1 ст.171 УК РФ, которая гласит, что наказуемым является

«Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации или без лицензии либо без аккредитации в национальной системе аккредитации или аккредитации в сфере технического осмотра транспортных средств в случаях, когда такие лицензия, аккредитация в национальной системе аккредитации или аккредитация в сфере технического осмотра транспортных средств обязательны, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, за исключением случаев, предусмотренных статьей 171.3 УК РФ».

Первым из этих условий является отсутствие при осуществлении предпринимательской деятельности регистрации. Законодатель не раскрывает в тексте рассматриваемой нами нормы относится ли данное требование к индивидуальному предпринимателю или к юридическому лицу. Однако элементарный здравый смысл позволяет утверждать, что данное требование применимо лишь к лицу, осуществляющему предпринимательскую деятельность в качестве индивидуального предпринимателя. Юридическое лицо просто не может осуществлять такую деятельность, не будучи зарегистрированным в качестве юридического лица, так как Гражданский Кодекс РФ прямо устанавливает в ч. 8 ст. 51, что «юридическое лицо считается созданным, а данные о юридическом лице считаются включенными в единый государственный реестр юридических лиц со дня внесения соответствующей записи в этот реестр». До этого момента говорить о существовании юридического лица просто невозможно, и, следовательно, юридическое лицо не в состоянии осуществлять предпринимательскую деятельность без регистрации. При этом действия нескольких лиц, участвующих в осуществлении предпринимательской деятельности без регистрации следует видимо квалифицировать как групповой способ совершения данного преступления [5, с.23].

В соответствии со ст. 23 ГК РФ «гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с

момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, а глава крестьянского (фермерского) хозяйства - с момента государственной регистрации крестьянского (фермерского) хозяйства». Федеральный закон «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» [3] в ст. 136 22.1 определяет порядок такой регистрации. На наш взгляд именно порядок регистрации, в определенной степени, позволяет определить общественные отношения, которые действительно составляют объект преступного посягательства при совершении незаконного предпринимательства.

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации не более способно причинить ущерб охраняемым законом правам и интересам граждан, организаций и государства чем зарегистрированное предпринимательство. И как показывает судебная практика (при чрезвычайно малом количестве уголовных дел о предпринимательской деятельности, осуществляемой без регистрации) во всех исследованных нами, определяющим признаком преступности такой деятельности признавался не ущерб, а размер полученного дохода.

Таким образом, мы должны признать что объектом рассматриваемого нами преступления в соответствии с действующим уголовным законодательством является именно порядок определенной (в нашем случае - предпринимательской) деятельности, который является, по сути, не более чем административным правилом (мы учитываем тот факт, что обязательность регистрации установлена ст. 2 ГК РФ однако порядок регистрации установлен ст. 22.1. Федерального закона от 8 августа 2001 г. № 129-ФЗ (ред. от 27 декабря 2018 г) О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (с изм. и доп., вступ. в силу с 1 января 2019 г)) и, в свою очередь нарушение административного правила признается преступлением, что вызывает определенные сомнения в обоснованности криминализации незаконного предпринимательства. Вместе с тем следует признать, что осуществление

незаконной предпринимательской деятельности может наносить и наносит вполне конкретный вред охраняемым законом общественным отношениям и для того, чтобы убедиться в этом и, вместе с тем, попытаться определить реальный непосредственный объект незаконного предпринимательства следует рассмотреть объективную сторону данного преступления.

Деяние в рассматриваемой нами правовой норме выражено двумя относительно самостоятельными видами действий, которые сами по себе носят сложный, двойственный характер. Оба этих действия, во-первых, связаны с осуществлением предпринимательской деятельности, а во-вторых, связаны с определенными условиями этой деятельности.

Можно предположить, что в качестве охраняемых рассматриваемой нами правовой нормой общественных отношений выступают отношения, обеспечивающие нормальную конкуренцию. И действительно, лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без регистрации получает определенные преимущества, имея большую норму прибыли за счет сокрытия средств от уплаты налогов, однако следует учесть, что индивидуальные предприниматели представляют малый, в редких случаях, средний бизнес и получаемые при отсутствии регистрации дополнительные доходы не играют какой либо значимой конкурентной роли. Вместе с тем мы обязаны учесть, что лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без регистрации налогов и сборов не платит и не собирается платить. Более того, мы полагаем, что уклонение от уплаты налогов и является целью, которую преследует лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность без регистрации.

