

РЕЗЮМЕ

Тема дипломной работы

«Незаконная предпринимательская деятельность: проблемы привлечения к уголовной ответственности»

Ключевые слова: предпринимательская деятельность, незаконная предпринимательская деятельность, объект незаконной предпринимательской деятельности, субъект незаконной предпринимательской деятельности.

Объект исследования: общественные отношения, которые складываются в процессе осуществления предпринимательской деятельности.

Предмет исследования: действующее законодательство Республики Беларусь, обеспечивающее правовое регулирование отношений, возникающих в связи с реализацией лицами своего права на законное занятие предпринимательской деятельностью.

Цель курсовой работы: раскрыть основные проблемы привлечения к уголовной ответственности незаконной предпринимателей.

Для решения данной цели поставлены следующие задачи:

- дать понятие и раскрыть основные признаки незаконной предпринимательской деятельности;
- рассмотреть объективную и субъективную сторону незаконной предпринимательской деятельности;
- рассмотреть проблемы привлечения к уголовной ответственности незаконных предпринимателей.

В процессе исследования были использованы следующие методы общенаучные методы познания, описательный, лингвистический, логический, системно-правовой, сравнительно-правовой и другие методы.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1__ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, СОДЕРЖАНИЕ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	8
1.1 Понятие, содержание и правовая основа предпринимательской деятельности	8
1.2 Понятие и формы незаконной предпринимательской дея-тельности	12
ГЛАВА 2__УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕЗАКОННУЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ(статья 233 УК)	22
2.1 Объект и объективная сторона незаконной предпринима-тельской деятельности	22
2.2 Субъект и субъективная сторона незаконной предпринимательской деятельности	25
2.3 Квалификация обстоятельств незаконной предпринимательской деятельности	31
2.4 Отличие от иных составов предпринимательской деятельности	39
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	60
СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	64

ПЕРЕЧЕНЬ УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ

СТ – статья

УК – уголовный кодекс

КоАП – кодекс об административных правонарушениях

ГК - гражданский кодекс

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время в Республике Беларусь с большой скоростью развивается предпринимательская деятельность, а соответственно с развитием предпринимательской деятельности возрастает и экономическая преступность.

Актуальность данной работы состоит в том, чтобы в социальном отношении развитие предпринимательской деятельности являлось важной составной частью осуществления перехода к цивилизованным рыночным отношениям, становления в стране гражданского общества, развития демократии, надежного обеспечения социально-экономических, политических и других прав и свобод человека и гражданина.

С развитием предпринимательской деятельности появляется ряд людей, которые ориентированы на независимую, инициативную деятельность, направленную на получение прибыли, способных рисковать и нести ответственность за результаты и последствия своих действий. Данные граждане в виде предпринимателей в развитых странах является основным фундаментом рыночной экономики, которая в Беларуси находится на этапе формирования и развития.

В результате вышесказанного, с одной стороны, предпринимательская деятельность формирует определенную, очень важную для современного общества группу социальных отношений, которая оказывает реформирующий авторитет на весь общественный механизм. С другой стороны, появляется огромная численность предпринимателей, наполняющих жизнь общества разумной и самостоятельной инициативой и риском, ответственностью за свою деятельности ее результаты.

Социальную роль предпринимательства рассматривали исследователи различного исторического времени и стран.

При этом всегда выяснилось, что ключевым моментом в определении этой роли оставалось понятие «предпринимательская деятельность». До настоящего времени в научной литературе можно найти и прочесть огромное количество понятий и определений, характеризующих предпринимательство и предпринимателя с экономической, психологической, управленческой и других точек зрения.

Однако современное законодательство в предпринимательской сфере не представляет собой полноценную законченную систему норм, и скорее может характеризоваться как свод основных положений, не предусматривающий в себе все разнообразие и многогранность вопросов предпринимательской деятельности. Более того, данной нормативной системе характерны внутренние противоречия, а также неполное соответствие положениям других отраслей права, не регулирующих анализируемые отношения наряду с гражданским правом (конституционное, административное, семейное, налоговое, финансовое, бюджетное и иные).

В современное время в Республике Беларусь с развитием предпринимательской деятельности увеличилось число случаев незаконной предпринимательской деятельности, что является одним из серьезнейших факторов угрозы экономической безопасности страны. Экономика «черного» рынка обуславливает сокращение налоговой базы, она же оказывает пагубное воздействие и на легальную экономику. Граждане и различные организации, которые отдают предпочтение незаконным формам предпринимательской деятельности, скорее всего, имеют весьма существенные преимущества перед законопослушными предпринимателями. Это обусловлено тем, что такие структуры, с одной стороны не обременены никакими ограничениями в своей деятельности, а с другой балансируют между легальным и

нелегальным предпринимательством. Увеличение до неконтролируемых размеров числа незаконных предпринимателей, скорее всего, приведёт к нарушению естественного действия рыночных сил.

Объект исследования: общественные отношения, которые складываются в процессе осуществления предпринимательской деятельности.

Предмет исследования: действующее законодательство Республики Беларусь, обеспечивающее правовое регулирование отношений, возникающих в связи с реализацией лицами своего права на законное занятие предпринимательской деятельностью.

Цель дипломной работы: раскрыть основные проблемы привлечения к уголовной ответственности незаконной предпринимателей.

Для решения данной цели поставлены следующие задачи:

- дать понятие и раскрыть основные признаки незаконной предпринимательской деятельности;
- рассмотреть объективную и субъективную сторону незаконной предпринимательской деятельности;
- рассмотреть проблемы привлечения к уголовной ответственности незаконных предпринимателей.

В процессе исследования были использованы следующие методы общенаучные методы познания, описательный, лингвистический, логический, системно-правовой, сравнительно-правовой и другие методы.

ГЛАВА 1

ОСНОВНЫЕ ПОНЯТИЯ, СОДЕРЖАНИЕ НЕЗАКОННОЙ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Понятие, содержание и правовая основа предпринимательской деятельности

Прежде всего для того чтобы раскрыть тему работы, необходимо в первую очередь дать понятие предпринимательской деятельности.

Появление понятия «предпринимательство» связывают с именем английского банкира и экономиста Р.Кантильона, который ещё в 18 веке разработал одну из первых концепций предпринимательства и определил его как экономическую деятельность, в процессе которой приводятся в соответствие товарное предложение и спрос в условиях постоянного риска. Он одним из первых указал на такой признак предпринимательства как постоянно сопутствующий риск непостоянных доходов.

Понятие предпринимательской деятельности содержится в ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь это - деятельность юридических и физических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени, на свой риск и под свою имущественную ответственность и направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных указанными лицами для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг если эти работы или услуги предназначены для реализации другим лицам и не используются для собственного потребления.

Важным моментом для определения юридической сущности предпринимательской деятельности является норма ст. 13 Конституции

Республики Беларусь, в соответствии с которой предпринимательская деятельность выступает разновидностью деятельности экономической и может осуществляться только в ее рамках [1]. Из данной нормы следует вывод о том, что деятельность, не являющаяся предпринимательской, относится к иной не запрещенной законом экономической деятельности. После того как определенная деятельность отнесена к экономической, необходимо решить вопрос о возможности или невозможности ее квалификации в качестве предпринимательской. Для этого необходимо рассмотреть ее признаки, совокупность которых необходима для того, чтобы та или иная деятельность могла признаваться предпринимательской.

Признаками предпринимательской деятельности являются:

- участие лица в гражданском обороте;
- самостоятельный характер деятельности;
- лицо действует от своего имени;
- предпринимательский риск;
- самостоятельная имущественная ответственность;
- цель деятельности - систематическое получение прибыли - конечная цель осуществления предпринимательской деятельности, что не является обязательным результатом;
- способ осуществления предпринимательской деятельности (получения прибыли) [12, с. 10].

Вместе с тем, существуют виды деятельности, не относящиеся к предпринимательской. Это и ремесленная деятельность, и деятельность в сфере агротуризма, разовая реализация физическими лицами на торговых местах на рынках. Не относится к предпринимательской и деятельность граждан, осуществляющих ведение личных подсобных хозяйств, по производству, переработке и реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции.

Предпринимательская деятельность может осуществляться:

- 1) путем непосредственного производства какого-либо товара, продукта или услуги;
- 2) путем производства посреднических функций по продвижению товара от продуцента к потребителю [13, с.101].

Предпринимательская деятельность - это особый вид деятельности, направленный на извлечение прибыли. Она основывается на самостоятельной инициативе, ответственности и инновационной предпринимательской идее. Предпринимательская деятельность может осуществляться в двух формах:

1. без образования юридического лица (индивидуальная предпринимательская деятельность);
2. с образованием юридического лица (предпринимательская деятельность в рамках предусмотренных Гражданским кодексом Республики Беларусь правовых форм коммерческих организаций).

Субъектами предпринимательства являются лица, правомочные осуществлять предпринимательскую деятельность – это как физические лица, так и организации со статусом юридического лица.

Под физическими лицами понимаются граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства. Право заниматься предпринимательской деятельностью может быть реализовано после наступления полной дееспособности, то есть по достижении восемнадцатилетнего возраста [12, с. 30].

Иностранные граждане и лица без гражданства пользуются на белорусской территории правами и свободами и исполняют обязанности наравне с гражданами Республики Беларусь, если иное не определено Конституцией, законами и международными договорами [12, с. 30].

Постоянно проживающие в Республике Беларусь иностранцы имеют право заниматься трудовой и предпринимательской деятельностью наравне с гражданами Республики Беларусь в порядке, установленном законодательными актами Республики Беларусь [4].

Иностранцы, временно пребывающие и временно проживающие в Республике Беларусь, не вправе осуществлять в Республике Беларусь предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, если иное не определено законодательными актами и международными договорами Республики Беларусь [4].

В соответствии с Положением о государственной регистрации субъектов хозяйствования, для того чтобы заниматься предпринимательской деятельностью физическое лицо должно пройти государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя.

Следует обратить особое внимание на ограничения содержащиеся в законодательстве Республики Беларусь в занятии предпринимательской деятельностью отдельных категорий граждан [14, с. 23].

Так, например, Закон Республики Беларусь «О государственной службе в Республике Беларусь» предусматривает ограничение для государственных служащих на право занятия предпринимательской деятельностью лично или через доверенных лиц, они не могут оказывать содействие близким родственникам в осуществлении предпринимательской деятельности, используя служебное положение, а также быть представителями третьих лиц по вопросам, связанным с деятельностью государственного органа, служащими которого они являются, либо подчиненного и (или) подконтрольного ему; принимать участие лично или через доверенных лиц в управлении коммерческой организацией, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Подводя вышесказанное, можно отметить, что индивидуальную предпринимательскую деятельность в Республике Беларусь может осуществлять любой дееспособный гражданин, обладающий определёнными навыками, знаниями и квалификацией и которому не запрещено заниматься предпринимательством в силу его служебного положения. [11, с. 241].

Также предпринимательскую деятельность можно осуществлять посредством образования юридического лица в рамках организационно-правовых форм коммерческих организаций, предусмотренных Гражданским кодексом Республики Беларусь.

Правоспособность юридического лица возникает с момента его государственной регистрации. Кроме того, юридическим лицам на отдельные виды деятельности, определяемые законом, необходимо получение специального разрешения - лицензии [5, с. 38]. Для обеспечения экономических и публичных интересов государство в определённых сферах деятельности устанавливает особый контроль. Лицензирование является одним из способов такого контроля, в том числе и в сфере предпринимательской деятельности.[12, с. 24] Лицензирование-это комплекс реализуемых государством мер, связанных с выдачей лицензий, дубликатов, внесением изменений и (или) дополнений в лицензии, приостановлением, возобновлением, продлением срока действия лицензий, прекращением их действия. Лицензия - это специальное разрешение на осуществление вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом соискателю или лицензиату. Лицензия выдается на конкретный вид деятельности и действует на всей территории Республики Беларусь или ее части в соответствии с нормами права. В том случае, когда лицензируемый вид деятельности содержит составляющие его работы и услуги, лицензия выдается на один или несколько видов работ и услуг, составляющих лицензируемый вид

деятельности. Осуществление не указанных в лицензии работ и услуг, составляющих лицензируемый вид деятельности, является незаконным. Лицензиат вправе в установленном порядке осуществлять лицензируемую деятельность со дня получения лицензии в течение указанного в ней срока. Деятельность, на осуществление которой выдана лицензия, может выполняться только лицензиатом без передачи права на ее осуществление другому юридическому или физическому лицу.

