**Теневая экономика**

*В эссе рассмотрены последствия теневой экономики, как положительные, так и отрицательные, в том числе и вопрос уклонения от налогов. Кроме того, проводится анализ теневой экономики России за 2018 год.*

*Целью эссе является анализ теневой экономики.*

*Методы исследования включают следующие: эмпирического и статистического исследования, синтеза теоретического и практического материала, формальной логики. Обработка и систематизация информации произведена посредством применения метода группировок, классификации, сравнительного, логического и эконометрического анализа.*

**Введение**

В экономически глобализированном мире возникают новые и до сих пор едва ли удовлетворительно освоенные задачи управления, в частности, для налогообложения компаний и капитала. Пример Греции, Италии и Испании показывает, какие проблемы с государственными финансами могут возникнуть, когда значительная часть экономической деятельности происходит в тени, то есть без уплаты пошлин и налогов. Это не только подорвет моральный дух в целом, но и усложнит предоставление общественных благ или увеличит государственный долг. Как показал кризис суверенного долга в еврозоне, большая теневая экономика может иметь значительные негативные экономические последствия для любого государства-члена валютного союза.

Теневая экономика и уклонение от налогов, по крайней мере, частично вызваны неправильной налоговой политикой, а также другими слабостями местного и федерального управления. Без более глубокого понимания теневой экономики и уклонения от уплаты налогов, а также их связи с налоговой политикой и государственным управлением эффективное и действенное снижение этих побочных эффектов государственной политики практически невозможно.

В последние годы такие вопросы, как уклонение от уплаты налогов, а также размер и влияние теневой экономики, занимали важное место в дискуссиях о политической и экономической политике по всему миру. Тем не менее, несмотря на различные методологические достижения и растущие эмпирические данные, все еще существуют большие области интересов, которые не были исследованы или где научные исследования все еще находятся в зачаточном состоянии.

**Обзор литературы**

На данном этапе и до того, как мы приступим к анализу причин и определяющих факторов, а также влияния теневой экономики и уклонения от уплаты налогов на российскую экономику, проводится обзор как теоретической, так и эмпирической литературы по этим важным вопросам.

Головко М. В, Яварова И. Д., Булатова А. И. исследуют детерминанты теневой экономики России и ее взаимодействие с официальной экономикой, проводя междисциплинарный обзор экономических и политических исследований по размеру и детерминантам теневой экономики, уклонению от уплаты налогов, чтобы показать масштабы и сложность этих явлений [4, 18]. Они оценивают размер и детерминанты теневой экономики с помощью подхода с несколькими показателями и множественными причинами, и их результаты показывают, что важными детерминантами являются факторы, связанные с макроэкономическими условиями, такие как безработица и рост ВВП, а также институциональные факторы, такие как налоговая мораль и верховенство закона.

Кийко М. использовал новый подход для оценки уклонения от уплаты налогов, используя адаптацию частного сектора к нормам полу формальности, основанную на восприятии банком истинного дохода индивидуума [8]. Он использовал банковские данные по кредитам домашних хозяйств и воспроизведенной банковской модели решения о кредитоспособности, позволяющей сделать вывод о том, что банки оценивают истинный доход физических лиц

Слепов В. А. и Чекмарев В. Е подчеркивает взаимодействие между подпольной экономикой и коррупцией, уделяя особое внимание детерминантам российской экономики, налоговому и национальному бремени страхования и интенсивности соответствующих нормативных актов в России, заключая, что Россия демонстрирует глубокие признаки перехода страна с точки зрения высокого уровня регулирования, ведущего к большой теневой экономике [14]. Проблемы налогообложения, возникающие из-за высоких административных издержек и взяточничества, указывают на настоятельную необходимость налоговых реформ, призванных упростить структуру регулирования. Улучшение качества российских институтов и рационализация административных издержек являются предпосылкой для успешных и срочно необходимых налоговых реформ с точки зрения сокращения общей теневой экономики России посредством упрощения нормативно-правовой базы.

**Теневая экономика: положительные и отрицательные последствия**

Главной особенностью неформальной экономики является сокрытие относительно небольшой части доходов от налогообложения, в то время как большая часть отражается в бухгалтерской и статистической отчетности, как того требует действующее законодательство [1].

