

БИЗНЕС-СРЕДА

Я. Д. Ширяева¹

канд. экон. наук, ведущий специалист Законодательного собрания Санкт-Петербурга

«ПРЕСТУПЛЕНИЕ» И НАКАЗАНИЕ РОССИЙСКОГО БИЗНЕСА

Ведение бизнеса в России — далеко не простая задача. Не случайно в ежегодном глобальном рейтинге Всемирного банка Doing Business 2011 Россия занимает 123-е место среди 183 вошедших в него стран (Doing Business, 2011). Российский бизнес несет большие политические и криминальные риски. Они связаны в первую очередь с системными и массовыми злоупотреблениями легитимным правом на насилие, которые стали основным источником незаконного обогащения наделенных властными полномочиями лиц. И если использование для этого статей уголовного законодательства достаточно исследовано (Концепция модернизации уголовного законодательства в экономической сфере, 2010; Волков, Панеях, Титаев, 2010), то преследование бизнесменов под предлогом административных правонарушений до сих пор изучено недостаточно.

В данной работе рассмотрены административные правонарушения, которые совершают как юридические, так и физические лица при занятии бизнесом в России. При этом изучались только административные правонарушения, подпадающие под действие Кодекса РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ)². Мы не анализируем административные правонарушения, предусмотренные нормативными актами субъектов РФ, однако отметим, что федеральными судами общей юрисдикции и мировыми судьями было рассмотрено в 2008 г. 108,3 тыс. подобных дел, в 2009 г. — 152,4 тыс., в 2010 г. — 168,4 тыс. дел (Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 г., 2010; Сводные статистические формы о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей (без военных судов) за 2009 г., 2009; Сводные статистические отчеты о деятельности судов общей юрисдикции за 12 месяцев 2008 г., 2008). Незначительно число правонарушений, предусмотренных законами Российской Федерации, нормы которых не включены в КоАП РФ: в 2008 г. судами рассмотрено только 1406 таких дел, в 2009 г. — 130, в 2010 г. — 173 дела.

Примером подобного правонарушения может служить дело в отношении ООО «Грин Со», у которого Межрегиональное управление Федеральной службы по регулированию алкогольного рынка по Дальневосточному федеральному округу пыталось аннулировать лицензию на осуществление розничной продажи алкогольной продукции. Вина фирмы состояла в том, что она не представила декларации об объемах оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции за IV квартал 2009 г. и I квартал 2010 г. А в соответствии с Фе-

¹ Эл. адрес: y-sh@yandex.ru

² Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 196-ФЗ «Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях».

деральным законом «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции»¹ повторное в течение одного года несвоевременное представление в лицензирующий орган указанной декларации может быть основанием для аннулирования лицензии.

Суд учел, что несвоевременное представление ООО «Грин Со» деклараций связано с обстоятельствами технического характера, а в частности, со сбоем программы 1С, которая и формирует декларации об объеме производства этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции. А поскольку суд также установил, что все это не привело «к нарушению законных интересов государства в сфере регулирования оборота алкогольной и спиртосодержащей продукции», то отказал в удовлетворении заявления об аннулировании лицензии на осуществление розничной продажи алкогольной продукции (постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 18 марта 2011 г. по делу № А37-1374/2010).

Следует отметить, что за получение новой лицензии на покупку, хранение и поставку алкогольной продукции ООО «Грин Со» должно было заплатить госпошлину в размере 500 тыс. руб. (абз. 7 п. 94 ч. 1 ст. 333.33 НК РФ), что является весьма значительной суммой для организации.

Изменчивость российского законодательства, в первую очередь налогового, приводит к тому, что правовые условия занятий бизнесом в России меняются. Это главным образом касается малых предприятий и индивидуальных предпринимателей, в штате которых не только не предусмотрены юристы, но и их единственный бухгалтер зачастую может выполнять функции главного бухгалтера, экономиста, секретаря, а также должен решать возникающие правовые проблемы. Следует отметить все возрастающую стоимость подписки на профессиональные бухгалтерские издания, установки, а также обновления правовых баз данных «КонсультантПлюс», «Кодекс», «Гарант».

Согласно ст. 1.2 КоАП РФ одними из задач законодательства об административных правонарушениях являются «защита законных экономических интересов физических и юридических лиц, общества и государства от административных правонарушений, а также предупреждение административных правонарушений». То есть, по сути, многие административные правонарушения так или иначе относятся к ведению бизнеса².

Наш анализ основан на данных отчетов Судебного департамента при Верховном Суде РФ по форме № 1-АП за 2008—2010 гг. о рассмотрении федеральными судами общей юрисдикции и мировыми судьями дел об административных правонарушениях.

Если проранжировать наиболее распространенные административные правонарушения, которые были рассмотрены федеральными судами общей юрисдикции и мировыми судьями в 2010 г., то можно заметить, что на первом месте среди административных правонарушений в 2010 г. оказалась неуплата административного штрафа (16,8% лиц, совершивших правонарушения), при этом большинство лиц, совершивших это правонарушение, являются физическими (86%) (табл. 1).

Те или иные административные правонарушения в области дорожного движения (гл. 12 КоАП РФ) находятся на втором, третьем и пятом местах. Четвертое место занимает «Мелкое хулиганство» (9,7% лиц), а шестое — «Появление в общественных местах в состоянии опьянения» (7%).

К ведению бизнеса относятся следующие правонарушения: восьмое место — «Нарушение сроков предоставления налоговой декларации» (3,1%, 160 935 дел),

¹ Абзац 9 п. 3 ст. 20 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции».

² Примеры применения КоАП РФ приведены, например, в статье А. Б. Панова (Панов, 2010).