1.2 Понятие и формы незаконной предпринимательской деятельности

Для незаконной предпринимательской деятельности характерны следующие признаки:

- участие лица в гражданском обороте;
- самостоятельный характер деятельности; лицо действует от своего имени;
- предпринимательский риск;
- самостоятельная имущественная ответственность;
- цель деятельности - систематическое получение прибыли - конечная цель осуществления предпринимательской деятельности, что не является обязательным результатом;
- способ осуществления предпринимательской деятельности (получения прибыли) [12, с. 10].

Незаконной ее делает отсутствие формальных признаков - надлежащей регистрации и соблюдения порядка лицензирования.

Незаконность предпринимательской деятельности - это осуществление деятельности, обладающей всеми признаками предпринимательской, за исключением формального признака, относящегося к, установленному законом или иным нормативным актом, порядку осуществления такой

деятельности, а также за исключением тех видов незаконной предпринимательской деятельности (в узком значении этого понятия), за занятие которыми установлена юридическая ответственность [16, с.28].

Противозаконное предпринимательство, предполагает собой незаконное регулярное осуществление однородных операций в той или иной области производства, торговли, оказания услуг либо других типов работы, направленных на получение дохода.

Незаконное предпринимательство необходимо лимитировать от единичного акта реализации одного либо даже нескольких предметов, поскольку в данном случае не имеется систематичность, сконцентрированная на получение доходов.

В законодательстве Республики Беларусь никак не доводится определение незаконной деятельности, не имеется и отдельный список видов деятельности, выполнение которых является незаконным, в связи с чем для уяснения понятия и форм осуществления противозаконной предпринимательской деятельности следует сделать ссылку к диспозиции самих статей кодексов, учитывающих за ее осуществление ответственность или устанавливающих запрет на ее выполнение. В административном и уголовном законе эта правовая норма представляется.

В соответствии со ст.233 Уголовного кодекса Республики Беларусь незаконное предпринимательство может выражаться в трёх самостоятельных формах:

- 1) В осуществлении предпринимательской деятельности без регистрации — значит, что элемент, практически занимающийся предпринимательской деятельностью, не прошёл предусмотренную законодательством государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя либо юридического лица.

2) В осуществлении предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), если оно непременно.

С точки зрения осуществления предпринимательской деятельности без лицензии, как типа незаконного предпринимательства целесообразно иметь в виду следующие вероятные ситуации:

- выполнение предпринимательской деятельности после подачи заявления о выдаче лицензии, но до получения уведомления лицензирующего органа о принятии решения о лицензировании;
- осуществление предпринимательской деятельности период оформления в установленном порядке лицензии;
- осуществление предпринимательской деятельности при наличии лицензии, однако не того вида, который указан в разрешении;
- развитие предпринимательской деятельности в последствии получения уведомления лицензирующего органа о несогласии в выдаче лицензии, осуществление предпринимательской деятельности по истечении времени действия лицензии, в случае приостановления её действия либо аннулирования.

Лицензирующими органами признаются республиканские аппараты государственного управления и другие государственные органы, подчинённые Правительству Республики Беларусь, Национальный банк, местные исполнительные и распорядительные органы, другие государственные органы уполномоченный в соответствии с Декретом № 17 осуществлять лицензирование.

При занятии предпринимательской деятельностью без специального разрешения имеется ввиду только та прибыль которая получена от деятельности, подлежащей лицензированию.

3) В осуществлении предпринимательской деятельности с нарушением условия лицензирования.

В том случае, если существует официальный ответ из государственного органа, что данная деятельность не требует регистрации, а потом поступило опровержение, в соответствии которому лицензия для занятия подобной деятельностью нужна, необходимо приостановить (прекратить) деятельность до получения лицензии. Даже если отказ в государственной регистрации либо в продлении (изменении) лицензии будет незаконным, то гражданин всё равно обязуется закончить предпринимательскую деятельность, а незаконное решение можно обжаловать в установленном законом порядке.

Соединение деяния с извлечением дохода в крупном размере описывается в ч. 1 ст. 233 УК Республики Беларусь конкретный состав преступления, а причинение действиями крупного ущерба - материальный состав.

Согласно примечанию к ст. 233 УК Республики Беларусь под доходом от незаконной предпринимательской деятельности нужно воспринимать всю сумму выручки в денежной или натуральной форме без учета затрат на ее получение. Доход, полученный в натуральной форме, подлежит определению в денежном виде.

Доход как сумма общих преступлений от проданной продукции (товаров, услуг) определяется непосредственно путём умножения общего количества единиц реализованной продукции (товаров, услуг) на цену единица продукции (товаров, услуг). При сделки товарообменных операций (бартерных сделок) в которых доход выступает как продукция, полученная лицом от другой стороны сделки в обмен на продукцию, переданную этим лицом. В этом случае доход, полученный лицом в натуральной форме, подлежит определению в денежном выражении.

Вопросы в следственно-судебной практике возникли на ряду с тем, что понимать под доходом. Широкое понимание дохода в качестве всей суммы выручки от реализации товаров, работ или услуг изначально было отвергнуто

в судебной практике. Однако нарушители сочли уйти от уголовной ответственности, ссылаясь на ничем не подтвержденные расходы, резко снижавшие оставшиеся денежные средства, признаваемые доходом.

Субъективная сторона правонарушения характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что занимается незаконной предпринимательской деятельностью, и желает осуществлять ее. Мотивы не указаны в законе, но они всегда являются корыстными.

Субъектами преступления, предусмотренного ст.233 УК Республики Беларусь, могут являться граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, достигшие 16-летнего возраста, а также должностные лица юридического лица независимо от формы собственности [10].

Действия лиц, которые сами не занимаются незаконной предпринимательской деятельностью, однако умышленно оказывают виновному содействие в ее осуществлении, следует квалифицировать как соучастие в незаконной предпринимательской деятельности по соответствующим частям ст.16 и ст.233 УК [10].

Субъективная сторона незаконной предпринимательской деятельности, предусмотренной ст. 233 Республики Беларусь предполагает наличие умышленной вины в виде прямого умысла:

- 1) виновный осознает общественную опасность осуществления предпринимательской деятельности без регистрации, либо осуществления этой деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, сопряженных с извлечением дохода в крупном размере, и желает совершить указанные действия;

- 2) виновный осознает общественную опасность перечисленных выше действий, предвидит возможность или неизбежность наступления

общественно опасных последствий с получением дохода в особо крупном размере [10].

Цели и мотивы осуществления незаконной предпринимательской деятельности не являются обязательными признаками субъективной стороны преступления, но они могут учитываться судом при назначении наказания.

Квалифицированный состав незаконной предпринимательской деятельности предусмотрен ч. 2 - 3 ст. 233 УК Республики Беларусь. Квалифицирующими признаками являются:

1) совершение действий, предусмотренных ч. 1 ст. 233 УК Республики Беларусь, совершенные ранее судимым лицом за преступление, предусмотренное ст. 233 УК Республики Беларусь, а равно незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере;

2) совершение действий, предусмотренных ч. 1 или 2 ст. 233 УК Республики Беларусь, организованной группой.

Осуществление незаконной предпринимательской деятельности, сопряженной с извлечением дохода в особо крупном размере, - еще один квалифицирующий признак. Понятие «доход в особо крупном размере» определено в законодательстве. Доход от незаконной предпринимательской деятельности признается полученным в крупном размере, если он в тысячу и более раз превышает размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, в особо крупном размере – в две тысячи пятьсот и более раз превышает размер такой базовой величины.

Осуществление незаконной предпринимательской деятельности лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство, - второй квалифицирующий признак. Ранее судимым за незаконную предпринимательскую деятельность следует считать лицо, имеющее не снятую и не погашенную в установленном порядке судимость за такое же

преступление. При совершении преступления в соучастии суды учитывают, что такой квалифицирующий признак, как наличие судимости за незаконную предпринимательскую деятельность, принимается во внимание при квалификации действий только тех соучастников, к которым этот признак относится непосредственно [10]. Осуществление незаконной предпринимательской деятельности организованной группой характеризуется умышленным совместным участием двух или более лиц в совершении указанного преступления. При этом все участники данной группы должны осознавать, что осуществляемая ими предпринимательская деятельность является незаконной, то есть без соблюдения соответствующих правил и условий, определенных действующим законодательством, более того, они желают осуществлять ее. Незаконная предпринимательская деятельность, совершенная организованной группой квалифицируется по ч. 3 ст. 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь. Согласно ст. 18 Уголовного кодекса Республики Беларусь преступление признается совершенным организованной группой, если оно совершено двумя или более лицами, предварительно объединившимися в управляемую устойчивую группу для совместной преступной деятельности.

Организаторы (руководители) организованной группы несут ответственность за все совершенные группой преступления, если эти преступления охватывались их умыслом. Другие участники организованной группы несут ответственность только за преступления, в подготовке или совершении которых они участвовали [3].

В диспозиции ст. 12.7 кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях определены шесть форм осуществления незаконной предпринимательской деятельности:

- 1) Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации либо без государственной регистрации и

специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно. Такое деяние признаётся незаконной предпринимательской деятельностью при наличии в совокупности следующих признаков: лицо не должно иметь статуса индивидуального предпринимателя; деятельность лица должна быть направлена на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи вещей, произведенных, переработанных или приобретенных данным лицом для продажи, а также от выполнения работ или оказания услуг, если эти работы или услуги предназначены для реализации другим лицам, то есть действия лица должны свидетельствовать о том, что им не впервые осуществляется такая деятельность или имеет место не разовое (два и более раза) получение прибыли от занятия ею.

2) Предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, либо с нарушением правил и условий осуществления видов деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях). Перечень видов деятельности, подлежащих лицензированию, утвержден Указом Президента Республики Беларусь от 01.09.2010 г. № 450 «О лицензировании отдельных видов деятельности» и Указом Президента Республики Беларусь от 16 февраля 2012 г. № 71 "О порядке лицензирования видов деятельности, связанных со специфическими товарами (работами, услугами) [7].

Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением правил и условий осуществления видов деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях), - имеет место в тех случаях, когда субъекты хозяйствования уже имеют специальные разрешения (лицензии), но не соблюдают правила и условия осуществления данных видов деятельности. Как правило, особые условия осуществления того или иного вида

деятельности оговариваются в приложении к самому специальному разрешению (лицензии). В данной ситуации субъектом правонарушителем могут быть только индивидуальные предприниматели или юридические лица.

3) Занятие запрещенным видом деятельности. Только в том случае предпринимательская деятельность может рассматриваться, как незаконная, когда в законодательном акте, прямо указывается, что такая деятельность запрещена. Примером запрещённой предпринимательской деятельности можно привести деятельность индивидуальных предпринимателей с привлечением к её осуществлению неблизких родственников [6]. Запрет на осуществление такой деятельности установлен п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 18.06.2005 № 285 "О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности". Ещё одним примером запрещённой деятельности можно привести ввоз в республику, перевозка по ее территории и (или) хранение на ней табачных изделий, подлежащих маркировке акцизными марками, торговля ими без нанесенных акцизных марок запрещаются, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами [9].

4) Занятие предпринимательской деятельностью лицом, для которого установлен запрет на осуществление такой деятельности законодательными актами Республики Беларусь. Такой запрет, как правило, устанавливается для лиц, которые обладают специальным статусом, это такие как работники правоохранительных органов, прокуратуры, государственные служащие и другие.

5) Осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса без специального разрешения (лицензии). Деятельность в сфере игорного бизнеса, подлежит обязательному лицензированию, в связи с этим

субъектами правонарушения в данной сфере могут быть только индивидуальные предприниматели или юридические лица.

6) Действия, направленные на трудоустройство за пределами Республики Беларусь граждан Республики Беларусь, иностранных граждан или лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Беларусь, осуществляемые без специального разрешения (лицензии) либо с нарушением правил и условий осуществления такого вида деятельности, предусмотренных в специальном разрешении (лицензии) [3]. Деятельность, связанная с трудоустройством граждан за границей - любые действия, в том числе однократные, обеспечивающие выезд граждан Республики Беларусь, иностранных граждан, лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Беларусь (далее - граждане), на работу за границу, включающие оказание этим гражданам услуг по содействию в трудоустройстве у иностранного нанимателя за пределами Республики Беларусь, получении разрешения на работу в иностранном государстве и заключении трудового договора с иностранным нанимателем.

Министерство внутренних дел Республики Беларусь осуществляет выдачу лицензий на деятельность, связанную с трудоустройством граждан за границей. Лицензии выдаются сроком на 10 лет.

