

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Экономическая безопасность, налогообложение
и бизнес-информатики»

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

Заведующая кафедрой ЭБНиБИ

_____ (И.К. Шахбанова)

«_____» _____ 2020г.

Выпускная квалификационная работа

Тема: Теневая экономика и проблемы её налогообложения

Выполнила:
студентка **Юсупова Аминат
Магомедовна**
Группа И633
направление 38.03.01 - Экономика
профиль «Налоги и налогообложение»

Научный руководитель:
Гираев В.К.
кандидат экономических наук,
доцент

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
ГЛАВА I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	6
1.1 Структура, причины и последствия теневой экономики.....	6
1.2 Методологические аспекты выявления теневой экономики.....	14
1.3 Методы измерения теневой экономики	26
ГЛАВА II. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПУТИ ЕЁ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	34
2.1 Характеристика причин и видов уклонения от уплаты налогов	34
2.2 Сравнительный анализ структуры налогообложения отраслей экономики Республики Дагестан	38
2.3 Оценка бюджетных потерь из-за теневой экономики.....	46
ГЛАВА III. НАПРАВЛЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГОВ.	51
3.1 Совершенствование технологий налогового администрирования – фактор легализации налогооблагаемой базы	51
3.2 Зарубежный опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов	59
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	64
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	69

ВВЕДЕНИЕ

В последнее время феномен развития теневой экономики является актуальным как для России, так и для многих стран мира. Теневая экономика превратилась в одну из острейших проблем всего мирового сообщества. Основной причиной ее расцвета стало то, что проведение экономических реформ и внедрение рыночных механизмов хозяйствования, осуществлялось в условиях глубочайшего кризиса. Именно это поспособствовало частичному или полному уходу хозяйствующих субъектов «в тень», развитию неформального сектора экономики.

Становится очевидным, что теневая экономика превратилась в значительный фактор развития России, влияющий почти на все экономические, социальные и политические процессы.

«Теневая экономика» - одна из важных и актуальных тем на сегодняшний день. Тема выпускной квалификационной работы актуальна потому, что в тех или иных формах теневая экономика присуща любой экономической системе. Полностью уничтожить теневую экономику никогда не удастся. Речь можно вести только об уменьшении ее масштаба и уничтожении наиболее опасных для общества форм (наркотики, торговля людьми, оружием, и другие деструктивные виды экономической деятельности). Рыночные реформы в бывших советских республиках создали условия для широкомасштабной приватизации государственной и муниципальной собственности стали новым толчком для развития теневой экономической деятельности, появления значительного разнообразия ее форм, ухудшения криминогенной обстановки. Все это стимулирует рост научного интереса к данной проблематике.

Актуальность данной темы обусловлена тем, что в современных условиях проблемы исследования теневой экономики и оценки ее масштабов приобрели в последние десятилетия особую значимость, как для России, так и для большинства стран мирового сообщества.

Теневая экономика и система налогообложения являются очень трудными для исследования предметами: это феномен, который относительно легко определить, но невозможно точно измерить, так как практически вся информация, которую удастся получить, является конфиденциальной и не разглашается.

Цель работы — сформулировать и обосновать направления совершенствования контрольно-экономической работы налоговых органов Республики Дагестан. В соответствии с названной целью предусмотрено решение следующих *задач*:

- рассмотреть общую характеристику теневой экономической деятельности;
- провести анализ динамики и структуры налоговых поступлений, выявить факторы, влияющие на их изменение;
- сформулировать методологические принципы и обосновать направления совершенствования форм и методов налогового контроля;
- определить конкретные пути модернизации и информатизации деятельности налоговых органов в региональном аспекте;
- исследовать зарубежный опыт организации налогового контроля и сформулировать основные положения для использования в российской практике.

Предмет исследования — теневая экономика и проблемы её налогообложения.

Несмотря на наличие множество работ по данной тематике, феномен теневой экономики не достаточно изучен. В настоящее время ученые-экономисты предлагают различные подходы к классификации методов выявления и оценки масштабов теневой экономики. Однако все их многообразие можно подразделить на прямые и косвенные методы, обладающие определенными сильными и слабыми сторонами.

Теневая экономика предстает как сложный объект исследования, требующий комплексного и системного подхода. При всем многообразии научных разработок, посвященных различным аспектам теневой экономики, в своем большинстве основной «срез» исследований ограничен поверхностными

формами ее проявления, попытками оценки масштабов и влияния на криминогенную обстановку. Это, безусловно, необходимо, поскольку призвано определить контуры теневого сектора и его масштабы. Однако для реального сокращения теневой экономики важно знание объективных основ ее возникновения, механизмов развития, что предполагает как проведение теоретического анализа экономических отношений, обеспечивающих функционирование теневых рынков, так и анализа текущего состояния экономической ситуации. Таким образом актуальность темы исследования не вызывает сомнений.

Для раскрытия поставленной темы определена следующая структура: выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, заключения, списка использованной литературы. Первая глава посвящена раскрытию понятия «теневая экономика» и причинам ее возникновения, во второй главе описывается анализ структуры теневой экономики и её налогообложения, в третьей главе рассмотрим направления противодействия теневой экономике и противодействию уклонения от налогов.

ГЛАВА I. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

1.1 Структура, причины и последствия теневой экономики

Теневая экономика – это деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учёта и контроля. Она представляет собой сложное социально-экономическое явление, охватывающее всю систему общественно-экономических отношений, и прежде всего – неконтролируемый обществом сектор воспроизводства, где производство, распределение, обмен и потребление экономических благ и предпринимательских способностей являются скрытыми от органов государственного управления.

Как и любая другая отрасль народного хозяйства, теневая экономика имеет свою историю. По мнению некоторых экспертов, её становление совпадает с возникновением первых форм хозяйствования человеческого общества. Даже в период присваиваемой экономики наблюдался процесс насильственного изъятия продуктов у одного племени другим, что в настоящее время понимается как разбой или грабёж. Общегосударственной проблемой теневая экономика стала в 1930-е гг., когда итальянская мафия вторглась в американскую экономику и взяла её на «абордаж». Сам термин «Теневая экономика» появился только в 1970 г. Им обозначались скрытые доходы и антиобщественные способы их извлечения. К середине 1980-х гг. значительно возрос интерес к данному явлению. Это было обусловлено причинами, связанными с повышением его роли в народном хозяйстве. Масштабы нелегальной деятельности в это время стали значительными и их недоучёт резко снижал достоверность фактических и прогнозных оценок потребности населения в различных благах. Через десять лет проблемами теневой экономики начали заниматься социологи, криминологи, статистики, историки, политологи и другие учёные.

Теневая экономика обладает такими системными свойствами, как:

- всеобщность;
- целостность;

- связь с внешней средой, которая проявляется в процессе взаимодействия с ней через тесное переплетение с официальной экономикой, с институтами государства и общества посредством легальных хозяйствующих структур;

- способность к самоорганизации, к непрерывному развитию в соответствии с общими экономическими принципами;

- наличие универсального механизма функционирования;

- иерархичность, которая проявляется в том, что каждый элемент теневой экономики может рассматриваться как система, а сама теневая экономика представляет собой один из компонентов более широкой системы – национального хозяйства.

Согласно классической типологии теневой экономики, основным критерием которой является её отношение к официальной, она делится на три сектора:

1) Фиктивная («беловоротничковая») теневая экономика. Это вид незаконной экономической деятельности, совершаемый работниками официального сектора экономики на их рабочих местах. Она приводит к созданию благоприятных условий для перераспределения ранее полученного национального дохода. Т.е. лица, которые ей занимаются, получают непосредственные выгоды за счёт чужих потерь. К ней относятся такие виды преступлений, как мошенничество, коррупция и т.д. Основными её характеристиками являются: а) в качестве субъектов данных противоправных деяний выступают преимущественно уважаемые лица, т.е. руководители и другие работники, имеющие доступ к финансовым потокам и рычагам давления; б) основой и прикрытием преступлений служит легальная экономическая, хозяйственная и финансовая деятельность; в) все эти правонарушения совершаются путём злоупотребления служебным положением, в большинстве случаев с помощью компьютера, элементы физического насилия в них отсутствуют. Разрушительная сила фиктивной теневой экономики заключается в том, что процесс её устранения исключительно сложен и малоэффективен ввиду того, что физически невозможно установить контроль над каждым субъектом

экономической системы и отслеживать его действия. Поэтому данный сектор является самым масштабным и наносит наибольший ущерб официальной экономике государства.

2) Серая теневая экономика. Это разрешённая законом, но не учитываемая официальными статистическими органами экономическая деятельность по производству и реализации обычных товаров и услуг. По отношению к официальной экономике она более самостоятельна, чем фиктивная, которая неотрывна от неё. В этом секторе предприниматели либо сознательно отклоняются от официального учёта с целью избежать расходов, связанных с получением лицензии и налогообложением, либо отчёт о некоторых видах деятельности вообще не предусмотрен. Такая теневая экономика относится, как правило, к малому бизнесу и является исключительно распространённым средством заработка у низших и средних слоёв населения. Её примерами могут быть неофициальное трудоустройство на рабочее место, незарегистрированные ремонтные работы, репетиторские занятия и т.д.

3) Черная теневая экономика. Это запрещённая законом деятельность, которая связана с ущемлением прав и свобод всех хозяйствующих субъектов. Она полностью обособлена от официальной и к ней относятся все виды занятости, несовместимые с нормальной экономической жизнью и разрушающие её, такие как кражи, грабежи и другое перераспределение, основанное на насилии, а также проституция, наркобизнес и рэкет. Данный сектор имеется в любом государстве, поскольку является наиболее прибыльным. Его возникновение – это закономерная реакция на спрос со стороны отдельных групп граждан, желающих приобрести незаконный товар или услугу. Ввиду того, что лица, занятые в этой области, являются монополистами, они могут повышать цены до того уровня, при котором издержки будут многократно покрываться доходами. Таким образом, риски, связанные с продажей незаконных товаров, компенсируются значительной экономической отдачей и прибыльностью.

Теневая экономика возникает в ситуации, когда в силу сложившихся условий на рынке является целесообразным и выгодным скрывать свою финансово-хозяйственную деятельность от государства. Масштаб скрываемой информации может колебаться от сокрытия отдельных сделок до сокрытия самого факта существования какого-либо предприятия. Учёные выделяют следующие причины, оказывающие непосредственное влияние на возникновение и развитие такого явления: 1) Уровень налогового бремени. Чем выше уровень налогообложения и сложнее механизм регистрации бизнеса, тем бóльшие размеры приобретает теневая экономика. Это связано с тем, что предприятия, скрывающие свои доходы, увеличивают чистую прибыль, в то время как у добросовестных предпринимателей после выполнения всех обязательств перед государством может не остаться ресурсов для последующего развития.

2) Коррупционированность государственного аппарата. Эта причина оказывает непосредственное влияние на уровень фиктивного сектора теневой экономики. Чем дольше и сложнее бюрократические процедуры, тем выгоднее государственным служащим дополнительные финансовые вливания со стороны частных и юридических лиц, т.к. они позволяют снизить затраты времени. Прекрасно осознавая преимущество своего положения, бюрократы, обладая достаточной долей власти, намеренно тормозят делопроизводство в целях оказания давления на законопослушных граждан, которые, в свою очередь, вынуждены идти на поводу у хорошо отлаженной системы вытягивания денежных средств у населения.

3) Высокие издержки производства и сертификации. Нелицензированное производство позволяет избежать обязательную сертификацию продукта. Это ведёт к сокращению затрат из-за отсутствия необходимости использования высококачественного сырья и квалифицированной рабочей силы.

4) Иллюзия безнаказанности. В связи с тем, что раскрытие экономических преступлений является долгим и трудоёмким процессом, нарушителям зачастую удаётся избежать ответственности за их совершение.

5) Кризисное или депрессивное состояние национальной экономики, влекущее за собой рост безработицы и снижение уровня жизни многих слоёв населения. В таких условиях при входе на рынок имеются высокие транзакционные издержки и другие административные барьеры, поэтому многие предприниматели вынуждены вступать в теневые отношения, напри-мер, вести своё дело без официальной регистрации.

б) Ломка общественных отношений (переход от одной экономической системы к другой). Такое состояние может обусловить переплетение экономического кризиса с социальным и моральным, следовательно, разрастание криминального сектора экономики.

Сущность теневой экономики раскрывается в её функциях, к которым относятся:

- деформационно-разрушительная, обусловленная существованием разрыва между потребностями государства в финансовых ресурсах для решения ключевых макроэкономических задач и возможностями их удовлетворения; проявляется в виде усиления социальной напряжённости в обществе, возникающей вследствие несправедливой дифференциации доходов, в снижении управляемости экономикой и т.п.;

- консервативная, проявляющаяся в торможении процессов качественного обновления технической базы производства официальной экономики из-за оттока капитала в тень;

- перераспределительная, результатом действия которой становится увеличение налогового бремени экономических субъектов, действующих в легальной экономике.

Принято считать, что теневая экономика – это весьма разрушительное явление, оказывающее отрицательное влияние на официальную экономику и общество в целом. К числу негативных её последствий относятся сокращение государственного бюджета, возникновение недоверия иностранных инвесторов к стране, деформация конкуренции и структуры потребления, серьёзная угроза для

экологии и т.д. Однако швейцарский экономист Дитер Кассел выделил и положительные её стороны, а именно:

1) Экономическая смазка. Теневая экономика выступает механизмом сглаживания перепадов в экономической конъюнктуре. Когда официальная её часть переживает кризис, производственные ресурсы не пропадают, а перераспределяются в неё, возвращаясь туда после завершения этого кризиса.

2) Встроенный стабилизатор. Теневая экономика является своеобразным источником инвестирования в легальную, в которой для закупки товаров и услуг могут быть использованы полученные в ней неофициальные доходы предприятий и других её субъектов.

3) Социальный амортизатор. Теневая экономика смягчает последствия рецессий и финансовых кризисов, в ходе которых уволенные работники находят в ней временные источники существования. Неформальная занятость улучшает материальное положение малоимущих, что позволяет снизить уровень материальной дифференциации между различными слоями общества, способствует уменьшению количества граждан, проживающих за чертой бедности, а следовательно, приводит к снижению социальной напряжённости, уберегая общество от социального взрыва.

