

УДК 338

***ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОЛИТИКА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО
ПРАВОВОМУ РЕГУЛИРОВАНИЮ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ***

Джиоев Г.М.

магистр,

*ФГБОУ ВО «Северо-Осетинский государственный университет им. К.Л.
Хетагурова»,*

Россия, РСО-Алания, г. Владикавказ

Аннотация. Теневая экономика представляет интерес с точки зрения влияния на протекание большинства обычных, экономических явлений и процессов, таких как формирование и распределение дохода, торговлю, инвестирование и экономический рост в целом. Сегодня влияние теневых отношений во многих странах и в России настолько велико, что представляет опасность для экономической безопасности и суверенитета государств в целом и совершенно очевидна необходимость их подробного анализа.

Ключевые слова: теневая экономика, экономическая безопасность, налогообложение, стимулирование экономики

***STATE POLICY OF THE RUSSIAN FEDERATION FOR THE LEGAL
REGULATION OF THE SHADOW ECONOMIC ACTIVITY***

Dzhioev G.M.,

master,

*North-Ossetian State University named after Kosta Levanovich Khetagurov,
Russian Federation, Republic of North Ossetia-Alania city of Vladikavkaz*

Annotation. The shadow economy is of interest from the viewpoint of influencing the course of most of the usual, economic phenomena and processes, such as the formation and distribution of income, trade, investment and economic growth as a whole. Today, the influence of shadow relations in many countries and in Russia is so great that it poses a threat to economic security and the sovereignty of states as a whole, and the need for their detailed analysis is quite obvious.

Keywords: shadow economy, economic security, taxation, stimulation of economy

Весомый объём теневого сектора в России — одно из главных свидетельств низкого качества государственного управления, невысокого уровня доверия общества и бизнеса к государству. «Система закручивания гаек», высокий уровень государственного регулирования, бюрократизм, ужесточение санкций и запретов — всё это черты сегодняшнего российского государства, способствующие уходу бизнеса «в тень».

Отдельно следует отметить, что излишнее бюрократичивание деловой среды, вмешательство государства в экономику и коррупция — крайне благоприятная среда для развития теневой экономики.

Исследователи также отмечают, что «административные и юридические барьеры сдерживают экономический потенциал, ведут к росту издержек, создают нестабильную финансовую ситуацию, уменьшают доступ к ресурсам». Даже сейчас, в современной России, некоторые госструктуры сохраняют в себе худшие пережитки социалистического строя (один из примеров, низкое качество организации работ в налоговых, очереди).

Большую роль в опасении бизнеса относительно выхода «из тени» играет и непредсказуемость нашего государства, неуёмный фискальный аппетит, даже без намёка на оптимизацию государственных расходов, без надежды на перенаправление финансовых потоков на развитие человеческого капитала.

Теневая экономика как явление возникла с древних времен и "успешно"

функционирует по сей день. Рассматривая ее масштабы, можно заключить, что она выступает во все более разнообразных формах. Изучая общие закономерности экономики, экономическая теория практически никогда не заостряла внимание на проблемах теневой экономики: она ею либо пренебрегала, либо считала, что теневая экономика функционирует с использованием тех же экономических механизмов, что и легальная.

Согласно общепринятому пониманию, теневая экономика использует те же ресурсы и рынки, что и легальная, с тем отличием, что все это происходит "вне поля зрения" государства. Такой упрощенный взгляд на теневую экономику привел к тому, что экономисты до сих пор не очень отчетливо понимают механизм теневой экономики, вследствие чего часто неэффективными являются те шаги, которые предпринимаются в целях ее искоренения.

Теневую экономику можно разбить на три крупных блока:

1) неофициальная экономика, в которую входят все легально разрешенные виды экономической деятельности, в рамках которых имеют место неучитываемые официальной статистикой производство услуг, товаров, сокрытие этой деятельности от налогообложения.

2) фиктивная экономика – то есть приписки, хищения, спекулятивные сделки, взяточничество и всякого рода мошенничества, связанные с получением и передачей денег.