Немаловажным условием для признания деятельности как незаконной предпринимательской в административном законодательстве является и то, что размер полученного дохода от занятия такой деятельностью для установления противоправности и виновности, в отличие от уголовного законодательства, значения не имеет.

Незаконную предпринимательскую деятельность следует отличать от лжепредпринимательства. Согласно ст. 234 Уголовного кодекса Республики Беларусь лжепредпринимательство выражается в создании законной, по форме, но фиктивной по содержанию деятельности коммерческой

организации. Такой хозяйствующий субъект, как правило практически не существует. Цель создания такого субъекта – это получение льгот и преимуществ, предоставляемых коммерческим организациям для стимулирования их деятельности (право на получение льготного кредита и другие), извлечение другой имущественной выгоды или для обеспечения прикрытия занятием запрещённой деятельностью.

ГЛАВА 2

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕЗАКОННУЮ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

2.1 Объект и объективная сторона незаконной предпринимательской деятельности

В законодательстве Республики Беларусь не приводится определения незаконной деятельности, отсутствует и отдельный перечень видов деятельности, осуществление которых является запрещенным, в связи с чем для уяснения понятия и форм осуществления незаконной предпринимательской деятельности необходимо обратиться к диспозиции самих статей УК Республики Беларусь, предусматривающих за ее осуществление ответственность или устанавливающих запрет на ее осуществление. В частности ст.ст. 328, 329, 333, 335, 348, 349 УК Республики Беларусь и др.

Родовой объект незаконного предпринимательства - общественные отношения в сфере экономики.

Непосредственный объект - установленный законом и другими нормативными правовыми актами порядок осуществления предпринимательской деятельности.

Объективная сторона незаконного предпринимательства, предусмотренного ст. 233 УК Республики Беларусь, состоит в совершении следующих альтернативных действий: 1) осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации; 2) осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно.

Осуществление предпринимательской деятельности без регистрации означает, что субъект, фактически занимающийся предпринимательской деятельностью, не прошел предусмотренную законодательством государственную регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя либо юридического лица (2, ст. 51 ГК).

Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, - еще один способ занятия предпринимательством, запрещенным уголовным законодательством. Уголовная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без лицензии наступает лишь в том случае, когда получение лицензии на данную деятельность является юридически обязательным. При этом под лицензируемым видом деятельности понимается тот вид предпринимательской или иной деятельности, на осуществление которого на территории Республики Беларусь требуется получение лицензии. Лицензирующими органами признаются республиканские органы государственного управления и иные государственные органы, подчиненные Правительству Республики Беларусь, Национальный банк, местные исполнительные и распорядительные органы, другие государственные органы, уполномоченные в соответствии с Декретом № 17 осуществлять лицензирование. К лицензирующим органам Декрет № 17 относит: Министерство архитектуры и строительства; Министерство внутренних дел; Министерство здравоохранения; Министерство образования; Министерство по чрезвычайным ситуациям; Министерство промышленности; Министерство связи и информатизации; Министерство сельского хозяйства и продовольствия; Министерство транспорта и коммуникаций; Министерство финансов; Министерство экономики; Министерство юстиции; Государственный таможенный комитет; Национальный банк; Оперативно-аналитический центр при Президенте

Республики Беларусь; Комитет государственной безопасности; Управление делами Президента Республики Беларусь; Государственный военно-промышленный комитет; Государственный комитет по стандартизации; Белорусский государственный концерн по нефти и химии; Минский горисполком, городские (в том числе в городах с районным делением) и районные исполкомы и др.

С точки зрения осуществления предпринимательской деятельности без лицензии как вида незаконного предпринимательства целесообразно иметь в виду следующие возможные ситуации:

1) лицензия с самого начала незаконной предпринимательской деятельности не была получена, поскольку субъект указанной деятельности вообще не собирался ее получать;

2) лицензия была получена, но с нарушением установленного порядка ее приобретения, и в этой связи не имеет юридической силы, то есть фактически имеется в наличии, но юридически отсутствует;

3) лицензия была получена в установленном законом порядке, но срок ее действия истек, и она потеряла свою юридическую силу;

4) лицензия была получена в установленном законом порядке, срок ее действия не истек, но за допущенные нарушения ее действие приостановлено либо она аннулирована, то есть досрочно потеряла свою юридическую силу.

[16, с. 619]

Для правильного решения вопроса о том, требовалось ли для осуществления того или иного вида предпринимательской деятельности наличие соответствующего разрешения (лицензии) в период занятия лицом такой деятельностью, следует руководствоваться нормативными правовыми актами, определяющими условия осуществления конкретных видов предпринимательской деятельности.

При занятии предпринимательской деятельностью без лицензии учитывается только тот доход, который получен от деятельности, подлежащей лицензированию.

Соединение деяния с извлечением дохода в крупном размере образует в рамках ч. 1 ст. 233 УК Республики Беларусь формальный состав преступления, а причинение деянием крупного ущерба - материальный состав.

Согласно примечанию к ст. 233 УК Республики Беларусь под доходом от незаконной предпринимательской деятельности следует понимать всю сумму выручки в денежной или натуральной форме без учета затрат на ее получение. Доход, полученный в натуральной форме, подлежит определению в денежном выражении.

Сложности в следственно-судебной практике возникли в связи с тем, что понимать под доходом. Широкое понимание дохода в качестве всей суммы выручки от реализации товаров, работ или услуг первоначально было отвергнуто в судебной практике. Однако преступники стали уходить от уголовной ответственности, ссылаясь на ничем не подтвержденные расходы, резко снижавшие оставшиеся денежные средства, признаваемые доходом.

2.2 Субъект и субъективная сторона незаконной предпринимательской деятельности

Субъективная сторона правонарушения характеризуется прямым умыслом. Лицо осознает, что занимается незаконной предпринимательской деятельностью, и желает осуществлять ее. Мотивы не указаны в законе, но они всегда являются корыстными.

Пленум Верховного суда Республики Беларусь в п. 5 Постановления «О судебной практике по делам о незаконной предпринимательской

деятельности» от 28.06.2001 разъяснил, что субъектами преступления, предусмотренного ст.233 УК Республики Беларусь, могут являться граждане Республики Беларусь, иностранные граждане и лица без гражданства, достигшие 16-летнего возраста, а также должностные лица юридического лица независимо от формы собственности (16, п. 5).

Действия лиц, которые сами не занимаются незаконной предпринимательской деятельностью, однако умышленно оказывают виновному содействие в ее осуществлении, следует квалифицировать как соучастие в незаконной предпринимательской деятельности по соответствующим частям ст.16 и ст.233 УК (16, п. 5).

Существует проблема установления субъекта преступлений, связанных с деятельностью юридических лиц, так как субъектом преступления является должностное лицо юридического лица. Надо учитывать, что понятия «учредитель», «собственник юридического лица и управляющий им», «иные представители интересов юридического лица» - разные понятия. В силу ст.3 Закона РБ от 28.05.1991 № 813-XII «О предпринимательстве в Республике Беларусь» особой формой предпринимательства является предпринимательская деятельность, осуществляемая руководителем предприятия, если он на основе контракта с собственником имущества или уполномоченным им лицом (органом) наделен правами и обязанностями и несет ответственность, установленную для предпринимателя.

Поэтому субъектом данного преступления применительно к деятельности юридических лиц является также должностное лицо, осуществляющее организационно-распорядительную деятельность на условиях, предусмотренных ч. 3 ст. 5 Закона Республики Беларусь «О предпринимательстве в Республике Беларусь» от 28.05.1991 г. № 813-XII. Следовательно, рядовой работник субъекта хозяйствования, не наделенный соответствующими полномочиями, субъектом данного преступления не

является. При квалификации деяния следует установить данные, определяющие степень участия соответствующих лиц (как должностных, так и наделенных служебными полномочиями) в рассматриваемом преступлении. При определенных в законе условиях в случаях умышленного содействия виновным в осуществлении незаконной предпринимательской деятельности иные работники субъекта хозяйствования могут нести ответственность за соучастие в преступлении по ст.16 и 233 УК Республики Беларусь.

Субъективная сторона незаконной предпринимательской деятельности, предусмотренной ст. 233 Республики Беларусь предполагает наличие умышленной вины в виде прямого умысла:

1) виновный осознает общественную опасность осуществления предпринимательской деятельности без регистрации, либо осуществления этой деятельности без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, сопряженных с извлечением дохода в крупном размере, и желает совершить указанные действия;

2) виновный осознает общественную опасность перечисленных выше действий, предвидит возможность или неизбежность наступления общественно опасных последствий с получением дохода в особо крупном размере (16, п. 4).

Цели и мотивы осуществления незаконной предпринимательской деятельности не являются обязательными признаками субъективной стороны преступления, но они могут учитываться судом при назначении наказания.

Квалифицированный состав незаконной предпринимательской деятельности предусмотрен ч. 2 - 3 ст. 233 УК Республики Беларусь. Квалифицирующими признаками являются:

1) совершение действий, предусмотренных ч. 1 ст. 233 УК Республики Беларусь, совершенные ранее судимым лицом за преступление, предусмотренное ст. 233 УК Республики Беларусь, а равно незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере;

2) совершение действий, предусмотренных ч. 1 или 2 ст. 233 УК Республики Беларусь, организованной группой.

Осуществление незаконной предпринимательской деятельности, сопряженной с извлечением дохода в особо крупном размере, - еще один квалифицирующий признак. Понятие «доход в особо крупном размере» определено законодательно. Доход от незаконной предпринимательской деятельности признается полученным в крупном размере, если он в тысячу и более раз превышает размер базовой величины, установленный на день совершения преступления, в особо крупном размере - в две тысячи пятьсот и более раз превышает размер такой базовой величины.

Осуществление незаконной предпринимательской деятельности лицом, ранее судимым за незаконное предпринимательство, - второй квалифицирующий признак. Ранее судимым за незаконную предпринимательскую деятельность следует считать лицо, имеющее не снятую и не погашенную в установленном порядке судимость за такое же преступление. При совершении преступления в соучастии суды учитывают, что такой квалифицирующий признак, как наличие судимости за незаконную предпринимательскую деятельность, принимается во внимание при квалификации действий только тех соучастников, к которым этот признак относится непосредственно (16, п. 10). В случае если незаконная предпринимательская деятельность выражается в совершении преступлений, ответственность за которые предусмотрена соответствующими статьями УК Республики Беларусь (торговля людьми, незаконное изготовление оружия,

незаконный оборот наркотических средств и т.п.), то она квалифицируется по указанным статьям УК и дополнительной квалификации содеянного по ст. 233 УК Республики Беларусь не требуется.

Осуществление незаконной предпринимательской деятельности организованной группой характеризуется умышленным совместным участием двух или более лиц в совершении указанного преступления. При этом все участники данной группы должны осознавать, что осуществляемая ими предпринимательская деятельность является незаконной, т.е. без соблюдения соответствующих правил и условий, определенных действующим законодательством, более того, они желают осуществлять ее.

Незаконная предпринимательская деятельность, совершенная организованной группой квалифицируется по ч. 3 ст. 233 УК Республики Беларусь. Согласно ст. 18 УК Республики Беларусь преступление признается совершенным организованной группой, если оно совершено двумя или более лицами, предварительно объединившимися в управляемую устойчивую группу для совместной преступной деятельности.

Организаторы (руководители) организованной группы несут ответственность за все совершенные группой преступления, если эти преступления охватывались их умыслом. Другие участники организованной группы несут ответственность только за преступления, в подготовке или совершении которых они участвовали [3, ст. 18].

В качестве санкции включены в ч. 1 ст. 233 УК Республики Беларусь, предусмотрены следующие альтернативные наказания: 1) штраф; 2) лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью; 3) либо арест на срок до шести месяцев; 4) либо ограничение свободы на срок до двух лет; 5) либо лишение свободы на срок до трех лет.

Санкцией за совершение деяний, предусмотренных ч. 2 ст. 233 УК Республики Беларусь, являются альтернативные наказания в виде:

- 1) ограничением свободы на срок до пяти лет;
- 2) лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

Незаконная предпринимательская деятельность, осуществляемая организованной группой наказывается лишением свободы на срок от двух до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

Исходя из санкций незаконная предпринимательская деятельность, предусмотренная ч. 1 ст. 233 УК Республики Беларусь, как и квалифицированный состав преступления, включенный в ч. 2 ст. 233 УК Республики Беларусь, признаются преступлениями средней тяжести. Такой подход вряд ли рационален. Было бы правильнее за квалифицированный состав установить наказание в виде лишения свободы на срок до семи лет, переведя деяние, предусмотренное ст. 233 УК Республики Беларусь, из разряда средней тяжести в разряд тяжких преступлений, предусмотрев при этом возможную конфискацию имущества виновного [22, с. 35].