Таблица 1

**Ранжирование дел об административных правонарушениях, рассмотренных
федеральными судами общей юрисдикции и мировыми судьями (по числу лиц), 2010 г.**

Административные правонарушения	Статьи КоАП РФ	Число лиц, совершивших правонарушения	%	Место
Правонарушения, предусмотренные КоАП РФ, в том числе	—	5 158 330	100	
Неуплата административного штрафа	20.25, ч.1	867 070	16,8	1
Иные правонарушения в области дорожного движения	Иные статьи гл. 12	799 308	15,5	2
Управление ТС водителем, находящимся в состоянии опьянения, передача управления ТС лицу, находящемуся в состоянии опьянения	12.8	627 664	12,2	3
Мелкое хулиганство	20.1	500 580	9,7	4
Невыполнение водителем требования о прохождении медицинского освидетельствования на состояние опьянения	12.26	387 465	7,5	5
Появление в общественных местах в состоянии опьянения	20.21	359 680	7,0	6
Невыполнение в срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль)	19.5, ч. 1—3, 6	251 363	4,9	7
Нарушение сроков представления налоговой декларации	15.5	160 935	3,1	8
Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	15.6	144 995	2,8	9
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения	14.1	110 723	2,2	10
Прочие административные правонарушения	—	948 547	18,3	

И с т о ч н и к: составлено по: Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=5&item=494>

девятое место — «Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» (2,8%, 144 995 дел), десятое место — «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения» (2,2%, 110 723 дела). То есть по такому незначительному административному правонарушению, как «Нарушение сроков представления налоговой декларации», карающемуся максимальным штрафом в размере 500 руб., в судах в 2010 г. было рассмотрено около 161 тыс. дел. Нарушения ст. 15.6 КоАП РФ «Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» достаточно часты. Налоговые органы при проведении налоговых проверок, проверки данных учета и отчетности вправе требовать от налогоплательщика предоставления бухгалтерской отчетности, документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов и пр., непредставление этих сведений в установленный срок, а также представление сведений в неполном объеме или искаженном виде влечет наложение административного штрафа¹.

Скомпонуем административные правонарушения по главам КоАП (табл. 2).

¹ Подробнее о налоговых нарушениях в статье Е. Ф. Мосина (Мосин, 2002).

Таблица 2

**Дела об административных правонарушениях, предусмотренных КоАП РФ,
рассмотренные федеральными судами общей юрисдикции и мировыми судьями, 2010 г.**

Вид правонарушения	Глава КоАП РФ	Всего рассмотрено (по числу лиц)	Всего рассмотрено (по числу лиц), %	Всего лиц, подвергнутых наказанию, в % от рассмотренных дел по этой главе КоАП РФ	Сумма штрафов, наложенных по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.	Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %	Сумма штрафов, взысканных по постановлениям прошлых лет, тыс. руб.
Правонарушения, предусмотренные КоАП РФ		5 158 330	100	83,0	32 881 842,2	4,2	330 825,2
Правонарушения, посягающие на права граждан	5	8399	0,16	66,4	13 135,8	42,3	989,7
Правонарушения, посягающие на здоровье, санитарно-эпидемиологическое благополучие населения и общественную нравственность	6	131 756	2,55	91,5	71 793,4	32,9	5832,1
Правонарушения в области охраны собственности	7	133 850	2,59	81,4	123 703,1	32,5	9809,1
Правонарушения в области охраны окружающей среды и природопользования	8	18 777	0,36	82,2	324 302,1	9,0	57 840,0
Правонарушения в промышленности, строительстве и энергетике	9	4089	0,08	75,6	14 030,0	40,5	415,1
Правонарушения в сельском хозяйстве, ветеринарии и мелиорации земель	10	3308	0,06	77,8	6021,1	57,6	460,6
Правонарушения на транспорте	11	2559	0,05	75,7	3815,3	42,5	179,8
Правонарушения в области дорожного движения	12	1 873 103	36,31	80,0	451 726,0	61,2	31 013,2
Правонарушения в области связи и информации	13	3476	0,07	69,6	4144,2	31,8	397,0
Правонарушения в области предпринимательской деятельности	14	148 638	2,88	76,4	192 591,1	31,9	16 272,5
Правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	15	329 235	6,38	80,2	109 328,4	37,6	13 576,4
Правонарушения в области таможенного дела (нарушения таможенных правил)	16	13 695	0,27	88,5	357 902,5	10,3	25 965,2
Правонарушения, посягающие на институты государственной власти	17	72 999	1,42	82,1	54 039,8	28,2	5162,8
Правонарушения в области защиты Государственной границы РФ и обеспечения режима пребывания иностранных граждан или лиц без гражданства на территории РФ	18	81 926	1,59	88,9	520 541,1	17,1	8519,5
Правонарушения против порядка управления	19	510 491	9,90	77,8	835 262,5	33,1	62 586,1

Окончание табл. 2

Вид правонарушения	Глава КоАП РФ	Всего рассмотрено (по числу лиц)	Всего рассмотрено (по числу лиц), %	Всего лиц, подвергнутых наказанию, в % от рассмотренных дел по этой главе КоАП РФ	Сумма штрафов, наложенных по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.	Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %	Сумма штрафов, взысканных по постановлениям прошлых лет, тыс. руб.
Правонарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность	20	1 805 464	35,00	88,1	29 760 731,7	1,6	90 903,3
Другие правонарушения в соответствии со ст. 23.1 КоАП РФ		14 371	0,28	65,0	35 294,0	23,3	774,2
Другие правонарушения, предусмотренные КоАП РФ, непосредственно неподведомственные суду		2194	0,04	58,4	3480,1	33,8	128,6

И с т о ч н и к: составлено по: Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=5&item=494>

В 2010 г. в Российской Федерации было рассмотрено более 5 млн дел об административных правонарушениях, по этим делам наложено штрафов на общую сумму 32,88 млрд руб., но при этом взыскано только 4,2% от этой суммы. Чаще всего совершаются правонарушения в области дорожного движения (гл. 12 КоАП РФ) (36,3% от рассмотренных дел), далее следуют нарушения, посягающие на общественный порядок и общественную безопасность (гл. 20 КоАП РФ) (35%), и правонарушения против порядка управления (гл. 19 КоАП РФ) (9,9%).

На четвертом и пятом местах правонарушения, более всего относящиеся к бизнесу, т. е. нарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг (гл. 15 КоАП РФ) и в области предпринимательской деятельности (гл. 14 КоАП РФ) (соответственно 6,4 и 2,9%). По гл. 15 КоАП РФ в 2010 г. было подвергнуто наказанию 80,2% лиц из числа совершивших нарушения, т. е. 20% дел в ходе их рассмотрения были прекращены или отправлены для устранения недостатков протоколов и т. д. Большинство лиц, совершивших правонарушения в области предпринимательской деятельности (76,4%), подвергнуто наказанию.

Общая сумма штрафа, наложенного за правонарушения гл. 14, составила 192,6 млн руб., однако взыскано только 31,9% от этой суммы. Хотя наказано за нарушения гл. 15 почти в 2,5 раза больше лиц, чем за нарушения гл. 14, но на этих нарушителей наложено штрафов на меньшую сумму — 109,3 млн руб., а взыскано только 37,6% от этой суммы.

В 2010 г. рассмотрено всего 13 695 дел о нарушении таможенных правил (гл. 16 КоАП РФ), что составляет 0,27% от числа всех правонарушений, предусмотренных КоАП РФ, однако сумма наложенных штрафов по этим делам весьма значительна (357,9 млн руб.).