На наш взгляд, осуществление предпринимательской деятельности без регистрации следует рассматривать как один из способов уклонения от уплаты налогов и рассматриваемое нами деяние следует рассматривать как преступление, предусмотренное ч. 1 ст. 198 УК РФ изложив ее в следующей редакции «1. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых

взносов путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, либо путем осуществления предпринимательской деятельности без регистрации, совершенное в крупном размере», - далее по тексту. При этом предпринимательская деятельность, осуществляемая без регистрации, должна быть декриминализована.

Как известно, социальные сети более не используются исключительно для общения, их функционал значительно расширился. Теперь социальные сети стали мощной площадкой для ведения бизнеса, благодаря устойчивому информационному потенциалу. Соцсети обладают ресурсным механизмом для размещения информации о товарах, услугах, включая рекламу, электронных форм для заказов при продаже розничных товаров дистанционным способом. При этом отдельные предприниматели строят свой бизнес исключительно в рамках интернет-площадки. Такие предприниматели зачастую ошибочно полагают, что для ведения бизнеса достаточно лишь завести аккаунт в соответствующей социальной сети.

За прошедший год преимущества удаленной работы посредством социальных сетей в связи с пандемией коронавируса, оценили многие россияне. Однако, государство крайне обеспокоено ситуацией. Сложилась тенденция, гражданин оказывает услуги на дому, рекламирует свою услугу посредством размещения информации о ней в социальных сетях, но при этом не встает на учет в качестве индивидуального предпринимателя в Федеральной налоговой службе России. Соответственно государство не получает налог в доход бюджета, гражданин не перечисляет и страховые взносы. Кроме того, компенсируя Пенсионному фонду РФ недостающие денежные средства, Россия вынуждена тратить дополнительные ресурсы. Такие бюджетные потери и расходы будут только расти, поскольку незаконная самозанятость граждан только растет [7, с.302].

Незаконное предпринимательство в сети Интернет также влечет и опасность для потребителей, способствует распространению запрещенных к продаже товаров.

Законодатель устанавливает обязанность граждан занимающихся предпринимательской деятельностью проходить в соответствующем порядке государственную регистрацию в качестве юридических лиц, либо индивидуальных предпринимателей (ст. 2 ГК РФ). В 2017 году законодатель предусмотрел возможность осуществления гражданами отдельных видов деятельности без обязательной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей (п. 1 ст. 23 ГК РФ), а в налоговом законодательстве установлен перечень таких видов предпринимательства (п. 70 ст. 217 НК РФ). В частности, это репетиторство, присмотр и уход за детьми, больными и пожилыми лицами старше 80 лет, уборка жилых помещений и т.д.

Таким образом, продавая в социальной сети Instagram два и более товара либо услуги в год гражданин, по сути, осуществляет предпринимательскую деятельность. В качестве примера можно привести аккаунты бизнес-тренеров и их продажи вебинаров, изготовление и продажа вязанных изделий, услуги финансовых-консультантов и фитнес-тренеров и просто размещение рекламы в аккаунтах известных блоггеров. Любая заработанная сумма денег в социальных сетях по налоговому законодательству России является налогооблагаемой базой.

Действующее законодательство не содержит регламентированного минимума такого заработка для отнесения данного признака к предпринимательству. Исходя из закона, все блоггеры и продавцы обязаны декларировать свои доходы и облагаться налогом в соответствии с выбранным режимом индивидуального предпринимательства. Экономически блоггер может рассчитать выгодные для него варианты налогообложения, например, «упрощенка» позволяет платить 6% от суммы дохода [6, с.90].

На практике необходимости оформлять ИП у блоггеров и инстаграм-продавцов - попросту нет. Продавец может завести специальный



бизнесаккаунт и спокойно выставлять свой товар или услугу на странице социальной сети. При этом администрация соцсети не требует предоставления выписки из ЕГРИП, документов подтверждающих налоговую отчетность. Многие продавцы осуществляют предпринимательскую деятельность с личных аккаунтов, что также никак не отслеживается (за исключением случаев продажи запрещенных товаров).

Однако, по закону такая регистрация необходима. В случае если продавец изготавливает кондитерские изделия или детское питание собственного производства, то согласно ОКВЭД 2 – это «Розничная торговля, осуществляемая непосредственно при помощи информационно-коммуникационной сети Интернет». При осуществлении такой деятельности необходимо иметь минимум регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя.

Законодатель предусмотрел несколько видов юридической ответственности за осуществление незаконной предпринимательской деятельности.

Во-первых, в случае выявления незаконного предпринимательства физического лица придется заплатить НДФЛ в размере 13% от всех доходов, которые Федеральной налоговой службе России удастся установить. Как правило, устанавливают периодичность и размер сумм, поступающих на личный счет продавца.