3) подпольная экономика, под ней понимаются запрещенные законом виды экономической деятельности. Для "отмывания" денег обычно выбираются страны, кредитно-финансовой системе которых присущи следующие признаки: нестабильная правовая база; тайна коммерческих и/или банковских операций и неопределенные законы об их регистрации; отсутствие препятствий (или минимальные ограничения) в отношении обмена иностранной валюты и открытия анонимных (номерных) банковских счетов; отсутствие налогов или низкое налогообложение доходов иностранных корпораций и т.п.

Если приоткрыть теневую завесу, то за ней окажется "пирамида" движущих

сил неформального сектора экономики.

Своеобразная надстройка теневой экономики – криминальные элементы: торговцы наркотиками, оружием, угонщики автомобилей, наемные убийцы. К этой категории можно отнести и представителей органов власти и управления, если они берут взятки или торгуют государственными должностями и интересами. В середине теневики-хозяйственники. К ним следует отнести предпринимателей, коммерсантов, финансистов, промышленников, мелких и средних бизнесменов, в том числе и "челноков". Эти люди – "мотор" экономической деятельности, и не только нелегальной. Третья группа представлена наемными работниками, причем как физического, так и интеллектуального труда. К ним могут примыкать коррумпированные государственные служащие, в доходах которых (по некоторым данным) до 60 % составляют взятки.

Общий интерес для всех слоев "пирамиды" заключается в получении дополнительного дохода за пределами "правового поля". Есть и общие формы реализации интересов. Так, вывоз капитала за рубеж присущ всем. Правда, представители криминального и среднего уровней делают это в основном путем незаконных операций с сырьем и стратегическими материалами, с импортными товарами, с инвестициями, с подделкой платежных документов. Представители среднего слоя, как правило, изначально являются законными собственниками производимых доходов, лишь в дальнейшем по воле обстоятельств "уводят" доходы от налогообложения. Зачастую для них иначе нельзя: применение действующих штрафов и пени ставит под угрозу существование собственного дела. На роль "судей" по выполнению сделок они привлекают представителей криминальных структур. Криминальный слой "пирамиды" объективно заинтересован в существующих условиях, при которых набирает силу теневая экономика. Ибо ее представители контролируют до 90% предприятий и организаций. И это основное поле для получения нелегальных доходов. В целях консервирования такой ситуации в ход пускается подкуп выборных и назначенных должностных лиц.

Борьба с теневой экономической деятельностью требует не только финансовых и человеческих ресурсов, но и определённого плана действий. В силу того, что оцениванием масштабов и уровня влияния на экономические отношения теневой экономики в Российской Федерации занимается «Федеральная служба государственной статистики» (Росстат), логично будет предположить, что для проведения оценки требуется соответствующая терминологическая база. Терминологию, закрепляющую понятие и классификацию «теневой экономики» можно обнаружить в Постановлении Госкомстата РФ от 31.01.1998 г. №7 «Об утверждении Основных методологических положений по оценке скрытой (неформальной) экономики» [11] и «Энциклопедии статистических терминов»[15]. Согласно данному Постановлению Росстата, органы государственной статистики для данного социально-экономического явления выделяют понятие «неучтённой экономики», диверсифицируя её, на такие направления, как «скрытая», «неформальная» и «нелегальная» экономические деятельности. При этом, уточняется, что оценка возможна лишь в «неформальной» экономической деятельности, в силу того факта, что с точки зрения статистики и практики, она единственная может предоставить данные о производимых товарах и услугах, на которые существует определённый платёжеспособный спрос на рынке, в отличии от «скрытой» и «нелегальной» экономической деятельности. Обоснованием такого исключения из оценки «неучтённой» экономики является то, что «скрытая» экономика, которая выражается в том, что законная экономическая деятельность в ней направлена на избегание социальных выплат, налогов и выполнения административных процедур законодательства, а также «нелегальная» экономика, которая обозначается производством товаров и услуг, запрещённых законодательством в силу их вредности благополучию и жизнедеятельности общества, в отличии от «неформальной» экономики, не предоставляют достаточной информации для того, чтобы произвести анализ их экономических показателей и соответствующей отчётности. Основываясь на данном факте, и статистическом подходе к определению «неформальной (теневой) экономике»,

