

## РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В ЛЕГАЛИЗАЦИИ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В АБХАЗИИ

В современном мире феномен развития теневой экономики актуален для многих стран мира и Абхазия не исключение. Теневой сектор стал мощным фактором, влияющим на социальные, экономические и политические процессы, происходящие в республике.

Вопросы изучения теневой экономики привлекли внимание ученых еще в 30-х годах 20 века. Серьезные научные исследования этой сферы появились в конце 70-х годов. Одной из значительных работ в этой области является работа П. Гутманна (США) «Подпольная экономика» (1977г.), особое внимание в ней акцентируется на недопустимость игнорирования ее роли и масштабов. Первая международная конференция, посвященная теневой экономике была проведена в г. Белефелде в 1983 году, на которой было представлено более 40 докладов, посвященных проблемам теневой экономики.

Доктор Фридрих Шнайдер, профессор экономики Линцкого университета (Австрия), является одним из наиболее авторитетных в мире экспертов по теневой экономике. В своих работах он рассчитал размеры теневых экономик 162-х стран мира, и именно этими расчётами пользуются в своей работе такие организации, как Мировой банк и Международный валютный фонд [4].

Согласно общепринятому значению, размер теневой экономики в % от официального ВВП по данным за 2012 год составлял: в РФ – 40,6%, в Украине – 46,8%, Беларусь – 43,3%, Болгарии – 32,7%, Хорватия, Босния и Герцеговина, Македония – 30-35%, Греция – 26,5%, Италия – 26,8%, Польше – 26%, Латвия, Литва, Эстония – 27-29,7%, Финляндия, Швеция, Норвегия, Дания – 17-18%, Германия – 15,3%, Франция – 14,7%, Великобритания – 12,2%, Австрия – 9,5%, Швейцария – 8,1% [5,97].

По материалам конференции европейских статистиков (Женева, 1991 г.), посвященной скрытой и неформальной экономике, было опубликовано специальное руководство по статистике теневой экономики в странах с рыночной системой хозяйствования.

В основу понятия «теневая экономика» может быть положена разработанная в 1993 г. Статистическим комитетом ООН Система национальных счетов, которая выделяет три сферы теневой экономики:

1. Скрытая деятельность, под которой понимают, как зарегистрированную, так и незарегистрированную деятельность с целью уклонения от налогов, иных социальных платежей и выполнения определенных требований и условий.

2. Неофициальная (неформальная) деятельность, к которой относится индивидуальное предпринимательство для обслуживания бытовых хозяйственных нужд.

3. Нелегальная деятельность включает запрещенные законом виды экономической деятельности.

Жизнестойкость теневой экономики связана с низкой величиной транзакционных издержек в нелегальной сфере, сопровождающих обеспечение прав собственности, как наиболее фундаментального института экономики [6].

Избежать теневой экономики в послевоенной Абхазии было крайне сложно. Занятость в этом секторе экономики большую часть населения страны обеспечивала средствами к существованию, снижая тем самым социальную напряженность. Однако в последующие годы негативное влияние результатов теневой экономики (неплатежи, уход от налогов, деформация социального поведения, дезорганизация процессов в официальной экономике и т.д.) все более усиливалось. И это сильно влияло на возможность выполнения государством своих функций в полной мере. За последнее десятилетие в республике сформировалась масштабная система теневой экономики, которая требует активных и эффективных мер противодействия со стороны государственных органов власти и управления.

Для оценки уровня теневой экономики используют три группы методов: учетно-статистические, открытой проверки, специальные. В России используют методы: «расходы населения – розничный товарооборот»; электрический – потребление электроэнергии к ВВП; монетарный – объем наличных денег к депозитам; финансовый – производственные затраты к доходам предприятий» [5,97].

По экспертным оценкам ЦСИ, рассчитанный итальянским методом (по показателю занятости), объемы теневого сектора экономики в Республике Абхазия составляют 50-53% ВВП, что затрудняет оценку состояния и прогнозирование социально-экономических процессов, снижает эффективность системы государственного регулирования экономики, порождает и питает коррупцию, организованную преступность, негативно влияет на имидж государства, и т.д. [2,130].

Таким образом, легализация теневой экономики является одной из ключевых проблем устойчивого социально-экономического развития. Одним из основных шагов в рамках социально-экономических реформ должна стать детенизация экономики. Согласно Стратегии социально-экономического развития Республики Абхазия до 2025 года обоснованным параметром на ближайшее десятилетие должен стать ее удельный вес в размере 20-25% валового внутреннего продукта [8, 227].

Основные черты теневой экономики в республике – это сокрытие доходов, коррупция, вывод капитала за рубеж, челночная торговля, двойная бухгалтерия, скрытая безработица.