Примером правонарушения, относящегося к гл. 16 КоАП РФ, может служить дело в отношении ООО «Золотая бухта», которое было подвергнуто административному наказанию в виде однократного размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, в сумме 663 млн руб. (постановление Верховного Суда РФ от 3 ноября 2009 г. № 41-АД09-4). Верхов-

ный Суд РФ признал ООО «Золотая бухта» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 16.21 КоАП РФ «Незаконные приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств».

В 2004—2006 гг. ООО «ХТЛ» ввезло на территорию Российской Федерации 4849 игровых автоматов с предоставлением льгот по уплате таможенных платежей. Указанные игровые автоматы ввезены в качестве вклада иностранного инвестора — фирмы «Аустриан Гейминг Индастрис Гмбх» (Австрия) — в уставной капитал ООО «ХТЛ». В соответствии с п. 1 постановления Правительства РФ от 23 июля 1996 г. № 883 «О льготах по уплате ввозной таможенной пошлины и налога на добавленную стоимость в отношении товаров, ввозимых иностранными инвесторами в качестве вклада в уставный (складочный) капитал предприятий с иностранными инвестициями» товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации в качестве вклада иностранного учредителя в уставной (складочный) капитал, освобождаются от обложения таможенными пошлинами.

Игровые автоматы были внесены ООО «ХТЛ» в уставной капитал ООО «Золотая бухта» и на момент рассмотрения дела являлись собственностью ООО «Золотая бухта».

Передача ООО «ХТЛ» права собственности на ввезенные в качестве вклада иностранного инвестора в уставной капитал игровые автоматы в собственность ООО «Золотая бухта» явилась нарушением целевого использования этих товаров. То есть ООО «Золотая бухта» пользовалось игровыми автоматами без уплаты таможенных платежей в нарушение требований Таможенного кодекса РФ. А это действие подпадает под ст. 16.21 КоАП РФ «Незаконные приобретение, пользование, хранение либо транспортировка товаров и (или) транспортных средств». В результате ООО «Золотая бухта» подвергнуто административному наказанию в виде однократного размера стоимости товаров, явившихся предметом административного правонарушения, в сумме 663 млн руб. без конфискации предметов административного правонарушения.

Отдельным вопросом является привлечение к административной ответственности антимонопольными органами за нарушение антимонопольного законодательства (Пузыревский, 2011). В 2010 г. по результатам рассмотрения таких дел было взыскано административных штрафов на общую сумму более 6 млрд руб., что почти в пять раз больше чем в 2008 г. (всего было рассмотрено 11 438 дел).

Рассмотрим подробнее гл. 14 и 15 КоАП РФ, которые, по нашему мнению, относятся к ведению бизнеса. В табл. 3 приведены результаты рассмотрения судами общей юрисдикции дел об административных правонарушениях в области предпринимательской деятельности в 2008—2010 гг.

Самым распространенным нарушением является осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (ст. 14.1 КоАП РФ), по этой статье в 2010 г. рассмотрено 111 тыс. дел, и дела по этой статье находятся на десятом месте в РФ по количеству административных правонарушений. При этом по ст. 14.1 КоАП РФ подвергается наказанию более 70% нарушителей, большинство из которых (91%) — физические лица. Из рассмотренных более 10 тыс. дел возвращено для устранения недостатков протоколов и около 10 тыс. дел прекращено по другим основаниям, в том числе нарушители освобождены от административной ответственности (включая устное замечание).

Хотя по указанной статье в 2010 г. наложено штрафов на сумму 92 млн руб. и даже взыскан 31% от этой суммы, но поскольку в среднем штраф равен всего 650 руб., то эффективность наказания по ст. 14.1 КоАП представляется незначительной. А если учесть суммы издержек на ведение подобных дел, то дела об

Таблица 3

**Рассмотрение судами общей юрисдикции и мировыми судьями дел об административных правонарушениях
в области предпринимательской деятельности в 2008—2010 гг.**

Наименование вида правонарушения	Статьи КоАП РФ			Всего рассмотрено дел (по числу лиц)			Лица, подвергнутые наказанию, % от рассмотренных дел			Подвергнуто наказанию в 2010 г., %				Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.			Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	юридические лица	должностные лица	индивидуальные предприниматели	физические лица	2008	2009	2010	2008	2009	2010			
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения	106 188	111 018	110 723	72,7	74,5	78,4	0,1	8,6	—	91,3	81 183,5	85 966,9	92 182,3	34,8	32,3	31,1			
Незаконная продажа товаров (иных вещей), свободная реализация которых запрещена или ограничена	10 994	11 283	11 489	71,8	74,3	77,5	1,0	6,4	4,9	87,7	14 236,0	16 137,7	17 515,7	41,6	39,0	38,9			
Продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг с нарушением санитарных правил или без сертификата соответствия (декларации о соответствии), удостоверяющего (удостоверяющей) безопасность таких товаров, работ либо услуг для жизни и здоровья	25 346	21 682	7 998	70,0	71,9	74,7	8,7	8,4	27,2	55,7	51 648,9	42 526,5	21 797,7	35,9	29,5	37,0			
Продажа товаров, выполнение работ, услуг без документов либо без контрольно-кассовых машин	547	258	117	48,6	48,1	47,9	8,9	14,3	19,6	57,2	772,0	476,5	389,6	29,4	18,7	20,4			
Нарушение порядка ценообразования	114	328	656	21,1	45,1	45,9	21,9	53,8	9,3	15,0	194,5	3723,8	12 452,0	4,6	38,0	26,9			
Обман потребителей	254	205	113	54,7	49,8	51,3	3,4	20,7	12,1	63,8	160,5	157,0	84,5	51,7	34,7	37,3			
Нарушение иных прав потребителей	65	51	48	43,1	41,2	41,7	20,0	45,0	35,0	—	21,1	41,4	42,0	42,7	19,3	17,9			
Незаконное использование товарного знака	1610	2194	3186	63,5	68,7	68,0	—	11,3	0,5	88,2	2607,5	3881,7	5638,4	30,6	34,7	35,5			