Федеральной службой государственной статистики под этим социально-экономическим явлением подразумевается «различные сферы экономической деятельности, нерегистрируемые статистическими органами, направленные на сокрытие объёма производства и дохода, мотивирующим фактором которых является уклонение от налогового бремени», а также указываются соответствующие виды экономической деятельности: 1) сокрытие части произведенной продукции зарегистрированными хозяйствующими субъектами, 2) нерегулярная индивидуальная деятельность, 3) неформальное производство в рамках некорпорированных предприятий, принадлежащих домашним хозяйствам, 4) нелицензированное производство товаров и услуг и 5) подпольное производство разрешённых законом товаров [17]. Данные признаки «неформальной» экономики при этом, описывают виды экономической деятельности, которые присущи, как «скрытой», так и «нелегальной». Обращаясь к «Энциклопедии статистических терминов», Росстат в данном случае общим термином определяет понятием «деятельность ненаблюдаемая экономическая», включая в себя также «незаконную», «неформальную» «теневую (подпольную)» экономические деятельности, а также «домашние хозяйства». Дефиниция «деятельности ненаблюдаемой экономической» - виды деятельности, не охваченные полностью или частично регулярным статистическим наблюдением, и оценки которых для включения в ВВП могут быть получены косвенными методами. Классификации «ненаблюдаемой» и «неучтённой» экономики соотносятся, и определения рассматриваемые относительно категорий экономик, включённых в них, являются практически идентичными.

По данным независимых экспертов и Росстата по объёму теневой экономики в России расходятся в несколько раз [12]. Объём теневой экономики в России составляет 33,6 трлн рублей, или 39% от размера прошлогоднего ВВП страны. По этому показателю Россия занимает четвертое место в мире. Об этом говорится в новом отчете Ассоциации дипломированных сертифицированных бухгалтеров (АССА).

По подсчетам экспертов, самый большой объем теневой экономики по соотношению к ВВП страны - в Азербайджане (66,12%). За ним следуют Нигерия (46,99%) и Украина (46,1%). На пятом месте расположилась Шри-Ланка с показателем 36,46%.

В АССА выделили три главных фактора, определяющих масштабы теневой экономики в России: контроль за коррупцией, "демократическая ответственность" и рост ВВП. Эксперты АССА определяют теневую экономику как экономическую деятельность и полученный от нее доход, которые находятся за пределами системы государственного регулирования, налогообложения или надзора.

Наименьшие показатели объема теневого сектора в мире по итогам 2016 года были зафиксированы в США (7,8% ВВП), Японии (10%) и Китае (10,2%). Доля теневой экономики в глобальном ВВП составила по итогам прошлого года 22,66%. По прогнозу специалистов, в ближайшие годы ее доля будет сокращаться: до 22,5% в 2017 году, до 22,1% в 2020 году и до 21,4% в 2025 году.

В конце марта 2017г. руководитель Федеральной службы государственной статистики (Росстата) Александр Суринов заявил, что доля теневой экономики в России составляет около 10-14%. "Есть секторы, где почти 50% ненаблюдаемой экономики - например, сельское хозяйство, потому что там ЛПХ (личные подсобные хозяйства). Операции с недвижимым имуществом - почти 50%: это люди сдают свои квартиры. Торговля - примерно 10-11%; строительство - порядка 16-18%, серьезная доля; в образовании порядка 5-6% - это репетиторство. В целом доля теневой экономики - порядка 10-14%", - объяснил он. По его словам, эти данные рассчитываются по методу товарных потоков. При расчетах учитываются такие факторы, как число произведенных товаров и услуг и их использование, которые впоследствии оформляются в таблицы "затраты - выпуск".

В мае президент России Владимир Путин утвердил Стратегию экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года. Согласно документу, правительству РФ было поручено разработать в трехмесячный срок меры организационного, нормативно-правового и методического характера, необходимые для реализации стратегии, и обеспечить их выполнение [9].