Во-вторых, на продавца наложат штраф в соответствии с ч. 2 ст. 116 НК РФ в размере 10 % от дохода за период незаконного предпринимательства, при этом не менее 40 тысяч рублей.

В-третьих, продавец может быть привлечен к административной ответственности за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве ИП (ч. 1 ст. 14.1 КоАП РФ). Санкцией статьи предусмотрен штраф в размере от 500 до 2000 рублей.

В-четвертых, продавцу может грозить и уголовная ответственность. Частью 1 статьи 171 УК РФ предусмотрена ответственность за отсутствие

регистрации в качестве ИП. Санкция за данное преступление предусмотрена в размере до 300 тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет, либо обязательными работами на срок до 480 часов, либо арестом на срок до 6 месяцев [8, с.55].

Несмотря на то, что научной общественностью активно обсуждаются проблемы использования информационно-коммуникационных интернет-ресурсов в преступных целях, единой методики выявления незаконного предпринимательства в социальных сетях не сформулировано. Практических рекомендаций по применению действующего законодательства автором также найдено не было.

Интересен опыт Управления ФНС России по Тверской области. Сотрудники налоговой службы изучили социальные сети «ВКонтакте» и Instagram, выявили более 30 граждан, незаконную предпринимательскую деятельность без регистрации. Процесс доказывания у сотрудников ФНС не занял много времени. Они осуществили заказы через социальные сети товаров и услуг в качестве физических лиц. Так, сотрудники воспользовались услугами маникюра, парикмахера, репетитора, няни, массажиста и купили кондитерские и вязанные изделия. Физическим лицам были вручены уведомления о вызове в ФНС для дачи пояснений о способах и размере полученных доходов, налоговой отчетности и неуплате налогов.

Комментирую в средствах массовой информации свои действия по выявлению фактов незаконного предпринимательства, тверские сотрудники ФНС России использовали термин «рейд». Однако такой формы налогового контроля действующий НК РФ не содержит. А значит, по результатам таких «налоговых рейдов» не могут быть наложены никакие взыскания. Такие действия налоговых инспекторов нельзя отнести и к контрольной закупке, поскольку целью ее проведения является проверка наличия и работы касс у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей. Следовательно, физическое лицо не обязано иметь кассу и проводить в отношении него контрольную закупку незаконно.

Между тем, законность действий сотрудников ФНС оспорить едва ли возможно. Действуя как частные лица, налоговые инспекторы могут делать заказы услуг и продукции у других физических лиц. Как правило, продавцы и блоггеры понимают незаконность своей деятельности и такие вызовы в налоговую службу для дачи объяснений воспринимаются ими как побуждение к «явке с повинной». Целью таких мероприятий, проводимых ФНС и является побуждение граждан к узаконенному предпринимательству.

Налоговый инспектор уполномочен вызывать граждан для дачи объяснений по вопросам налоговой отчетности, но не обязывает сознаваться в уклонении от налоговых обязательств. Все вышеизложенное обуславливает необходимость выработки комплексных рекомендаций по вопросам применения законодательства, направленного на пресечение незаконного предпринимательства [6, с.90].

Итак, отметим, что в некоторых случаях гражданам разрешается работать без оформления ИП. Такие предприниматели носят название самозанятых. В любом случае потребуется регистрация в ФНС, уплачивается налог на профессиональный доход.

Самозанятыми называют граждан, которые работают без работодателя и наемных сотрудников, получая доход от своего труда. Любое физ. лицо может стать самозанятым, если соответствует требованиям. Также этот статус может получить действующее ИП.

С полученных доходов самозанятые должны уплачивать государству налог в размере 4% при работе с физ. лицами и 6%, если их контрагентами являются организации или ИП.

Списка видов деятельности, при которой можно стать самозанятым, нет. Существует ряд ограничений, при которых вы не сможете получить этот статус. Это относится к гос. служащим, адвокатам, нотариусам, оценщикам, муниципальным работникам, медиаторам и арбитражным управляющим.

Нельзя получить статус самозанятого предпринимателю, осуществляющему следующие виды деятельности:

- ✓ Торговля алкогольной продукцией, табачными изделиями, бензином и другими подакцизными товарами,
- ✓ Продажа товаров, на которых должна быть обязательная маркировка,
- ✓ Доставка продукции другим лицам, например, курьерские услуги,
- ✓ Добыча и реализация полезных ископаемых,
- ✓ Деятельность в рамках доверительного управления и простого товарищества,
- ✓ Услуги по агентским договорам, договорам поручения и комиссии [10, с.348].

