

О НЕКОТОРЫХ ТЕОРЕТИЧЕСКИХ ВОПРОСАХ В ОБЛАСТИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Эстер АКОПЯН

Соискатель кафедры экон. теории и проблем экономики перех. периода
Российско-Армянского университета

Ключевые слова: теневая экономика, налогообложение, налоги, недекларируемая деятельность, налоговые реформы.

Как известно, теневая экономика включает в себя те виды экономической деятельности, которые осуществляются в обход государственного регулирования, а также получаемые от этой деятельности доходы, которые скрываются получателями дохода во избежание налогообложения. Значительную долю в теневой экономике занимает недекларируемая деятельность, которая относится к заработной плате работников и предпринимательской прибыли, которые не декларируются с целью полного или частичного уклонения от налогов, а также с целью невыполнения норм и правил, установленных регулятивными органами¹.

Тот факт, что недекларируемая деятельность не зарегистрирована и сложно отслеживаема, а также и то, что в национальном законодательстве различных стран она определяется по-разному, создает сложности в процессе получения достоверных оценок того, насколько широкое распространение имеет данное явление в различных странах. Так, например, в Европейском союзе (ЕС) незарегистрированная деятельность определяется как «...любая оплачиваемая деятельность, которая по своей природе является законной, но не декларируется перед государственными органами²». Необходимо отметить, что данное определение дается с учетом различий в нормативно-правовой системе государств-членов.

Теневая экономическая деятельность и незарегистрированная деятельность имеют негативные последствия в целом для экономики и влияют на макроэкономические показатели страны, а также качество и производительность труда и систему социального обеспечения. С макроэкономической точки зрения, они уменьшают налоговые поступления в бюджет (налог на прибыль, подоходный налог, НДС и проч.) и подрывают финансирование систем социального обеспечения. С микроэкономической точки зрения, незарегистрированная деятельность приводит к искажению честной конкуренции между фирмами, препятствуя регулярной занятости с полной социальной защитой. Это также приводит к неэффективности

¹ Шнейдер Ф., «Теневая экономика стран ЕС». 2011 г., с.17-19.

² Там же.

в системе распределения. Следует отметить также, что теневая экономика как явление включает в себя множество взаимосвязанных и взаимозависимых звеньев. Так, если предприниматель с целью уклонения от налогов, скрывает всю свою деятельность или ее часть и не декларирует получаемые от нее доходы, закономерным становится также и найм работников без их соответствующей регистрации или же заключение трудовых договоров с заявленным размером оплаты труда гораздо ниже того, что выплачивается в действительности. Таким образом, недеклалируемая деятельность охватывает не только рынок товаров и услуг, но и рынок труда, что в совокупности можно назвать неформальным сектором. В мировой экономике существует ряд факторов, которые способствуют увеличению объемов теневой экономики, среди которых наиболее важными являются:

- ✓ растущий спрос на бытовые услуги и услуги по уходу в качестве результата социально-демографических изменений;
- ✓ тенденция к сокращению иерархических отношений «работник-работодатель» и рост количества контрактов с более гибкими системами оплаты труда или учета времени;
- ✓ самозанятость и гибкие контракты по вызову на работу с целью недеklarирования части доходов.

Также необходимо отметить, что росту теневой экономики в тот или иной период времени может способствовать состояние самой экономики в целом. Так, в быстро развивающейся экономике наемные работники имеют множество возможностей получения хорошей зарплаты в формальном секторе. Однако того же нельзя сказать про экономику, переживающую кризис, когда все больше людей пытаются компенсировать свои потери доходов за счет дополнительной деятельности в теневой экономике. Существуют различные методы измерения масштабов недеклалируемой деятельности, и методикам и способам ее измерения посвящено множество научных исследований. Как указано в Комиссии европейских сообществ: «незарегистрированная (недекларируемая) деятельность может быть измерена как непосредственно, так и косвенно, косвенными методами, основанными на сравнении макроэкономических показателей (таких, как национальные счета, потребление электроэнергии, кассовые операции). Косвенные (особенно денежные) методы часто переоценивают уровень незарегистрированной деятельности. Прямые методы, наоборот, основаны на анализе статистических данных и имеют преимущества с точки зрения сопоставимости и детализации, но, как правило, занижают масштабы незарегистрированной деятельности»³. При использовании косвенных методов оценки масштабов теневой экономики необходимо принять во внимание тот факт, что в мировой практике уже давно пришли к

³Источник: Commission of the European Communities, Brussels, 21.12.2007.