Соотношение позитивных и негативных последствий теневой экономики зависит от её масштаба, с увеличением которого происходит снижение положительных эффектов при одновременном росте отрицательных. Некоторыми исследованиями установлено, что оптимальный её размер находится в районе 15%, при котором положительные её последствия максимизируются. В случае, если масштабы теневой экономики значительно превосходят этот предел, то с ней необходимо бороться ввиду того, что данный факт может привести к нарушению экономической безопасности любой экономической системы. Основным инициатором такой борьбы выступает государство, которое использует для этого следующие методы: 1) Создание комплексной системы контроля над экономикой в целом, построенной по принципу сбора и анализа информации о финансово-

хозяйственной деятельности предприятий и физических лиц с последующим обменом ею между заинтересованными государственными органами, которые должны устанавливать действенный и постоянный декларативный контроль за доходами и расходами граждан.

2) Формирование благоприятных условий для функционирования легального предпринимательства, предполагающее: а) создание определенных стимулов для развития добросовестной хозяйственной практики; б) установление приемлемого уровня налогов и таможенных пошлин; в) упрощение системы регистрации для малого и среднего бизнеса; г) повышение ответственности банков перед вкладчиками.

3) Разработка социальной политики, направленной на повышение жизненного уровня граждан и поддержку малоимущих слоёв, что позволяет сузить питательную среду для теневой экономики. Важными элементами такой политики могут быть установление достойного прожиточного минимума, особое внимание к проблеме занятости молодёжи, недопущение глубокой социальной дифференциации общества и т.д.

4) Сокращение численности субъектов незаконной части теневой экономики, которое осуществляется за счёт оперативно-розыскных работ правоохранительных органов, связанных с задержанием и наказанием организаторов преступного бизнеса, а именно коррумпированных чиновников, распространителей запрещённой продукции и т.д. Для борьбы с коррупцией и взяточничеством, т.е. с фиктивным сектором теневой экономики, необходимо свести к минимуму распределительные функции чиновничества.

5) Приравнивание всех экономических преступлений, а также преступлений против государственной власти, интересов государственной службы и службы в органах местного самоуправления к группе особо тяжких.

6) Реализация воспитательной функции, связанной с глубокими культурными изменениями, препятствующими распространению теневой экономики. Её важными элементами являются формирование культуры

законопослушания и национальной идеи на основе мораль-но-нравственных принципов общества, а также осуждение культа насилия, вседозволенности, наркобизнеса, проституции (через рекламу и СМИ указывается вред, наносимый ими официальной экономике и населению).

Помимо государства, участниками борьбы с теневым бизнесом являются некоторые субъекты официальной экономики и общественные организации. Так, различные предпринимательские объединения, союзы и ассоциации, обладая значительными финансовыми ресурсами, кадровым потенциалом, влиянием на общественное мнение, включают во внутренние кодексы корпоративной этики положения, касающиеся недопустимости таких действий, как уклонение от уплаты налогов, подкуп должностных лиц, СМИ, судебных органов; самостоятельно регулируют поведение своих членов, применяя к нарушителям штрафные санкции и меры дисциплинарного характера; отказываются от сотрудничества с предприятиями или физическими лицами, ведущими свою деятельность без официальной регистрации, тем самым затрудняя её; осуществляют большую профилактическую и разъяснительную работу по широкому кругу вопросов, связанных с незаконным предпринимательством. К числу международных и национальных общественных организаций, вносящих существенный вклад в работу по борьбе с теневой занятостью, относятся:

1) Международная организация труда. Она отстаивает интересы наёмных работников, опираясь на то, что у лиц, занятых неофициально, нарушаются многие права (например, право на медицинское и пенсионное страхование, на отпуск по беременности, на безопасные трудовые условия и т.п.).

2) Всемирная организация интеллектуальной собственности. Она отстаивает законные интересы авторов литературных, художественных и музыкальных произведений, программных продуктов, видеофильмов и иных материалов, т.к. на их копировании основаны многие сферы незаконного предпринимательства.

3) Международное общество защиты прав потребителей. Оказывает большую помощь населению, выполняя значительный объём работы по

судебному преследованию изготовителей некачественной продукции, произведённой с нарушением установленных норм и правил.

4) Научные организации и различные фонды (Макартуров, Карнеги, Форда и др.). Под их эгидой осуществляется финансирование научных грантов и исследований, посвящённых теневой экономике; проводятся научно-практические конференции, семинары и круглые столы; выпускается научная литература по проблемам функционирования теневого бизнеса.

5) Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (Financial Action Task Force on Money Laundering). Была создана в 1989 г. и за период своей деятельности выработала около 50 рекомендаций по выявлению и изъятию из оборота «грязных денег», т.е. доходов, полученных преступным путём.

Помимо них, с теневой экономикой борются и такие всемирно известные организации, как ООН, МВФ, Всемирный банк, Интерпол и др. Они разрабатывают общие принципы противодействия мошенничеству, отмыванию денег, коррупции, а также обмениваются оперативной информацией по экономической преступности и проводят совместные расследования.

Можно сделать вывод, что теневая экономика представляет собой скрываемые от государства производство, распределение, обмен и потребление материальных ценностей, денег и услуг. Внутри неё выделяется три сектора, каждый из которых наносит определённый вред обществу. Размер этого вреда прямо пропорционален масштабам теневой экономики в целом. Вести борьбу с таким явлением призваны различные ассоциации, союзы, предпринимательские объединения, общественные организации, а также само государство, которое должно стимулировать население к официальной занятости, строго наказывая при этом преступников.

1.2 Методологические аспекты выявления теневой экономики

В настоящее время проблемы изучения теневой экономики как социально-экономического явления приобретают особую актуальность и значимость, как для

России, так и для большинства стран мирового сообщества. Многие виды теневой хозяйственной деятельности признаются угрозами национальной безопасности, в связи с чем они небезосновательно включаются в перечень глобальных проблем современности.

Так, в Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030г., утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 13.05.2017 № 208, одной из угроз экономической безопасности названо сохранение значительной доли теневой экономики. Поэтому поиск методов и способов оценки теневой экономики представляется нам актуальным и своевременным.

По данным Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА), Россия входит в пятерку крупнейших теневых экономик. Ее объем в 2016 г. составил примерно 33,6 трлн руб., или 39% ВВП страны 2015 г., что почти на 84% превышает среднюю величину по миру.

В настоящее время теневая экономика является предметом значительного количества исследований, однако до сих пор не сформулировано универсального понятия этого явления.

Так, В. И. Авдийский, В. А. Дадалко под теневой экономикой понимают деятельность субъектов хозяйствования, которая развивается вне государственного учета и контроля.

Несмотря на множество проводимых исследований, в настоящее время нет единого методологического подхода к выявлению и оценке теневой экономики, что затрудняет проведение исследований по проблемам теневой экономики и разработку предложений по снижению ее уровня как на макро-, так и на мезо- и микроуровнях.

Кроме того, показатели уровня теневой экономики, рассчитанные в одних тех же пространственных и временных рамках, существенно отличаются, что обусловлено:

- неоднозначностью социально-экономической природы теневой экономики и отсутствием единого подхода к трактовке сущности теневой экономики;
- отсутствием унифицированного методологического подхода к оценке масштабов теневой экономики.

Методологические подходы

Масштаб теневой экономической деятельности может определяться различными методами, дифференцированными в зависимости от решаемых в процессе исследования данного явления задач. В научных трудах отечественных и зарубежных ученых выделяются несколько классификационных признаков способов и приемов оценки теневой экономики в зависимости от видов источников информации, количества и характера оцениваемых показателей и т. д.

Разнообразие применяемых в мировой практике методов измерения масштабов теневой экономики свидетельствует о том, что до настоящего времени не сформулированы универсальные и общепринятые подходы к расчету объемов теневой экономики и критериев достоверности полученных результатов, которые зависят от квалификации проводивших исследование экспертов, а также от наличия дополнительной информации.

Поэтому исследователи, рассчитывающие объем теневой экономики, часто рассматривают ее показатели как индикаторы, характеризующие общее представление об этом явлении. Данное обстоятельство обуславливается, *во-первых*, самим характером теневой экономики, определяемым степенью сокрытия от регистрации, учета и контроля, т. е. от вида доступного наблюдения, а *во-вторых*, вероятностным характером результатов, получаемых по итогам произведенных расчетов посредством реализации большинства методов оценки теневого сектора. При оценке объемов теневой деятельности задачи, формулируемые специалистами-статистиками, в значительной степени отличаются от задач, которые ставят перед собой сотрудники налоговых и правоохранительных органов. Деятельность последних в данной сфере

заключается в оценке объемов недополученных государственных доходов в виде налоговых поступлений, а также в действиях по их возврату.

Сотрудники органов статистики оценивают объемы теневой экономики для того, чтобы скорректировать рассчитываемые показатели, снижая риски и ошибки, совершенные при их расчете, до минимума.

Анализ исследований, проводимых АССА, показал, что в 2017 г. экономика Российской Федерации характеризовалась одним из самых высоких уровней показателя теневой экономики — 39,29% ВВП. Согласно прогнозам она останется в 2025 г. на том же уровне — 39,3% [6] (см. таблицу 1). Уровень теневой экономики, по мнению экспертов АССА, определяется совокупностью факторов, основными из которых являются экономические факторы. При этом наиболее существенными эксперты выделяют высокое налоговое бремя и сложность налоговой системы, экономический спад / рецессию как на национальных, так и на мировом рынках, относительную простоту работы в неформальном секторе.

Таблица 1

Анализ масштабов теневой экономики (в % к ВВП)

Страна	2011	2016	2017	Прогноз		В среднем за 2011–2025 гг.
				2020	2025	
По миру в целом	23,1	22,6	22,5	22,11	21,39	22,35
Австралия	12,82	11,4	11,09	10,24	8,89	10,85
Канада	14,82	14,4	14,15	13,95	13,8	14,3
США	8,2	7,78	7,69	7,42	6,94	7,59
Китай	10,53	10,15	10,17	10,05	9,9	10,12
Япония	10,22	10,08	9,89	9,42	7,86	9,5
Италия	26,24	26,32	26,5	26,56	26,37	26,37
Россия	39,33	39,07	39,29	39,37	39,3	39,19
Украина	45,16	45,96	46,12	46,1	45,98	45,84
Бразилия	35,57	34,76	34,75	34,48	34,2	34,69
Пакистан	32,5	31,78	31,99	32,41	33,89	32,46
Болгария	30,28	29,93	29,85	29,56	29,56	30,06
Эстония	27,78	28,48	28,4	28,09	26,46	27,83
Кения	27,77	26,82	26,79	26,6	26,72	26,89

При условии отсутствия статистической информации, являющейся необходимой для анализа масштаба теневой экономики, предпочтительнее

оценивать ее на основе определенных допущений. Именно поэтому во многих случаях оценки теневой экономики приближительны и носят вероятностный характер.

Анализ зарубежной и отечественной практики позволяет выделить три основные группы методов выявления и оценки размеров теневой экономики:

- косвенные методы, т. е. методы, основанные на оценке количественных показателей хозяйственной деятельности;
- прямые методы, которые охватывают методы сбора качественных данных, такие как опросы, интервью или экспертная оценка;
- методы моделирования, включающие использование эконометрических моделей для оценки теневой экономики.

Косвенные методы (макроэкономические методы) включают совокупность методов не прямых оценок неформальной экономики или ее отдельных компонентов, которые основаны на информации об отдельных фактах и явлениях или на сравнительном анализе данных, полученных из различных источников (балансовый подход).

Балансовые методы являются наиболее распространенными при определении параметров неформальной экономической деятельности вследствие их многообразия и универсальности и основаны на сопоставлении ряда взаимосвязанных показателей: доходов и расходов; ресурсов и использования.

Одним из распространенных балансовых методов является метод расхождений, который базируется на сопоставлении имеющихся источников данных и статистических документов. Посредством данного метода можно рассчитать теневой товарооборот, отражающий реализацию товаров и услуг на неорганизованном рынке товаропроизводителями и частными лицами.

Метод, основывающийся на исследовании различий между суммарным потребленным доходом и произведенным доходом, рассчитанным альтернативным путем, восстанавливается по данным об уплаченных налогах или о произведенной добавленной стоимости. Основным недостатком балансовых

методов является то, что выявленные расхождения между показателями могут считаться эквивалентом теневой деятельности только в случае, если сами эти показатели и их составные части рассчитаны правильно.

Косвенные методы основаны на применении макроэкономических показателей, варьирующихся от натуральных показателей, таких как количество малых и средних предприятий или спрос на электроэнергию, до стоимостных показателей, включающих соотношение денежных доходов и расходов, количество денежных транзакций, ВВП, уровень занятости и т. д.

Многие косвенные методы предполагают оценку и анализ одного показателя экономической активности. Вместе с тем наиболее распространенными косвенными методами оценки теневой экономики принято считать:

- метод, основанный на различиях между официальной и реальной занятостью;
- метод, основанный на анализе потребления электроэнергии;
- метод транзакций и метод денежного спроса;
- метод валютного спроса;
- метод товарных потоков.

Метод, основанный на различиях между официальной и реальной занятостью, предполагает, что при постоянном уровне реальной занятости трудоспособного населения снижение официальной занятости обратно пропорционально производству в теневой экономике. При этом, используя приемы корреляционно-регрессионного анализа, объемы теневого производства определяются динамикой официальной занятости. Несмотря на определенную простоту в расчетах, данный метод не лишен недостатков, вызванных рядом допущений. Например, уровень реальной занятости может изменяться во времени по причине объективных факторов, а также занятости населения одновременно и в официальной экономике, и в теневом секторе.

Метод оценки потребления электроэнергии основывается на предположении, что динамика энергопотребления в экономике является надежным показателем изменения совокупного (официального и неофициального) ВВП страны.

Данный подход основывается на эмпирическом наблюдении и тесной связи совокупного потребления электроэнергии и уровня экономической активности. При этом размер теневой экономики определяется как разность величины совокупного ВВП и официального ВВП. Оппоненты данного подхода отмечают, что не все виды теневой деятельности требуют больших объемов потребления электроэнергии, а также на количество потребляемой электроэнергии оказывают влияние внедрение технологических инноваций, структурные изменения национальной экономики. Экспертами Международного валютного фонда были произведены расчеты реального темпа роста экономики на базе потребления электроэнергии для таких стран, как Китай, Россия, страны Восточной и Центральной Европы.