Данные социологического исследования, проведенного ЦСИ при Президенте РА в 2014 г. свидетельствуют, что основным фактором, препятствующим развитию экономики, являются коррупционные действия чиновников

(32%). По мнению предпринимателей коррупция на четвертом месте среди факторов, препятствующих привлечению инвестиций (9%); коррупция и бюрократия в совокупности составляют 13,6% [1,29-30].

За последние несколько лет в Абхазии был введен в действие ряд законов антикоррупционной направленности. В ноябре 2015 года в Абхазии был принят Закон "О противодействии коррупции", в котором закреплены основные принципы противодействия коррупции, правовые и организационные основы предупреждения коррупции и борьбы с ней, антикоррупционной экспертизы нормативно-правовых актов и проектов. Закон направлен на защиту прав и свобод граждан, обеспечение национальной безопасности и эффективной деятельности органов государственной власти, местного самоуправления и их должностных лиц [3].

Затем было создано специальное управление по надзору за исполнением законодательства по противодействию коррупции при Генеральной прокуратуре Республики Абхазия. Основная функция управления – выявление, пресечение и расследование коррупционных преступлений, представляющих повышенную общественную опасность, а также привлечение к предусмотренной законом ответственности лиц, виновных в совершении преступлений и иных правонарушений коррупционной направленности.

В 2016 году был принят Закон «О государственной службе», регулирующий деятельность государства по созданию правовых, организационных, социально-экономических условий реализации гражданами Абхазии права на государственную службу и определяет общие принципы деятельности, статус госслужащих.

Однако существенный пробел законодательство республика содержит в части декларирования доходов и расходов должностных лиц. Введение механизма декларирования доходов и имущества публичных должностных лиц (ПДЛ) закреплено в Конвенции Организации Объединенных Наций против коррупции (статья 8), в документах Всемирного банка, Организации Экономического Сотрудничества и Развития и других международных институтов.

Система декларирования доходов и расходов должностных лиц существует во многих странах мира и в каждой стране ей присущи свои особенности. Но общими для всех этих систем являются две ключевые цели: предотвращение незаконного обогащения или урегулирование конфликта интересов.

Еще одной чертой теневой экономики в Абхазии является высокий уровень скрытой занятости. По данным Управления государственной статистики в 2016 г. уровень занятых в экономике – 29,7% от трудоспособного населения [7,39]. Значительная доля занятых (ок. 43%) приходится на непродовольственную сферу, а именно – здравоохранение, образование, наука, органы управления. По экспертным оценкам уровень занятости с учетом основных положений Закона «О занятости населения» составляет 70-75% по отношению к трудоспособному населению в Абхазии.

Наиболее частым примером теневых трудовых отношений является бесконтрактный найм на основе устной договоренности, в результате чего работодатель предполагает сократить издержки, связанные с выплатой налогов и отчислений на социальное страхование и обеспечение.

Часто встречается и расхождение фактических и формальных условий приема на работу и оплаты труда. К примеру, работник подписывает трудовой договор при достаточно низком размере оплаты, реальные же выплаты определяются устным соглашением. «Серая» зарплата может в несколько раз превышать зарплату «по ведомости».

В ноябре 2017 года общественности был представлен законопроект «О патентной системе налогообложения». Предложенная в проекте закона система будет распространяться на индивидуальных предпринимателей, которые не используют наемный труд, а также самозанятых граждан как Абхазии, так и иностранных государств, и лиц без гражданства.

В Абхазии нет точной цифры самозанятых людей. Они работают и получают доход, но никаким образом не участвуют в системе государственных гарантий. Одним из эффективных инструментов для выхода их из теневого сектора является введение патентной системы налогообложения. Патентная система налогообложения не только обеспечит повышение эффективности администрирования, но и снимет все вопросы, связанные с государственным контролем и учетом ИП.

Одной из причин ухода бизнеса в тень является налоговое бремя. Оценить его уровень можно и с помощью данных социологического опроса, проведенного ЦСИ при Президенте РА. Основными проблемами, препятствующими развитию малого и среднего бизнеса, по мнению предпринимателей, являются: недостаточность начального капитала (37,8%), высокий уровень налогообложения (16,0%), а также трудности с получением кредитов (15, 0%). (Рисунок 1).

