

Теневые схемы в российской экономике

*Кельм Дарья Даниловна
Сибирский федеральный университет
Студент*

Аннотация

В данной статье рассматриваются причины распространения теневых схем экономики в России, их принцип действия, а также политика противоборства теневому сектору.

Ключевые слова: теневой сектор экономики, экономический кризис, криминальная экономика, налогообложение, правонарушения, противодействия теневой экономике.

The shadow scheme of the Russian economy

*Kelm Darya Danilovna
Siberian federal university
Student*

Abstract

This article discusses the reasons for the spread of shadow schemes of economy in Russia, their principle of action, as well as the policy of confrontation of the shadow sector.

Keywords: shadow economy, economic crisis, the crime economy, taxation, crime, combating the informal economy.

По определению теневой экономикой называются виды экономической деятельности, включающие производство, обмен, распределение и потребление материальных и нематериальных ценностей, которые не отражены в отчётности, установленной официальными государственными и региональными нормативно-правовыми актами.

Как известно, участие государства в регулировании экономики является неотъемлемой составляющей ее нормального функционирования и создает условия для дальнейшего прогрессивного развития. Оказывая влияние на всю внутриэкономическую систему, государство защищает как интересы субъектов рыночных отношений (за счёт проведения антимонопольной политики, реализации программ малого и среднего предпринимательства, обеспечение выполнения законодательства о защите прав потребителей и проч.), так и собственные интересы за счёт контроля за налоговыми выплатами и сдерживания увеличения теневого сектора.

Для реализации эффективной политики противоборства теневому сектору экономики необходимо понимать основные причины, приводящие к ее распространению. Среди них можно выделить:

— осложненная ситуация на рынке труда, возникшая за счёт развивающегося экономического кризиса и порождающая всплесковые явления samozанятости и малого предпринимательства, что создает благоприятную среду для формирования широкой сети теневых предприятий;

— внешние миграционные процессы, связанные с глобализацией и обостренным политико-военизированным положением некоторых стран, и внутренняя миграция в крупные развивающиеся города сельского населения. Зачастую именно мигранты, чье социально-экономическое положение является крайне нестабильным, становятся двигателем развития теневой экономики;

— характерные особенности государственного вмешательства в экономику, основными среди которых являются степень регулятивного вмешательства, уровень налогообложения и масштабы коррупции;

— обострение конкурентной борьбы, связанное с открытием внешних рынков и процессами транснационализации корпораций при недостаточной протекционистской направленности государственной экономической политики, и вынуждающее производителей прибегать к снижению издержек не только законными, но нелегальными способами для повышения конкурентоспособности производимой продукции;

— ведение жесткой налоговой политики в отношении малого и среднего предпринимательства и поддержки субъектов данного сектора;

— эволюция управленческих идей и их перенаправление к неформальности и гибкости систем трудовых отношений.

На сегодняшний день программными документами Российской Федерации, в частности Указом Президента РФ от 31.12.2015 N 683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации» развитие теневого сектора названо одной из главных стратегических угроз национальной безопасности в области экономики и потому этим же документом определяется необходимость внедрения активных мер по борьбе с коррупцией, теневой и криминальной экономикой [1]. Стратегия развития малого и среднего предпринимательства в РФ до 2030 года определяет необходимость борьбы с теневым сектором по причине того, что его развитие полностью нивелирует положительные эффекты реализации мер поддержки сектору МСП.

В 2008 году в коллективной двухтомной монографии «Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике» Центром проблемного анализа и государственно-управленческого проектирования при Отделении общественных наук РАН был предложен инновационный подход к противодействию указанным явлениям. Данная монография предопределяет следующие принципы государственной политики противодействия теневой экономике [2]:

— приоритет мер предупреждения теневой экономики перед мерами пресечения;

— создание системы специализированных органов по противодействию теневой экономике, обеспечение их самостоятельности и независимости;

— взаимодействие субъектов государственной политики противодействия коррупции и теневой экономике;

— бюджетное финансирование мер противодействия теневой экономике;

— доступность и открытость информации о фактах теневой экономики, факторах, способствующих их возникновению и/или распространению, а также мерах реализации политики противодействия теневой экономике.

Монография содержит более полутора сотен различных мер, направленных на противодействие коррупции и развитию теневой экономики. Однако исполнение большего числа данных мер государством не была реализована. Основная масса из них сводится к следующим пунктам [2]:

— конкретизация российского законодательства относительно сектора теневой экономики;

— ужесточение административных и уголовных наказаний для физических и юридических лиц, являющихся представителями теневого сектора;

— ужесточение контроля за налоговой отчетностью субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП);

— ослабление налогового бремени для сектора МСП;

— упрощение процедур регистрации и лицензирования для субъектов МСП и проч.

