**Как налоговые органы проводят работу по выявлению граждан, ведущих нелегальный бизнес, и в каких случаях им грозят доначисления.**

## Как находят тайных коммерсантов.

Налоговые органы могут доначислить налог, если докажут, что ведётся предпринимательская деятельность.

То есть, им потребуется найти свидетельства, подтверждающие, что на протяжении длительного времени систематически заключаются сделки с целью получения прибыли.

Также о незаконном ведении бизнеса могут говорить следующие факторы:

1. Покупка, изготовление сырья и оборудования для получения прибыли.

К примеру, покупка массажного стола, аппарата для маникюра, нескольких грузовых автомобилей. Подозрение могут вызвать любые покупки, которые предназначены не для личного потребления.

2. Ведение учёта операций. Сотрудники налоговых органов не будут искать книгу учёта доходов и расходов. Если указанные операции фиксируется в тетрадке или блокноте, этого будет достаточно.

3. Наличие связей с поставщиками, покупателями и иными контрагентами. Если имеется информация, что клиентура наработана, налажены связи с поставщиками, ждите обвинений в ведении незаконной коммерции.

4. Проведение взаимосвязанных сделок.

Налоговые органы обращают внимание на частоту и периодичность сделок по передаче недвижимости в аренду либо к её продаже, а также на то, может ли имущество использоваться в личных целях.

Например, если сдаёте квартиру посуточно или какой-либо компании по договору, это считается бизнесом. Нужно регистрироваться, как индивидуальный предприниматель. А если жилье просто сдаётся в долгосрочную аренду, достаточно просто сдать в ФНС декларацию и заплатить подоходный налог. Вставать на учет, как индивидуальный предприниматель, не нужно.

Также проблемы могут возникнуть при продаже либо сдаче в аренду помещения, которое не подходит для личного использования. Если предстоят такие сделки, то лучше сразу зарегистрировать индивидуальный предприниматель, а не ждать штрафа.

## Как ловят нелегальных коммерсантов:

Налоговые органы проводят контрольные закупки, выездные проверки.

Основным источником информации служит декларация 3-НДФЛ. Также налоговики могут потребовать выписки с банковских счетов, чтобы отслеживать дорогие покупки, если официального дохода нет, анализировать расписки в получении денег.

## На сколько штрафуют:

Вид ответственности и сумма штрафа за незаконную предпринимательскую деятельность зависят от ущерба, который нанесён государству.

Для нарушителей предусмотрены следующие наказания:

1. Привлечение к налоговой ответственности, которая предусматривает санкции в размере 20 % от суммы неоплаченного налога или 40 %, если фискалы поймут, что налоги не платили намеренно. 5% от недополученной бюджетом суммы, установленной на основе каждой не отправленной декларации, но не меньше 1 000 руб., и не больше 30%, 10% от дохода за бизнес без регистрации индивидуального предпринимательства, но не меньше 40 000 руб.

2. К административной ответственности со штрафом от 500 до 2000 руб.

3. К уголовной ответственности, которая предусматривает штраф до 30 000 руб., плюс исправительные работы до 480 часов либо арест на срок до полугода. Такое наказание ждёт нарушителя, по вине которого бюджет недополучил 2 250 000 руб.

## В каких случаях ждать доначислений налога:

В вопросе доначислений ФНС и Министерство финансов Российской Федерации выступают на одной стороне. Ведомства настаивают на том, что за нелегальное ведение бизнеса нарушителю нужно начислить не только НДФЛ, но и НДС. По общему правилу физические лица не платят НДС, но в Налоговом кодексе РФ оговариваются некоторые ситуации, когда даже обычный гражданин должен платить этот налог.

Так, в[ст.11 Налогового кодекса РФ](https://dzen.ru/away?to=https%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fdocument%2Fcons_doc_LAW_19671%2F0b14e6fcebc7613ee7846b850f1402cc4565d09c%2F%3Fysclid%3Dle3z15bd3h741712537) сказано, что гражданин, который ведет бизнес без регистрации индивидуального предпринимательства, не имеет права не платить налоги. Но если гражданин действительно не знал, что ему нужно регистрироваться, как индивидуальный предприниматель, и платить налоги, то считается, что НДС включен в стоимость договора. А для начисления нужно использовать расчетную ставку. Такая позиция отражена в[п.5 письма ФНС №СА4-7/8614@от 07.05.2019](https://dzen.ru/away?to=https%3A%2F%2Fwww.consultant.ru%2Fdocument%2Fcons_doc_LAW_325223%2F%3Fysclid%3Dle3yluobhf599121015).

Если же налоговые органы придут к выводу, что гражданин намеренно не платил налоги, НДС будет начислен сверх стоимости договора. На такое решение их могут натолкнуть следующие факты:

* физическое лицо неоднократно уклонялся от уплаты НДС;
* ИП было закрыто гражданином незадолго до спорных сделок;
* нарушитель числится предпринимателем, что подтверждается записью в ЕГРИП, но заключает договоры купли-продажи или аренды недвижимости, как физическое лицо.

ИСТОЧНИК ИНФОРМАЦИИ: Канал «Налоги, законы, бизнес».