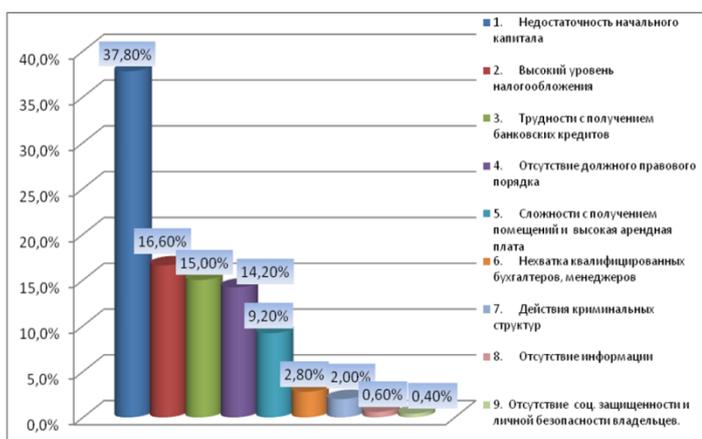


Рис. 1. Основные проблемы предпринимателя в РА

Законопослушные предприниматели находятся под значительным прессом налоговой нагрузки. В то время как участники теневого оборота создают различные схемы, которые позволяют достигнуть более высокого уровня эффективности финансово-хозяйственной деятельности.

Уклонение от уплаты налогов во всех развитых странах мира считается одним из тяжких преступлений. Законодательство Абхазии уход от налогов также рассматривает как уголовное преступление, Этот рычаг нужно задействовать в полной мере, а наказание за преднамеренное уклонение от налога сделать неотвратимым. Это должно сыграть существенную роль в легализации теневого бизнеса, особенно малого и среднего предпринимательства.

Однако только законодательными и принудительными мерами радикально решить проблему легализации теневого сектора экономики невозможно. Основным направлением налоговой политики государства должно стать упрощение действующей налоговой системы. Необходимо разработать комплекс мер направленных на совершенствование налогового законодательства, устранение противоречий законодательных и нормативных актов, сокращение материальных и временных затрат предпринимателя на подготовку и представление отчетности и уплату налогов, стимулирование перехода на электронный документооборот и др.

В отечественном налоговом законодательстве существуют пробелы, ограничивающие возможности экономического развития. Принимаемые отдельные, «точечные» законы не только не улучшают, но и по некоторым направлениям даже ухудшают ситуацию.

Одной из мер, способствующих выводу капиталов из тени, является введение упрощенной системы налогообложения. В 2015 году был разработан проект закона «Об упрощенной системе налогообложения», предусматривающий снижение налоговой нагрузки на предприятия малого и среднего бизнеса. Однако законопроект еще до внесения в парламент вызвал немало споров. Статья 22 законопроекта устанавливает налоговые ставки для разных направлений бизнеса:

- ✓ для доходов от сельского хозяйства – 3 %;
- ✓ для доходов от торговли – 4 %;
- ✓ для доходов от промышленного производства – 6 %;
- ✓ для доходов от выполнения строительных работ – 8 %;
- ✓ для доходов от оказания услуг – 9%.

На наш взгляд, в проекте закона установлены четкие и ясные критерии налогообложения, что может способствовать как легализации предпринимательской деятельности, так и созданию новых бизнес-проектов.

Для нашей республики легализация капиталов скрытой и неформальной деятельности – один из возможных источников крупномасштабного инвестирования в экономику. В теневой экономике скрыт существенный капитал и в условиях ограниченности ресурсов и низкой инвестиционной активности. Задействовать его на нужды экономического роста – первостепенная задача государства. Значительным шагом в этом направлении было принятие в 2014 г. нового Закона «Об инвестиционной деятельности», который предоставляет существенные льготы как отечественным, так и иностранным инвесторам.

При реализации приоритетного инвестиционного проекта юридические лица производят налогообложение прибыли, полученной от реализации приоритетного инвестиционного проекта, по ставке 0%. Имущество, приобретенное (созданное) за счет капитальных вложений при реализации такого проекта, облагается налогом на имущество по ставке 0%. Льготы по данным налогам в отношении приоритетного инвестиционного проекта предоставляются в течение срока окупаемости проекта, но не более восьми лет с момента его реализации.

Учредители юридических лиц, реализующих преференциальные инвестиционные проекты, освобождаются от уплаты налога на доходы физических лиц или налога на прибыль в отношении дивидендов, полученных от реализации инвестиционных проектов.

Юридическим лицам, реализующим инвестиционные проекты, осуществляемые на льготных условиях, предоставляются следующие налоговые льготы:

1. прибыль, полученная от реализации инвестиционного проекта, осуществляемого на льготных условиях, облагается налогом на прибыль по ставке, уменьшенной на 50%;

2. налогообложение имущества, созданного или приобретенного за счет капитальных вложений при реализации инвестиционного проекта, осуществляемого на льготных условиях, производят по ставке, уменьшенной на 50%.

Льготы в отношении инвестиционного проекта, осуществляемого на льготных условиях, предоставляются в течение срока окупаемости проекта, но не более шести лет с начала его реализации.

В настоящее время остро встает вопрос разработки программы государственной политики в отношении теневой экономики. Основные механизмы (политические, правовые, экономические, социальные и др.), целевые показатели, которые должны быть заложены при разработке Программы государственной политики противодействия коррупции и теневой экономике, а также ожидаемые результаты отражены в Стратегии социально-экономического развития Республики Абхазия до 2025 года.