Большинство ученых сосредоточены в основном на негативных аспектах нелегальной экономики, хотя в то же время значительное количество ученых подтверждают его положительное влияние на экономический рост при определенных обстоятельствах. Дело в том, что теневая экономика не всегда несет разрушительные свойства. Иногда она позволяет корректировать экономические процессы формальной экономики. Ниже приведены некоторые из этих свойств:

1. «Клей» экономики - ослабление кризисных периодов в формальной экономике - предотвращает застои ресурсов [6].
2. Интегрированный контроллер - с его помощью приходит решение различных критических задач компании, которая является проблематично решить официально [3].
3. «Весна» трудоустройства - пример принудительного затухания для выживания человека. Основная причина - реализация способностей и раскрытие предпринимательского таланта людей, которые не смогли выразить себя в формальных структурах [2]
4. Функциональный аспект - сохраняет прогресс экономики в переходный период еще не полностью установившейся рыночной экономикой [19].
5. «Поршень» экономической деятельности - деньги, заработанные в тени, но потраченные в формальной экономике [17].

Однако, учитывая тот факт, что все в этом мире двойственно, теневая экономика имеет ряд аспекты, которые ставят под угрозу экономику и всю страну:

1. Неравное благосостояние общества из-за коррупции какой-то группы людей (чиновников, преступников).
2. Искажение налоговой системы - отход от налогообложения вводит дополнительное бремя на законопослушных граждан, что приводит к тому, что все больше людей уходят в тень, чтобы обойти налоговую систему – порочный круг.
3. Нарушение формального процесса воспроизводства - как пример, этот аспект нелегальной экономики не несет идею строгого контроля над персоналом, что приводит к снижению квалификации и мотивации, в результате получается продукция, которая имеет более низкую стоимость по сравнению с аналогичным продуктом.
4. Аспект повышения конкурентоспособности экономики - перевод производственных факторов в тень и снижение инвестиционная активность вместе дает меньший валовой внутренний продукт.
5. Аспект высоких барьеров входа на рынок - следствие коррупции в высших эшелонах власти, роль скудного законодательного рычага - конкуренция на официальных рынках незначительна: либо есть монополии или картели.
6. Аспект растущей преступности в обществе - поскольку теневая экономика не регулируется законом и другими нормативными актами, то в разрешении конфликтов никто не будет обращаться за помощью к закону, и поэтому не может начаться печальная картина разделения имущества через рэкет, вооруженные столкновения и так далее.
7. Аспект снижения нравственности общества - кто-то в тени делает приличное состояние, но все равно уходит безнаказанным, и кто-то регулярно платит налоги и едва сводит концы с концами.
8. Уязвимость бедных и нетрудоспособных членов общества - чем больше людей не платит налоги, тем меньше масштаб социальных программ государства.
9. Аспект непропорционального развития экономики - инвестиции в сектора, находящиеся в тени, дают большую отдача от них. Недостатком является быстрое развитие этого сектора, что может пойти вразрез с государственной стратегией развития страны на долгосрочную перспективу.

**Теневая экономика в России в 2018 году. Проблема уклонения от уплаты налогов**

Размер теневой экономики России в прошлом году равнялся 20% ВВП. По данным Росфинмониторинга, необъявленные налоги на импорт и подоходный налог, скрытые зарплаты и другие подозрительные операции в 2018 году составили 20,7 трлн рублей (315,9 млрд долларов), а ВВП России - 103,6 трлн рублей. По подсчетам сторожевого пса почти 15 миллионов россиян отработали книги с общей незаконной заработной платой около 11 триллионов рублей в 2018 году (см. табл. 1)

В целом объем теневых сделок незначительно увеличился с прошлогодней оценки в 18,9 трлн руб. Однако прошлогодний результат все же был ниже, чем в 2016 году, когда стоимость теневой экономики достигла 24,3 трлн рублей или 28% ВВП. Для сравнения, в 2019 году общие расходы федерального бюджета России составят 18 трлн рублей.

Таблица 1. Теневая экономика в России с 2009 по 2018

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Год** | **Размер теневой экономики, в трлн. рублей** | **Доля от ВВП, в процентах** | **Размер ВВП, трлн. 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 |
| 2014 | 12,35  | 17,3 | 71,4 |
| 2013 | 11,01  | 16,5 | 66,7 |
| 2012 | 9,36  | 15 | 62,4 |
| 2011 | 8,2  | 15,1 | 54,4 |
| 2010 | 7,12  | 16 | 44,5 |
| 2009 | 7,8  | 19,9 | 39, |

Составлено авторами по: [20]

Из таблицы видно, что в 2017 году произошло значительное уменьшение доли неучтенного дохода в общей экономике страны. Эксперты считают, что это может быть связано не только с действительным сокращением теневого бизнеса (на показатель могли повлиять изменения в законодательстве, поэтому часть теневого сектора перестала быть таковой, что и отразилось на мониторинге), но изменение методики оценки самого Росфинмониторинга. Помимо этого, по словам экспертов этой службы в России снизился объём нелегально поступающих в страну денежных средств из зарубежа, а также сократилась доля "теневых" финансовых потоков из России в банки других стран.