Продолжение табл. 3

Наименование вида правонарушения	Статьи КоАП РФ			Всего рассмотрено дел (по числу лиц)			Лица, подвергнутые наказанию, % от рассмотренных дел			Подвергнуто наказанию в 2010 г., %				Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.			Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	юридические лица	должностные лица	индивидуальные предприниматели	иные физические лица	2008	2009	2010	2008	2009	2010			
Незаконное получение кредита	83	44	22	53,0	56,8	54,5	—	8,3	—	91,7	46,2	27,0	13,0	30,3	29,6	30,8			
Фиктивное или преднамеренное банкротство	29	15	4	24,1	6,7	25,0	—	100	—	—	34,3	1,5	5,0	72,9	100	100			
Неправомерные действия при банкротстве	294	619	882	58,5	71,1	73,6	—	98,9	1,1	—	775,0	1889,9	3464,5	34,8	25,9	25,6			
Воспрепятствование должностными лицами кредитной организации осуществлению функций временной администрации	18	10	14	0,0	0,0	0,0	—	—	—	—	0,0	0,0	0,0	—	—	—			
Нарушение правил продажи отдельных видов товаров	886	692	369	55,4	60,0	55,6	1,0	6,8	10,7	81,5	541,0	363,0	171,6	34,5	29,4	43,9			
Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции	8499	6862	5454	55,6	63,1	65,2	9,3	52,8	37,9	—	30 017,9	26 991,9	17 850,8	31,1	30,4	33,7			
Незаконное производство, поставка или закупка этилового спирта	14.17 ч. 1, 3, 4	4	6	33,3	50,0	33,3	—	100,0	—	—	16,0	55,0	9,0	50,0	9,1	0,0			
Использование этилового спирта, произведенного из непищевого сырья, и спиртосодержащей продукции для приготовления алкогольной и спиртосодержащей пищевой продукции	14.18	1	3	0,0	0,0	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—			
Нарушение законодательства об экспортном контроле	14.20	7	1	0,0	0,0	33,3	—	100,0	—	—	0,0	0,0	1,5	—	—	100,0			
Осуществление дисквалифицированным лицом деятельности по управлению юридическим лицом	14.23	59	111	83,1	76,9	81,1	1,1	85,6	—	13,3	245,0	200,0	455,0	30,6	23,5	23,4			

Окончание табл. 3

Наименование вида правонарушения	Статьи КоАП РФ	Всего рассмотрено дел (по числу лиц)			Лица, подвергнутые наказанию, % от рассмотренных дел			Подвергнуто наказанию в 2010 г., %				Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.			Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %				
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	юридические лица	должностные лица	индивидуальные предприниматели	иные физические лица	2008	2009	2010	2008	2009	2010		
Нарушение законодательства о товарных биржах и биржевой торговле	14.24	2	6	2	0,0	0,0	0,0	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—		
Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	14.25 ч. 1, 2, 4	2856	3307	2789	57,2	68,2	65,9	—	100,0	—	—	—	—	5870,5	7290,9	6244,8	20,0	16,5	19,4
Нарушение правил обращения с ломом и отходами цветных и черных металлов и их отчуждения	14.26	5536	1722	2166	63,4	64,1	69,2	1,8	7,1	2,7	88,4	—	—	10 015,0	3419,3	4557,7	36,7	25,5	31,1
Нарушение законодательства о лотереях	14.27	40	141	189	57,5	43,3	46,0	2,3	64,4	1,1	32,2	—	—	99,5	270,0	475,3	37,7	29,8	29,9
Иные правонарушения в области предпринимательской деятельности	Иные статьи гл. 14	1845	1299	2297	56,9	66,4	61,0	3,9	40,4	7,7	48,0	—	—	17 291,7	7339,4	9240,8	21,8	37,8	28,5
ИТОГО по главе 14	165	285	161 796	148 638	70,2	73,0	76,4	1,0	12,5	3,2	83,3	—	—	215 776,2	200 759,4	192 591,1	33,5	31,5	31,9

И с т о ч н и к: составлено по: Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdsr.ru/index.php?id=5&item=494>; Сводные статистические формы о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей (без военных судов) за 2009 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdsr.ru/index.php?id=5&item=315>; Сводные статистические отчеты о деятельности судов общей юрисдикции за 12 месяцев 2008 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdsr.ru/index.php?id=5&item=43>

осуществлении предпринимательской деятельности без государственной регистрации могут служить образцом индифферентного отношения к установленной законом административной ответственности за правонарушение, другими словами, «государство делает вид, что наказывает, а граждане делают вид, что платят штраф», поскольку контролирующие органы (по этой статье это в основном полиция или налоговые органы) легко заполняют очередной протокол о нарушении (пресловутая «палочная» система отчетности), а предпринимателю проще заплатить штраф, чем доказывать свою правоту (с учетом того, что по другим статьям штрафные санкции могут быть больше). Административные наказания по этой статье следующие: в 2010 г. 86,7 тыс. человек были подвергнуты административному штрафу, из них 2,2% лиц назначено дополнительное наказание в виде конфискации изготовленной продукции, орудий производства и сырья.

Индивидуальный предприниматель Костина Н. В. привлечена к административной ответственности по ч. 4 ст. 14.1 КоАП РФ «Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения (лицензии)». Прокуратурой города Лангепас проведена проверка исполнения предпринимателем законодательства о лицензировании отдельных видов деятельности при реализации лекарственных средств и изделий медицинского назначения в аптеке «Для Вас». В ходе проверки выявлено, что предпринимателем не соблюден минимальный ассортимент лекарственных средств, предусмотренный приказом Минздравсоцразвития России от 29 апреля 2005 г. № 312. На момент проведения проверки в аптеке отсутствовали некоторые лекарственные средства из минимального ассортимента¹.

Судебными инстанциями установлено, что на момент проведения прокурором проверки предприниматель не обеспечила наличие в аптеке установленного минимального ассортимента лекарственных средств, необходимого для оказания медицинской помощи, что свидетельствует о грубом нарушении ИП Костиной Н. В. лицензионных требований. Несмотря на то что из 13 отсутствующих на момент проверки лекарственных препаратов шесть препаратов² не зарегистрированы в Государственном реестре лекарственных средств, предприниматель была признана виновной в совершении административного правонарушения по ч. 4 ст. 14.1 КоАП РФ. ИП Костиной Н. В. был назначен предельный размер штрафа по указанной статье в размере 5000 руб. (постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16 июля 2010 г. по делу № А75-13641/2009).

На втором месте среди правонарушений в области предпринимательской деятельности находится «Незаконная продажа товаров (иных вещей), свободная реализация которых запрещена или ограничена» (ст. 14.2 КоАП РФ). По этой статье в 2010 г. в судах было рассмотрено 11,5 тыс. дел и подвергнуто наказанию 74% лиц от числа проходивших по этой статье, административный штраф наложен в размере 17,5 млн руб., а взыскано в отчетном периоде только 39% от этой суммы.