Необходимо отметить, что внесение изменений в соответствующие статьи УК Республики Беларусь и Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее - КоАП Республики Беларусь), устанавливающих ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность требует детального рассмотрения и приведения сравнительной характеристики соответствующих составов правонарушений.

Согласно диспозиции ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь незаконная предпринимательская деятельность проявляется в следующих видах (деяниях):

1) Предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, либо с нарушением правил и условий осуществления видов деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях), если в этих деяниях нет состава преступления (ч. 1 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь);

2) Предпринимательская деятельность, осуществляемая без государственной регистрации либо без государственной регистрации и специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, если в этом деянии нет состава преступления (ч. 1-1 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь);

3) Осуществление предпринимательской деятельности, когда в соответствии с законодательными актами такая деятельность является незаконной и (или) запрещается (ч. 2 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь);

4) Занятие предпринимательской деятельностью лицом, для которого установлен запрет на осуществление такой деятельности законодательными актами Республики Беларусь (ч. 3 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь);

5) Осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса без специального разрешения (лицензии) (ч. 4 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь);

6) Действия, направленные на трудоустройство граждан за границей, осуществляемые без специального разрешения (лицензии) либо с нарушением правил и условий осуществления такого вида деятельности, предусмотренных в специальном разрешении (лицензии), если в этих действиях нет состава преступления (ч. 5 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь).

Немаловажным условием для признания деятельности как незаконной предпринимательской в административном законодательстве является и то,

что размер полученного дохода от занятия такой деятельностью для установления противоправности и виновности, в отличие от уголовного законодательства, значения не имеет. Кроме того, ответственность за данное правонарушение наступает также независимо от вида совершенного деяния - оконченного правонарушения или покушения на административное. Таким образом, для привлечения к административной ответственности достаточно установить в действиях лица только признаки незаконной предпринимательской деятельности. Конечный результат такой деятельности, получен доход или нет, значения не имеют. Здесь важно, чтобы действия физического лица были направлены на получение дохода, т.е. целью занятия деятельностью должно быть получение экономической выгоды в денежной или натуральной форме.

Первая форма осуществления незаконной предпринимательской деятельности - это осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации. Данное деяние признается незаконной предпринимательской деятельностью только при наличии в действиях лица в совокупности признаков, вытекающих из понятия «предпринимательская деятельность», содержащегося в статье 1 ГК Республики Беларусь [27, с. 422].

2.3 Квалификация обстоятельств незаконной предпринимательской деятельности

Для квалификаций действий для целей привлечения к ответственности в соответствии с КоАП Республики Беларусь или УК Республики Беларусь необходимо иметь в виду, что не любые действия граждан расцениваются как предпринимательская деятельность. Так, ст. 210 ГК Республики Беларусь наделяет собственника правом по своему усмотрению совершать в

отношении принадлежащего ему имущества любые действия, не противоречащие законодательству, общественной пользе и безопасности, не наносящие вреда окружающей среде, историко-культурным ценностям и не ущемляющие прав и защищаемых законом интересов других лиц. Ст. 1 ГК Республики Беларусь называет виды деятельности, которые формально содержат признаки предпринимательской деятельности, но к таковым не относятся. Эти же виды дублируются в Налоговом кодексе Республики Беларусь.

Например, реализация трех из четырех мобильных телефонов, приобретенных для пользования с различными операторами сотовой связи, вследствие дальнейшего предпочтения пользования услугами какого-то одного из них предпринимательской деятельностью являться не будет. Кроме того, предпринимательской деятельностью также не будет являться и реализация физическими лицами продукции, полученной от источников в Республике Беларусь в счет оплаты труда, по отпускной цене [14, с. 157].

В ст. 1 ГК Республики Беларусь четко определено, что не относится к предпринимательской деятельности. Это - ремесленная деятельность, деятельность по оказанию услуг в сфере агроэкотуризма, деятельность физических лиц по использованию собственных ценных бумаг, банковских счетов в качестве средств платежа или сохранения денежных приобретений, а также разовая реализация физическими лицами товаров на рынке, адвокатская деятельность, частная нотариальная деятельность.

В-третьих, реализация физическим лицом произведенных, приобретенных для продажи товаров непосредственно на торговых местах на рынках и (или) иных местах, на которых такая торговля осуществляется в соответствии с законодательством, даже без уплаты налогов состава вышеуказанного административного правонарушения не образует. В данном случае будет нарушение сроков уплаты налогов. Так, согласно ч.1 ст. 294

Налогового Кодекса Республики Беларусь объектом налогообложения единым налогом признается для плательщиков - физических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность:

1. розничная торговля на торговых местах на рынках и (или) иных местах, на которых такая торговля осуществляется физическими лицами в соответствии с законодательством произведенными, переработанными либо приобретенными ими товарами (за исключением подакцизных товаров, товаров, подлежащих маркировке контрольными (идентификационными) знаками), отнесенными к товарным группам, указанным в подпункте 1.1 пункта 1 статьи 296 Налогового Кодекса Республики Беларусь. Такая торговля может осуществляться не более пяти дней в каждом календарном месяце;

2. осуществление видов деятельности, указанных в абзацах втором-седьмом пункта 1 статьи 295 Налогового Кодекса Республики Беларусь, а именно: оказание услуг по выращиванию сельскохозяйственной продукции; оказание услуг по дроблению зерна; выпас скота; репетиторство; чистка и уборка жилых помещений; дневной уход за детьми; сдача в наем (поднаем) жилых помещений, кроме предоставления мест для краткосрочного проживания.

Однако при нарушении физическим лицом количества разрешенных дней торговли, такая деятельность будет иметь все признаки предпринимательской и будет являться незаконной. При этом контролирующим органам доказать факт занятия предпринимательской деятельностью без государственной регистрации и установить признаки предпринимательской деятельности в данном случае не составит особого труда, так как уже сами действия нарушителя говорят за себя (во-первых, первоначальная уплата единого налога, во-вторых, осуществление дальнейшей торговли, но уже без уплаты налогов).

Кроме того, из данной нормы следует и то, что такая льготная возможность предоставлена только при торговле на рынках или иных специально установленных местах, когда потребителями реализуемых товаров являются физические лица. При оказании же услуг населению или осуществлении торговой деятельности с субъектами хозяйствования и при наличии в действиях лица системности данных фактов наступает ответственность по ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь.

В то же время, по утверждению некоторых ученых, сегодня существует деятельность, «выпавшая» из перечня непредпринимательской, которая разрешена законом, хотя и имеет все признаки предпринимательской. Так, например, по мнению Я. Функа, не следует относить к предпринимательской деятельности деятельность рабочего или инженера по возмездному выполнению работ (оказанию услуг), если с ним заключен соответствующий гражданско-правовой договор на год (или иной срок), поскольку хоть такая деятельность и подпадает под признаки предпринимательской, однако официально легализирована путем прямого указания в Указе Президента Республики Беларусь от 06.07.2005 № 314 «О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющих работу по гражданско-правовым и трудовым договорам» (далее - Указ № 314) на возможность заключения таких договоров [10, с. 33].

Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, КоАП Республики Беларусь также отнесено к незаконной предпринимательской деятельности. Данная диспозиция предусматривает, что ответственности подлежат только субъекты хозяйствования (юридические лица и индивидуальные предприниматели), когда осуществляемые ими виды деятельности включены в Перечень,

утвержденный Декретом № 17, а деятельность осуществляется без получения специального разрешения (лицензии).

Следует отметить, что в соответствии с п. 1-1 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь незаконной предпринимательской деятельностью признается предпринимательская деятельность, осуществляемая без государственной регистрации либо без государственной регистрации и специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно.

Как правило, особые условия осуществления того или иного вида деятельности оговариваются в приложении к самому специальному разрешению (лицензии). Так, например, осуществление розничной торговли через стационарный торговый объект, когда он не указан в приложении к специальному разрешению (лицензии), либо несоблюдение установленного режима работы объекта, либо осуществление розничной торговли через интернет-магазин не в соответствии с доменным именем, указанным в лицензии, будут являться нарушением правил и условий осуществления лицензируемого вида деятельности, поскольку одним из особых требований и условий при осуществлении данной лицензируемой деятельности является выполнение вышеназванных условий.

Здесь субъектом правонарушения могут быть только индивидуальные предприниматели или юридические лица.

Занятие запрещенным видом деятельности может рассматриваться как незаконная предпринимательская деятельность только в том случае, если в законодательном акте прямо указано, что такая деятельность запрещена или является незаконной. Причем в зависимости от субъектного состава, преследуемых целей, содержания и характерных признаков ее осуществления такая деятельность может быть, например, предпринимательской,

благотворительной, банковской, экономической, посреднической, торговой, трудовой и т.д.

Занятие предпринимательской деятельностью лицом, для которого установлен запрет на осуществление таковой деятельности законодательными актами Республики Беларусь. Ответственность за данное административное правонарушение наступает при одновременном нарушении двух условий. Во-первых, как и в предыдущем случае, в законодательных актах должно иметься прямое указание на запрет на занятие такой деятельностью для данного лица. Как правило, такой запрет установлен для лиц, обладающих специальным статусом, а это государственные служащие, работники правоохранительных органов, судов, прокуратуры и т.д. Во-вторых, в осуществляемой ими деятельности должны иметься признаки предпринимательской деятельности, определенные статьей 1 ГК Республики Беларусь. При отсутствии хотя бы одного из условий лицо ответственности не подлежит. Так, в соответствии с законодательством преподавательская и научная деятельность не считается предпринимательской, за исключением репетиторства, поэтому ею могут заниматься и лица, для которых установлен запрет на осуществление предпринимательской деятельности [21, с. 45].

Санкция ч. 4 ст. 12.7 КоАП Республики Беларусь предусматривает ответственность в виде штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до пятисот базовых величин с конфискацией игрового оборудования, денег, вещей и иных ценностей, являющихся ставкой в игре, или без конфискации, в то время как ответственность за осуществление иной безлицензионной деятельности по ч. 1 ст. 12.7 установлена в виде штрафа: в размере от десяти до пятидесяти базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от десяти до двухсот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой

деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью, а на юридическое лицо - до пятисот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью.

Действия, направленные на трудоустройство граждан за границей, осуществляемые без специального разрешения (лицензии) либо с нарушением правил и условий осуществления такого вида деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях), если в этих действиях нет состава преступления, - также отнесены законодателем к незаконной предпринимательской деятельности. В Республике Беларусь согласно действующему законодательству подлежит лицензированию деятельность, связанная с привлечением в республику иностранной рабочей силы, и деятельность по трудоустройству граждан Республики Беларусь за границей, причем за нарушение последней и предусмотрена ответственность по данной статье КоАП Республики Беларусь.

Таким образом, за невыполнение указанных условий либо за сокрытие фактов, которые препятствовали бы получению лицензии, при отсутствии в действиях лица признаков уголовного преступления субъект хозяйствования будет подлежать ответственности по данной статье.

Субъектный состав правонарушений по статье 12.7 КоАП Республики Беларусь различен и зависит от вида совершенного правонарушения. Так, физические лица будут подлежать ответственности только в трех случаях из семи: за осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации, за занятие предпринимательской деятельностью, когда им запрещено ею заниматься, и за занятие запрещенным видом деятельности. В остальных же случаях субъектами правонарушения могут быть только юридические лица или индивидуальные

предприниматели. По общему правилу к ответственности могут быть привлечены физические лица, достигшие 16-летнего возраста (граждане, иностранные граждане, лица без гражданства, индивидуальные предприниматели, должностные лица юридического лица), и юридические лица. Причем, если руководствоваться п. 4 постановления Пленума Верховного Суда Республики Беларусь от 28.06.2001 № 6 «О судебной практике по делам о незаконной предпринимательской деятельности», формой вины может быть только прямой умысел.

Юридическое лицо признается виновным в совершенном правонарушении, если будет установлено, что этим юридическим лицом не соблюдены нормы (правила), за нарушение которых предусмотрена административная ответственность, и данным лицом не были приняты все меры по их соблюдению (6, ст. 3.5). Таким образом, осуществление лицензируемого вида деятельности без получения специального разрешения (лицензии) на данный вид деятельности ввиду незнания этого должностными лицами юридического лица из-за изменений в законодательстве или разовости сделки (операции) и т.д. будет влечь наступление правовых последствий, предусмотренных санкцией этой статьи.