Глава Федеральной службы государственной статистике Александр Суринов рассказал, что по состоянию на март 2017 г. доля теневой экономики в России составляет порядка 10–14%, при этом по ряду секторов экономики этот показатель достигает до 50%. Показатели доли теневого сектора в некоторых отраслях экономической деятельности представлены в диаграмме 1 [4]:

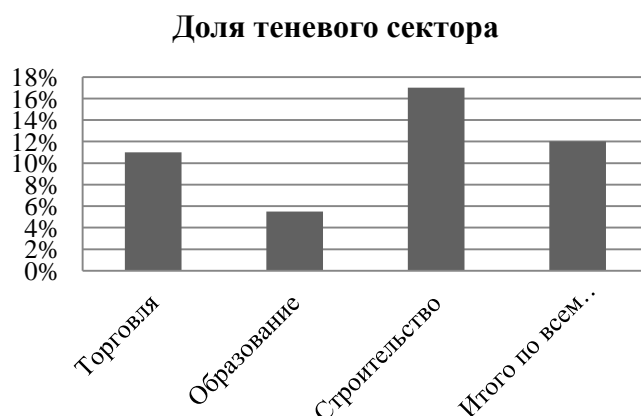


Рисунок 1 - Доля теневого сектора по сферам экономической деятельности в России за март 2017 г.

Вышеприведенные показатели говорят о том, что проводимая на сегодняшний день отечественная антитеневая политика является неэффективной. Это в свою очередь создает благодатную почву для формирования и прогрессивного развития большого числа теневых схем. Для более упрощенного восприятия основные из них и их характеристические особенности представлены в виде следующей таблицы [3]:

Таблица 1. Теневые схемы в российской экономике и их характеристика

№	Тип схемы	Опасность для экономики	Сущность
1	Незарегистрированная самозанятость	Низкая, не вызывает существенного структурного экономического дисбаланса.	Процесс предоставления гражданами РФ услуг собственного труда без регистрации данной деятельности в соответствии с ГК РФ и без осуществления соответствующих налоговых выплат.
2	Обналичивание средств субъектам и МСП	Высокая, порождает неравенство условий для представителей МСП и дефицит бюджета государства.	Процесс создания предприятием фиктивных затрат с целью получения необоснованной налоговой выгоды.
Подвиды обналичивания средств	Мнимая сделка	Высокая, порождает неравенство условий для представителей МСП и дефицит бюджета государства.	Процесс заключения договоров гражданско-правового характера о выполнении работ, оказании услуг или осуществления поставки ч.-л., которые фактически не исполняются.
	Фирмы-«однодневки»	Высокая, порождает неравенство условий для представителей МСП и дефицит бюджета государства.	Процесс заключения фиктивных договоров денежно-финансового характера с краткосрочно существующими фирмами в целях уклонения от уплаты налогов
3	Использование гражданско-правовых средств с нарушением ГК РФ	Высокая, порождает неравенство условий для представителей МСП и дефицит бюджета государства.	Процесс приобретения у физ. лиц неликвидных векселей, фактическая цена которых равна цене бланка установленной формы, по номинальной стоимости, преднамеренно оформленных для незаконного обналичивания денежных средств.
4	«Серые» схемы заработной платы	Средняя, существенно сокращает налоговые выплаты и создает дефицит бюджета государства.	Процесс заключения с работником трудового договора, указанная сумма заработной платы в котором существенно меньше фактической.
5	«Черные» схемы заработной платы	Средняя, существенно сокращает налоговые выплаты и создает дефицит бюджета государства.	Процесс перевода сотрудников в разряд предпринимателей без образования юридического лица с последующим переводом их на упрощенную систему налогообложения.
6	Перепродажа акций	Высокая, порождает значительную угрозу	Процесс перепродажи пакетов акций крупных компаний топ-менеджерам, получавшим с них

	и создание оффшоров	для отечественной экономики.	дивиденды и привлечения оффшорных компаний и создания групп взаимосвязанных акционерных обществ, получающих дивидендные доходы.
7	Страховая схема	Высокая, порождает значительную угрозу для отечественной экономики.	Процесс перечисления компанией годовой суммы зарплат (или иного вознаграждения) банку, за что банк выдает работникам компании беззалоговый кредит по ставке 0,75 от ставки рефинансирования ЦБ РФ. Сотрудник на полученные средства приобретает полис накопительного страхования жизни, а страховщик осуществляет аннуитетные выплаты в размере ежемесячного возмещения.

Таким образом, теневая экономика на сегодняшний день является достаточно распространенным явлением для российского рынка, за счет чего породила множество схем укрытия доходов, увеличения расходов и прочих подходов для сокращения налоговых выплат. Современные тенденции развития мировой экономики требуют значительного снижения доли теневого сектора и ведения активной борьбы против него. Для этого отечественными властями могут реализовываться меры антитеневой политики, разработанной еще почти 10 лет назад в монографии «Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике», однако сосредоточение на исполнении данных мер, а также компетентность их исполнения должна превосходить сегодняшние показатели для достижения эффективности их применения.

Библиографический список

1. Указ Президента РФ от 31.12.2015 №683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_191669/;
2. Государственная политика противодействия коррупции и теневой экономике в России. Том 2 / Нормативный пакет. URL: <http://www.evro-vector.narod.ru/anticorruption.pdf>;
3. Баранчеев М.О. Теневые схемы российской экономики / Научный студенческий журнал «SWorld» №16(26), декабрь 2014 г. URL: <http://www.sworld.com.ua/index.php/en/economy-414/financial-cash-flow-and-credit-414/24222-414-681>;
4. Федеральная служба государственной статистики. URL: <http://www.gks.ru/>.