Такое нарушение, как «Продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг ненадлежащего качества или с нарушением требований техни-

¹ Отсутствовали следующие лекарственные средства: карбамазепин — сироп; амитриптилин — драже; ампициллин — капсулы; нифедипин — капсулы; гидрокортизон — таблетки; гидрокортизон — крем; дексаметазон — мазь глазная; метформин — таблетки; беклометазон — капсулы для ингаляций; ипратропия бромид — капсулы с порошком для ингаляций; сальбутамол — капсулы для ингаляций; сальбутамол — таблетки; сальбутамол — сироп.

² Амитриптилин — драже; беклометазон — капсулы для ингаляций; ипратропия бромид — капсулы с порошком для ингаляций; сальбутамол — капсулы для ингаляций; сальбутамол — таблетки; сальбутамол — сироп.

ческих регламентов и санитарных правил или сертификата соответствия» (ст. 14.4 КоАП РФ), стоит на третьем месте. С 2008 по 2010 г. количество дел, по этой статье уменьшилось в три раза (с 25,3 тыс. дел в 2008 г. до 8 тыс. дел в 2010 г.). Однако наложенные штрафы уменьшились не так сильно: с 51,6 млн руб. в 2008 г. до 21,8 млн руб. в 2010 г. При этом взыскано в 2010 г. только 37% от этой суммы.

Четвертое место среди правонарушений в области предпринимательской деятельности занимает «Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также пива и напитков, изготавливаемых на его основе» (ст. 14.16 КоАП РФ). В судах подобных дел в 2010 г. было рассмотрено в 1,5 раза меньше, чем в 2008 г. (соответственно 5,5 и 8,5 тыс. дел). Однако по ст. 14.16 КоАП РФ подвергается наказанию меньший процент лиц, чем по большинству правонарушений в области предпринимательской деятельности (в 2010 г. наказано 65% лиц из числа совершивших подобное нарушение). Большинство подвергнутых наказанию составляют должностные лица (53%), далее следуют индивидуальные предприниматели (38%), что является особенностью этой статьи. Обращают на себя внимание также сумма наложенного штрафа за «Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции» (17,85 млн руб.) и взысканная сумма штрафа (33,7%).

«Незаконное использование авторского знака» (ст. 14.10 КоАП РФ) на пятом месте среди нарушений в области предпринимательской деятельности, при этом с 2008 по 2010 г. их количество увеличилось в два раза — с 1610 дел до 3186. Сумма штрафа, наложенного за это правонарушение в 2010 г., составила 5,6 млн руб.

Индивидуальный предприниматель Оянова Е. Ф. нарушила ст. 14.10 КоАП РФ «Незаконное использование товарного знака». Сотрудники Управления внутренних дел по г. Перми в связи с сообщением о реализации контрафактной продукции проверили соблюдение предпринимателем требований законодательства об использовании товарных знаков при осуществлении торговли в отделе «Одежда» магазина «Пятерочка». Установлено, что предприниматель Оянова Е. Ф. осуществляла розничную реализацию спортивной одежды с нанесенными обозначениями товарного знака «Adidas», а именно: костюм спортивный (куртка, брюки) черного цвета — в количестве 3 шт.; костюм спортивный (куртка, брюки) черного цвета с серыми полосками — в количестве 2 шт.; футболки мужские — в количестве 5 шт. При этом лицензионные (сублицензионные) договоры с правообладателями (лицензиатами) о предоставлении права использования товарного знака «Adidas» у предпринимателя отсутствуют. По заключению эксперта, представленная на исследование продукция имеет признаки несоответствия оригинальной продукции «Adidas», содержит незаконное воспроизведение товарных знаков «Adidas» и является контрафактной. Продукция произведена не на производственных мощностях «Adidas», с нарушениями требований к маркировке, качеству изделия и используемым материалам. В связи с этим Управление внутренних дел по г. Перми обратилось в арбитражный суд с заявлением о привлечении предпринимателя к административной ответственности по ст. 14.10 КоАП РФ. Предприниматель привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 10 тыс. руб. с конфискацией предметов одежды с нанесенными обозначениями товарного знака «Adidas» (постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 17 марта 2011 г. по делу № Ф09-712/11-С1).

Редко дела по ст. 14.5 КоАП РФ «Продажа товаров, выполнение работ, услуг без документов либо без контрольно-кассовых машин» прекращаются, возвращаются для устранения недостатков протоколов и пр. Так, по указанной ста-

тье в 2008 г. было подвергнуто наказанию только 49% лиц от числа рассмотренных дел; в 2009 и 2010 гг. — по 48% лиц. Это происходит из-за того, что зачастую сотрудники налоговых органов, полиции фиксируют нарушения КоАП РФ, не соблюдая требования законодательства. Например, должностными лицами налоговой инспекции проведена проверка соблюдения индивидуальным предпринимателем Концевой С. В. требований законодательства Российской Федерации о применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов в отделе детской одежды в торговом центре. При этом выявлено, что наличные денежные расчеты при продаже одной пары детских носков стоимостью 55 руб. произведены без применения контрольно-кассовой техники (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 19 января 2010 г. по делу № А42-4733/2009).

Постановлением налоговой инспекции индивидуальный предприниматель Концевая С. В. признана виновной в совершении правонарушения по ст. 14.5 КоАП РФ, и ей назначено наказание в виде штрафа в размере 3000 руб. Однако предприниматель Концевая С. В. оспорила постановление налоговой инспекции в суде. Суд установил, что должностные лица инспекции лично приобретали товар, и пришел к выводу об отсутствии оснований для привлечения индивидуального предпринимателя к административной ответственности по ст. 14.5 КоАП РФ, поскольку доказательства, подтверждающие правонарушение, получены с нарушением закона. В соответствии со ст. 6, 13 Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» проверочная закупка относится к оперативно-розыскным мероприятиям, правом проведения которых налоговые органы не наделены. Не допускается использование доказательств, полученных с нарушением закона, т. е. по мнению суда, отсутствуют законные основания для привлечения предпринимателя к административной ответственности.

Следующий случай касается привлечения к ответственности по ст. 14.8 КоАП РФ «Нарушение иных прав потребителей». Гражданин М. В. Плахотин обратился в Роспотребнадзор с жалобой на нарушение Сбербанком России законодательства о защите прав потребителей условиями заключенного кредитного договора. При проверке Роспотребнадзором этого договора выявлены факты включения в него следующих условий, ущемляющих права потребителей:

1) за выдачу кредита заемщик уплачивает банку единовременный платеж (тариф) в размере 11 200 руб. за обслуживание ссудного счета;

2) банк вправе потребовать от заемщика досрочно возратить всю сумму кредита и уплатить причитающиеся проценты за пользование кредитом, неустойку в случае неисполнения заемщиком его обязательств по уведомлению банка об изменении адреса регистрации (прописки), фактического места жительства, работы, фамилии или имени, паспортных данных и возникновении обстоятельств, способных повлиять на выполнение заемщиком обязательств по договору.