общему мнению о том, что данные методы приводят к завышенным оценкам. Однако, несмотря на то, что методология сталкивается с сильной критикой и не воспринимается однозначно, она последовательно применяется во всех государствах-членах ЕС и в течение долгого времени является основой для выявления тенденций в рассматриваемом явлении.

Изучив труды зарубежных авторов, мы обобщили данные, полученные ими в результате оценки объемов недеклалируемой деятельности и масштабов теневой экономики в странах ЕС. Сведения о размере теневой экономики основаны на косвенных методах и включают данные о недеклалируемой деятельности и фактах занижения доходов. Согласно этой методологии, среди стран ЕС Болгария, Румыния, Литва, Латвия, Кипр и Мальта имеют самые высокие уровни теневой экономики, с показателями в пределах от 25% в Греции до 31,9%.

Таблица 1. Предполагаемый размер теневой экономики и незарегистрированной деятельности в ЕС⁴

Страна	Размер теневой экономики % от ВВП 2012 г.	Размер теневой экономики, % от ВВП, 2015 г.	Незарегистрированная деятельность, % от ВВП
Великобритания	10.1	9.4	2
Словения	23.6	23.3	17
Румыния	29.1	28.0	16-21
Польша	24.4	23.3	12-15
Нидерланды	9.5	9.0	2
Мальта	25.3	23.3	25
Люксембург	8.2	8.3	-
Литва	28.5	25.8	16-18
Латвия	26.1	23.6	18
Германия	13.3	12.2	7
Кипр	25.6	24.8	4.2
Болгария	31.9	30.6	22-30
Австрия	7.6	8.2	2
ЕС (среднее)	14.9	18	7.2

Результаты оценок имеют сильные отличия в зависимости от используемой методологии. Поэтому при использовании результатов исследований и статистических данных, предоставляемых органами государственного управления необходимо принимать во внимание специфику институциональной среды государств-членов, а также проводимую в направлении уменьшения масштабов

⁴Источник: 1. Schneider, F., «Size and development of the Shadow Economy from 2003 to 2012: some new facts», 2012, p.12-14 2. European Commission (2004, 2007), European Employment Observatory Review, Spring 2004 and Spring 2007, 3. EUROFOUND, EU MS and Norway fact sheets on estimates and approaches to measure undeclared work. 2012, p.9 4. WB's research working paper 5912 on «Informal Workers across Europe»: Michails Hazans, December 2011, p.7, 5. Friedrich Schneider, The Shadow Economy and Work in the Shadow: What Do We (Not) Know?// IZA DP No. 6423, 2015.

теневой экономики государственную политику, которые могут способствовать или, наоборот, препятствовать увеличению ее масштабов. Так, в докладе «Налоговые реформы в странах-членах ЕС 2012», опубликованном Европейской комиссией, отмечается, что имеющиеся результаты только обеспечивают индикацию масштабов проблемы и демонстрируют тенденции ее развития с течением времени, и поэтому не следует воспринимать как абсолютную истину.⁵

Интересным также представляется исследование неформальной деятельности со стороны Всемирного банка, основывающееся на иной, отличной от принятой в ЕС, методологии и другом определении теневой экономики, в котором оцениваются общие масштабы неформальной экономики, включая работу без контракта, неформальную самозанятость и неоплачиваемую работу.⁶ Согласно данному исследованию, страны Южной Европы оцениваются как страны, имеющие самые высокие уровни общей неформальной экономики в пределах от 18,8% в Испании до 53% на Кипре. Помимо этого, в Ирландии, Великобритании, Польше и Австрии также наблюдается высокий уровень теневой экономики в 33,0%, 21,7%, 21,6% и 19,7%, соответственно.