Метод транзакций и метод денежного спроса предполагают выявление и оценку теневой экономики через призму теневой экономической активности в разрезе денежно-кредитных отношений. Преимуществом данного подхода является возможность оценки не только производственных, но и распределительных и перераспределительных отношений теневого сектора экономики. Метод транзакций был развит Э. Фейжом и базируется на предположении, что отношение транзакций к ВВП является постоянной величиной. В свою очередь объем транзакций оценивается как продукт денежной массы (наличные и текущие депозиты) и скорость обращения. Определив базовый год, в котором уровень теневой экономики, вероятно, будет очень низким (в идеале нулевым), метод отслеживает рост общего экономического производства при росте объема транзакций. Недостатком данного подхода является то обстоятельство, что транзакции являются несовершенной мерой экономической деятельности. Например, некоторые транзакции не связаны с получением дохода, а денежные средства используются в качестве меры

стоимости, в то время как депозиты чувствительны к изменению процентных ставок и ставок инфляции.

Метод денежного спроса, предложенный Ф. Каганом, является одним из первых среди методов измерения масштабов теневой экономики и заключается в том, что вся экономическая активность, как легальная, так и теневая, обслуживается денежно-кредитными отношениями, а бартерные операции имеют небольшой удельный вес.

Достоинство данного подхода заключается в том, что он позволил обосновать зависимость между налоговым бременем (как причиной увеличения масштабов теневой экономики) и спросом на денежные средства, тем самым позволив ему определить размеры теневой экономики.

Ключевым принципом *метода валютного спроса* является то, что увеличение теневого сектора экономики обуславливает повышение спроса на деньги и исходит из предположения, что теневые транзакции осуществляются с наличными деньгами, не оставляя подтверждений данных операций.

Показателем высокой статистической культуры в мире считается развитие так называемого *метода товарных потоков*. Он основывается на балансовом методе, т.е. представляет собой разновидность метода статистических расхождений, в основе которого лежит предположение о том, что стоимость товара изменяется по стадиям его движения от производства до конечного потребления, а объем товарного потока определяется не по макроэкономическим характеристикам, как это принято в аналогичных методах, а по отдельным важнейшим продуктам или товарным группам. Данный метод применяется не столько для построения какой-то специфической балансовой модели, хотя и это важно, сколько для обнаружения слабых мест в существующей информационной базе. Например, если по какому-либо товару совокупные ресурсы (производство и импорт) оказались меньше совокупного потребления ресурсов (конечное и промежуточное потребление, накопление и экспорт), специалисты должны принять решение о том, какая часть информации более надежна, и после этого

досчитать другую часть. Широкое внедрение метода товарных потоков означает, что балансовый метод должен применяться уже на уровне отраслевой статистики.

Данное обстоятельство существенно повысило бы достоверность расчетов и позволило бы более точно выявлять недостатки информационной базы, т. е. обозначать направления дальнейших работ.

Эксперты ОЭСР, сравнивая сильные и слабые стороны косвенных и прямых методов, отмечали определенные недостатки косвенных методов, ссылаясь на неточность получаемых результатов, ограниченность возможностей применения, определяемые дисбалансами данных.

Прямые методы (микроэкономический анализ) включают специальные обследования (домашних хозяйств, рабочей силы и т.д.), налоговый аудит (налоговые проверки) и другие аналогичные методы, направленные на выявление расхождений между доходами и расходами по группам налогоплательщиков.

Прямые методы оценки ненаблюдаемой деятельности представляют возможность получения подробной информации высокого качества. Следует отметить, что анализу может подвергаться как экономика в целом, так и ее составляющие.

С помощью детально проработанных интервью эксперты предпринимают попытку «обхитрить» людей, т. е. преодолеть их желание скрыть участие в теневой экономике. При опросах физических и юридических лиц вопросы должны задаваться так, чтобы респонденты не могли осознать реальной цели проводимого исследования. Итальянское управление статистики успешно применяет данный способ, делая акцент на изучение затрат трудовых ресурсов и отработанного времени.

Первичные данные собираются посредством проведения организованного обследования случайной выборки домашних хозяйств. Интервьюеры, помимо прочего, проявляют интерес к количеству отработанных домохозяйствами часов в той или иной отрасли. При этом учитываются любые затраты как в крупных,

так и мелких организациях. Психологический эффект результативности опроса заключается в том, что лица, доходы которых не уточняются, не видят смысла скрывать правду о количестве отработанных часов. После проведения интервью эксперты обрабатывают полученные ответы и распространяют данные на генеральную совокупность.

Вместе с тем прямые методы имеют ряд недостатков. В частности, следует отметить:

- среднюю точность проводимых исследований и прямую зависимость результатов обследования от готовности и желания респондента сотрудничать;
- вероятность фальсификации информации, особенно если она напрямую связана с теневой деятельностью, осуществляемой самим респондентом.

При этом представляется затруднительной оценка объема неформальной занятости на основании прямого анкетного опроса, так как ответы имеют сомнительную надежность, что мешает давать реальную оценку теневого сектора экономики. Однако достоинством прямых методов является формирование подробной информации о структуре теневой экономики.

Основной моделью, широко используемой для оценки масштабов теневой экономики, как в зарубежной, так и в отечественной практике, является модель *MIMIC* или так называемая модель структурного уравнения. Основной целью данной модели является исследование связи между независимыми и зависимыми переменными. В модели

MIMIC зависимая переменная — величина теневой экономики, в то время как независимые переменные могут включать, например, долю прямых налогов, величину общей налоговой нагрузки, уровень безработицы, ВВП на душу населения, уровень инфляции и т. д. Вместе с тем данный подход не лишен недостатков, в числе которых неустойчивость предполагаемых коэффициентов по отношению к изменениям размера выборки, трудность получения достоверных данных по так называемым причинным переменным, кроме

налоговых ставок, а также неоднозначность влияния «причин» и «индикаторов» на изменение величины теневой экономики.

Таким образом, многообразие применяемых в практике методов свидетельствует об отсутствии унифицированной методики оценки объемов теневого производства. Как показывают исследования, прямые методы оценки теневой экономики могут дать заниженную оценку теневой экономики, а косвенные методы, наоборот, — завышенную оценку. При этом применение разных методов при оценке масштабов теневой экономики приводит к разным, зачастую существенно отличающимся результатам. В этой связи совершенствование методологических подходов к оценке теневой экономики может осуществляться по следующим направлениям:

1. Определение приоритетных направлений

анализа, в основе которого совершенствование методологии получения статистических данных для оценки теневой и неформальной экономики в счетах производства и образования дохода, составленных для отдельных отраслей экономики в разрезе отдельных секторов и отраслей экономики, а также регионов страны. При этом следует отметить необходимость пересмотра динамических рядов ВВП и его составляющих, так как более точная оценка теневой экономики в отчетном году приводит к несопоставимости динамических рядов за ряд лет.

2. Совершенствование информационной базы, используемой для анализа и оценки теневой экономики. В рамках данного направления следует отметить необходимость более полного изучения в настоящее время характерных типов современных организаций посредством уточнения методических подходов к сбору информации с учетом типов и размеров организаций, повышения уровня достоверности и полноты данных; совершенствования статистических обследований домашних хозяйств, периодического проведения специальных выборочных исследований структуры промежуточного потребления, неосновных

видов производственной деятельности компаний, затрат на оплату труда, расходов домохозяйств и т. д.

3. Внедрение наиболее эффективных методов расчетов. В настоящее время для оценки размеров теневой экономики предложены разнообразные методологические подходы. В этой связи наиболее эффективным представляется сочетание различных методов расчетов. Например, комбинирование исследований скрытой оплаты труда по регионам и структуры распределения крупных покупок (дорогостоящих товаров) по регионам для выявления скрытых доходов. Для повышения достоверности результатов оценки теневой деятельности целесообразно также проводить альтернативные расчеты одного и того же показателя, основывающиеся на различных предположениях, источниках информации и методологии расчета. Так, при условии, что два или несколько независимых методов приводят к схожим результатам, оценка рассматривается как достаточно достоверная.

Таким образом, объективная оценка масштабов теневой экономики в современных условиях возможна при комплексном использовании различных групп методов с последующим сопоставлением полученных результатов.

Вместе с тем важно обратить внимание на необходимость повышения аналитической ценности производимых расчетов и на обеспечение согласованности макроэкономических показателей и показателей других отраслей статистики при проведении оценки теневой деятельности.

При оценке масштабов теневой экономики представляется целесообразным анализ не только официальных данных, но и так называемых вторичных источников информации (материалы СМИ, судебных разбирательств и т. д.), что также позволяет оценить отдельные аспекты теневой деятельности.

В настоящее время теневая экономика является предметом значительного количества исследований, однако за сорокалетнюю историю исследований этого явления не сформулировано общепризнанного понятия «теневая экономика».

Общественная опасность теневой экономики привела к появлению различных методов, применяемых для расчета ее размеров, обладающих своими достоинствами и недостатками. Большинство методов можно подразделить на прямые и косвенные.

Применение таможенной статистики при оценке использования ресурсов определенных товаров дает возможность устанавливать размеры скрытого производства стратегически важных и приоритетных экспортных товаров или их групп, а также разницу между стоимостью произведенных товаров, о которых сообщают товаропроизводители и экспортеры, и ценой контракта, указанной в таможенных декларациях, позволяя оценить стоимость посреднических услуг.

1.3 Методы измерения теневой экономики

Современными учеными проанализированы, дополнены и разработаны многочисленные методы измерения теневой экономики, среди них можно отметить работы М.И. Николаева, и А.Ю. Шевякова, В.В. Попова, А. Пономаренко.

Маскакова И.Д. в своих исследованиях рассматривает применение «итальянского метода» для оценки выпуска продукции по отраслям экономики с учетом скрытой и неформальной деятельности в отдельных регионах России. Следует отметить анализ методов учета и измерения теневой экономики, проведенный Н. Бокун и И. Кулибаба, которые проанализировали статистические методы оценки теневой экономики, а также рассмотрели методы оценки в странах Восточной Европы. Можно также отметить исследования А. Яковлева и О. Воронцовой, которые рассматривают методические подходы на микроуровне, используя косвенные и прямые методы в выявление «неучтенного наличного оборота».

По мнению Н. Бокун, И. Кулибаба и Ю. Латова, С. Ковалева применяемые методики, условно можно объединить в две группы: используемые на микроуровне; используемые на макроуровне (рис. 1)

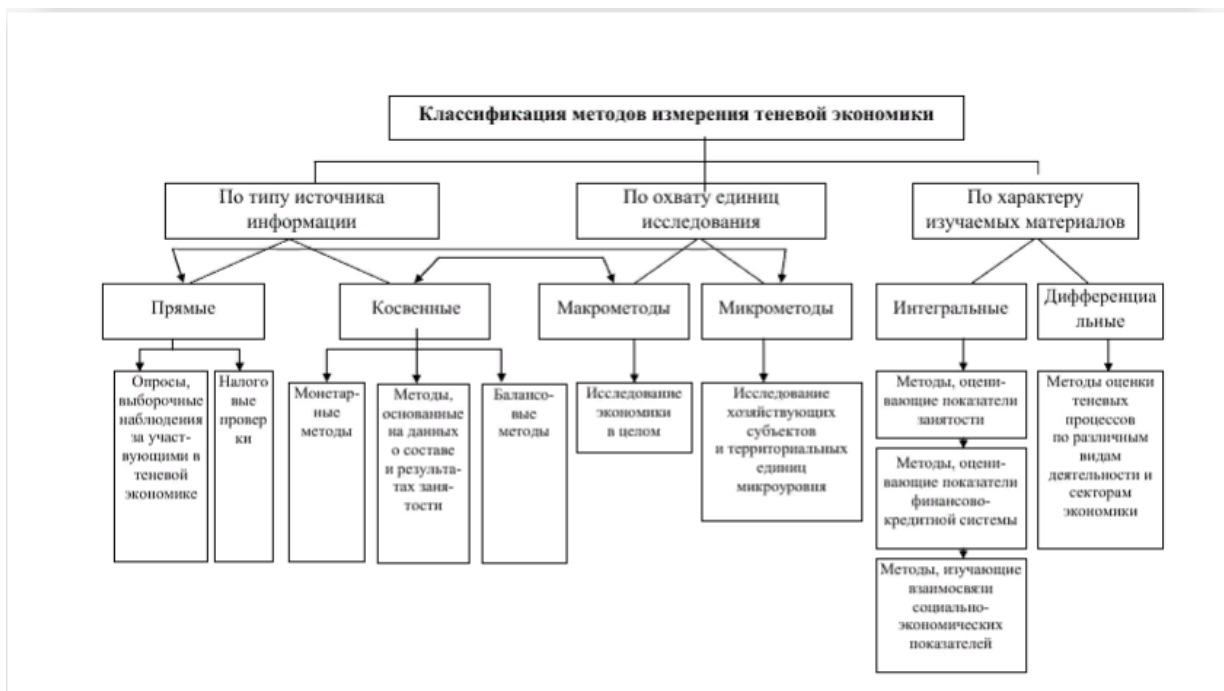


Рис. 1 Классификация методов измерения теневой экономики

К макрометодам относятся: метод расхождений, метод по показателю занятости («итальянский» метод), монетарный метод, метод технологических коэффициентов, экспертный метод, структурный метод, метод мягкого моделирования (оценки детерминантов), представленные на рис. 2



Рис. 2 Макрометоды определения параметров теневой экономической деятельности

Метод расхождений как один из самых распространенных методов основан на сравнении двух или более источников данных или статистических документов, при этом информация в них должна содержать одни и те же

экономические показатели. В ином случае необходимо использовать разные методы для получения данных из одних и тех же источников:

- а) сравнение доходов и расходов;
- б) метод товарных потоков.

В России балансовые монопродуктовые модели используются с советских времен, однако они касаются в основном продукции производственного назначения (энергетический баланс, балансы зерна, металла). Данный метод отличается высокой эффективностью, а его применение в России позволило определить количественную характеристику внешнеэкономического посредничества, в том числе масштабов «челночного» бизнеса.