Исходя из стратегии, российские власти планируют повысить эффективность государственного управления государственными корпорациями, государственными компаниями и акционерными обществами с госучастием. Государство также намерено продолжить борьбу с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, теневой и криминальной экономикой, говорится в документе.

Определив тот факт, что оценку влияния теневой экономики в Российской Федерации осуществляют органы государственной статистики, то следует указать на такую проблему, что статистический подход в определении понимания «теневой (неформальной) экономики» не даёт действительных положительных результатов в правовом регулировании данного социально-экономического явления. Оценив масштабы распространённости, появляется возможность для разработки различных государственных программ и концепций по противодействию, которые по своей сущности должны будут способствовать занижению уровня «теневой экономики» в жизнедеятельности общества, но следует также учитывать, что существует «камень преткновения», который нарушает всю целостность и полезность данных действий. Отсутствие правового подхода к пониманию «теневой (неформальной) экономики» создаёт проблему для разработки действительно целостных и качественных государственных стратегий, которые по своей полезности могли бы не только снизить негативное влияние данного социально-экономического явления, но и принести пользу государству, как в поддержании мира, безопасности и благополучия на всей территории Российской Федерации, так и в сфере увеличения финансовой

составляющей государства, к примеру, в организации налогообложения криминальных доходов, путём декриминализации различных уголовных правонарушений.

Проблема организации правового подхода к пониманию «теневой (неформальной) экономики» выражается в том, что существуют различные подходы к дефиниции данного социально-экономического явления. Разработка федерального закона, либо же государственной доктрины, которые могли бы организовать базис, в виде грамотно определённого правового понятия, а также надстройку, в виде организации классификации отдельных видов экономической деятельности, входящих в данное социально-экономическое явление, и установления сфер применения соответствующих положений является действием противоречивым, в силу того фактора, что его закрепление в системе законодательства Российской Федерации может повлечь за собой, как увеличение системного контроля государственных органов власти за жизнедеятельностью гражданского общества, так и предоставление гражданскому обществу больше возможностей для наблюдения за деятельностью органов власти, к примеру, в контроле коррупционных схем, основанием которой может быть система подзаконных актов и постановлений правительства, закрепляющая за гражданами такую возможность.

Употребление термина «теневая экономика» широко распространённое явление в системе законодательства Российской Федерации.

В Российской Федерации правовой основой противодействия нелегальному обороту преступных доходов являются Конституция Российской Федерации, общепризнанные принципы и нормы международного права, международные договоры Российской Федерации, Федеральный закон от 7 августа 2001 года N 115-ФЗ "О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма" и другие нормативные правовые акты [9].

Пленум Верховного Суда РФ в своём Постановлении от 7.07.2015 №32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретённых преступным путём, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путём» [10], указывает, что одной из основ существования теневой экономики является легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, добытых преступным путём. Употребление термина данного социально-экономического явления можно также заметить в пояснительных записках к федеральным законам о внесении изменений различного характера в акты законодательства РФ [15].

Можно увидеть его использование и в Указе Президента РФ от 31.12.2015 №683 «О Стратегии национальной безопасности Российской Федерации», в соответствии в п. 56, в контексте обозначения данного социально-экономического явления, как одну из главных стратегических угроз национальной безопасности в области экономики, в частности «... сохранение значительной доли теневой экономики, условий для коррупции и криминализации хозяйственно-финансовых отношений, незаконной миграции, неравномерное развитие регионов, снижение устойчивости национальной системы расселения» [13].

Пунктом 58. обеспечение экономической безопасности осуществляется путем развития промышленно-технологической базы и национальной инновационной системы, модернизации и развития приоритетных секторов национальной экономики, повышения инвестиционной привлекательности Российской Федерации, улучшения делового климата и создания благоприятной деловой среды. Кроме того, необходимы активные меры по борьбе с коррупцией, теневой и криминальной экономикой, а также по государственной защите российских производителей, осуществляющих деятельность в области военной, продовольственной, информационной и энергетической безопасности.