Самозанятым может быть, например, репетитор. Важно продавать товары, выполнять работы и оказывать услуги, реализуемые самим физ. лицом. Так, нельзя заниматься перепродажей товаров на НПД.

Штрафы за работу без регистрации ИП в 2021 году.

Закон предусматривает 3 вида наказания за ведение предпринимательской деятельности без регистрации ИП в ФНС:

- налоговую;
- административную;
- уголовную.

Налоговый кодекс привлекает к ответственности не только за отсутствие регистрации ИП, но также за нарушение сроков постановки на учет. Если узнают, что вы начали вести деятельность до того, как зарегистрировали ИП, получите штраф в сумме 10 000 рублей. За ведение предпринимательской деятельности без постановки на учет предусмотрен штраф в размере 10% от полученных доходов, причем он не может быть менее 40 000 рублей.

Административная ответственность за работу без регистрации предусматривает штрафы от 500 до 2 000 рублей.

Хуже всего будет, если вас привлекут к уголовной ответственности. Это происходит в случаях, когда доход от предпринимательской

деятельности превышает 2 250 000 рублей. Такой ущерб считается крупным.

За него вы получите один из 3 видов наказаний:

- штраф до 300 000 рублей, либо в размере дохода за 3 месяца
- обязательные работы до 480 часов
- арест на 6 месяцев

Если доход был особо крупным, либо вы вели деятельность в составе группы, наказание будет еще строже:

- штраф возрастет до 500 000 рублей
- лишение свободы до 5 лет

В заключение, хотелось бы отметить, что предприниматели не могут по своему усмотрению менять список объектов, на которые выдана лицензия на работу. Расширение этого перечня без согласования - повод для обвинений в незаконном предпринимательстве. В таком случае бизнес уходит в тень, скрывая часть доходов.

Оказаться под ударом бизнес может и в случае отсутствия лицензии на объекты транспорта. К примеру, если речь идет о перевозке пассажиров по воде. К примеру, в случае замены судов предпринимателю понадобится получить новую лицензию. Иначе - снова обвинение в незаконной деятельности.

Вместе с тем, самозанятые граждане могут работать без лицензии. Однако, отсутствие необходимой документации на такую деятельность в перспективе может стать уголовно наказуемым. Но пока заключений судебной практики с участием самозанятых по этому вопросу нет.

При этом есть виды предпринимательской деятельности, которые к таковой не относятся. В частности, это касается владения акциями и участия в деятельности акционерных обществ. Однако трактовки по этому вопросу отличаются. Неоднозначная позиция и по бизнесу, который занят в сфере предоставления займов.

Попытки вывести из тени неформальных коммерсантов предпринимаются уже давно, и, к сожалению, без особого успеха. По

самым приблизительным подсчетам, в теневом секторе сегодня работает от 15 до 25 млн. человек. Такой большой разброс обусловлен невозможностью точного подсчёта самозанятых граждан.

В связи с этим встаёт закономерный вопрос – каким же образом, после введения ФЗ о самозанятых, фискальные органы собираются вести их контроль и учёт, если даже точного числа подобных частных предпринимателей неизвестно?

Все правовые нюансы статуса «самозанятого гражданина» определены в принятом в 2018г. ФЗ №422. Согласно его положениям, постановка гражданина на учёт в качестве самозанятого, является добровольным актом. Необходима такая постановка в органах ФНС исключительно для предоставления частному предпринимателю налоговых льгот – спецрежима со ставкой 4 или 6%.

Однако, добровольная постановка на учёт вовсе не означает, что фрилансеры имеют право платить или не платить налог по своему желанию. Добровольность в данном случае лишь подразумевает уведомительный характер регистрации в статусе самозанятого.

Если частного предпринимателя не устраивают ограничения, установленные для такого вида коммерческой деятельности, он вправе зарегистрироваться как ИП или юридическое лицо. Но совершенно уклониться от уплаты налогов в госбюджет со своей прибыли он не имеет право.

Уплата налогов с любого вида дохода в государственный бюджет – прямая обязанность каждого гражданина РФ и иностранного подданного, получающего прибыль от деятельности на территории нашего государства. Такое положение установлено ст. №57 Конституции РФ. Уклонение от уплаты налогов рассматривается как административное, а в отдельных случаях, и как уголовное преступление.

Вполне понятно, что далеко не каждый частный предприниматель пожелает выходить из тени, регистрируясь в качестве самозанятого.