Между тем, согласно недавнему финансируемому государством опросу, большинство россиян считают, что вести бизнес в стране невозможно без нарушения правил. Опрос, проведенный 16 февраля российским Центром изучения общественного мнения (ВЦИОМ) среди 1600 российских респондентов, показал, что 62% российских респондентов считают, что невозможно вести честный бизнес в России, «ничего не скрывая и не обманывая никого». Высокие налоги (25%), чрезмерная бюрократия (22%) и большие расходы (16%) были названы основными препятствиями для открытия бизнеса в России. Некоторые респонденты также отметили коррупцию (9%) и административные барьеры (8%).

Почти две трети респондентов (63%) сказали ВЦИОМ, что не заинтересованы в открытии бизнеса в стране, 25% подтвердили свою заинтересованность и 10% заявили, что уже имеют бизнес.

**Литература**

1. Барсукова С. Ю., Радаев В. В. Неформальная экономика в России: краткий обзор // Экономическая социология. — М.: НИУ ВШЭ, 2014. — С. 99–111.
2. Белоусова А. В. Теоретические концепции безработицы // Вопросы экономики и управления. — 2016. — №3. — С. 71-73.
3. Боккоева Г. Н. Противодействие коррупции и теневой экономике в целях улучшения делового климата бизнес-сообщества // Молодой ученый. — 2015. — №12. — С. 252-255.
4. Головко М. В. К вопросу о способах оценки детерминантов теневой экономики // Нац. интересы: приоритеты и безопасность. — 2013. — N 33. — С.36–43.
5. Дадалко В. А. К вопросу противодействия теневой экономике в системе обеспечения экономической безопасности России / / Вестник Академии экономической безопасности МВД России. — 2017. — № 6. — С. 145–155.
6. Дегтева Д. А. Неформальный сектор экономики Республики Казахстан // Молодой ученый. — 2017. — №38. — С. 58-61.
7. Захаров К. Г. Теневая экономика // Молодой ученый. — 2017. — №1. — С. 167-171.
8. Кийко М. Оценка теневой экономики // Проблемы теории и практики управления. — 2014. — N 2. — С.19–24.
9. Лагов Ю. В., Ковалев С. Н.Теневая экономика: Учебное пособие для вузов — М.: Норма, 2016. — 336 с.
10. Леонова Л. А., Шушунина Н. А. Неформальная занятость в России: проблемы появления и изучения // Молодой ученый. — 2014. — №11. Т.1. — С. 132-135.
11. Илюхина Я. П. Особенности трансакционных издержек в российской экономике и способы их снижения // Молодой ученый. — 2016. — №10. — С. 712-714.
12. Панкова Н. В. Налоговая статистика в тени / Н. В. Панкова // Проблемы современной эк-ки. — № 24. — 2015. — С.88–91.
13. Румянцева Е. Е. Коррупция как противоположность демократии // Научный эксперт. — 2008. — № 12. — С. 60–70.
14. Слепов В. А., Чекмарев В. Е. Сущность теневых финансовых потоков и факторы их формирования в современной экономике / / Деньги и кредит. — 2016. — № 2. — С. 50–53.
15. Сулейманова Н. Х. Подходы к количественной оценке объемов теневой экономики // Молодой ученый. — 2015. — №21. — С. 478-481.
16. Фетисенкова Т. С. Уголовная ответственность за незаконное обналичивание денежных средств // Право: история, теория, практика: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, июль 2017 г.). — СПб.: Свое издательство, 2017. — С. 117-120.
17. Шнайдер Ф. Теневая экономика и коррупция в мире: что мы действительно знаем об этом? / / Рабочая бумага боннского Института труда (IZA). — 2013. — № 2315. – 21 с.
18. Яварова И. Д., Булатова А. И. Различные аспекты теневой экономики // Актуальные вопросы экономических наук: материалы III Междунар. науч. конф. (г. Уфа, июнь 2014 г.). — Уфа: Лето, 2014. — С. 5-8.
19. Якубова Д. Р. Нелегальная экономика в России: истоки, типы и перспективы // Проблемы и перспективы экономики и управления: материалы V Междунар. науч. конф. (г. Санкт-Петербург, декабрь 2016 г.). — СПб.: Свое издательство, 2016. — С. 16-20.
20. Официальный сайт Федеральной службы по финансовому мониторингу. [Электронный ресурс]: <http://www.fedsfm.ru>