Метод, основанный на расчетах показателей занятости («итальянский» метод). «Итальянский» метод разработан и применяется Итальянским институтом статистики ИСТАТ, который в настоящее время считается наиболее авторитетным в вопросах определения параметров теневой экономики.

Существуют следующие разновидности этого метода:

- а) на основе расхождения между фактическим и официально зарегистрированным уровнем занятости.
- б) на основе расхождения между величиной фактически отработанного за неделю рабочего времени и официально зарегистрированного.

Монетарные методы. Основаны на использовании такой особенности нелегальной экономики как предпочтение, отдаваемое наличным деньгам при совершении сделок, поскольку чеки, векселя и другие платежные документы могут быть обнаружены и использованы в качестве доказательства правоохранительными органами.

Размер и динамика теневой экономики могут оцениваться с помощью наблюдения за объемом денежной массы, которая в каждой стране эмитируется центральным банком и величина которой известна. Однако выбор подобного критерия не всегда верен, поскольку используемые показатели зависят от многих других факторов (например, от инфляции).

Среди монетарных методов оценки теневой экономики используется метод анализа спроса на наличные деньги. Этот метод основан на предположении, что неофициальные операции и сделки совершаются главным образом при помощи наличных денег. Увеличение объема денежного обращения по сравнению с некоторым «нормальным» уровнем может служить индикатором теневой экономики.

Метод феномена «лишних денег» как разновидность монетарного метода основан на положении о том, что в обращении находится огромное количество денежной наличности. При установлении её связи с теневой экономикой выполняются определенные расчёты, связанные с учётом доли потребительского бюджета семьи, оплачиваемого наличными, и цикличностью его пополнения. При наблюдаемом несоответствии между наличной денежной массой и потребностями семейного бюджета рост денежной наличности причисляют к теневой экономике.

Метод обращения крупных банкнот базируется на посылах о диспропорциональном росте доли банкнот с высоким номиналом и предпочтительности использования крупных купюр для теневых оборотов. На этой основе делаются утверждения о наличии связи между диспропорциональным ростом банкнот с высоким номиналом и теневой экономикой.

Однако, к результатам, полученным при использовании монетарного метода, следует относиться с осторожностью, поскольку положенные в его основу предпосылки могут быть подвергнуты аргументированной критике.

Экспертный метод. Строится на использовании экспертных оценок. Сначала эксперт определяет, насколько можно доверять данным по какой-либо отрасли. Затем после сбора данных из обычных источников их автоматически досчитывают на определенную величину. Методология экспертных оценок определяется самим экспертом.

Метод технологических коэффициентов представляет собой примерное определение динамики промышленного производства на основе наблюдений за производством и потреблением электроэнергии, перевозок грузов транспортом и других косвенных показателей, поддающихся достаточно простому учету, для сравнения полученных данных с официальными. Необходимыми условиями его применения являются высокое развитие рыночных отношений и адекватные цены на электроэнергию и грузовые перевозки.

Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов) связан с выделением совокупности факторов, определяющих теневую экономику, и направлен на расчет ее относительных объемов, т.е. основан на выделении ряда вероятных причин теневой деятельности и придании каждой из них определенных весов в общей формуле.

Структурный метод оценки теневой экономики основан на использовании информации о ее размерах в различных секторах экономики с перевешиванием «отраслевых» оценок по доле этих секторов в ВВП.

Смешанные методы предполагают использование метода скрытых переменных и комплекса других методов при оценке различных сфер теневой экономической деятельности. Основная идея метода заключается в построении модели, учитывающей большое число как детерминант, так и индикаторов теневой экономики, то есть величин, зависящих от ее объема. Сама теневая экономика рассматривается в качестве скрытой переменной, которая непосредственно не измеряется (метод скрытых переменных).

Микрометоды измерения теневой экономики. Предполагают применение информации специальных обследований, опросов, проверок и их анализа для выявления расхождений между доходами и расходами отдельных групп налогоплательщиков, а также для характеристики отдельных аспектов теневой деятельности или для ее оценки по определенной группе экономических единиц. Метод опросов для оценки отдельных параметров теневой экономики широко используется в мировой практике.

К методам микроуровня можно отнести: методы открытой проверки, методы опроса и специальные методы экономико-правового анализа.



Рис.3 Микрометоды определения параметров теневой экономической деятельности.

Методы открытой проверки используются преимущественно специальными контрольными органами, к которым относятся службы, обеспечивающие выявление нарушений валютного, таможенного, банковского законодательства. Недостаток этого метода заключается в том, что он не может применяться там, где предприятия не ведут официальную отчетность.

Специальные экономико-правовые методы можно объединить в следующие три типа:

- метод бухгалтерского анализа;
- метод документального анализа;
- метод экономического анализа

Метод бухгалтерского анализа используется для выявления несоответствий и представляет собой исследование бухгалтерского учета (баланс, счета и двойная запись; оценка и калькуляция, инвентаризация и документация).

Целью метода документального анализа является обнаружение документальных несоответствий, а способами – взаимный контроль и встречная проверка. При проведении документального анализа проводят исследование бухгалтерских документов и содержание учетных документов.

Самым распространенным методом считаются методы экономического анализа, которые могут быть представлены в следующих видах:

- метод сопряженных сопоставлений
- метод специальных расчетных показателей
- метод стереотипов

Многообразие применяемых методов свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки параметров теневой экономической деятельности, критериев достоверности результатов. Как показывают практические результаты, прямые методы дают, как правило, заниженную оценку теневой экономики; косвенные методы, методы скрытых переменных, мягкого моделирования, структурный метод - завышенную. Полезным оказывается также изучение вторичных источников информации (материалов прессы и т.д.), что позволяет оценить отдельные аспекты теневой деятельности. Наиболее объективная оценка теневой экономики возможна лишь при комплексном использовании различных методов с последующим сравнением полученных результатов.

Необходимо отметить, что рассмотренные методики не позволяют достоверно оценить теневую деятельность субъектов на мезоуровне, а наиболее приемлемым методом можно назвать метод опросов, выборочных обследований, при использовании, которого проводятся опросы на основе социологических исследований, как например метод анонимного углубленного интервью.

Указанные методы имеют и некоторые недостатки: они дают глобальную оценку без разбивки по видам деятельности; в их основе лежат чрезмерно упрощенные предположения, результаты расчетов не являются стабильными и изменение исходных данных зачастую приводит к существенно различающимся оценкам, разные модели дают сильно отличающиеся результаты. На основе результатов исследований можно говорить о том, что для получения достоверных оценок теневой экономики необходимо использование совокупности рассмотренных методов с учетом их системной увязки.

Следует отметить, что рассмотренные специальные экономико-правовые методы являются необходимым, но недостаточным элементом системы методов выявления теневой экономической деятельности.

ГЛАВА II. ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: АНАЛИЗ СТРУКТУРЫ И ПУТИ ЕЁ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1 Характеристика причин и видов уклонения от уплаты налогов

В современных социально-экономических системах теневая экономика сосуществует наряду с легальной, выступая в качестве специфической подсистемы. Теневая экономика присутствует в различных формах и масштабах во всех странах мира и сферах экономической деятельности.

Не является исключением и Россия. По данным Росфинмониторинга (табл.1), объем теневой экономики России в 2018 году превысил 20 трлн. руб. и составил порядка 20% ВВП страны.

Таблица 1

Динамика ВВП и объемов теневой экономики в РФ

ПОКАЗАТЕЛИ	ГОДЫ			
	2015	2016	2017	2018
ВВП, трлн. руб.	83,1	86,0	92,1	103,6
Объем теневой экономики, трлн. руб.	23,4	24,3	18,9	20,7
Доля теневой экономики, %	28,1	28,3	20,5	20,0

Источник: Росфинмониторинг, Росстат.

По оценке Росстата, в 2017 году размер теневой экономики составлял около 16%. На конец сентября 2018 года, в российской экономике неформально заняты 14,9 млн. человек (20,4% в общей численности занятых) со скрытым фондом оплаты труда (зарплаты в конвертах и в неофициальном секторе) около 12% ВВП (около 11,5 трлн. руб.).

В межстрановом исследовании МВФ, посвященном теневой экономике в разных странах с 1991 по 2015 год, опубликованном в январе 2018 года, уровень теневой экономики в России оценивался в 33,7% ВВП. В развитых странах показатель оказался в пределах 10% ВВП (в Канаде — 9,4%, в Германии — 7,8%, в Японии — 8,2%, в США — 7%). При этом российский показатель оказался сопоставим с Венесуэлой (33,6%), Пакистаном (31,6%), Египтом (33,3%).

Проблемы теневой экономики и антиобщественные закономерности ее функционирования в Республике Дагестан особенно наглядно стали проявляться в последнее время, когда властями предпринимаются попытки ее легализации. Отметим сразу, что термин «теневая экономика» не определена законодательно, вследствие чего каждый исследователь вкладывает в него свое понятие. Не акцентируя внимание на категориальном аппарате исследуемого явления, рассмотрим основные причины уклонения от уплаты налогов в Республике Дагестан. Такая постановка проблемы позволит объективно диагностировать проблему и выработать стратегию противодействия девиантному поведению налогоплательщиков.

Итак, в Дагестане, по данным экспертов, свыше 40 процентов экономического потенциала страны находится в теневом обороте.

Легализация бизнеса стала острой экономической, социальной, правовой и нравственной проблемой, как для властей республики, так и для населения в целом. Теневой бизнес искажает макроэкономические показатели, затрудняет оценку состояния и прогнозирование развития экономики, дезориентирует органы власти всех уровней, деморализует общественные отношения, порождает и питает коррупцию и т.д. Финансовые ресурсы теневой экономики – это преимущественно наличные средства, которые находятся вне легального обращения. Эти средства обслуживают теневую экономику и способствуют получению необлагаемых налогами доходов.

Главной причиной и источником теневой экономики в республике является деформация понятия справедливости у граждан. Нельзя не согласиться с

утверждением Л. Берне (1786-1837), что справедливость, такой же необходимый для жизни продукт, как хлеб, что она, по Н. Чернышевскому (1828-1889), должна служить нормой человеческих поступков, а по И. Канту (1724-1804) – когда исчезает справедливость, не остается ничего ценного в жизни людей. Отсутствие справедливости привело к социальному расслоению общества, значительной имущественной и финансовой дифференциации в доходах различных слоев, подрыву доверия к институтам власти.

Следующей причиной развития теневой экономики является коррупция, подпитываемая неформальными отношениями. До недавнего времени в республике были деформированы институты власти и гражданского общества. Межличностные отношения доминировали по сравнению с правовыми нормами. В силу этого, сложился симбиоз теневой экономики и коррупции, которые неразрывно связаны между собой, что создавал устойчивый спрос на коррупционные услуги и программировал необходимое ей число коррумпированных чиновников. С другой стороны, наличие коррумпированного чиновника и создаваемых им административных барьеров заставлял бизнес «уходить в тень» и принимать негласные правила, заданные в этой среде. Такая среда выталкивала законопослушного предпринимателя из легального правового поля и принуждала принять установленные им неформальные правила. С сожалением отмечаем, что эти негласные правила пока еще доминируют, о чем свидетельствуют малозаметные успехи в сфере пассажирских перевозок в городах республики, деятельность АЗС, рынков и т.д.

Следующей причиной существования теневой экономики в Дагестане является то, что отдельные представители кланов, прорвавшись во власть на республиканском и муниципальном уровнях, монополизируют экономические рычаги и информационные потоки и, тем самым, создают условия для извлечения сверхдоходов путем устранения конкурентов, зачастую противоправными методами. Такая практика неизбежно лишает часть членов общества возможности легально заработать себе средства для существования,

объективно заставляя их принять заданные правила и стать соучастником теневого сектора. В последующем, накопленные ресурсы теневой элиты идут на расширение сферы «обитания» путем подкупа должностей, в результате чего товаром становятся конкретные действия и решения чиновников, связанные с разрешениями экономической деятельности (например, лицензирование, сертификация, предоставление льгот и т. п.), а также информация конфиденциального характера.

К сожалению, эта модель экономических отношений в постсоветском Дагестане стала доминирующей. Эта модель, в той или иной интерпретации, была характерна для органов государственной власти, правоохранительных органов, судебной системы, вузов, школ, больниц, муниципальных органов, детских садов и т.д.

Основной сферой теневой экономики республики является сокрытие доходов легально функционирующих крупных и средних предприятий. Косвенно это подтверждается тем, что по некоторым отраслям и видам деятельности налоговые платежи составляют лишь символические величины. Например, в 2018 г. сумма налогов (в % к ВВП) по видам деятельности составляла: строительство -2,1, сельское хозяйство - 0,5, оптовая и розничная торговля-2,4, гостиницы и рестораны - 1,1, транспорт и связь - 6,5. Много вопросов вызывают статистические данные о потерях в сетях электрической энергии, достигающих в отдельные периоды до 45% и более. И это, несмотря на широко разрекламированную модернизацию электрохозяйства, проведенной летом 2018 года.

Вместе с тем отметим, что теневая экономика выступает как мобильная самоорганизующаяся, адаптивная система. Она несет в себе и позитивное начало: создаются рабочие места, люди имеют определенные доходы, что немаловажно в трудоизбыточном регионе. Теневая экономика в кратчайшие сроки приспосабливается к внешнему воздействию (государства и его правоохранительных, контрольно-надзорных и фискальных органов), непрерывно

развивается в соответствии с общими экономическими принципами и находится в гармоничном равновесии со своей средой, чем и обеспечивается социально-политическая стабильность в дагестанском обществе. Складывается практика реализации отдельных выгод участниками экономических отношений, то есть: выгодно каждому в отдельности, но проигрывает общество в целом. Однако такая модель в стратегическом плане бесперспективна, ибо не имеет общественно реализуемые цели, выгодные всему обществу.

Из вышесказанного можно сделать вывод, что объёмы теневой экономики и, соответственно, теневых доходов в республике существенны, и это негативно влияет на экономическую ситуацию и экономическое развитие Дагестана в целом, проявляясь в различных социально-экономических деформациях, главным образом в налоговых отношениях. Теневая экономика нарушает конкурентную среду, разлагает основы рыночной экономики и формирует ничем не обоснованные преимущества для нарушителей единого правового пространства.