В уголовном законодательстве, в отличие от административного, незаконная предпринимательская деятельность имеет только две формы осуществления: осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации и осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), когда такое разрешение (лицензия) обязательно и деятельность связана с получением дохода в крупном или особо крупном размере. Сумма дохода имеет важное значение для данного состава преступления.

Так, в случае если лицо по независящим от него причинам не выполнило всех действий, которые считало необходимыми для исполнения

своего намерения по получению дохода в крупном или особо крупном размере (неоконченное преступление), в том числе если оно по независящим от него причинам не получило дохода в указанном выше размере (или доход получен в меньшем размере), то содеянное может быть квалифицировано как покушение на незаконную предпринимательскую деятельность и повлечь уголовную ответственность.

Обобщив вышеизложенное, можно уже определить, что в законодательстве понимается под незаконной предпринимательской деятельностью. Под этой деятельностью понимается систематическая деятельность, осуществляемая физическими и юридическими лицами без государственной регистрации и (или) без получения специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) предусмотрено законодательными актами, или с нарушением условий и правил осуществления такой деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях), либо деятельность, осуществляемая с нарушением установленных правил регистрации субъекта хозяйствования или видов деятельности и направленная на получение прибыли.

В Беларуси будут смягчены наказания за преступления в экономической сфере. Соответствующие нормы предусматривают поправки в некоторые законы по вопросам уголовной и административной ответственности, которые были приняты в первом чтении депутатами Палаты представителей Национального собрания Республики Беларусь на заседании 11 июня 2009 г. Среди поправок, в частности, декриминализация незаконной предпринимательской деятельности, сопряженной с получением дохода в крупном размере. Так, согласно законопроекту уголовная ответственность будет наступать только в том случае, если незаконная предпринимательская деятельность повлекла получение дохода в особо крупном размере - 1 000 базовых величин. При получении дохода менее этой суммы будет наступать

административная ответственность в соответствии с Кодексом Республики Беларусь об административных правонарушениях.

2.4 Отличие от иных составов предпринимательской деятельности

Действующее законодательство предусматривает три вида ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность: административную, уголовную и гражданско-правовую. В административном и уголовном законе данная правовая норма является смешанной.

Одним из видов юридической ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность выступает гражданско-правовая ответственность.

Гражданско-правовая ответственность наступает за нарушение правовых норм, регулирующих имущественные отношения, а также за причинение внедоговорного вреда имуществу или личности. Данный вид ответственности обычно выражается в: восстановлении нарушенного права; предоставлении компенсации (чаще всего денежной).

Указанные меры могут применяться как выборочно, так и совокупности [15, с. 335].

Гражданские правоотношения – это отношения между равноправными партнерами, где нарушение обязанностей одним всегда влечет за собой нарушение прав другого. Ответственность по гражданскому праву – это ответственность правонарушителя перед потерпевшим.

Указанное обстоятельство определяет пределы гражданско-правовой ответственности. Восстановление имущественной сферы потерпевшей стороны может быть достигнуто только в том случае, когда ей будут полностью возмещены причиненный вред или убытки. Поэтому одна из

особенностей гражданско-правовой ответственности - соответствие размера ответственности размеру причиненного вреда или убытков.

Ответственность в гражданском праве имеет и особенности, которые определяются предметом и методом гражданско-правового регулирования общественных отношений, а также теми функциями, которые выполняет гражданское право в общей системе права.

Одной из особенностей гражданско-правовой ответственности является ее имущественный характер. Ответственность по гражданскому праву выполняет функцию экономического (имущественного) воздействия на правонарушителя, являясь одним из методов экономического регулирования общественных отношений.

Имущественные санкции, возлагаемые на правонарушителя, взыскиваются в пользу потерпевшей стороны. И только в отдельных исключительных случаях, прямо предусмотренных законом, когда правонарушение носит особо злостный характер и когда оно не только нарушает права и интересы контрагента, но и интересы государства и общества, допускается обращение имущественных санкций полностью или в определенной части в доход государства.

К гражданско-правовой ответственности можно отнести имущественную ответственность за занятие незаконной предпринимательской деятельностью, которая установлена Положением о государственной регистрации субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь 16.01.2009 № 1, согласно п. 25 которого деятельность субъектов хозяйствования, государственная регистрация которых осуществлена на основании заведомо ложных сведений, представленных в регистрирующие органы, является незаконной и запрещается, а их государственная регистрация признается недействительной по решению хозяйственного суда [8].

Под предоставлением заведомо ложных сведений понимается сообщение несоответствующих действительности сведений (информации), представление подложных документов о фактах, имеющих существенное значение для принятия решения о государственной регистрации. К заведомо ложным сведениям не относятся опiski в словах, пропуск слов, букв, цифр, ошибки в арифметических расчетах и подобные ошибки.

В случае признания недействительной государственной регистрации созданного юридического лица, либо государственной регистрации индивидуального предпринимателя в судебном порядке осуществляется взыскание доходов, полученных от деятельности данных субъектов хозяйствования, в местные бюджеты. При этом взыскание доходов осуществляется независимо от срока, прошедшего со дня такой регистрации, и за весь период осуществления деятельности.

Также видами юридической ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность является административная и уголовная ответственность.

Административная ответственность наступает за совершение правонарушения, не представляющего большой общественной опасности (административного проступка). Чаще всего административная ответственность выражается в форме штрафа либо иных незначительных правовых ограничений. Привлечение к административной ответственности осуществляется с соблюдением процессуальной формы. Документом, на основании которого происходит привлечение к данному виду ответственности, является протокол об административном правонарушении, который составляется уполномоченными должностными лицами и подписывается правонарушителем.

Уголовная ответственность является самым тяжелым и сложным видом юридической ответственности. Она наступает за совершение

правонарушений, представляющих большую общественную опасность и предусмотренных Уголовным кодексом Республики Беларусь [15, с. 335].

Немаловажным условием для признания деятельности как незаконной предпринимательской в административном законодательстве является то, что размер полученного дохода от занятия такой деятельностью для установления противоправности и виновности, в отличие от уголовного законодательства, значения не имеет. Кроме того, ответственность за данное правонарушение наступает также независимо от вида совершенного деяния - оконченного правонарушения или покушения на административное правонарушение. Таким образом, для привлечения к административной ответственности достаточно установить в деяниях лица только признаки незаконной предпринимательской деятельности. Конечный результат такой деятельности, получен доход или нет, значения не имеют. Здесь важно, чтобы действия физического лица были направлены на получение дохода, т.е. целью занятия деятельностью должно быть получение экономической выгоды в денежной или натуральной форме.

Предпринимательская деятельность, осуществляемая без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно, либо с нарушением правил и условий осуществления видов деятельности, предусмотренных в специальных разрешениях (лицензиях), если в этих деяниях нет состава преступления, - влечет наложение штрафа в размере от десяти до пятидесяти базовых величин, на индивидуального предпринимателя - от десяти до двухсот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью, а на юридическое лицо - до пятисот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, или без конфискации, или лишение права заниматься определенной деятельностью.

Данная норма предусматривает, что ответственности подлежат только субъекты хозяйствования (юридические лица и индивидуальные предприниматели), когда деятельность осуществляется без получения специального разрешения (лицензии), когда это установлено законодательством.

Осуществление предпринимательской деятельности, когда в соответствии с законодательными актами такая деятельность является незаконной и (или) запрещается влечет наложение штрафа в размере от двадцати до пятидесяти базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, на индивидуального предпринимателя - от двадцати до двухсот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности, а на юридическое лицо - до пятисот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате такой деятельности.

Данная деятельность может рассматриваться как незаконная предпринимательская деятельность только в том случае, если в законодательном акте прямо указано, что такая деятельность запрещена.

Занятие предпринимательской деятельностью лицом, для которого установлен запрет на осуществление такой деятельности законодательными актами Республики Беларусь влечет наложение штрафа в размере от десяти до тридцати базовых величин.

Ответственность за данное административное правонарушение наступает при одновременном нарушении двух условий. Во-первых, как и в предыдущем случае, в законодательных актах должно иметься прямое указание на запрет на занятие такой деятельностью для данного лица. Как правило, такой запрет установлен для лиц, обладающих специальным статусом, а это государственные служащие, работники правоохранительных органов, судов, прокуратуры и т.д. Во-вторых, в осуществляемой ими

деятельности должны иметься признаки предпринимательской деятельности, определенные статьей 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь. При отсутствии хотя бы одного из условий лицо ответственности не подлежит. Так, в соответствии с законодательством преподавательская и научная деятельность не считается предпринимательской, за исключением репетиторства, поэтому ею могут заниматься и лица, для которых установлен запрет на осуществление предпринимательской деятельности.

Осуществление деятельности в сфере игорного бизнеса без специального разрешения (лицензии) - предусматривает в качестве субъекта правонарушения индивидуального предпринимателя или юридическое лицо, так как субъектом разрешительной (лицензионной) системы могут выступать только данные лица, и влечёт наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до пятисот базовых величин с конфискацией игрового оборудования, денег, вещей и иных ценностей, являющихся ставкой в игре.

Введение отдельной ответственности за осуществление безлицензионной деятельности в сфере игорного бизнеса с одновременным ужесточением санкции обусловлено, во-первых, широким распространением данного вида деятельности, во-вторых, наличием постоянных нарушений законодательства при его осуществлении, в-третьих, необходимостью контроля за легализацией денежных средств, полученных незаконным путем (в соответствии с налоговым законодательством выигрыши в азартных играх не облагаются подоходным налогом), и, в-четвертых, необходимостью пресечения фактов проведения незаконных игр и мошенничества в связи с высокой прибыльностью данного вида деятельности.

Действия, направленные на трудоустройство за пределами Республики Беларусь граждан Республики Беларусь, иностранных граждан или лиц без гражданства, постоянно проживающих в Республике Беларусь,

осуществляемые без специального разрешения (лицензии) либо с нарушением правил и условий осуществления такого вида деятельности, предусмотренных в специальном разрешении (лицензии) также отнесены законодателем к незаконной предпринимательской деятельности. Данные действия согласно части 5 статьи 12.7 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, если в этих действиях нет состава преступления, влекут наложение штрафа в размере от пятидесяти до двухсот базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате таких действий, и лишением права заниматься определенной деятельностью, а на юридическое лицо - от пятисот до тысячи базовых величин с конфискацией дохода, полученного в результате таких действий, и лишением права заниматься определенной деятельностью.

Грубыми нарушениями законодательства о лицензировании, лицензионных требований и условий являются:

- осуществление лицензируемой деятельности на основании не зарегистрированного в подразделении по гражданству и миграции договора с иностранным нанимателем, а в случае, предусмотренном в абзаце четвертом подпункта 273.2 пункта 273 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности;

- с иностранным нанимателем либо иностранной посреднической организацией;

- получение любых видов предоплаты за содействие в трудоустройстве до заключения гражданином трудового договора с иностранным нанимателем или по его поручению с лицензиатом, за исключением платы за услуги, предоставленные гражданину в соответствии с договором о содействии в трудоустройстве у иностранного нанимателя за пределами Республики Беларусь, заключенным в письменной форме между лицензиатом и гражданином;

- введение в заблуждение лицензиатом граждан - потребителей оказываемых услуг, в том числе предоставление им недостоверных сведений о характере трудовой деятельности в государстве трудоустройства;
- создание условий, в результате которых возникла угроза гибели людей или нанесения ущерба их здоровью;
- направление лицензиатом граждан на работу за границей без заключения трудового договора с иностранным нанимателем.

Введение отдельной ответственности за осуществление безлицензионной деятельности в сфере трудоустройства граждан за границей и ужесточением санкции обусловлено, во-первых, риском для гражданина попасть за границей в рабство, во-вторых, наличием постоянных нарушений законодательства при его осуществлении, в-третьих, необходимостью контроля за миграцией граждан, и, в-четвертых, необходимостью пресечения фактов мошенничества и торговли людьми.

Уголовная и административная ответственность соответственно установлена за незаконную предпринимательскую деятельность, осуществляемую без государственной регистрации либо без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно. Отграничение административного правонарушения, выразившегося в незаконной предпринимательской деятельности, от аналогичного преступления зависит от размера полученного в результате такой деятельности дохода.

