

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Актуальные проблемы квалификации незаконного предпринимательства.

Научный руководитель – Каменева Анна Николаевна

Таймасханова Алина Бекхановна

Студент (магистр)

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Кафедра экономических и финансовых расследований, Москва, Россия

E-mail: alina_t96@bk.ru

В настоящее время особое внимание уделяется виртуальным валютам, но даже отсутствие четкого правового статуса не мешает различным лицам пытаться получить доход с их использованием. Исследуя правоприменительную практику в данном направлении, следует отметить что правовая неопределенность не позволяет правоохранительным органам правильно квалифицировать данное преступление, а именно как незаконное предпринимательство по статье 171 УК РФ. Объективная сторона преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 171 УК РФ не до конца соотносится формулировкой предпринимательской деятельности, установленной п.1. ст. 2 ГК РФ. Следует отдельно выделить формулировку данной статьи, а именно «в установленном законом порядке». Исходя из логического толкования данных статей, можно сделать вывод о том, что предпринимательская деятельность понимается намного шире, чем устанавливает 171 УК РФ и включает в себя также и организации, которые, несмотря на зарегистрированные и квалифицированные по ОКВЭД виды деятельности, занимаются иной, но предпринимательской деятельностью. Более широкое понимание предпринимательской деятельности для целей уголовного преследования также отмечал и Шишко, выделяя то, что «Лицензия, выданная лицу, не всегда является основанием для признания его предпринимателем. Непонимание экономической сущности предпринимательской деятельности зачастую приводит правоприменителей к ошибкам.» Кроме того, анализ формулировки «нарушение правил регистрации» относится также и к учредительным документам юридического лица - если предприниматель знал и предвидел что юридическое лицо будет заниматься иными, не предусмотренными учредительными документами видами деятельности, это может привести не только к налоговым правонарушениям (например, применение 0% ставки по НДС), но и к иным более тяжким преступлениям.

Судебная практика сформировывает более специфичный подход - если юридическое лицо прошло процедуру государственной регистрации, нет оснований считать, что такое юридическое лицо осуществляет деятельность без регистрации или с нарушением правил регистрации. Однако суды в указанных решениях отмечают, что формальная регистрация послужила поводом не привлекать физических лиц к уголовной ответственности по данной статье, хотя иные, формально не закрепленные виды деятельности могут стать или стали причиной совершения иных преступлений. Автор считает данный подход ошибочным так как во-первых данный подход не предусматривает самовольного изменения целей и сфер деятельности, указанных в регистрационных документах, а во-вторых, в некоторых случаях в отдельных сферах экономики к организациям устанавливаются требования, не связанные с получением лицензии, что приводит к правовой неопределенности при квалификации данной статьи.

Проведенное исследование показало, что в настоящее время законодательство и правоприменительная практика, касающаяся незаконного предпринимательства, является дискуссионной и подлежит релевантному изменению.

Литература

1. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 18.11.2004 N 23 (ред. от 07.07.2015) "О судебной практике по делам о незаконном предпринимательстве" // Российская газета.- 2004. - № 271.
2. Об использовании частных «виртуальных валют» (криптовалют). Информационное письмо ЦБ РФ от 4 сентября 2017 года.
3. Шишко И. В. Экономические правонарушения. СПб., 2014. С. 300.
4. Жеребцов, А.П. Проблемы квалификации незаконного предпринимательства / А.П. Жеребцов. // Российский юридический журнал. - 2013. - № 2 . - С . 12
5. Приговор Кизлярского горсуда от 11.11.2011 [Электронный ресурс] РосПравосудие. - Режим доступа: <https://rospravosudie.com/court-kizlyarskij-gorodskoj-sud-respublika-dagestans/act-100015630/>
6. В Костромской области МВД и ФСБ задержали криптовалютчиков. Комсомольская правда. URL // <https://www.kp.ru/daily/26726.7/3752034/> .