2.2 Сравнительный анализ структуры налогообложения отраслей экономики Республики Дагестан

Налоговая система является совокупностью сборов государства с граждан, принципов общественных отношений и эффективное распределение налогов на нужды граждан и государства. Налог как форма сбора, наложенная на граждан государством, является не только источником дохода для функционирования государственных органов, но и важным инструментом для реализации основных целей общества. Основным вектором для направления создаваемыми обществом доходов является поддержание стабильного развития социума за счет улучшения экономического роста, качества жизни и окружающей среды. Отсюда следует, что налоговая политика должна создавать согласие всех интересов участников налоговых отношений, организовывать дополнительные финансовые вливания в экономику, грамотный менеджмент процесса сбора и распределения налоговых доходов, рациональное использование ресурсов и т.д. В наше время в Российской

Федерации существует различные типы налогов и налоговая политика находится в постоянном развитии. Однако существуют вопросы к некоторым типам налоговых сборов, а также к методу распределения данных средств.

Главной характеристикой налоговой политики является эффективность системы налогообложения, где нивелируются неблагоприятные последствия функционирования налоговых сборов. Каждый гражданин должен быть мотивирован и должен иметь возможность платить налоги и видеть грамотный менеджмент этих средств в его персональной жизни, а также в целом в развитии государства. В качестве количественных характеристик эффективности системы используют показатели налоговой нагрузки, соотношения прямых и косвенных налогов и другие экономические критерии, так как не существует прямых показателей, демонстрирующих эффективность налоговой политики государства. Важнейшим фактором налоговой политики является пункт регулирования нагрузки и изучения уровня влияния на экономику. А. Лаффер утверждал о зависимости налоговой нагрузки и суммы налоговых доходов, когда снижение нагрузки влияет на увеличение предпринимательской деятельности и соответственно увеличения доходов государства за счет налоговой базы. В дополнение нужно отметить, что существуют экономические, политические, социальные и природно-географические факторы, которые влияют на налоговую нагрузку (рисунок 1).

<h2 style="text-align: center;">Факторы, влияющие на уровень налоговой нагрузки</h2>			
<p>Экономические:</p> <ul style="list-style-type: none"> -состояние и инновационный потенциал основных бюджетообразующих отраслей экономик; -инвестиционный климат; -объемы материальных, финансовых и трудовых ресурсов экономики и др. 	<p>Политические:</p> <ul style="list-style-type: none"> -политическая стабильность; -законодательная база, регулирующая налоговые правоотношения и общеэкономические взаимоотношения; -экономические потоки в государстве и др. 	<p>Социальные:</p> <ul style="list-style-type: none"> -объем государственных социальных гарантий населению; -уровень и качество жизни населения; -демографическая ситуация и др. 	<p>Природно-географические:</p> <ul style="list-style-type: none"> -географическое расположение природных ресурсов; -аномальные природно-климатические явления и др.

Рис. 4. Факторы, влияющие на налоговую нагрузку

Налоговой нагрузкой (налоговое бремя) считается доля налогов в ВВП:

$НН = НП/ВРП * 100$, где Н – это все налоговые платежи. Согласно таблице с 2016 года по 2018г. наблюдается незначительное увеличение налогового бремени.

Таблица 2

Налоговая нагрузка в Республике Дагестан за 2016-2018гг.

Показатели	ГОДЫ		
	2016	2017	2018
Налоговые поступления, млн.р.	31733,5	32989,3	39242,1
ВРП, млн.р.	582901,4	591849,2	625063,3
Налоговая нагрузка, %	5,44	5,57	6,3

Источники: Официальный сайт ФНС России: www.nalog.ru; Росстат.

Как отметил В. Гираев, данными показателями налоговой нагрузки оперировать нельзя. Дело в том, что статистика налоговых поступлений

учитывает доходы только от налогоплательщиков, зарегистрированных в налоговых органах, а показатель ВРП учитывает объемы не только зарегистрированной, но и теневой экономики, объемы которой в республике, по некоторым данным, составляют до 60%. То есть делать ложный вывод о низкой налоговой нагрузке на экономику Дагестана, которым оперируют некоторые исследователи и специалисты – практики не следует. В силу этого, нельзя конструировать приоритеты бюджетной и налоговой политики исходя из таких данных. Относительно более достоверная картина налоговой нагрузки получается, если исходить из объемов производства, оборота и услуг в разрезе отраслей [5].

ВРП - сумма валовой добавленной стоимости, произведенной всеми единицами-резидентами региональной экономики, плюс величина чистых налогов на продукты. Сумма валовых региональных продуктов по России не совпадает с ВВП, поскольку не включает добавленную стоимость по нерыночным коллективным услугам (оборона, государственное управление и так далее), оказываемым государственными учреждениями обществу в целом.

Проведем анализ налоговой нагрузки по отраслям ОКВЭД.

Основной источник анализа – данные УФНС по РД, представленные в форме 1-НОМ « Отчет о поступлении налогов и сборов в консолидированный бюджет Российской Федерации по основным видам экономической деятельности ».

Таблица 3

Динамика структуры ВРП и совокупной налоговой нагрузки в РД за 2016-2018гг.

Отрасль (ОКВЭД)		ГОДЫ		
		2016 год	2017 год	2018 год
Сельское хозяйство	уд. вес, %	16,5	17,8	17,6
	н/нагр., %	0,02	0,04	0,08
Добыча полезных ископаемых	уд. вес, %	0,4	0,4	0,5
	н/нагр., %	0,22	0,22	0,36
Обрабатывающие производства	уд. вес, %	4,8	5,1	5,3
	н/нагр., %	1,3	1,2	1,1

Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	уд. вес, %	1,1	1,3	1,8
	н/нагр., %	0,43	0,48	0,37
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	уд. вес, %	0,2	0,1	0,1
	н/нагр., %		0,03	0,03
Строительство	уд. вес, %	16,9	16,0	16,4
	н/нагр., %	0,3	0,34	0,46
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	уд. вес, %	27,6	26,1	23,1
	н/нагр., %	0,39	0,53	0,68
Транспортировка и хранение	уд. вес, %	6,0	5,8	5,9
	н/нагр., %	0,38	0,35	0,32
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	уд. вес, %	4,9	5,8	5,1
	н/нагр., %	0,01	0,02	0,02
Деятельность в области информации и связи	уд. вес, %	1,0	1,1	2,2
	н/нагр., %		0,05	0,07
Деятельность финансовая и страховая	уд. вес, %	0,0	0,0	0,0
	н/нагр., %	0,17	0,13	0,43
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	уд. вес, %	1,9	0,9	1,0
	н/нагр., %	0,17	0,04	0,04
Деятельность профессиональная, научная и техническая	уд. вес, %	0,6	0,6	0,4
	н/нагр., %		0,10	0,11
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	уд. вес, %	0,6	0,8	0,9
	н/нагр., %		0,06	0,06
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	уд. вес, %	6,4	6,3	6,6
	н/нагр., %	0,98	0,89	0,90
Образование	уд. вес, %	5,0	5,4	5,8
	н/нагр., %	0,48	0,46	0,47
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	уд. вес, %	4,4	4,9	5,6
	н/нагр., %	0,35	0,32	0,39
Деятельность в области культура, спорта, организации досуга и развлечений	уд. вес, %	0,9	0,8	0,8
	н/нагр., %		0,06	0,06
Предоставление прочих видов услуг	уд. вес, %	0,8	0,8	0,8
	н/нагр., %	0,1	0,01	0,02

Источники: Официальный сайт ФНС России: www.nalog.ru

*Прим. Методика расчета: налоговые поступления по отраслям/ВРП*100%

Как видно из таблицы, значительную долю в структуре ВРП Республики Дагестан занимают сельское хозяйство, строительство и торговля оптовая и розничная. Удельный вес по этим отраслям за исследуемый период составил:

сельское хозяйство – 51,9%, торговля оптовая и розничная – 76,8%, строительство – 49,3%.

Добыча полезных ископаемых, обрабатывающие производства как видно из таблицы налоговая нагрузка высокая.

Делать выводы о низкой налоговой нагрузке отраслей не следует, т.к. доля добавленной стоимости разная. Формирование налоговой базы имеет свои особенности в зависимости от структуры ценообразования.

Рассмотрим налоговую нагрузку по отраслям ОКВЭД более детально в соотношении налоговых поступлений отрасли к валовой добавленной стоимости.

Таблица 4

Динамика структуры ВРП и налоговой нагрузки в разрезе отраслей в РД за 2016-2018гг.

Отрасль (ОКВЭД)		ГОДЫ		
		2016 год	2017 год	2018 год
Сельское хозяйство	уд. вес, %	16,5	17,8	17,6
	н/нагр., %	1,5	0,38	0,5
Добыча полезных ископаемых	уд. вес, %	0,4	0,4	0,5
	н/нагр., %	51,2	53,2	66,8
Обрабатывающие производства	уд. вес, %	4,8	5,1	5,3
	н/нагр., %	27,2	23	19,9
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	уд. вес, %	1,1	1,3	1,8
	н/нагр., %	37,9	36,5	20,1
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизация отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	уд. вес, %	0,2	0,1	0,1
	н/нагр., %		26,5	29,8

Строительство	уд. вес, %	16,9	16,0	16,4
	н/нагр., %	1,79	2,1	2,9
Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов	уд. вес, %	27,6	26,1	23,1
	н/нагр., %	1,4	2,0	2,9
Транспортировка и хранение	уд. вес, %	6,0	5,8	5,9
	н/нагр., %	6,2	6,0	5,5
Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания	уд. вес, %	4,9	5,8	5,1
	н/нагр., %	2,9	0,3	0,5
Деятельность в области информации и связи	уд. вес, %	1,0	1,1	2,2
	н/нагр., %		5,0	3,5
Деятельность финансовая и страховая	уд. вес, %	0,0	0,0	0,0
	н/нагр., %	55,4	55,8	16,9
Деятельность по операциям с недвижимым имуществом	уд. вес, %	1,9	0,9	1,0
	н/нагр., %	9,2	4,6	4,1
Деятельность профессиональная, научная и техническая	уд. вес, %	0,6	0,6	0,4
	н/нагр., %		19,3	25,9
Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги	уд. вес, %	0,6	0,8	0,9
	н/нагр., %		7,8	6,7
Государственное управление и обеспечение военной безопасности; социальное обеспечение	уд. вес, %	6,4	6,3	6,6
	н/нагр., %	15,3	14,0	13,8
Образование	уд. вес, %	5,0	5,4	5,8
	н/нагр., %	9,5	8,7	8,1
Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг	уд. вес, %	4,4	4,9	5,6
	н/нагр., %	7,9	6,8	7,0
Деятельность в области культура, спорта, организации досуга и развлечений	уд. вес, %	0,9	0,8	0,8
	н/нагр., %		7,9	7,5
Предоставление прочих видов услуг	уд. вес, %	0,8	0,8	0,8
	н/нагр., %	12,8	2,1	2,5

Источники: Официальный сайт ФНС России: www.nalog.ru

*Прим. Методика расчета: налоговые поступления по отраслям/ВДС*100%

Проведя анализ и рассчитав налоговую нагрузку мы видим, что удельный вес сельского хозяйства в 2016г. составлял 16,5%, а в 2018г. он повысился до 17,6%, что нельзя сказать о налоговой нагрузке отрасли, которая с 1,5% снизилась до 0,5%.

Добыча полезных ископаемых – удельный вес отрасли вырос, а также и налоговая нагрузка в 2016г. 51,2% и в 2018г. возросла до 66,8%.

Обрабатывающие производства – удельный вес возрос за исследуемый период, а налоговая нагрузка в 2016г. 27,2%, а в 2018г. снизилась до 19,9%.

Строительство в этот период также претерпевает изменения, так удельный вес снизился до 16,4%, а налоговая нагрузка выросла до 2,9%.

Что касается торговли оптовой и розничной, то по сравнению с 2016г. удельный вес в 2018г. снизился до 23,1%, а налоговая нагрузка в 2018г. возросла до 2,9%.

Таким образом, делая выводы о налоговой нагрузке по отраслям, мы видим, что везде она разная, это связано с тем, что доля добавленной стоимости отраслей разная и напрямую зависит от ценообразования.

С одной стороны, легализация теневой экономики есть не только резерв расширения налоговой базы, но и сфера занятости и получения доходов значительной части населения республики. С другой стороны, такая ситуация накладывает на зарегистрированный бизнес дополнительные расходы и административное давление, в силу чего проигрывает теневым дельцам.

Такая практика неизбежно подталкивает добросовестных налогоплательщиков к уходу в тень, чему способствует и зашкаливающая в республике коррупция, и преобладание межличностных, неформальных отношений над законом. Получается парадокс: такая ситуация выгодна и удобна всем в отдельности, но в перспективе это путь в никуда, ведущий к развалу государства, чего нельзя допускать ни в коем случае.

Для исправления сложившейся ситуации необходимо разработать и реализовать целевую программу по противодействию коррупции и формированию налоговой культуры населения. Только тогда удастся найти формулу обновления и очищения республики.

2.3 Оценка бюджетных потерь из-за теневой экономики

Стабильность налоговой системы и бюджетная сбалансированность являются важнейшими условиями экономического роста страны. Однако современное состояние бюджетно-налоговой системы Российской Федерации сложно назвать стабильным.

Одним из условий сохранения сбалансированности федерального бюджета является оптимизация его расходной части, что, несомненно, найдет свое отражение и на величине межбюджетных трансфертов, снижение которых окажет негативное влияние на состояние как региональных, так и местных бюджетов.

Таким образом, учитывая сохраняющиеся риски ухудшения общеэкономической конъюнктуры, усугубления геополитической напряженности и неблагоприятных событий на мировых финансовых рынках, особое внимание органов власти должно быть сосредоточено на поиске способов увеличения доходов региональной бюджетной системы, в том числе за счет снижения уровня теневой экономики.

Теневая экономика присутствует во всех государствах мира. Но ее доля по отношению к официальной сфере, производству и частному предпринимательству в развитых странах, является минимальной.

На самом деле это состояние является своеобразным маркером, который указывает на финансовое и социальное «здоровье» общества в целом и функционирование государства в частности.