Согласно ст. 233 УК незаконная предпринимательская деятельность признается преступлением, если она:

- сопряженная с получением дохода в крупном размере (1000 и более базовых величин) - наказывается штрафом, или лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, или арестом на срок до шести месяцев, или ограничением свободы на срок до

двух лет, или лишением свободы на срок до трех лет;

- совершенная лицом, ранее судимым за преступление, предусмотренное данной статьей, а равно незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере (2500 и более базовых величин на день совершения преступления) - наказываются ограничением свободы на срок до пяти лет или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

- осуществляется организованной группой - наказываются лишением свободы на срок от двух до семи лет с конфискацией имущества или без конфискации и с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без лишения.

Таким образом, для решения вопроса о привлечении лица к ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность и квалификации его действий необходимо исчислить доход, полученный в результате такой деятельности. Если доход от незаконной предпринимательской деятельности не является крупным, лицо подлежит административной ответственности по части первой ст. 12.7 КоАП. Также важно отметить, что осуществление незаконной предпринимательской деятельности кроме уголовно-правовых санкций и основного административного взыскания в виде штрафа влечет и материальные последствия в виде обращения в доход государства полученного дохода. Однако применение действующего определения дохода как выручки без учета затрат приводит к конфискации не только самой прибыли, но и эквивалента расходов, фактически произведенных для ее получения, - стоимости сырья, электроэнергии, арендной платы, заработной платы работников, налогов, сборов (пошлин) и др. И если имущественную ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без

государственной регистрации несет сам преступник (нарушитель), то в случае осуществления предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии), с нарушением правил и условий осуществления лицензируемых видов деятельности, незаконной и (или) запрещенной предпринимательской деятельности наказываются материально (через применение статьи 12.7 КоАП и конфискации дохода) фактически собственник субъекта хозяйствования и его трудовой коллектив.

Рассмотрим пример судебной практики.

Адвокат по уголовным делам в Минске осуществлял защиту по уголовному делу в Минском городском суде по первой инстанции гражданина В., который обвинялся в совершении преступлений, предусмотренных частью 1 статьи 14 и частью 2 статьи 233, а также частью 2 статьи 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь (незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с намерением получения дохода в особо крупном размере, а также незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере).

Таким образом, ООО «Н.» реализовывало приобретенную у ОАО «М.» продукцию своим покупателям на территории Российской Федерации, что не позволяет квалифицировать действия ООО «Н.» как осуществление им предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь.

Кроме того, этот же вывод документально подтверждается имеющимися в материалах дела товарными накладными российского образца, выписанными ООО «Н.», в которых грузоотправителем было указано это предприятие, а грузополучателем - российские покупатели продукции. Эти товарные накладные были использованы ООО «Н.» только на территории России и подтверждают факт сбыта продукции именно там. Соответственно, вся предпринимательская деятельность ООО «Н.» осуществлялась только на территории Российской Федерации. Об этом

свидетельствуют также факты, на которые обращает внимание сторона обвинения: посылки с товаром и ТТН российского образца запаковывались на территории ОАО «М.» и не распаковывались до доставки на территорию РФ, что исключает вероятность реализации продукции ООО «Н.» российским покупателям на территории Беларуси.

На территории ОАО «М.» ООО «Н.» и В. производили только закупку товара и осуществляли вспомогательную деятельность для ООО «Н.», что не требует получения разрешения в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь на открытие представительства иностранной организации.

В соответствии с п. 3-б ст. 5 Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество» (далее – Соглашение) термином «постоянное представительство» не охватывается содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий и осуществления вспомогательной деятельности.

Обвиняемый В. и руководимое им предприятие ООО «Н.» производили на территории Республики Беларусь закупку продукции, произведенной ОАО «М.», и осуществляли вспомогательную деятельность, выразившуюся в формировании партий этой продукции и оформлении товаросопроводительной документации с целью ее последующей реализации в Российской Федерации.

Причем поиск клиентов для ООО «Н.» производился силами ОАО «М.», поскольку это было предусмотрено заключенным между данными организациями договором. Отмечу, что все допрошенные в качестве свидетелей работники ОАО «М.», осуществлявшие поиск потенциальных контрагентов для ООО «Н.», пояснили, что считали, что действовали от

имени и в интересах ОАО «М.», т.к. поиск таких контрагентов напрямую влиял на отгрузки ОАО «М.» продукции собственного производства.

Соответственно, такие действия согласно подпункту «б» п.3 ст. 5 Соглашения и ст. 7 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» (действовавшего в период 2005-2007 г.г.) не могут образовывать постоянное представительство иностранной организации для целей ее налогообложения на территории Республики Беларусь. Именно такой вывод делает Первый заместитель Председателя ВХС Республики Беларусь Е.А. Смирнов в протесте от 9 сентября 2008 г. (на стр. 7) по делу № xxx по заявлению ООО «Н.» о признании недействительным решения заместителя начальника Инспекции МНС по Н-скому району г. Минска от 6 ноября 2007 г., И, главным образом, в связи с таким основанием В. и сторона защита не согласны с решением ВХС от 17.11.2009 г.

Получение разрешения на открытие постоянного представительства не является государственной регистрацией и необходимо только для постановки иностранного субъекта хозяйствования на налоговый учет в Республике Беларусь. Отсутствие разрешения не может расцениваться как незаконная предпринимательская деятельность без государственной регистрации, влекущая уголовную ответственность.

ООО «Н.» прошло государственную регистрацию в г. Смоленске. Министерство же иностранных дел Республики Беларусь государственной регистрации не осуществляет, а лишь выдает разрешение на открытие постоянного представительства иностранной организации, которое необходимо для постановки этой организации на налоговый учет.

Порядок открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций регламентирован постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.07.1997 г. № 929.

В период 2005-2007 г.г. порядок государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования был установлен Положением о государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16.03.1999 г.

Представительство организации в соответствии с п. 3 ст. 51 ГК и п. 2 Положения о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций не является юридическим лицом.

В перечень субъектов хозяйствования, подлежащих государственной регистрации, приведенный в п. 2 Положения о государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, представительство организации не включено.

Само понятие «постоянное представительство» используется в Соглашении и Законе «О налогах на доходы и прибыль» только для целей налогообложения, о чем в каждом из них об этом имеется прямое указание (преамбула, ст.ст. 1, 2, 5 Соглашения; п. 3 ст. 7 Закона).

В пункте 3 Постановления Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 03.06.2004 N 19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения» содержится однозначное указание: «Понятие «постоянное представительство» носит не организационно-правовое значение, а значение, квалифицирующее деятельность иностранной организации, с которой связывается возникновение обязанности уплачивать налог на прибыль в Республике Беларусь».

Выводы, содержащиеся в актах проверок, проведенных налоговыми органами, не основаны на документах, сами акты изготовлены с нарушением

требований нормативных актов, не отвечают признаку допустимости доказательств и не могут быть положены в основу обвинения.

В соответствии с п. 18 Порядка организации и проведения проверок (ревизий) финансово-хозяйственной деятельности и применения экономических санкций, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь № 673 от 15 ноября 1999 г. (действовавшего в период 2005-2007 г.г.) не допускается включение в акт проверки различного рода не подтвержденных документально предположений и данных о деятельности проверяемого субъекта предпринимательской деятельности, а в самом акте должны быть соблюдены объективность, ясность и точность изложения выявленных фактов.

Документальным подтверждением хозяйственной операции является товарно-транспортная накладная. Проверяющим были представлены ТТН, заполненные работниками ОАО «М.», из которых следует, что это предприятие отгрузило продукцию ООО «Н.» в г. Смоленск. На этих ТТН имеются отметки таможенных органов. Из изложенного следует однозначный документально подтвержденный вывод о том, что экспортером продукции явилось не ООО «Н.», а ОАО «М.». Соответственно, имеется документальное подтверждение тому обстоятельству, что именно ОАО «М.» осуществляло сбыт продукции с территории Республики Беларусь в Российскую Федерацию.

Документального же подтверждения того, что сбыт продукции с территории Республики Беларусь российским покупателям осуществляло ООО «Н.», в материалах проверок, равно как и в материалах уголовного дела, не содержится.

Это обстоятельство признается Инспекцией МНС по г. Минску (имеется в деле), в котором содержится утверждение о том, что

документально факт реализации товара ООО «Н.» на территории Республики Беларусь не установлен.

Утверждение о заключении сделок предприятием ООО «Н.» на территории ОАО «М.» противоречит Закону. Так, в соответствии с положениями п. 1 ст. 403 ГК договор признается заключенным в момент получения лицом, направившим оферту, ее акцепта. Это означает, что подписание обвиняемым В. где бы то ни было проекта договора не является моментом его заключения. Договор считается заключенным только тогда, когда его подписала вторая сторона – покупатель продукции. А это происходило на территории Российской Федерации.

Кроме того, в соответствии с п. 2 ст. 403 ГК если в соответствии с законодательством для заключения договора необходима также передача имущества, договор считается заключенным с момента передачи соответствующего имущества.

В актах проверок отсутствует ясность изложения, не указано, в чем конкретно выразилась предпринимательская деятельность ООО «Н.» на территории Республики Беларусь.

В нарушение требований п. 72 Главы 19 Инструкции о порядке организации и проведения проверок налоговыми органами (утв. Постановлением МНС Республики Беларусь № 124 от 29 декабря 2003 г. и действовавшей в период 2005-2007 г.г.) акты проверок не содержат разделов, описывающих фактическую деятельность ООО «Н.» в том виде, в котором она представлена на территории Республики Беларусь.

Оправдательный приговор по уголовному делу: незаконная предпринимательская деятельность (ст. 233 Уголовного кодекса Республики Беларусь).

Приговором Минского городского суда от 03.11.2011 г. обвиняемый В. был полностью оправдан по инкриминируемым ему преступлениям за отсутствием в его действиях состава преступления.

Данный приговор стал итогом ряда уголовных и хозяйственных рассмотрений дела в отношении гр-на В. и ООО «Н.» До момента рассмотрения данного уголовного дела в Минском городском суде (третье и итоговое судебное разбирательство по уголовному делу) защиту обвиняемого В. и представительство его интересов, а также интересов ООО «Н.» при проведении проверок и в ходе процедуры рассмотрения дела в хозяйственном производстве осуществлял адвокат Панков Игорь Алексеевич. На момент вступления в процесс адвоката Панкова Ильи Игоревича и в ходе дальнейшего рассмотрения дела, позиция по делу была согласована с адвокатом Панковым Игорем Алексеевичем и осталась неизменной.

Из постановления о привлечении в качестве обвиняемого:

Эпизод 1. В., являясь учредителем и директором ООО «Н.» (Российская Федерация, г. Смоленск) в период с 19 августа 2005 г. по 05 сентября 2007 г., действуя из корыстных побуждений, осуществлял на территории Республики Беларусь незаконную предпринимательскую деятельность без государственной регистрации, связанную с оптовой торговлей продукцией ОАО «М.», сопряженную с намерением получения дохода в особо крупном размере, однако не довел преступление до конца по независящим от него обстоятельствам, в связи с отсутствием спроса на реализуемую продукцию и ее браком.

Эпизод 2. Он же, ранее совершив вышеописанное преступление, являясь учредителем и директором ООО «Н.» (Российская Федерация, г. Смоленск), в период с 19 августа 2005 г. по 13 декабря 2007 года, действуя из корыстных побуждений, осуществлял на территории Республики Беларусь незаконную предпринимательскую деятельность без государственной

регистрации, связанную с оптовой торговлей ОАО «М.», сопряженную с получением дохода в особо крупном размере.

К предпринимательской деятельности в соответствии со ст. 1 Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее – ГК) относится только самостоятельная деятельность юридических лиц, осуществляемая ими в гражданском обороте от своего имени... и направленная на систематическое получение прибыли от ... продажи вещей.

Причем в случае с ООО «Н.» для признания наличия предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь необходимо участие этого предприятия в гражданском обороте нашей страны от своего имени.

ООО «Н.» не участвовало в экономическом обороте Республики Беларусь. Все покупатели по договорам с ООО «Н.» находились на территории Российской Федерации. Оплата за полученный от ООО «Н.» товар осуществлялась российскими покупателями на расчетный счет предприятия в г. Смоленске. Там же были уплачены все налоги и сборы в бюджет Российской Федерации. Эти обстоятельства установлены в ходе проверки и в ходе судебных заседаний по настоящему делу.