Все прописанные в ФЗ №422 носят достаточно мягкий и добровольно-рекомендательный характер. Подобная мягкость этого экспериментального закона как раз и объясняется его пробным характером. Создатели ФЗ боялись сразу же отпугнуть те 15-25 млн. граждан, которые должны стать основной налогооблагаемой базой.

Однако, при удачном завершении эксперимента, и распространении закона на всю территорию страны, фискальным органам потребуется выработать некую систему для выявления самозанятых лиц, не желающих вставать на учёт в ФНС. А таких, несомненно, будет немало. Наиболее вероятный вариант – отслеживание транзакций.

Например, если у официально безработного человека идёт постоянное движение денег по банковскому счёту. Первым признаком осуществления мелкой коммерческой деятельности будет регулярное поступление на счёт гражданина приблизительно одинаковых денежных сумм от разных людей.

Многие самозанятые лица уже сегодня широко используют интернет для рекламы своих услуг и для поиска новых клиентов. Соответственно, соцсети и сайты интернет-объявлений становятся ещё одним полем деятельности для работников фискальных органов, занимающихся выявлением «уклонистов».

Выложенные на таких сайтах объявления о предоставлении услуг с контактными телефонами и личными данными, а также IP-адреса, с которых они были поданы, станут прямым доказательством несанкционированной трудовой деятельности.

Вероятно, сотрудниками ФНС будут приняты и более изощрёнными способами выявления теневиков-фрилансеров. К примеру, сопоставлением официальных доходов безработного с их жизнью, явно не по средствам. Это приобретение дорогостоящей техники, недвижимости, заграничные путешествия и т.д.

Могут привлечь в помощь бдительных соседей, сотрудников коммунальных служб, «телефон доверия». Министр труда и соцзащиты г-н Топилин предложил в качестве «лакмусовой бумажки» при выявлении неучтённых самозанятых учитывать факт оплаты коммунальных услуг при отсутствии выплат этим человеком подоходного налога.

Конечно, все эти методы будут применяться при «охоте» за более или менее крупной рыбой. Никто не будет проводить подобные спецоперации, чтобы вывести на чистую воду бабушку, торгующую пучками петрушки или семечками.

Как видим, методика выявления неплательщиков в нашем государстве уже отработана. Применяется она в данное время к уклонистам-алиментщикам, предпринимателям (ИП и ЮЛ), не желающим платить налоги в положенном объёме.

Вскоре к этим категориям нарушителей могут прибавиться и незарегистрированные самозанятые. В связи с этим, можно с уверенностью сказать, что к моменту введения ФЗ №422 на всей территории России, законодательный инструмент по принудительному «выводу из тени» самозанятых уже готов и действует.

Список использованных источников:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 09.03.2021) // Собрание законодательства РФ. - 05.12.1994. -N 32. - ст. 3301.
2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 05.04.2021, с изм. от 08.04.2021) // Собрание законодательства РФ, 17.06.1996, N 25, ст. 2954
3. Федеральный закон от 08.08.2001 N 129-ФЗ (ред. от 27.10.2020) «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» // Собрание законодательства РФ, 13.08.2001, N 33 (часть I), ст. 3431.



4. Вильская Н.В., Малахова В.Ю. Формы осуществления незаконного предпринимательства и проблемы квалификации // Образование и право. - 2020. - №12. - С. 299-303.
5. Егоров С.А. Незаконное предпринимательство: особенности трактовки и ответственности // Перо науки. - 2020. - №23. - С. 22-26.
6. Зебницкая А.К. Проблема незаконного предпринимательства // В сборнике: Будущее науки-2021. - Курск, 2021. - С. 89-92.
7. Овод И.В., Латышкина Д.Е. Незаконное предпринимательство в РФ: современный контекст // В сборнике: Трансформация экономической и правовой системы России: проблемы и перспективы. - Самара, 2021. - С. 301-305.
8. Пешков А.В. Незаконное предпринимательство // Бухгалтерский учет. - 2021. - №5. - С. 53-58.
9. Уголовное право Российской Федерации. Общая часть: учебник для вузов / под ред. В. С. Комиссарова, Н. Е. Крыловой, И. М. Тяжковой; Московский гос. ун-т им. М. В. Ломоносова, Юридический фак. - 2-изд., стереотип. - Москва: Статут, 2014. - 879 с.
10. Чухнина Г.Я. Незаконное предпринимательство на территории Российской Федерации, как преступление в экономической сфере деятельности // В сборнике: Проблемы и перспективы социально-экономического развития регионов Юга России. - 2020. - С. 346-350.