Размер теневой экономики в России

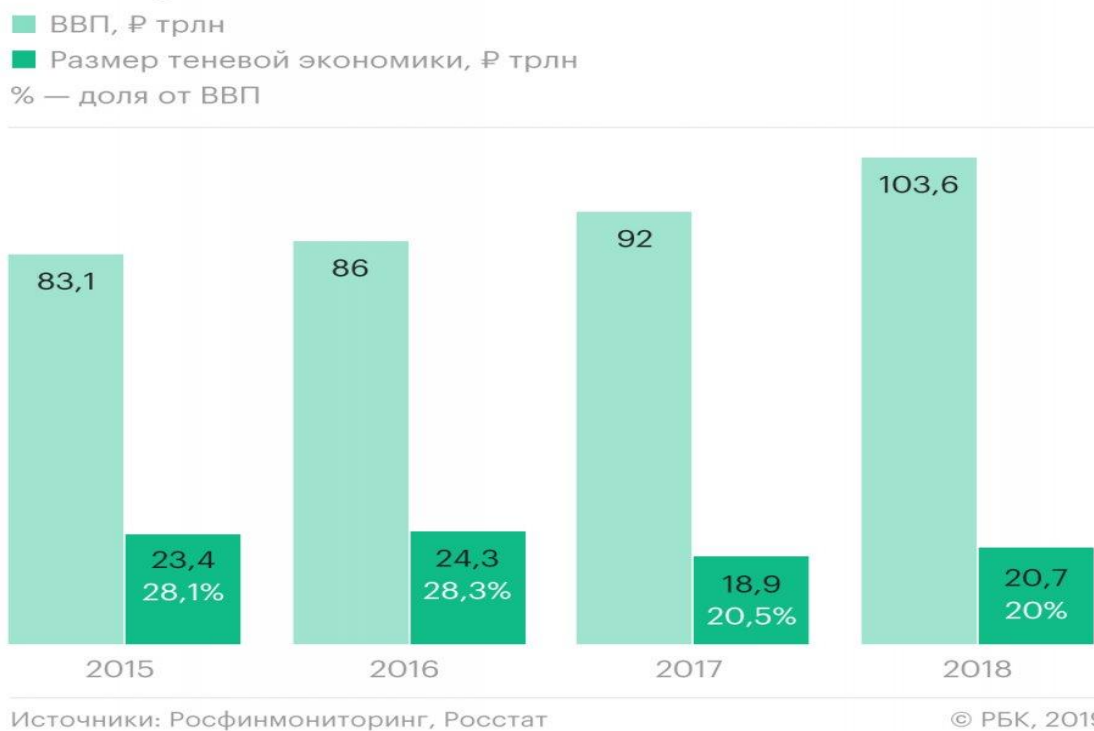


Рис.5 Масштабы и доля теневой экономики в России

Основными причинами, которые влияют на появление любой скрытой деятельности, являются:

- Высокое налоговое бремя.
- Бюрократические процедуры. Именно поэтому наиболее часто данное явление встречается в развивающихся, а не развитых странах.
- Высокие угрозы со стороны государства закрытия фирм, производств и других форм организаций.
- Отсутствие высоких заработных плат в официальном секторе.
- Попытка работников и собственников избежать излишнего государственного регулирования.
- Нестабильное законодательство по налогам, платежам и экономической деятельности.

Таблица 5

Динамика размеров теневой экономики от ВВП

Год	Размер теневой экономики, в	Доля от ВВП, в	Размер ВВП, трлн.
-----	-----------------------------	----------------	-------------------

	трлн. рублей	процентах	рублей
2018	20,7	20	103,6
2017	18,9	20,5	92
2016	24,3	28,3	86
2015	23,4	28,1	83,1

В 2018 году доля от ВВП составляет 20%. Объем на конец 2018 года составил немногим более 20% от внутреннего валового продукта, что в численном выражении составило более 11 трлн руб.

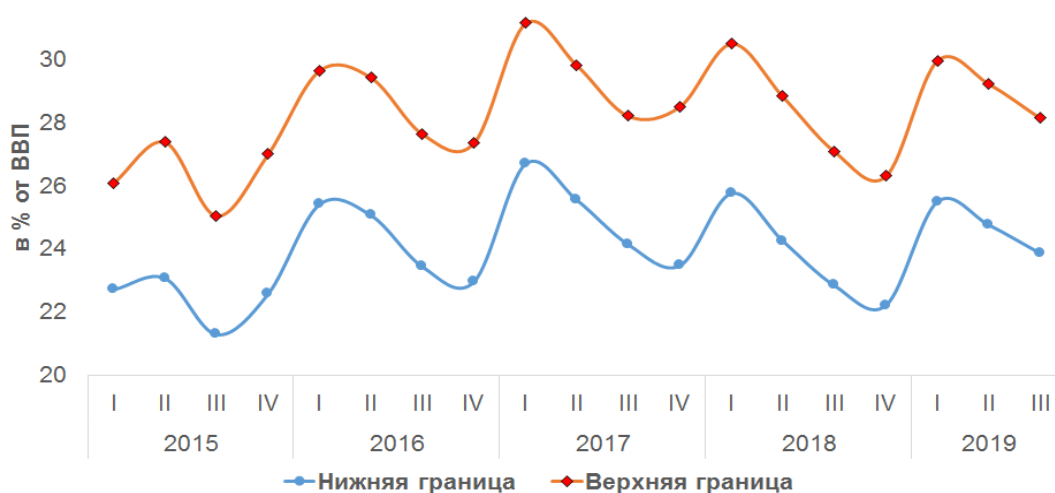


Рис. 6 Динамика теневой экономики в России

По данным Росстата, который измерил скрытую часть экономической сферы, на конец 2017 года в России больше всего теневая экономика выражена в следующих сферах:

- Строительство. ЦБ оценил сумму выведенных за рубеж денежных средств, эквивалентных 176 млрд руб.
- Недвижимость. Здесь незаконный оборот составляет 6,3% от ВВП.
- Сельское хозяйство. Статистика указывает на то, что оборот в этой части составляет 0,9% от ВВП.
- Торговля различными видами товаров. Показатель здесь доходит до 1,4% ВВП.

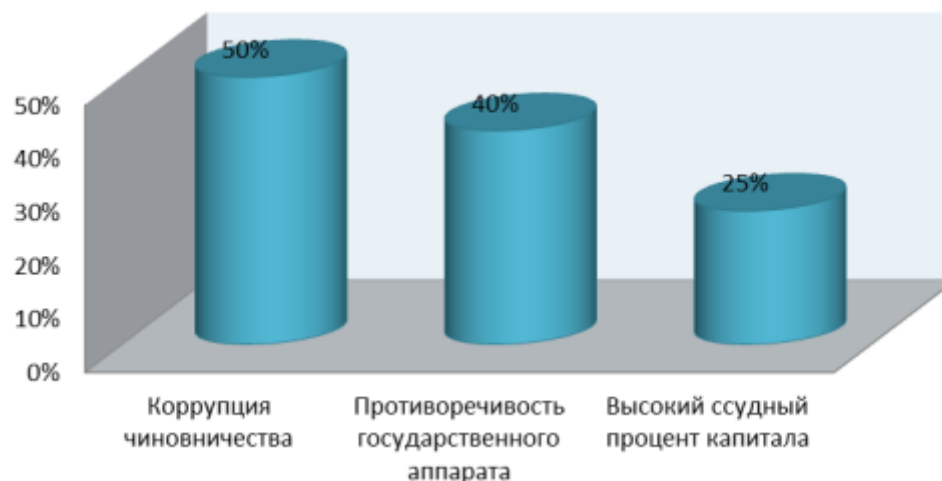
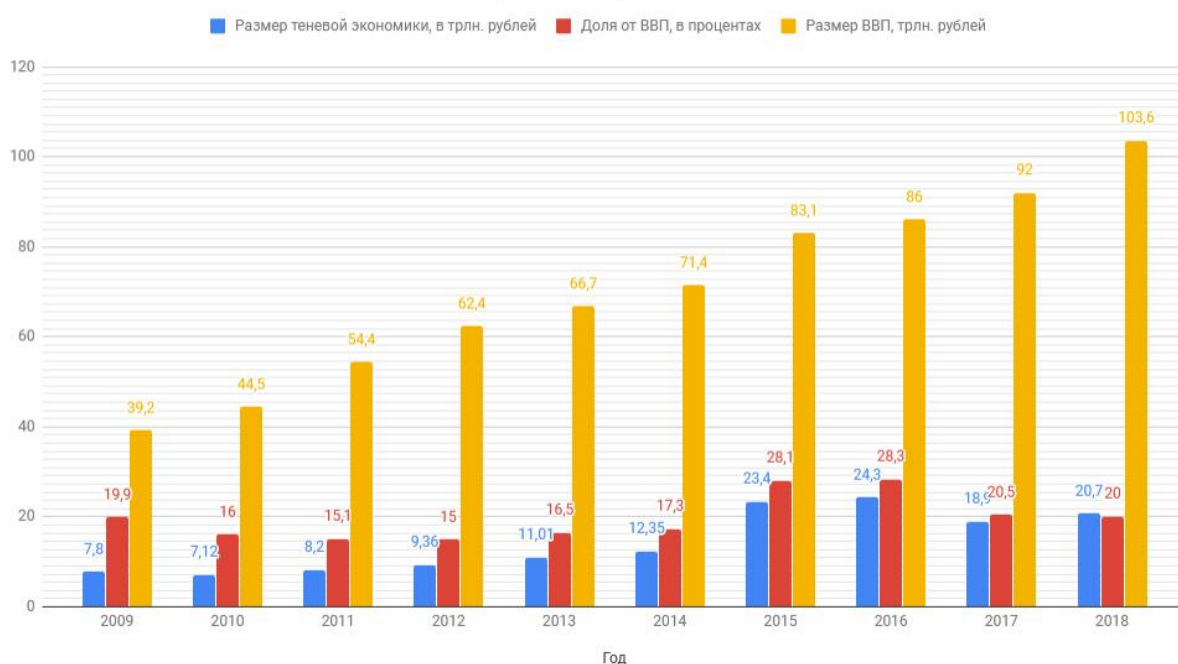


Рис. 7 Основные факторы теневой экономики (в строительстве)

Процент ВВП остается довольно высоким. К тому же, ее абсолютный объем в денежном выражении к рыночным ценам практически остается неизменным.



Информация с сайта fincan.ru
по данным Росстата (2009-2014), Росстата и Росфинмониторинга (2015-2018)

Рис. 8 Статистика теневой экономики в России

Если сравнивать с остальными странами мира, то ситуация в России выглядит еще более удручающе, так как она вошла в пятерку стран с

максимальной теневой экономикой. Хуже, чем в РФ ситуация обстоит только на Украине, Азербайджане и Нигерии.

Что касается развитых стран, то ситуация у них выглядит существенно лучше, чем в РФ. У них показатели от 5 до 10 раз меньше, чем в России. Наиболее благополучной с этой точки зрения является Швейцария, Япония, США, Нидерланды и Сингапур.

Таблица 6

Доля теневой экономики от ВВП

Позиция	Название государства	Доля теневой экономики от ВВП, в процентах
1	Грузия	64,87
2	Боливия	62,28
4	Нигерия	56,67
45	Казахстан	38,88
48	Малави	38,51
49	Россия	38,42
50	Буркина-Фасо	38,39

Необходимо понимать, что объемы теневой экономики в 2020 году по данным Росфинмониторинга составят 20,5 трлн рублей, тогда как расходы Федерального бюджета за этот же период всего лишь 18 трлн руб. Поэтому становится очевидным, что улучшение в разных сферах жизни граждан и усиления промышленности не приходится ожидать до тех пор, пока государство не наладит эту сферу деятельности и не выведет из тени большую часть экономики.

ГЛАВА III. НАПРАВЛЕНИЯ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКЕ И ПРОТИВОДЕЙСТВИЮ УКЛОНЕНИЯ ОТ НАЛОГОВ

3.1 Совершенствование технологий налогового администрирования – фактор легализации налогооблагаемой базы

Одним из актуальных задач создания эффективной налоговой системы является сокращение теневой экономики и улучшение налогового администрирования. Налоговое администрирование является одним из элементов эффективного функционирования налоговой системы и экономики государства.

Налоговое администрирование является не только подчиненной нормативно-правовой базе элементом, но и составляющей налоговой системы.

В экономической литературе ведется научная дискуссия о самом понятии налогового администрирования, его сущности, форм и методов организации, т.е. нет единого понимания столь важного элемента налоговой системы. Наиболее встречающиеся трактовки налогового администрирования:

- налоговое администрирование – это комплекс мер, направленных на полную и своевременную уплату всех налогов в максимальном объеме при минимальных издержках;

- налоговое администрирование – это динамически развивающаяся система управления налоговыми отношениями, координирующая деятельность налоговых органов в условиях рыночной экономики;
- налоговое администрирование – это урегулированная нормами права деятельность государственных уполномоченных органов в налоговой сфере, направленная на реализацию эффективной налоговой политики;
- налоговое администрирование – это организационно-управленческая система реализации налоговых отношений, включающая совокупность форм и методов, использование которых призвано обеспечить налоговые поступления в бюджетную систему РК [6].

В конце 2016 г. Президент Российской Федерации в своем ежегодном Послании Федеральному Собранию говорил о необходимости «настройки налоговой системы», которая должна работать на стимулирование деловой активности, рост экономики и инвестиций, создание конкурентных условий развития предприятий. Глава государства заявил о необходимости отказаться от неэффективных инструментов, используемых в рамках данной системы [2].

Легитимное предпринимательство и легальный бизнес должны получить новые инструменты оптимизации затрат и в первую очередь транзакционных издержек. Именно для этого и предполагается развитие применения новых информационных технологий в налоговом администрировании.

Отмечено, что в период с 2015 по 2017г. активно развивались новые инструменты фискального контроля, помогавшие совершенствовать налоговое администрирование и контроль, увеличивать их эффективность: АСК НДС -2, ЕГАИС, онлайн-кассы, межведомственный информационный обмен, межстрановой информационный обмен, «Личный кабинет налогоплательщика», электронная налоговая отчетность. Кроме этого, с 2017 г. в ведение Федеральной налоговой службы было передано администрирование страховых взносов во внебюджетные фонды (пенсионный, социального и медицинского страхования). Это, безусловно, способствует достижению поставленной цели (сокращению

теневого и «серого» сектора в экономике), а также будет стимулировать рост собираемости налогов. Дальнейшее совершенствование налогового администрирования связано с реализацией системы АСК НДС - 3, которая, помимо контроля над начислением НДС, сможет интегрировать и иную информацию: данные о движении средств по счетам налогоплательщиков (физических и юридических лиц), об объектах налогообложения, систему оценки рисков. Можно будет отслеживать взаимозависимость граждан (физических лиц) посредством использования информационной базы отделов ЗАГС [10].