В п. 62 предусмотрена реализация государственной социально-экономической политики в рамках противодействия угрозам экономической безопасности органами государственной власти и органами местного самоуправления во взаимодействии с институтами гражданского общества, в части снижения показателей теневой экономики, посредством таких мер как: поддержка реального сектора экономики; повышение эффективности и качества государственного управления экономикой, снижение издержек и неэффективных бюджетных расходов, борьбу с нецелевым использованием и хищением государственных средств, коррупцией, повышение эффективности управления принадлежащими государству активами; доступности кредитования за счет "длинных" денег, привлечения внутренних накоплений, деофшоризация экономики, возврат российского капитала и сокращение его вывоза за рубеж; повышение привлекательности российской юрисдикции, совершенствование условий для предпринимательской деятельности, развитие конкуренции, выработку новых подходов к деятельности органов государственного контроля (надзора), обеспечение стабильности налоговой и правовой систем, гарантированную защиту права частной собственности и выполнения договоров; стимулирование развития малого и среднего предпринимательства в производственной сфере путем снижения расходов, связанных с началом предпринимательской деятельности, ее поддержку на этапе становления за счет снижения налоговой нагрузки, сокращение неформальной занятости и легализацию трудовых отношений, повышение инвестиций в развитие человеческого капитала.

Заключении Счётной Палаты Российской Федерации от 07.11.2016 №3СП-192/16-096 на проект федерального закона «О федеральном бюджете на на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов», теневая экономика упоминается в п. 6.6.4. в части принятия комплекса мероприятий по сокращению теневого сектора экономики и, соответственно, расширения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации за счет вовлечения хозяйствующих субъектов

в официальную экономическую деятельность, повышения качества администрирования НДС за счет внедрения автоматизированной системы контроля (АСК НДС-2), а также поступления (взыскания) в бюджетную систему Российской Федерации доначисленных платежей по итогам контрольных мероприятий налоговых органов и проведения аудиторских проверок внутреннего аудита территориальных налоговых органов позволит увеличить доходы федерального бюджета [8].

По оценке Счетной палаты, темпы роста налога исчисленного по налогооблагаемым объектам будут превышать темпы роста налоговых вычетов. Дополнительные поступления по налогу на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), реализуемым на территории Российской Федерации, составят в 2017 году 24,5 млрд. рублей, в 2018 году – 33,8 млрд. рублей, в 2019 году – 44,9 млрд. рублей, в результате проведения комплекса мероприятий в части сокращения теневого сектора экономики и, соответственно, расширения налоговой базы за счет вовлечения хозяйствующих субъектов в официальную экономическую деятельность, повышения качества администрирования НДС за счет внедрения автоматизированной системы контроля (АСК НДС-2), а также проведением мероприятий по снижению накопленной задолженности по налогу.

Таким образом, рассмотрев акты правового регулирования экономической деятельности, определённым итогом можно выделить, что в ходе осуществления властных полномочий «теневая экономика» затрагивается, как один из важнейших элементов экономической жизнедеятельности общества и государства. Проблема существования таких актов заключается в том, что без базисного определения их трактовка может рассматриваться неопределённо, и соответственно создавать ситуации проблемного восприятия их в ходе их исполнения и применения на практике. Значимость Федерального Закона, закрепляющего понятие «теневой экономики», к примеру, как в ситуации с «денежными суррогатами», позволит впоследствии урегулировать пробелы

законодательства, которые могут использоваться во вред жизнедеятельности общества и государства.

Затрагивая тему налогообложения, следует сказать, что прямое, а не косвенное установление системы терминов, закрепление их взаимосвязи, определение классификаций наиболее важных социально-экономических явлений позволит доработать налоговое законодательство Российской Федерации, и тем самым показать преимущественные стороны ведения официальной экономической деятельности и уплаты обязательных платежей в пользу государства, а не теневой или неформальной экономической деятельности. При этом следует учитывать, что реформа законодательства, в целях установления правового регулирования финансовых элементов теневой экономики, должна происходить системно, то есть при учёте того, что взаимосвязь правовых норм не должна вызывать правовых коллизий при применении закона на практике.