В соответствии с п. 3 Постановления Президиума ВХС Республики Беларусь от 3 июня 2004 г. №19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения» «для возникновения режима постоянного представительства для целей налогообложения необходимо осуществление предпринимательской деятельности резидента одного государства на территории другого государства через постоянное место деятельности (т.е. активное присутствие иностранной организации на территории другого государства, связанное с получением прибыли).

Прибыль от любой иной деятельности не является объектом налогообложения в Республике Беларусь в виду отсутствия экономических и юридических обстоятельств, указывающих на связь между степенью присутствия иностранной организации (т.е. осуществлением предпринимательской деятельности через постоянное представительство) и доходами, полученными иностранной организацией в Республике Беларусь в результате такого присутствия».

Никаких доходов, а тем более прибыли, на территории Республики или из источников, расположенных на ее территории, ООО «Н.» не получало.

Осуществление обществом «Н.» сбыта продукции в адрес российских покупателей с территории ОАО «М.» (находящегося на территории Республики Беларусь), не может расцениваться как предпринимательская деятельность на территории Республики Беларусь, исходя из следующего.

Отгрузка и перевозка товара из г. Минска в Российскую Федерацию осуществлялась транспортом ОАО «М.» и оформлялась заполненными этим предприятием товарно-транспортными накладными. Грузоотправителем во всех подобных ТТН указано ОАО «М.», а грузополучателем - ООО «Н.». Никем недействительными эти ТТН признаны не были. Они были предъявлены таможенным органам при пересечении Государственной границы, о чем на них имеется отметка. Кроме того, в материалах настоящего уголовного дела, а также в деле № xxx по заявлению ООО «Н.» о признании недействительным решения заместителя начальника Инспекции МНС по Н-скому району г. Минска от 6 ноября 2007 г., находящемся в производстве Высшего хозяйственного суда Республики Беларусь, имеются грузовые таможенные декларации, в которых в графе 17 страной назначения указана Российская Федерация, грузоотправителем указано ОАО «М.», а грузополучателем - ООО «Н.». На каждой такой декларации также имеется отметка таможенных органов. Соответственно, сбыт продукции с территории

Республики Беларусь в Российскую Федерацию осуществляло ОАО «М.» (Республика Беларусь), а не ООО «Н».

В п. 6 Постановления Президиума ВХС Республики Беларусь от 3 июня 2004 г. №19 указано, что Налоговый кодекс Беларуси (далее – НК) не содержит определение понятия "место деятельности", устанавливая критерии определения места реализации товаров (статья 32 НК) и места реализации работ, услуг (статья 33 ГК).

Статьей 32 НК определено, что местом реализации товаров признается территория Республики Беларусь, если товар находится на территории Республики Беларусь и не отгружается и не транспортируется и (или) товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Республики Беларусь.

В соответствии со ст. 428 ГК в случаях, когда из договора не вытекает обязанность продавца по доставке товара или передаче товара в месте его нахождения покупателю, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной в момент сдачи товара перевозчику или организации связи для доставки покупателю, если договором не предусмотрено иное. Аналогичная норма содержится в ГК РФ (ст. 458).

Согласно п.п. 1.4. и 4.1 договора, заключенного ООО «Н.» и ОАО «М.» продавец обязан был поставлять товар российским покупателям посредством отправления им почтовых посылок с товаром.

Установлено, что приобретенная у ОАО «М.» продукция доставлялась транспортом ОАО «М.» на территорию РФ и реализовывалась ООО «Н.» в адрес российских покупателей через организацию почтовой связи ФГУП «Почта России» и экспедиционные компании (ООО «А.»), в момент начала отгрузки и транспортировки товар по договорам, заключенным между ООО «Н.» и российскими покупателями, находился на территории РФ. В этой

связи нельзя согласиться с доводом стороны обвинения о том, что реализация товара с главпочтамта в г. Смоленске является лишь формальностью.

Соответственно территория Республики Беларусь постоянным местом деятельности ООО «Н.», а именно местом реализации товара не являлась.

Таким образом, ООО «Н.» реализовывало приобретенную у ОАО «М.» продукцию своим покупателям на территории Российской Федерации, что не позволяет квалифицировать действия ООО «Н.» как осуществление им предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь.

Кроме того, этот же вывод документально подтверждается имеющимися в материалах дела товарными накладными российского образца, выписанными ООО «Н.», в которых грузоотправителем было указано это предприятие, а грузополучателем - российские покупатели продукции. Эти товарные накладные были использованы ООО «Н.» только на территории России и подтверждают факт сбыта продукции именно там. Соответственно, вся предпринимательская деятельность ООО «Н.» осуществлялась только на территории Российской Федерации. Об этом свидетельствуют также факты, на которые обращает внимание сторона обвинения: посылки с товаром и ТТН российского образца запаковывались на территории ОАО «М.» и не распаковывались до доставки на территорию РФ, что исключает вероятность реализации продукции ООО «Н.» российским покупателям на территории Беларуси.

На территории ОАО «М.» ООО «Н.» и В. производили только закупку товара и осуществляли вспомогательную деятельность для ООО «Н.», что не требует получения разрешения в Министерстве иностранных дел Республики Беларусь на открытие представительства иностранной организации.

В соответствии с п. 3-б ст. 5 Соглашения между Правительством Республики Беларусь и Правительством Российской Федерации «Об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от

уплаты налогов в отношении налогов на доходы и имущество» (далее – Соглашение) термином «постоянное представительство» не охватывается содержание постоянного места деятельности исключительно для целей закупки товаров или изделий и осуществления вспомогательной деятельности.

Обвиняемый В. и руководимое им предприятие ООО «Н.» производили на территории Республики Беларусь закупку продукции, произведенной ОАО «М», и осуществляли вспомогательную деятельность, выразившуюся в формировании партий этой продукции и оформлении товаросопроводительной документации с целью ее последующей реализации в Российской Федерации.

Причем поиск клиентов для ООО «Н.» производился силами ОАО «М», поскольку это было предусмотрено заключенным между данными организациями договором. Отмечу, что все допрошенные в качестве свидетелей работники ОАО «М», осуществлявшие поиск потенциальных контрагентов для ООО «Н.», пояснили, что считали, что действовали от имени и в интересах ОАО «М.», т.к. поиск таких контрагентов напрямую влиял на отгрузки ОАО «М.» продукции собственного производства.

Соответственно, такие действия согласно подпункту «б» п.3 ст. 5 Соглашения и ст. 7 Закона Республики Беларусь «О налогах на доходы и прибыль» (действовавшего в период 2005-2007 г.г.) не могут образовывать постоянное представительство иностранной организации для целей ее налогообложения на территории Республики Беларусь. Именно такой вывод делает Первый заместитель Председателя ВХС Республики Беларусь Е.А. Смирнов в протесте от 9 сентября 2008 г. (на стр. 7) по делу № xxx по заявлению ООО «Н.» о признании недействительным решения заместителя начальника Инспекции МНС по Н-скому району г. Минска от 6 ноября 2007

г., И, главным образом, в связи с таким основанием В. и сторона защита не согласны с решением ВХС от 17.11.2009 г.

Получение разрешения на открытие постоянного представительства не является государственной регистрацией и необходимо только для постановки иностранного субъекта хозяйствования на налоговый учет в Республике Беларусь. Отсутствие разрешения не может расцениваться как незаконная предпринимательская деятельность без государственной регистрации, влекущая уголовную ответственность.

ООО «Н.» прошло государственную регистрацию в г. Смоленске. Министерство же иностранных дел Республики Беларусь государственной регистрации не осуществляет, а лишь выдает разрешение на открытие постоянного представительства иностранной организации, которое необходимо для постановки этой организации на налоговый учет.

Порядок открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций регламентирован постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22.07.1997 г. № 929.

В период 2005-2007 г.г. порядок государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования был установлен Положением о государственной регистрации и ликвидации (прекращения деятельности) субъектов хозяйствования, утвержденным Декретом Президента Республики Беларусь от 16.03.1999 г.

Представительство организации в соответствии с п. 3 ст. 51 ГК и п. 2 Положения о порядке открытия и деятельности в Республике Беларусь представительств иностранных организаций не является юридическим лицом.

В перечень субъектов хозяйствования, подлежащих государственной регистрации, приведенный в п. 2 Положения о государственной регистрации

и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования, представительство организации не включено.

Само понятие «постоянное представительство» используется в Соглашении и Законе «О налогах на доходы и прибыль» только для целей налогообложения, о чем в каждом из них об этом имеется прямое указание (преамбула, ст.ст. 1, 2, 5 Соглашения; п. 3 ст. 7 Закона).

В пункте 3 Постановления Президиума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 03.06.2004 N 19 «О некоторых вопросах определения критериев постоянного представительства для целей налогообложения» содержится однозначное указание: «Понятие «постоянное представительство» носит не организационно-правовое значение, а значение, квалифицирующее деятельность иностранной организации, с которой связывается возникновение обязанности уплачивать налог на прибыль в Республике Беларусь».

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Предпринимательство сегодня стало заметной частью белорусской экономики. Конструктивное сотрудничество всех ветвей власти, обеспеченное Конституцией Республики Беларусь и Президентом страны, создало благоприятные условия для развития экономики, а также предприятий всех форм собственности. Это касается как прав, так и обязанностей. Как и всякое явление в социально-экономической жизни общества, предпринимательская деятельность подвергается правовому регулированию со стороны государства. Такое регулирование определяет ее место в экономике, соотношение с другими элементами хозяйственной деятельности, придает предпринимательской деятельности легальный и упорядоченный характер. Осуществляемая легально, предпринимательская деятельность подвергается правовой защите со стороны государства. Как следствие, обеспечиваются права и законные интересы физических и юридических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью, защищаются интересы общества и государства.

Развитие рыночных отношений и новых форм хозяйствования ознаменовался появлением и ростом как новых, так и ранее существовавших преступлений в сфере экономической деятельности. Расследование уголовных дел этой категории требует знания экономики, финансового дела, бухгалтерского учета, банковской деятельности, новых судебно-экономических экспертиз, т.к. они совершаются профессионально подготовленными людьми с достаточно высоким интеллектом, располагающими необходимыми средствами и возможностями для реализации своих преступных замыслов.

Обобщая все вышеизложенное можно сказать, что родовым объектом посягательств на сферу экономической деятельности является совокупность

общественных отношений, складывающихся в сфере производства, распределения, обмена и потребления, материальных благ. Видовым объектом отдельных видов преступлений в сфере экономической деятельности выступают группы общественных отношений, составляющие содержание отдельных ее отраслей, направленные на охрану прав и законных интересов ее участников и реализацию принципов ее осуществления. Непосредственный объект определяется для каждого преступного посягательства самостоятельно, и им является конкретное общественное отношение, складывающееся в процессе экономической деятельности, на которое посягает данное преступление. Некоторые из преступлений в сфере предпринимательства многообъектны, то есть наряду с основным имеют дополнительный или факультативный объекты.

С субъективной стороны рассматриваемые преступления характеризуются умышленной виной. Конструктивными признаками для ряда составов преступлений являются мотив и цель - в основном корыстная или иная личная заинтересованность.

Субъект преступлений - физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет. Для отдельных посягательств характерен специальный субъект. Так, воспрепятствование законной предпринимательской деятельности могут быть совершены только должностными лицами.

Причины экономической преступности коренятся во всех сферах жизни общества: экономической, социальной, политической и духовной.

В числе первоочередных общегосударственных мер по предупреждению экономической преступности - укрепление роли государственной власти, повышение доверия к ее институтам, рационализация механизма выработки решений и формирования экономической политики в сфере кредитно-финансовых отношений, создание условий для «включения» защитных механизмов, основанных на

рыночном саморегулировании и препятствующих развитию дестабилизирующих тенденций.

Эти меры могут принести результаты во взаимодействии с мерами по формированию нравственного, правового, экономического сознания населения. Важно укрепление финансового, экономического контроля, обеспечение неотвратимости установленной законом ответственности за экономические преступления.

К гражданско-правовой ответственности можно отнести имущественную ответственность за занятие незаконной предпринимательской деятельностью, когда в случае признания недействительной государственной регистрации созданного юридического лица, государственной регистрации индивидуального предпринимателя, регистрация которых осуществлена на основании заведомо ложных сведений, представленных в регистрирующие органы, в судебном порядке осуществляется взыскание доходов, полученных от деятельности данных субъектов хозяйствования, в местные бюджеты. К гражданско-правовой ответственности неимущественного характера можно отнести ограничение правоспособности физических и юридических лиц.