Комплексная автоматизация налогового администрирования (направленная на снижение издержек в предпринимательской деятельности), интеграция данных, связанных с финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков, объектами налогообложения, — это все то, что должно способствовать росту собираемости налогов в стране, повышению налоговых доходов бюджетов всех уровней. Кроме того, совершенствование налогового администрирования можно и нужно рассматривать как очередную «ступень легализации» бизнеса, о необходимости которой ученые заговорили более 10 лет назад [11].

Налоговая служба – цифровое ведомство, которое старается в своей работе максимально учитывать потребности граждан. Так, на сегодня автоматизировано 100% услуг, оказываемых физическим лицам, и 90% вопросов юрлиц можно решить удаленно.

Служба уже активно развивает цифровую платформу, которая ориентируется на потребности человека в определенных жизненных ситуациях.

Михаил Мишустин убежден, что цифровизация налоговых органов позволяет строить экономику доверия. «Если сегодня государство само не станет электронной платформой, простой и удобной для молодежи, и не предоставит эти сервисы, то будет очень трудно при такой уберизации, чтобы государство получало отчисления от всех видов работ и услуг», — заявил Михаил Мишустин.

Михаил Мишустин отмечает, что Налоговая служба с 1990 года занимается автоматизацией своей работы. За 30 лет был пройден путь от печатной машинки налогового инспектора до информационной системы, охватывающей почти все направления деятельности Службы, и современных центров обработки данных.

Кроме того, с 1 февраля 2019 года заработала новая модель администрирования крупнейших налогоплательщиков. Более трех тысяч таких компаний, которые обеспечивают 51% поступлений в консолидированный бюджет, теперь сгруппированы в инспекциях с учетом их специализации, особенностей сферы деятельности, потенциальных налоговых рисков, характерных для определенных отраслей экономики. Такой подход позволит создавать «волновой эффект» на отрасль, а также применять единую судебную практику по важным методологическим отраслевым вопросам.

ФНС сообщил о результатах работы недавно созданного Единого реестра ЗАГС. Эта система в онлайн-режиме демонстрирует все данные о рождаемости, смертности, заключении браков и многом другом по стране. «Она позволяет дать более точную информацию Росстату для формирования статистики». В будущем планируется расширить перечень электронных услуг в сфере госрегистрации.

Современные технологии, аналитические инструменты и большие данные активно используются налоговыми администрациями для повышения налоговой дисциплины, снижения нагрузки на налогоплательщиков и повышения качества их обслуживания. В рамках ФТА ФНС России курирует работу Сообщества по цифровой трансформации, задача которого – изучить лучшие практики использования цифровых технологий в налоговом администрировании.

Михаил Мишустин представил мобильное приложение «Мой налог» на экспозиции в рамках XII Пленарного заседания Форума по налоговому администрированию ОЭСР (ФТА), которое проходило в Сантьяго. Он рассказал, что ФНС России создала простой и удобный сервис для самозанятых, в котором реализовано бесконтактное транзакционное налогообложение.

С 1 января 2019 года Налоговая служба запустила пилотный проект, который помогает учитывать доходы самозанятых граждан. «Простота и удобство для людей, быстрое действие и максимальная автоматизация всех процессов – ключевые особенности приложения «Мой налог», — отметил М. Мишустин.

С помощью этого приложения человек может начать свой бизнес, не посещая инспекцию лично. Все, что нужно сделать, — зарегистрироваться онлайн: скачать приложение, ввести ИНН и пароль от «Личного кабинета налогоплательщика» или сделать фото паспорта и селфи. Как только система опознает нового пользователя, он полностью готов к тому, чтобы заниматься предпринимательством. Процесс регистрации занимает не более 5 минут. При этом не нужно сдавать отчетность и покупать онлайн-кассу – приложение в режиме реального времени само ведет учет доходов, формирует чеки и рассчитывает прогнозируемую сумму налога, которую в конце месяца можно в один клик оплатить с помощью банковской карты прямо в приложении.

Рассказывая о ходе реформы контрольно-кассовой техники, 1 июля 2019 года завершился третий этап. На онлайн-кассы перешли 1 млн налогоплательщиков мелкой торговли и сферы услуг, которые, по предварительным оценкам, подключили до 3 млн касс.

По итогам двух этапов реформы выручка по каждой кассе выросла в 1,5 раза по сравнению с тем, что было до введения онлайн-ККТ. Это свидетельствует о легализации бизнеса, а, следовательно, способствует росту доходов, прежде всего, региональных бюджетов, подчеркнул Михаил Мишустин.

По данным налогового ведомства, в сутки пробивается 150 млн чеков на сумму 90 млрд рублей. Таким образом, 2,5 трлн рублей розницы в месяц контролируется с помощью автоматизированной системы ФНС России. Кроме того, автоматизация администрирования позволяет поэтапно отказываться от некоторых форм отчетности, которые ранее регулярно сдавали предприниматели.

Другой инструмент налогового администрирования АСК НДС автоматически администрирует 15 млрд операций в год по НДС и налогу на прибыль. «Благодаря этой системе доля сомнительных операций составляет менее 1%, а была в 10 раз больше. Налоговый автомат без участия инспектора направляет требования об уточнении обязательств при выявлении сомнительных операций. Налогоплательщики при корректировке своих обязательств по НДС автоматически увеличивают обязательства по налогу на прибыль. В результате рост поступлений налога на прибыль в среднем за пять лет составил 114,5%», — отметил Михаил Мишустин.

Цифровизация дает безграничные возможности для совершенствования налогового администрирования, — Михаил Мишустин. В России успешно развивается такая система взаимодействия между налоговой и налогоплательщиками, как налоговый мониторинг. «Согласие на налоговый мониторинг позволяет бизнесу формировать позитивный имидж и репутацию открытой и современной компании». Им уже пользуются 44 крупнейших налогоплательщика, которые обеспечивают 12,25% налоговых поступлений в бюджет. Чтобы присоединиться к налоговому мониторингу компания должна иметь оборот в 3 млрд, активы на 3 млрд, а также уплатить 300 млн рублей налогов за предыдущий год. Сегодня этим критериям соответствуют 1905 российских компаний, а 687 из них максимально готовы к такому переходу.

Еще одно новшество: ФНС России создает реестр рисков, в рамках которого была разработана стандартная структура для описания рисков. Так, риск может характеризоваться одним индикатором или их набором, областью воздействия, связями с требованиями законодательства. Анализ собранной информации позволяет Налоговой службе составлять профили и модели рисков, а также их карты по типам потенциальных нарушений и отраслевым особенностям.

В дальнейшем информация о выявленных рисках, их уровне и о мерах ответственности будет отражаться в личных кабинетах налогоплательщиков.

Более того, на основе статистики программа будет рассчитывать уровень их дисциплины за три последних налоговых периода.

Правительство оценивает Налоговую службу как одну из самых эффективных, современных, передовых служб. Многие ведомства в своей работе используют информацию и тот большой объем данных, которые есть у ФНС.

Таким образом, современная система налогового администрирования связана с разработкой налоговой политики, ее эффективной реализацией. На сегодняшний день налоговые органы имеют четкий курс на повышение эффективности налогового контроля. В этом важная роль отводится оценке рисков и интеграции информации, информационному взаимодействию с другими органами. При снижении количества выездных проверок увеличиваются возможности проведения камеральных проверок (в частности, при внедрении АСК НДС, онлайн-касс, ЕГАИС и иных инструментов), автоматизируется работа и информационный обмен с физическими и юридическими лицами. Все это повышает эффективность налогового администрирования (увеличивает собираемость налогов, результативность проверок, обеспечивает интеграцию в легитимную экономическую среду теневого и «серого» сектора).

В последнее время, экономические процессы в России характеризуются крайне неблагоприятными последствиями экспансии структур теневой экономики. Существенное усложнение контроля экономического развития на федеральном и региональном уровнях в результате демократизации и расширения рыночных основ экономической деятельности приводит к убеждению о возможном росте масштабов теневой сферы.

Факторы, которые бы минимизировали спрос на теневые товары и услуги в ближайшем времени крайне незаметны, но при этом существенных причин, способствующих безграничному разрастанию «черной» теневой экономики также нет. Поэтому речь скорее всего должна идти не о ликвидации теневой экономики, а о поддержании динамического равновесия между законной экономикой и экономикой, находящейся вне закона, доведении ее до

допустимого уровня развитых стран. Это потребует дальнейшего поиска и совершенствования методов и механизмов целенаправленного противодействия теневой экономике.

Теневая предпринимательская деятельность должна оцениваться как нарушение, влекущее соответствующую ответственность. Контроль (надзор) в сфере теневого бизнеса, выявление и принуждение теневых предпринимателей к государственной регистрации и постановке на налоговый учет должно стать функцией органов МВД. Именно территориальные органы МВД совместно с местными администрациями должны нести всю ответственность за допущение таких преступлений, как уклонение предпринимателей от государственной регистрации и уплаты налогов.

Необходимо вовлечь в решение проблемы легализации теневой экономики потенциал ученых и экспертов. Целесообразно организовать на уровне республики плановые научные исследования и перманентный мониторинг состояния и динамики нелегальной экономической деятельности в рамках республики, городов и муниципальных районов. Необходимо разработать и реализовать на практике научно обоснованную концепцию легализации теневого предпринимательства в РД; определить и обосновать государственную политику по легализации теневого сектора в долгосрочном периоде; разработать государственную целевую программу по легализации теневой экономической деятельности на среднесрочный период.

Необходимо обеспечить прозрачность доходов и расходов бюджета путем участия населения, общественных организаций, предпринимательских структур в их распределении и использовании.

Активную роль в легализации теневого бизнеса и развитии предпринимательства призваны играть муниципальные органы власти. Для повышения заинтересованности следовало бы муниципальным районам и городским округам устанавливать среднесрочные и долгосрочные программные индикаторы роста собственных доходов за счет развития предпринимательства, в

том числе малого и среднего предпринимательства, и нормативы ежегодного сокращения дотационности муниципальных бюджетов.

Таким образом, реализация этих предложений будет способствовать легализации теневого сектора экономики и создаст благоприятную предпринимательскую среду, когда исполнение налоговых обязательств будет рассматриваться как зрелость гражданского общества и всеобщее благо в интересах населения.

3.2 Зарубежный опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов

Налоговые доходы — основной источник формирования бюджета, обеспечивающие финансовую базу для государственных расходов. Законодатель сформулировал понятие налогов, как «обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований».

Обязанность по уплате налогов, сборов является конституционно установленной: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют».

Одной из актуальных задач современной экономической политики государства является совершенствование налоговой политики, в том числе, в аспекте противодействия уклонению налогов.

В данном контексте несомненный интерес представляет зарубежный опыт борьбы с уклонением от уплаты налогов, а также исследование вопросов пределов имплементации эффективных инструментов.

Рассмотрим наиболее интересные варианты политики противодействия уклонению от уплаты налогов.

Заметим, что составы налоговых правонарушений и преступлений в различных правовых системах и семьях формулируются по-разному. Однако

цели и правовые средства противодействия уклонению от уплаты налогов во всех государствах являются универсальными.

Так, в законодательстве Люксембурга не установлена уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов, а в Швейцарии налоговое мошенничество квалифицируется по административному праву. Вместе с тем в большинстве государств умышленное неисполнение налоговых обязанностей, выражающиеся в уклонении от уплаты налогов, расценивается как общественно опасное уголовно наказуемое деяние.

В Германии уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов урегулирована Положением о налогах и платежах от 16 марта 1977 г. (в разделе 1 части 8 фактически содержатся нормы материального уголовного права)

Так, в § 369 (ч. 2) Положения определено, что применительно к налоговым преступлениям действуют общие нормы уголовного права, если нормами налоговых законов не предусмотрено иное. Согласно § 370 преступными признаются следующие действия: представление в налоговые органы недостоверных или неполных сведений о фактах, относящихся к налогам; непредставление информации, необходимой для налогообложения; необоснованное получение налоговых льгот.

Менее опасные правонарушения рассматриваются в качестве административных проступков: неуплата налогов по неосторожности (§ 378 Налогового устава, штраф до 50 тыс. евро), деяния, создающие опасность неуплаты налогов (§ 379 Налогового устава, штраф до 5 тыс. евро), неуплата налогов или несвоевременная их уплата, не сопряженная с обманом (§ 380 Налогового устава, штраф до 25 тыс. евро) и др.

Интересен опыт Финляндии, где средства массовой информации ежегодно публикуют сведения о доходах и расходах за прошедший налоговый период всех без исключения жителей определенной коммуны. На основании подобной публичной отчетности жители могут осуществлять общественный контроль доходов друг друга и информировать налоговую службу о допущенных

правонарушениях своих соседей, если расходы последних много выше зафиксированного размера дохода.

Во Франции отличия налогового мошенничества от обычного выражаются в характере причиненного вреда. Речь при этом идет не об утрате наличного имущества, а об уменьшении государственных доходов. С точки зрения юридической техники, например, пассивный налоговый обман не соответствует понятию «обманных уловок» простого мошенничества. Нормы об уклонении от уплаты налогов закреплены в Кодексе о налогах (Code general des impôts, далее — CGI), а определение «налогового мошенничества» (fraude fiscale) не охватывается простым мошенничеством (escroquerie), изложенным в УК Франции.

Налоговое мошенничество по французскому законодательству — это: а) отсутствие первичных учетных документов, отражающих производственную операцию; б) фальсификация первичных документов, отражающих хозяйственную операцию, в действительности не имевшую места; в) получение от государства необоснованных выплат.

К числу мошеннических средств относятся следующие: непредставление декларации в указанный срок; сокрытие объектов налогообложения; организация неплатежеспособности и иные уловки, направленные, а воспрепятствование взысканию налогов; иные мошеннические способы (фальсификация расходов, обманное получение льгот и др.).