Это нарушает ст. 16 и 17 Закона РФ от 7 февраля 1992 г. № 2300-1 «О защите прав потребителей», поэтому Роспотребнадзором в отношении Сбербанка составлен протокол об административном правонарушении, предусмотренном ч. 2 ст. 14.8 КоАП РФ «Нарушение иных прав потребителей». Сбербанк привлечен к административной ответственности в виде штрафа в размере 10 тыс. руб.

Однако Сбербанк не согласился с действиями Роспотребнадзора и обратился в суд с просьбой отменить постановление. Суд признал, что установление не предусмотренных действующим законодательством дополнительных платежей по спорному кредитному договору является ущемлением прав потребителей. Кроме того, в части нарушения порядка расторжения договора судами сделан вывод о несоответствии этого условия Гражданскому кодексу РФ и нарушении

им прав потребителя, поскольку право банка потребовать от заемщика досрочно возвратить всю сумму кредита и уплатить причитающиеся проценты за пользование кредитом, неустойку допустимо только в случаях, прямо установленных законом. Действующим законодательством не предусмотрено право кредитной организации досрочно требовать возврата суммы кредита и уплаты процентов в случаях неуведомления заемщиком банка об изменении его адреса регистрации (прописки), фактического места жительства, работы, фамилии или имени, паспортных данных. Суды отказали Сбербанку в отмене постановления Роспотребнадзора о привлечении к ответственности по ч. 2 ст. 14.8 КоАП РФ (постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14 декабря 2010 г. по делу № А58-4094/10).

Суды не всегда соглашались с привлечением к ответственности по ст. 14.16 КоАП РФ «Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции, а также пива и напитков, изготавливаемых на его основе». В 2007 г. ООО «Шанс» было привлечено к ответственности по указанной статье за нарушение правил продажи алкогольной продукции, выразившееся в реализации импортной алкогольной продукции при ненадлежащем оформлении правой части раздела «Б» справки, прилагаемой к грузовой таможенной декларации. Постановлением налоговой инспекции общество привлечено к административной ответственности в виде наложения штрафа в размере 30 тыс. руб.

Однако ООО «Шанс» обратилось в суд с просьбой отменить постановление налоговых органов о привлечении к ответственности, сославшись на то, что ненадлежащее оформление организацией — покупателем алкогольной продукции правой части раздела «Б» справки к товарно-транспортной накладной не образует объективной стороны состава правонарушения, предусмотренного ч. 3 ст. 14.16 КоАП РФ («Нарушение иных правил розничной продажи алкогольной и спиртосодержащей продукции»). ООО «Шанс» указало на то, что его законный представитель не участвовал и не был извещен о дате и месте составления протокола об административном правонарушении и вынесения постановления по делу об административном правонарушении. Суд отменил постановление налоговой инспекции о привлечении общества к административной ответственности, предусмотренной ч. 3 ст. 14.16 КоАП РФ, поскольку один лишь факт ненадлежащего оформления обществом правой части раздела «Б» справки к грузовой таможенной декларации не образует состава административного правонарушения, кроме того, протокол об административном правонарушении составлен без участия законного представителя общества (постановление Высшего Арбитражного суда РФ от 17 февраля 2009 г. № 9506/08).

Следующий пример из арбитражной практики демонстрирует еще одно применение ст. 14.16 КоАП РФ. Сотрудники налоговых органов провели проверку законности оборота и соблюдения правил розничной торговли алкогольной продукцией, а также выполнения ООО «Катрин» Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», постановления Правительства РФ от 19 ноября 1998 г. № 55 «Об утверждении правил продажи отдельных видов товаров» в магазине, принадлежащем ООО «Катрин». В ходе проверки установлено отсутствие в торговом зале в доступном для обозрения покупателей месте «Правил продажи отдельных видов товаров»¹. А это, по мнению инспекции, явилось нарушением ст. 26 Федерального закона от 22 ноября 1995 г. № 171-ФЗ «О государственном регулировании производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции», п. 9

¹ Утверждены постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55.

Правил продажи отдельных видов товаров, утвержденных постановлением Правительства РФ от 19 января 1998 г. № 55. ООО «Катрин» было привлечено налоговой инспекцией к административной ответственности по ч. 3 ст. 14.16 КоАП РФ с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 40 тыс. руб.

ООО «Катрин» не согласилось с выводами налоговой инспекции и обратилось в арбитражный суд. Суд пришел к выводу, что совершенное правонарушение не содержит существенной угрозы охраняемым общественным отношениям в сфере оборота этилового спирта и алкогольной продукции, ущерб государству не причинен. Суд отменил постановление налоговой инспекции, освободив ООО «Катрин» от административной ответственности, ограничившись устным замечанием. То есть установив малозначительность совершенного ООО «Катрин» правонарушения по ч. 3 ст. 14.16 КоАП РФ, суд признал незаконным и отменил оспариваемое постановление налоговой инспекции (постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 14 января 2010 г. по делу № А56-13502/2009).

Другая группа нарушений, относящихся к ведению бизнеса, — это правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг. В табл. 4 представлены данные о рассмотрении судами общей юрисдикции и мировыми судьями дел о таких нарушениях в 2008—2010 гг.

Чаще всего среди административных правонарушений в области финансов, налогов и сборов встречаются «Нарушения сроков предоставления налоговой декларации», виновными в которых были признаны 81% лиц из числа тех, чьи дела рассматривали в судах в 2010 г. Всего по ст. 15.5 КоАП РФ рассмотрено 161 тыс. дел. Все подвергнутые наказанию являются должностными лицами, на них наложен штраф общей суммой 40,1 млн руб.

145 тыс. дел касаются «Непредставления сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» (ст. 15.6 КоАП РФ). Из подвергнутых наказанию по этой статье 93,4% составляют должностные лица, а 6,6% — физические. Общая сумма штрафа, наложенного на них, равна 36,8 млн руб. Дела по ст. 15.5 и 15.6 КоАП РФ составляют 93% дел по административным правонарушениям в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

За «Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации» (ст. 15.4 КоАП РФ) в 2010 г. наложено штрафов на должностных лиц на сумму 10,7 млн руб. В судах рассмотрено 13,9 тыс. дел о подобных правонарушениях, которые заключаются лишь в том, что налогоплательщик в десятидневный срок не сообщил в налоговый орган об открытии и закрытии счета. Процент взысканий по этой статье ниже, чем по остальным статьям главы 15 КоАП РФ и составляет 24,4%.