Итогом анализа государственной политики Российской Федерации относительно правового регулирования теневой экономической деятельности являются такие факты, что применение и признание такого социально-экономического явления, как «теневая экономика» является частью практической стороны жизнедеятельности общества и государства, а также их непосредственное взаимодействие по урегулированию общественных отношений. Применение на данный момент только лишь статистического метода, и косвенное упоминание в различных актах правового регулирования при осуществлении соответствующего регулирования и контроля влечёт за собой проблемы совершенства законодательства, ведь при отсутствии теоретического закрепления на базисном уровне, практическая значимость мала. Таким образом, разумно заявить, что в нынешней ситуации своеобразного экономического кризиса в Российской Федерации, требуется перестройка законодательства под существующие реалии, и закрепление на Федеральном уровне правового акта, регулирующего понятие и сущность теневой экономики, не только позволит

начать совершение определённых шагов к стабилизации экономической ситуации, но и покажет все преимущества официальной экономической деятельности, в виде государственной поддержки, а также права на защиту своих интересов, как в административном, так и в судебном порядке.

Библиографический список

1. Агузарова Ф.С. Укрепление бюджетов субфедерального уровня Российской Федерации на основе налога на добавленную стоимость // Экономика. Бизнес. Банки. 2016. № 4 (17). С. 165-173.
2. Балаева Д.А., Дзарасова А.К. К вопросу взаимосвязи налоговой политики и налогового механизма // В сборнике: Управление экономическими и социальными системами региона сборник научных трудов. под ред. С. Ф. Дзагоева; Сев.-Осет. гос. ун-т им. К. Л. Хетагурова. Владикавказ, 2015. с. 6-11.
3. Дзобелова В.Б., Олисаева А.В., Магомедова М.Ю. Проблемы и основные направления повышения эффективности использования средств местных бюджетов в Российской Федерации на примере РСО-Алания // Фундаментальные исследования. 2015. № 12-1. С. 137-141.
4. Сугарова И.В. Бюджетная классификация, ее реформирование // Экономика и предпринимательство. 2016. № 8 (73). С. 1026-1030.
5. Тадтаева В.В. Рынок производных финансовых инструментов в России: проблемы и пути решения // Право и инвестиции. 2013. № 3-4. С. 111-113.
6. Токаева Б.Б. Развитие системы государственного финансового контроля. В сборнике: Концепции фундаментальных и прикладных научных исследований сборник статей Международной научно-практической конференции. 2016. С. 103-104.

7. Токаева С.К., Рубаева И.А. Факторы, условия и риски обеспечения долгосрочной сбалансированности бюджетной системы РФ // Гуманитарные и социально-экономические науки. 2016. № 3 (88). С. 136-139.
8. Заключение Счётной палаты Российской Федерации на проект федерального закона «О федеральном бюджете на на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» от 07.11.2016 №3СП-192/16-096 [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ach.gov.ru> Счетная палата РФ.
9. Официальные сетевые ресурсы Президента России [электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://kremlin.ru>
10. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 07.07.2015 №32 «О судебной практике по делам о легализации (отмывании) денежных средств или иного имущества, приобретенных преступным путём, и о приобретении или сбыте имущества, заведомо добытого преступным путём» [электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»
11. Приказ Росстата от 05.06.2015 N 259 "Об утверждении Основных методологических и организационных положений по сплошному федеральному статистическому наблюдению за деятельностью субъектов малого и среднего предпринимательства" [электронный ресурс]. Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс»
12. РБК-Деловое информационное пространство [электронный ресурс]. – Режим доступа: [.http://www.rbc.ru/economics](http://www.rbc.ru/economics)
13. Указ Президента РФ от 31.12.2015 №683 «О стратегии национальной безопасности Российской Федерации» [электронный ресурс]. – Режим доступа: СПС «КонсультантПлюс»

14. Федеральная служба государственной статистики [электронный ресурс]. –
Режим доступа: www.gks.ru
15. Энциклопедия статистических терминов в 8 томах. Том 4. Экономическая статистика // Федеральная служба государственной статистики. 2011. [электронный ресурс] / - Режим доступа URL: http://www.gks.ru/free_doc/new_site/rosstat/stbook11/tom4.pdf