В отличие от немецкого для французского налогового мошенничества необходимы действительно прямой умысел и недобросовестность в отношении уплаты налогов. Однако, хотя бремя доказывания вины и лежит на обвинении, суды на практике не требуют каких-либо особо убедительных доказательств. Фактически нередко имеет место объективное вменение, в особенности в отношении руководителей хозяйственных обществ.

В Великобритании правовыми актами, предусматривающими ответственность за налоговые правонарушения, являются: Закон «О денежных

платежах » 1935 г. (Money Payment Act); Закон «Об управлении налогами » 1970 г. (Tax Management Act); Закон «О подоходном и корпоративном налогах » 1988 г. (Income and Corporate Tax Act); Закон «О подлоге и подделках » 1981 г. (Fraud Counterfeiting Act); Закон «О магистратских судах » 1980 г. (Magistrates Court Act); Закон «О финансах » 1986 г. (Financial Service Act); Законы «Об уголовной юстиции » 1986 и 1987 гг. (Criminal Justice Act) и др. Этими законами предусмотрена ответственность за различные виды правонарушений в сфере налогообложения.

В Македонии ст. 279 УК (глава 25 «Преступления в сфере общественных финансов, платежного оборота и народного хозяйства ») предусматривает наказание для лица, которое «с намерением самостоятельно или кому-либо другому полностью или частично уклониться от уплаты налогов, взносов или иного установленного законом обязательного платежа представляет искаженные данные о своих доходах, предметах или иных фактах, влияющий на установление суммы данных платежей, либо кто с тем же намерением в случае обязательного представления не указывает доход, предмет или иной факт, влияющий на установление суммы этих платежей, скрывая доход в крупных размерах ».

В соответствии со ст. 243 УК Республики Беларусь уклонение от уплаты налогов путем сокрытия или умышленного занижения прибыли, доходов, иных объектов налогообложения либо путем уклонения от подачи декларации о доходах и имуществе, повлекшее причинение ущерба в крупном размере, наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью либо арестом на срок до шести месяцев. Подобные действия могут также наказываться ограничением свободы на срок до трех лет или лишением свободы на тот же срок. Однако, если уклонение от уплаты налогов повлекло причинение ущерба в особо крупном размере, то оно наказывается уже ограничением свободы виновного на срок до пяти лет или лишением свободы на срок от трех до семи лет с конфискацией имущества или без таковой.

Согласно ст. 213 Уголовного кодекса Республики Азербайджан, отражение гражданином в декларации заведомо искаженных данных о доходах или расходах с целью уклонения от уплаты налогов в значительном размере наказывается штрафом в размере от 1000 до 2000 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ) либо исправительными работами на срок до одного года. То же деяние, совершенное в крупном размере, наказывается штрафом в размере от 2000 до 5000 МРОТ либо исправительными работами на срок до двух лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на срок до шести месяцев. В данном случае под значительным размером понимается сумма от 2000 до 5000 МРОТ, а под крупным размером — свыше 5000 МРОТ. Такие действия, как включение в бухгалтерские документы организации заведомо искаженных данных о доходах или расходах с целью уклонения от уплаты налога в значительном размере, наказываются исправительными работами на срок до двух лет либо ограничением свобода на тот же срок до одного года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового. Если такое деяние совершено в крупном размере, то оно наказывается ограничением свободы на срок до трех лет либо лишением свободы на срок до трех лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет или без такового.

В то же время слепо копировать чужой опыт в Российской Федерации может быть не просто бесполезно, но и опасно, так как борьба с уклонением от уплаты налогов всегда реализуется с учетом множества специфических факторов и условий. Эти переменные будут в разных странах действовать по-разному, иногда даже давая противоположный эффект. Однако положительный опыт зарубежных государств наглядно демонстрирует, какие наиболее грубые ошибки совершать не следует, к каким условиям или изменениям необходимо стремиться и т. п. Всесторонний анализ позволит нашей стране сэкономить время и финансовые ресурсы.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Теневая экономика - это сложное явление социальной действительности, присущее любой социально-экономической системе и прямо противоположное ей. Она негативно сказывается на социально-политической, экономической сферах, подрывает международный авторитет страны. «Иммунная система» государства, его способность эффективно противостоять теневому сектору сегодня серьезно ослабли.

Теневая экономика стала привычным для большинства населения явлением. Люди каждый день сталкиваются с теневой деятельностью, и она не вызывает практически никакого осуждения общества. Это породило парадокс - теневая экономика в какой-то мере перестала быть «теневой», т.е. скрытой от общества и неизвестной ему. Теневая экономика является исключительно опасной «болезнью» российского общества, поскольку масштабы ее развития все более охватывают все сферы его экономической и социальной жизни. Надо

признать, что наличие теневой экономики в современной России стало одной из наиболее серьезных и трудноразрешимых проблем.

Налоговый контроль в широком смысле - это специализированный (только в отношении налогов и сборов) государственный финансовый контроль, сущность которого состоит не только в проверке соблюдения налогового законодательства, но и в проверке правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов, а также в устранении выявленных нарушений. Налоговый контроль в данном случае рассматривается как одна из функций государственного управления, представляет собой систему наблюдения за финансово-хозяйственной деятельностью налогоплательщиков с целью ее оптимизации для качественного исполнения законодательства о налогах и сборах.

Налоговый контроль в узком смысле - это проверка соблюдения налогоплательщиками налогового законодательства, основанная на оценке достоверности задекларированных налогоплательщиками данных и сведений.

Основными формами налогового контроля выступают камеральные и выездные налоговые проверки.

Камеральная налоговая проверка - это проверка представленных налогоплательщиком налоговых деклараций и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Выездная налоговая проверка (проверка с выходом на объект контроля) проводится с использованием документов и данных первичного бухгалтерского учета и других отчетных материалов, подтверждающих получение доходов, обоснованность списания расходов, полноту уплаты налогов и др.

В работе выделены особенности этих форм контроля, описаны этапы, методы и приемы их проведения, дан анализ существующих подходов к осуществлению налогового контроля. Это позволило выявить недостатки существующей стратегии налоговых проверок.

К основным недостаткам, относятся:

- осуществление налогового контроля по материалам «белой» бухгалтерии представляемой налогоплательщиком в виде отчетности в налоговые инспекции и в виде внутренней документации при проведении выездной проверки;

- наличие большого количества методик анализа налоговых деклараций, большинство из которых плохо формализуемы, не учитывают специфические особенности российской действительности;

- сложности автоматизации методического обеспечения и проведения предпроверочного контроля, а значит, и самих выездных проверок;

- отсутствие механизма объективного контроля деятельности самих налоговых инспекторов;

- направленность на ревизию исключительно налоговой отчетности;

- использование разных методик и критериев отбора налогоплательщиков для выездных проверок и т.д.

Объёмы теневой экономики и, соответственно, теневых доходов в республике существенны, и это негативно влияет на экономическую ситуацию и экономическое развитие Дагестана в целом, проявляясь в различных социально-экономических деформациях, главным образом в налоговых отношениях. Теневая экономика нарушает конкурентную среду, разлагает основы рыночной экономики и формирует ничем не обоснованные преимущества для нарушителей единого правового пространства.

Был проведен сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки и налоговой нагрузки в разрезе по отраслям ОКВЭД за 2016-2018 гг.

Делать выводы о низкой налоговой нагрузке отраслей не следует, т.к. доля добавленной стоимости разная. Формирование налоговой базы имеет свои особенности в зависимости от структуры ценообразования.

Рассмотрев налоговую нагрузку в разрезе по отраслям ОКВЭД, видно, что везде она разная, это связано с тем, что доля добавленной стоимости отраслей разная и напрямую зависит от ценообразования.

С одной стороны, легализация теневой экономики есть не только резерв расширения налоговой базы, но и сфера занятости и получения доходов значительной части населения республики. С другой стороны, такая ситуация накладывает на зарегистрированный бизнес дополнительные расходы и административное давление, в силу чего проигрывает теневым дельцам.

Такая практика неизбежно подталкивает добросовестных налогоплательщиков к уходу в тень, чему способствует и зашкаливающая в республике коррупция, и преобладание межличностных, неформальных отношений над законом. Получается парадокс: такая ситуация выгодна и удобна всем в отдельности, но в перспективе это путь в никуда, ведущий к развалу государства, чего нельзя допускать ни в коем случае.

Для исправления сложившейся ситуации необходимо разработать и реализовать целевую программу по противодействию коррупции и формированию налоговой культуры населения. Только тогда удастся найти формулу обновления и очищения республики.

Современная система налогового администрирования связана с разработкой налоговой политики, ее эффективной реализацией. На сегодняшний день налоговые органы имеют четкий курс на повышение эффективности налогового контроля. В этом важная роль отводится оценке рисков и интеграции информации, информационному взаимодействию с другими органами. При снижении количества выездных проверок увеличиваются возможности проведения камеральных проверок (в частности, при внедрении АСК НДС, онлайн-касс, ЕГАИС и иных инструментов), автоматизируется работа и информационный обмен с физическими и юридическими лицами. Все это

повышает эффективность налогового администрирования (увеличивает собираемость налогов, результативность проверок, обеспечивает интеграцию в легитимную экономическую среду теневого и «серого» сектора).

В развитых странах, в том числе и в России, продолжается коррумпирование высших правительственных кругов. Подобные тенденции, разумеется, неизбежны, однако, особое опасение вызывает наше государство, где доля теневого сектора экономики продолжает стремительно расти. Тем не менее, есть и относительно благополучные регионы мира, где теневая деятельность не превышает 8-15% ВВП (Великобритания, США, Германия). Опираясь на опыт именно этих стран необходимо проводить экономическую политику как в России, так и в других экономически нестабильных государствах мира.

В то же время слепо копировать чужой опыт в Российской Федерации может быть не просто бесполезно, но и опасно, так как борьба с уклонением от уплаты налогов всегда реализуется с учетом множества специфических факторов и условий. Эти переменные будут в разных странах действовать по-разному, иногда даже давая противоположный эффект. Однако положительный опыт зарубежных государств наглядно демонстрирует, какие наиболее грубые ошибки совершать не следует, к каким условиям или изменениям необходимо стремиться и т.п.

К сожалению, полностью уничтожить теневой бизнес невозможно. Если есть открытая экономика – будет и скрытая. Это в природе человека. Другое дело, что снизить её объёмы можно.

В заключение хотелось бы отметить: для любой страны, важно постоянное усовершенствование налогового администрирования по мере развития экономической ситуации в государстве, увеличения общественных потребностей, при этом соблюдая баланс между интересами государства и

интересами налогоплательщиков. Важно чтобы развитие налогового администрирования способствовало обеспечению самостоятельного и добросовестного выполнения налогоплательщиками своих обязанностей.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Нормативно-правовые акты

1. Послание Президента РФ Федеральному Собранию 2019 года (дата обращения 25.03.2020г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (в ред.06.06.2019 г.). - Доступно: СПС «Консультант-Плюс».

2. Литература

3. Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н. Г. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. М.: ИНФРА-М; 2018. 538 с. DOI: 10.12737/24758
4. Ахмедуев А.Ш. Теневая экономика: системный ресурс и фактор торможения социально-экономического развития// Вопросы экономики. – 2015. – №9. – С. 152-160.
5. Богославец Т.Н. Причины, препятствующие формированию налоговой культуры России // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. 2011. № 3. –С. 184-188.
6. Гираев В.К. Теневая экономика Дагестана: проблемы легализации и налогообложения//Материалы экономического форума 13, июня 2019. – Махачкала.: ДГУНХ. – 168с.
7. Демин А.В. Налогово-правовая культура современного российского общества: общие размышления//Юридическая техника.2016.№10.–С.112-118.
8. Ермекбаева Б.Ж., Мустафина А.К. Налоговое администрирование. – Алматы, 2015. – 235 с.
9. Илюхина Р.В., Цигурова Ю. В. Теоретико-методические основы оценки масштабов теневой экономики. Сборник научных трудов «Актуальные проблемы обеспечения экономической безопасности и противодействия теневой экономики» М.: Изд-во «Научный консультант»; 2018. С. 85–93.
10. Марциевский Н.С. Теневая Россия: истоки, сущность, причины, последствия: в 3-х т. Т. 1. Томск: STT; 2014. 282 с.
11. Марциевский Н.С. Теневая Россия: истоки, сущность, причины, последствия: в 3-х т. Т. 2. Томск: STT; 2014. 260 с.

12. МВФ опубликовал оценку размеров теневой экономики по всему миру // Коммерсант. – 2018. – 7 февраля.
13. Миллер Н.В. Проблема формирования налоговой культуры в России // Вестник Омского университета. Сер.: Экономика. 2007. № 3. –С. 143-146.
14. Савина О.Н., Раминская П.Ю. Проблемы формирования налоговой культуры в современном российском обществе / О.Н.Савина // Экономика в школе.- 2014 - №1, –С. 96 - 108.
15. Радаев В. В. Российский бизнес на пути к легализации // Неприкосновенный запас. 2003. № 3 (29) (дата обращения: 21.09.2017).
16. Орусова О.В. Методы измерения теневой экономики и проблемы ее легализации. Экономика и предпринимательство . 2015;8–1:64–70.
17. Сенчагов В.К. Экономическая безопасность России: общий курс. М.: Дело; 2005.
18. Уханов В.В. Подходы к определению понятия и сущности теневой экономики и анализу ее масштабов. Российское предпринимательство . 2017;18(22):3405–3418. DOI: 10.18334/гр.18.22.38452

3. Интернет-ресурсы

19. Неформальная экономика в России выросла до рекордных размеров. URL: <https://www.rbc.ru/economics/17/04/2017/58f4b8789a7947c1418ff1af>.
20. Послание Президента РФ Федеральному Собранию (2016) // Официальный сайт Президента России. URL: <http://www.kremlin.ru/events/president/news/53379> (дата обращения : 21.09.2017).
21. Пономарева О. (2017). АСК НДС - 3: новый «комплекс слежения» за бизнесом // Регфорум 29.07.2017. URL: http://regforum.ru/posts/3260_asknds3_povuyu_kompleks_slezheniya_za_biznesom/ (дата обращения: 21.09.2017).