В 2010 г. по сравнению с 2008 г. сократилось количество дел, касающихся «Грубого нарушения правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности» (ст. 15.11 КоАП РФ), с 10 тыс. до 6,2 тыс. дел. Однако подвергаются наказанию не все: только 65% лиц в 2010 г. и 61% — в 2008 г.

С 2008 г. по 2010 г. почти в пять раз уменьшилось количество рассмотренных дел о «Выпуске или продаже подлежащих маркировке товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению информации, необходимой для осуществления налогового контроля, без соответствующей маркировки и (или) информации» (ст. 15.12 КоАП РФ) (соответственно 7,6 тыс. дел и 1,5 тыс. дел).

Виды административных наказаний, наложенных судами общей юрисдикции в 2010 г., показаны в табл. 5. Проблемы обеспечения прав граждан на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях рассмотрены в статье С. Д. Князева, А. И. Микулина (Князев, Микулин, 2010).

Таблица 4

**Рассмотрение судами общей юрисдикции и мировыми судьями дел об административных правонарушениях
в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг в 2008—2010 гг.**

Наименование вида правонарушения	Статьи КоАП РФ			Всего рассмотрено дел (по числу лиц)			Лица, подвергнутые наказанию, % от рассмотренных дел			Подвергнуто наказанию в 2010 г., %				Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.			Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %		
	2008	2009	2010	2008	2009	2010	юридические лица	должностные лица	индивидуальные предприниматели	иные физические лица	2008	2009	2010	2008	2009	2010			
Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе	15.3	893	1084	1109	55,3	60,6	72,6	—	69,5	16,6	13,9	—	—	475,5	559,9	572,9	36,8	35,5	39,2
Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации	15.4	11 970	12 450	13 904	72,4	76,9	76,4	—	100	—	—	—	—	8978,4	9837,2	10 688,4	29,8	29,3	24,4
Нарушение сроков представления налоговой декларации	15.5	178 554	162 252	160 935	76,5	78,6	81,1	—	100	—	—	—	—	44 136,6	40 757,0	40 156,3	42,5	42,2	40,7
Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	15.6	171 392	172 596	144 995	74,8	77,6	80,6	—	93,4	—	6,6	—	—	41 540,4	42 496,0	36 835,8	40,4	40,1	38,4
Нарушение порядка открытия счета налогоплательщику	15.7	151	62	108	53,6	64,5	46,3	—	100	—	—	—	—	82,9	75,6	72,9	43,0	41,8	29,4
Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса)	15.8	300	262	131	42,0	36,6	40,5	—	100	—	—	—	—	481,7	369,2	195,3	31,0	42,8	29,0
Неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента	15.9	123	127	99	53,7	54,3	39,4	—	100	—	—	—	—	129,8	138,8	80,0	36,8	49,4	42,0
Неисполнение банком поручения государственного внебюджетного фонда	15.10	13	9	6	53,8	55,6	33,3	—	100	—	—	—	—	20,0	17,0	6,0	60,0	35,3	33,3

Окончание табл. 4

Наименование вида правонарушения	Статьи КоАП РФ	Всего рассмотрено дел (по числу лиц)			Лица, подвергнутые наказанию, % от рассмотренных дел			Подвергнуто наказанию в 2010 г., %				Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.			Взыскано штрафов по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, %		
		2008	2009	2010	2008	2009	2010	юрли-ческие лица	должно-ственные лица	индиви-дуаль-ные пред-прини-матели	иные физические лица	2008	2009	2010	2008	2009	2010
Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности	15.11	10 071	7992	6248	61,0	64,3	65,0	—	100	—	—	12 424,7	10 311,7	8 216,4	40,9	38,9	38,8
Выпуск или продажа подлежащих маркировке товаров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению информации, необходимой для осуществления налогового контроля, без соответствующей маркировки и (или) информации	15.12	7596	4885	1542	57,5	63,9	64,5	21,4	26,5	7,1	45,0	44 200,2	32 577,7	10 238,4	30,2	28,9	37,2
Нарушение законодательства о банках и банковской деятельности	15.26	16	14	9	0,0	0,0	11,1	100	—	—	—	—	—	20,0	—	—	0,0
Нарушение законодательства о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	15.27	34	57	149	82,4	61,4	64,4	80,2	19,8	—	—	500,0	735,0	2 246,0	34,0	26,5	31,0
ИТОГО ПО ГЛАВЕ 15		381 113	361 790	329 235	74,7	77,4	80,2	0,1	96,7	0,1	3,1	152 970,1	137 875,1	109 328,4	37,4	37,1	37,6

Источники: Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdsr.ru/index.php?id=5&item=494>; Сводные статистические формы о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей (без военных судов) за 2009 год. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdsr.ru/index.php?id=5&item=315>; Сводные статистические отчеты о деятельности судов общей юрисдикции за 12 месяцев 2008 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdsr.ru/index.php?id=5&item=43>.

Таблица 5

Виды административных наказаний, наложенных судами общей юрисдикции по делам об административных правонарушениях в области предпринимательской деятельности, финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг в 2010 г.

	Статьи КоАП РФ	Всего лиц, подвергнутых наказанию	Наложены административные наказания						Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.
			основные					дополнительные	
			предупреждение (письменное)	штраф	дисквалификация	присоединение деятельности	конфискация (как единственная мера наказания)		
Наименование вида правонарушения. предусмотренного главами 14, 15 КоАП РФ									
Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации или без специального разрешения	14.1	86 785	66	86 702	—	16	1	1891	92 182,3
Незаконная продажа товаров (иных вещей), свободная реализация которых запрещена или ограничена	14.2	8899	1	8898	—	—	—	1396	17 515,7
Продажа товаров, выполнение работ либо оказание населению услуг с нарушением санитарных правил или без сертификата соответствия (декларации о соответствии), удостоверяющего (удостоверяющей) безопасность таких товаров, работ либо услуг для жизни и здоровья	14.4 ч. 2	5973	21	5258	—	693	1	905	21 797,7
Незаконное использование товарного знака	14.10	2168	1	2157	—	—	10	1318	5638,4
Нарушение правил продажи этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции	14.16	3558	1	3557	—	—	—	909	17 850,8
Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей	14.25 ч. 1, 2, 4	1837	10	1287	540	—	—	—	6244,8
Нарушение правил обращения с ломом и отходами цветных и черных металлов и их отчуждения	14.26	1498	—	1498	—	—	—	151	4557,7
Иные правонарушения в области предпринимательской деятельности	Иные статьи гл. 14	2884	43	2722	119	—	—	—	26 803,8
ИТОГО по главе 14		113 602	143	112 079	659	709	12	6570	192 591,1