В административном и уголовном законе ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность является смешанной. Согласно ч.1 ст. 233 УК и ч.1 ст. 12.7 КоАП уголовная и административная ответственность соответственно установлена за незаконную предпринимательскую деятельность, осуществляемую без государственной регистрации либо без специального разрешения (лицензии), когда такое специальное разрешение (лицензия) обязательно. Отграничение административного правонарушения, выразившегося в незаконной предпринимательской деятельности, от аналогичного преступления зависит от размера полученного в результате такой деятельности дохода. Согласно

ст. 233 УК незаконная предпринимательская деятельность признается преступлением, если она: сопряженная с получением дохода в крупном размере (1000 и более базовых величин); совершенная лицом, ранее судимым за преступление, предусмотренное данной статьей, а равно незаконная предпринимательская деятельность, сопряженная с получением дохода в особо крупном размере (2500 и более базовых величин на день совершения преступления); осуществляется организованной группой.

Таким образом, для решения вопроса о привлечении лица к ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность и квалификации его действий необходимо исчислить доход, полученный в результате такой деятельности. Если доход от незаконной предпринимательской деятельности не является крупным, лицо подлежит административной ответственности по ч.1 ст. 12.7 КоАП.

Немаловажным условием для признания деятельности как незаконной предпринимательской в административном законодательстве является то, что размер полученного дохода от занятия такой деятельностью для установления противоправности и виновности, в отличие от уголовного законодательства, значения не имеет. Кроме того, ответственность за данное правонарушение наступает также независимо от вида совершенного деяния - оконченного правонарушения или покушения на административное правонарушение. Необходимо также иметь в виду, что взыскание дохода, полученного от осуществления незаконной предпринимательской деятельности, предполагает изъятие в бюджет всей суммы выручки в денежной или натуральной форме без учета затрат на ее получение.

Анализ рассмотренных судом дел указывает на то, что в погоне за быстрым получением дохода не стоит выходить за рамки, установленные законодательством. Закон должен соблюдаться предпринимателями во всех

случаях. Игнорирование его требований неизбежно обернется санкциями большими, чем полученная при его нарушении выгода.

СПИСОК ИСПОЛЬЗУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Бакиновская, О. П. , Амельченя, Ю. Н. Проблемные аспекты осуществления предпринимательской деятельности / О. П. Бакиновская, Ю. Н. Амельченя. – Юридический мир. – 2010. – № 07, 08/2009. – С. 15–22.
2. Бахрах, Д. Н. , Российский, Б. В. , Старилов, Ю. Н. Административное право: учебник для вузов / Д. Н. Бахрах, Б. В. Российский, Ю. Н. Старилов. – 2–е изд – М. : Норма, 2005. – 800 с.
3. Вабищевич, С. С. Предпринимательское право: состояние и перспективы развития предпринимательской деятельности: монография. В 2 Т / С. С. Вабищевич. – Минск : Молодежное, 2015. – 498с. – Т.1
4. .Вабищевич, С. С. Хозяйственное право / С. С. Вабищевич, И. А. Маньковский. – 5–е изд. – Минск :Молодежное, 2016. – 304 с.
5. Василевич, Г. В. Конституция Республики Беларусь. Научно–практический комментарий / Г. В. Василевич [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
6. Волженкин, Б. В. Экономические преступления / Б. В. Волженкин – СПб.: Юридический центр Пресс, 2009. – 312 с.
7. Гурщенков, П. В. Правовые основы формирования системы инновационной инфраструктуры поддержки малого предпринимательства в Республике Беларусь / П. В. Гурщенко // Промышленно-торговое право. – 2010. – № 2. – С. 15–27.
8. Гражданский кодекс Республики Беларусь, 07 декабря 1998 г., № 218–3: в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.12.2009 /[Электронный ресурс] / Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

9. Гражданское право: учеб.: в 3 т. / под ред. А. П. Сергеева, Ю. К. Толстого. – 4-е изд – М. : Проспект, 2015. – 784 с. – Т. 1.
10. Жилинский, С. Э. Правовая основа предпринимательской деятельности: Предпринимательское право/ С. Э. Жилинский. – 4-е изд. – М. : Норма, 2002. – 408 с.
11. Змачинская, Г. Определение дохода при привлечении к уголовной ответственности / Г. Змачинская // Судебный вестник. – 2015. – № 4. – С.15–19.
12. Зорин, Р. Г. Криминалистический анализ основных элементов преступления и материалов уголовного дела: учебн.-метод. пособие // Р. Г. Зорин. – Гродно: ГрГУ, 2011. – 186 с.
13. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях, 21 апреля 2003 г., № 194–З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.12.2009 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
14. Конституция Республики Беларусь 1994 года (с изменениями и дополнениями, принятыми на республиканских референдумах 24 ноября 1996 г. и 17 октября 2004 г.). – Минск: Амалфея, 2012. – 48 с.
15. Комментарий к Уголовному кодексу Республики Беларусь / Н. Ф. Архаменка, Н. А. Бабий, А. В. Барков и др.; под общ. ред. А. В. Баркова. – Минск: Тесей, 2013. – 1200 с.
16. Курс уголовного права в пяти томах. Том 4. Особенная часть / Под ред. Г. Н. Борзенкова, В. С. Комисарова. – М. : Зерцало, 2012. – 437 с.
17. Липатова, М. Г. Индивидуальный предприниматель учеб.пособие / М.Г. Липатова. – М. : Инфра, 2008. – 355 с.
18. Лукашов, А.Н. Безлицензионная деятельность: административное правонарушение или преступление? / А.Н. Лукашов // Юридический мир. 2009. – № 5, 6. – С. 34–49.

19. Лукашов, А. И. О предпринимательской деятельности, свободе предпринимательства и ее ограничениях в Республике Беларусь [Электронный ресурс] / А. И. Лукашков // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
20. Лукашов, А. И. Понятие предпринимательской деятельности и проблемы ответственности за нарушения порядка ее осуществления / А. И. Лукашков // Право Беларуси. – 2012. – № 2. – С. 45.
21. Литвинов, В. А. Правонарушения в сфере экономики: актуальные вопросы / В. А. Литвинов // Вестник ВХС № 13/2007. – С. 90.
22. Лукашов, А. Н. Преступления и наказания: оправдались ли разговоры о либерализации уголовного законодательства? / А. Н. Лукашов. // Юридический мир. 2009. – № 8. – С. 14–20.
23. Лукашов, А. И. Субъективная сторона преступлений против порядка осуществления экономической деятельности [Электронный ресурс] / А.И. Лукашков // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.
24. Марчук, М. Уголовная ответственность за воспрепятствование законной предпринимательской деятельности / М. Марчук // Судебный вестник. – 2011. – № 3. – С.25–27.
25. Малое предпринимательство в Республике Беларусь. 2005 год. Информационно-статистический бюллетень. – Минск: Министерство экономики Республики Беларусь, Министерство статистики и анализа, 2008. – С. 48 – 49.
26. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть), 19 декабря 2002 г., № 166–З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 29.12.2009 / [Электронный ресурс] / Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

27. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть), 29 декабря 2009 г., № 71–3 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2012.

28. О государственной регистрации и ликвидации (прекращении деятельности) субъектов хозяйствования: Декрет Президента Респ. Беларусь, 16 января 2009 г., № 1 [Электронный ресурс]// Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

29. О лицензировании отдельных видов деятельности: Декрет Президента Респ. Беларусь, 14 июля 2003 г., № 17: в ред. Декрета Президента Респ. Беларусь от 19.12.2008 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

30. О некоторых мерах по защите прав граждан, выполняющих работу по гражданско–правовым и трудовым договорам: Указ Президента Респ. Беларусь, 06 июля 2005 г., № 314: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 25.06.2009 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

31. О некоторых мерах по регулированию предпринимательской деятельности: Указ Президента Респ. Беларусь, 18 июня 2005 г., № 285: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 19.02.2009 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

32. О порядке освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от административных взысканий: Указ Президента Респ. Беларусь, 17 октября 2005 г, № 481: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 17.03.2009 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

33. О правовом положении иностранных граждан и лиц без гражданства в Республике Беларусь : Закон Респ. Беларусь от 4 января 2010 г.

№ 105–3 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 / ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

34. Об утверждении Инструкции о порядке ведения учета доходов, расходов и хозяйственных операций индивидуальными предпринимателями: Постановление Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, Министерства финансов Респ. Беларусь, 20 апреля 2006 г., № 50/45: в ред. Постановления Министерства по налогам и сборам Респ. Беларусь, Министерства финансов Респ. Беларусь от 31.12.2008 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

35. Об упорядочении трудовой и предпринимательской деятельности иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих и времен–но проживающих в Республике Беларусь: Постановление Совета Министров Республики Беларусь, 16 сентября 2002 г., № 1258: в ред. Постановления Совета Министров Респ. Беларусь от 10.06.2008 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

36. Об утверждении Программы социально–экономического развития Республики Беларусь на 2006 – 2010 годы: Указ Президента Респ. Беларусь, 12 июня 2006 г., № 384 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

37. О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь: Указ Президента Респ. Беларусь 16 октября 2009 г. № 510: в ред. Указа Президента Респ. Беларусь от 9 марта 2010 г. № 143 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

38. О судебной практике по делам о незаконной предпринимательской деятельности: Постановление Пленума Верховного

Суда Респ. Беларусь, 28 июня 2001 г., № 6: в ред. Постановления Пленума Верховного Суда Респ. Беларусь от 26.09.2002 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

39. Правовое регулирование хозяйственной деятельности: учебник / В. В. Авдеев, А. В. Ананько, Н. Л. Бондаренко и др.; под общей редакцией В. А. Витушко, Р. И. Филипчик. – Минск : Книжный Дом, 2014. – 832 с.

40. Трунов, И. Л. Актуальные проблемы защиты прав граждан при расследовании незаконного предпринимательства / И. Л. Трунов // Юрист. – 2011. – № 8. – С. 29–31.

41. Реуцкая, Е. А. Хозяйственное право: курс интенсивной подготовки / Е. А. Реуцкая. – Минск : ТетраСистемс, 2008. – 352с.

42. Романчук, Я. Лицо Белорусского бизнеса / Я. Романчук // Белорусская газета – 2010 – №18 – С. 11 – 12.

43. Уголовный кодекс Республики Беларусь, 09 июля 1999 г., № 275–З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 28.12.2009 [Электронный ресурс] // Консультант Плюс: Беларусь. Технология 3000 /ООО «ЮрСпектр». – Минск, 2018.

44. Уголовное право. Общая часть: Учебник / Н. А. Бабий, А. В. Барков, И. О. Грунтов и др.; под ред. В. М. Хомича. – Минск: Тесей, 2012. – 496 с.

45. Уголовное право Республики Беларусь. Особенная часть / А. И. Лукашов, С. Е. Данилюк, Э. Ф. Мичулис и др.: Под общ. ред. А. И. Лукашова. – Минск: Тесей, 2011.–808 с.

46. Уголовное право России: учебник для вузов. в 2 т. Особенная часть. Под ред. доктора юридических наук, профессора А. Н. Игнатова и доктора юридических наук, профессора Ю. А. Красикова. – М. : НОРМА–ИНФРА М), 2010. – 816с. – Т. 2.

47. Устинова Т. Д. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство. – М: Омега, 2009 – 283 С.
48. Шехова, М. А. Проблемы и направления развития малого бизнеса в регионах / М. А. Шехова // Белорусский экономический журнал – 2010. – №1 – С. 80 – 88.
49. Хилjuta В. В. Есть ли необходимость совершенствовать статью УК Республики Беларусь о лжепредпринимательстве? / В. В. Хилjuta // Юстиция Беларуси. – 2003. – № 4. – С. 28.
50. Хилjuta, В. В. Квалификация незаконной предпринимательской дея-тельности в совокупности с преступлениями против собственности / В. В. Хилjuta // Юридический мир. – 2009. – № 12. – С. 21–26.
51. Хропанюк, В. Н. Теория государства и права : учеб. для высш. учеб. зав. / В. Н. Хропанюк; под ред. В. Г. Стрекозова. – М. : ОМЕГА–Л, 2008. – 382 с.
52. Яковцева, И. В. Незаконное предпринимательство: уголовно–правовой анализ и проблемы квалификации/ И. В. Яковцева. – Домодедово: ВИПК МВД России, 2010. – 50 с.
53. Яни, П. С. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство/ П. С. Яни – М. : Воронеж, 2008 – 162 с.