Следует отметить также, что в научной литературе существует множество рекомендаций в области сокращения масштабов теневой экономики. Анализ трудов отечественных и зарубежных авторов позволили нам выделить среди них наиболее значимые и применимые на практике:

- ✓ Снижение финансовой привлекательности недекларируемой деятельности за счет улучшения структуры налоговой системы и системы налогового администрирования, а также более строгий контроль в системе социальной защиты в отношении лиц, вовлеченных в неформальный сектор;
- ✓ Разработка подходов в области трансформации недекларируемой деятельности в деятельность в формальном секторе (в особенности, в сфере гостиничного и ресторанного бизнеса, сельском хозяйстве, сфере услуг);
- ✓ Стимулирование свободного перемещения рабочей силы и снятие формальных и неформальных барьеров на пути ее перемещения, как внутри страны, так и за ее пределами, что позволит работникам находить работу в формальном секторе и снизит стимулы к занятости в неформальном секторе;
- ✓ Повышение степени взаимодействия и сотрудничества между различными органами государственного управления, занимающихся регулированием в области налогообложения, трудовых отношений и миграции населения;
- ✓ Организация мероприятий по повышению осведомленности общества, включающие в себя повышение информированности населения о рисках и затратах, связанных с незарегистрированной деятельностью, а также инфор-

⁵Европейская Комиссия. Налоговые реформы в странах-членах ЕС, 2012 г., с. 74, (http://ec.europa.eu/taxation_customs/resources/documents/taxation/geninfo/economic_analysis) (http://ec.europa.eu/economy_finance/publications/european_economy/2012/ee-2012-6_en.htm)

⁶ Исследования Всемирного банка, «Неформальные работники в Европе», 2011 г., с.21.

мирование граждан о положительных последствиях полной уплаты налогов и взносов в систему социального страхования и обеспечения.

Эстер АКОПЯН

О некоторых теоретических вопросах в области теневой экономики

Ключевые слова: теневая экономика, налогообложение, налоги, недекларируемая деятельность, налоговые реформы.

Теневая экономическая деятельность и незарегистрированная деятельность имеют негативные последствия в целом для экономики и влияют на макроэкономические показатели страны, а также на качество и производительность труда и систему социального обеспечения. Анализ научных трудов позволил выявить наиболее значимые и применимые на практике рекомендации в области сокращения масштабов теневой экономики: снижение финансовой привлекательности недекларируемой деятельности за счет улучшения структуры налоговой системы.

Էսթեր ՀԱԿՈՒՅԱՆ

Ստվերային տնտեսության ոլորտի որոշ տեսական հարցերի մասին

Բանալի բառեր. ստվերային տնտեսություն, հարկում, չհայտարարված գործունեություն, հարկային բարեփոխումներ, հարկեր

Ստվերային տնտեսական գործունեությունը և չգրանցված գործունեությունը իրենց նեգատիվ հետևանքներն են ունենում ամբողջ տնտեսության, երկրի մակրոտնտեսության ցուցանիշների, աշխատանքի արտադրողականության և սոցալական ապահովության համակարգի վրա: Այս ոլորտի գիտական աշխատանքների վերլուծության արցունքում, դուրս բերվեցին գործնականում ստվերային տնտեսության մասշտաբների նվազմանը միտված հետևյալ առաջարկություններ. հարկային համակարգի և հարկային վարչարարության բարելավման արցունքում, չհայտարարված գործունեության ֆինանսական գրավչության նվազեցում:

Ester HAKOBYAN

On some theoretical issues of in the sphere of shadow economy.

Key words: shadow economy, taxing, undeclared activity, tax reforms, taxes

The shadow economy activities and undeclared activity have their negative implications on the whole economy, country's macroeconomic indicators, labor productivity, social security system. In the result of the analysis of the scientific works of this sphere the following suggestions were taken out which are directed to the shadow economy's scale reducing. In the result of the tax system and tax improvement administration there was reducing of the financial attractiveness of the undeclared activity, promotion of workforce free transfer and the removal of formal and informal barriers created in the that way to increase the degree of taxing, labor relations and cooperation between the various government agencies involved in the field of migration.