Окончание табл. 5

Наименование вида правонарушения, предусмотренного главами 14, 15 КоАП РФ	Статьи КоАП РФ	Всего лиц, подвергнутых наказанию	Наложены административные наказания						Суммы штрафов, наложенные по вынесенным постановлениям в отчетном периоде, тыс. руб.
			основные				дополни- тельные		
			предупре- ждение (письмен- ное)	штраф	дисквали- фикация	присоста- новление деятельно- сти	конфиска- ция (как единствен- ная мера наказания)	конфис- кация	
Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации	15.4	10 624	509	10 115	—	—	—	—	10 688,4
Нарушение сроков представления налоговой деклара- ции	15.5	130 451	3842	126 609	—	—	—	—	40 156,3
Непредставление сведений, необходимых для осуще- ствления налогового контроля	15.6	116 886	99	116 787	—	—	—	—	36 835,8
Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности	15.11	4064	2	4062	—	—	—	—	8216,4
Выпуск или продажа подлежащих маркировке това- ров и продукции, в отношении которых установлены требования по маркировке и (или) нанесению инфор- мации, необходимой для осуществления налогового контроля, без соответствующей маркировки и (или) информации	15.12	995	—	995	—	—	—	466	10 238,4
Иные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг	Иные статьи гл. 15	1046	10	987	—	—	49	—	3193,1
ИТОГО ПО ГЛАВЕ 15		264 066	4462	259 555	—	—	49	466	109 328,4

И с т о ч н и к: составлено по: Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 год.
[Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=5&item=494>

Из административных наказаний за нарушения гл. 14 и 15 КоАП РФ в подавляющем большинстве случаев в качестве основного назначают административный штраф, а в качестве дополнительного — конфискацию. В 2010 г. оштрафовано 112 тыс. лиц за административные правонарушения гл. 14 КоАП РФ и 259,6 тыс. лиц за нарушения гл. 15. Приостановлена деятельность у 709 лиц по гл. 14 КоАП РФ и 49 лиц по гл. 15. Письменные предупреждения получили 143 лица за нарушения гл. 14 КоАП РФ и 4462 лица за нарушения гл. 15. Дисквалифицировано 659 лиц, нарушивших гл. 14 КоАП РФ. Конфискации как дополнительному виду наказания подверглись 6750 лиц за административные правонарушения в области предпринимательской деятельности и 466 лиц в области финансов, налогов и сборов.

Общая сумма наложенных штрафов за нарушения гл. 14 КоАП РФ в 2010 г. составила 192,6 млн руб., при этом в отчетном периоде взыскано всего 77,8 млн руб., в том числе 61,5 млн руб. по делам отчетного периода и 16,3 млн руб. по постановлениям прошлых лет. Штрафы за нарушения гл. 15 КоАП составили 109,3 млн руб., взыскано 54,7 млн руб. (41,1 млн руб. по делам отчетного периода и 13,6 млн руб. по постановлениям прошлых лет). То есть в целом взыскание наложенных административных штрафов недостаточно эффективно.

В результате проведенного исследования можно сделать следующие выводы:

1. Российский бизнес опутан целой сетью регулирующих административных норм, которые по большей части бесполезны с точки зрения защиты прав потребителей, но зато резко увеличивают транзакционные и прочие издержки предпринимательской деятельности.

2. Множество ограничений ведения бизнеса и судебных дел по самым незначительным поводам показывает интерес правоохранительных и контролирующих органов к разрастанию, что подтверждает теории оппортунистического поведения бюрократии (Мюллер, 2007, с. 483—514).

3. Практически каждая из административных норм является в той или иной степени барьером для вхождения в бизнес и одновременно создает почву для коррупционного поведения представителей правоохранительных и контролирующих инстанций.

Источники

Волков В., Панях Э. Л., Титаев К. Д. Произвольная активность правоохранительных органов в сфере борьбы с экономической преступностью. Анализ статистики. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: http://www.enforce.spb.ru/wp-content/uploads/Policy_memo_crimestat_v2_26.pdf.

Князев С. Д., Микулин А. И. Право на защиту в производстве по делам об административных правонарушениях в свете решений Конституционного суда РФ // Российский юридический журнал. 2010. № 2. С. 145—162.

Концепция модернизации уголовного законодательства в экономической сфере. М., 2010.

Мосин Е. Ф. Параллели мер ответственности, предусмотренных НК РФ и КоАП РФ за нарушения в налоговой сфере // ЛегПромБизнес. 2002. № 6.

Мюллер Д. Общественный выбор III. М., 2007.

Панов А. Б. КоАП РФ в судах арбитражной системы // Закон. 2010. № 4. С. 103—112.

Постановление Верховного Суда РФ от 3 ноября 2009 г. № 41-АД09-4.

Постановление Высшего Арбитражного суда РФ от 17 февраля 2009 г. № 9506/08.

Постановление Федерального арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 14 декабря 2010 г. по делу № А58-4094/10.

Постановление Федерального арбитражного суда Дальневосточного округа от 18 марта 2011 г. по делу № А37-1374/2010.

Постановление Федерального арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16 июля 2010 г. по делу № А75-13641/2009.

Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 19 января 2010 г. по делу № А42-4733/2009.

Постановление Федерального арбитражного суда Северо-Западного округа от 14 января 2010 г. по делу № А56-13502/2009.

Постановление Федерального арбитражного суда Уральского округа от 17 марта 2011 г. по делу № Ф09-712/11-С1.

Пузыревский С. Некоторые вопросы применения административной ответственности за нарушение антимонопольного законодательства // *Хозяйство и право*. 2011. № 5. С. 3—20.

Сводные статистические сведения о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей за 2010 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=5&item=494>

Сводные статистические формы о деятельности федеральных судов общей юрисдикции и мировых судей (без военных судов) за 2009 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=5&item=315>

Сводные статистические отчеты о деятельности судов общей юрисдикции за 12 месяцев 2008 г. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.cdep.ru/index.php?id=5&item=43>.

Doing Business 2011. Making a Difference for Entrepreneurs. [Электронный ресурс]. — Режим доступа: www.doingbusiness.org/reports/doing-business/doing-business-2011