Основные принципы легализации теневого сектора экономики:

✓ проведение благоприятных для предпринимателей изменений в области налоговой политики, приватизации, внешнеэкономической деятельности и др.

✓ укрепление доверия к власти, в частности эффективной защиты населения от финансовых мошенничеств, защиты сбережений, капиталов и самого института частной собственности;

✓ четкое разграничение криминальных капиталов и капиталов теневиков-хозяйственников, и отражение данного деления в законодательных актах по борьбе с коррупцией и организованной преступностью;

✓ формирование положительного имиджа предпринимателя и чиновника в глазах общества;

✓ внедрение системы общественного контроля за деятельностью хозяйствующих субъектов, обеспечивающей доступность данных об экономических правонарушениях (преступлениях) и их оценкой соответствующими органами.

Легализация теневого сектора экономики охватывает широкий спектр различных проблем и требует проведения кардинальных и эффективных мер по преобразованию всей системы жизнедеятельности государства, разработки и воплощения в жизнь обоснованных планов ликвидации негативных последствий теневой хозяйственной деятельности. Среди основных мер можно выделить следующие:

✓ проведение комплексной реформы налоговой системы, способствующей выводу капиталов из теневой сферы;

✓ эффективная борьба с коррупцией;

✓ создание благоприятного инвестиционного климата в стране;

✓ выявление незарегистрированных производств и пресечение их деятельности;

✓ усиление контроля над финансовыми потоками, препятствующее отмыванию денег, а также за возможными каналами оттока капитала.

Основные целевые показатели, которые должны быть заложены при разработке Программы государственной политики противодействия коррупции и теневой экономике [8,231-232]:

• уровень теневой (ненаблюдаемой) экономики (в процентах от ВВП);

• различие уровня заработной платы в государственном и частном секторах;

• доля антикоррупционных экспертиз в общем количестве экспертиз правовых актов;

• доля исполнительных органов государственной власти и местного самоуправления, внедривших внутренний контроль и антикоррупционные механизмы в кадровую политику;

• количество преступлений коррупционного характера:

✓ количество преступлений по фактам получения взяток;

✓ количество преступлений по фактам дачи взяток;

✓ количество преступлений по фактам злоупотребления должностными полномочиями и др.;

• изменение уровня коррупции (по данным социологических исследований как предпринимателей, так и населения);

• доля граждан и организаций, столкнувшихся с проявлением коррупции;

• средняя сумма взяток;

• объем коррупционного рынка;

• коэффициент вовлечения институтов гражданского общества в антикоррупционную деятельность (отношение количества представителей институтов гражданского общества, вовлеченных в антикоррупционную деятельность, к общему количеству участников такой деятельности);

• количество лиц, привлеченных к ответственности за коррупционные правонарушения;

• численность служащих в органах государственной власти и местного самоуправления;

• операционные издержки, связанные с регистрацией и ведением бизнеса (получением разрешений, лицензий, сертификатов, аккредитаций, консультаций и т.д.), включая время и затраты;

Мировой опыт показывает, что борьба с теневой экономической деятельностью только посредством административного давления и репрессий не является эффективной. Необходимо найти такие политические и экономические решения, которые будут способствовать сбалансированности в отношениях государства и предпринимательского сообщества. Как справедливо отмечал Э. де Сото, для противодействия развитию теневого

сектора экономики нужно приблизить систему права к действительности. От успешного решения этой задачи во многом зависит социально-экономическое развитие и общественно-политическая стабильность государства.

*Список использованной литературы*

1. Аналитический отчет по результатам социологического исследования в рамках разработки «Стратегии социально-экономического развития Республики Абхазия до 2025 г.» //ЦСИ при Президенте Республики Абхазия. Сухум. 2015.

2. Бгажба А.О., Цушба А.С., Шатица Х.К. Социально-экономические процессы в современной Абхазии (2008-2012 гг.). ЦСИ. Сухум – 2014. – 152 с.

3. Закон Республики Абхазия «О противодействии коррупции»//Республика Абхазия. № 146. 07.12.2015 г.

4. Индекс экономической свободы (Электронный ресурс). – Режим доступа: <http://gtmarket.ru/news/2014/01/14/6575>

5. Кирильчук С.П. Совершенствование методов борьбы с теневой экономикой Сборник научных трудов 2 международной научно-практической конференции «Формирование финансово-экономических механизмов хозяйствования». Крымский федеральный университет. Симферополь.- 2017 г. С.97-99.

6. Портер М. Конкурентоспособность на распутье: направления развития российской экономики/- (Электронный ресурс) – Режим доступа: <http://www.spved.narod.ru>

7. Статистический сборник «Абхазия в цифрах»//Управление государственной статистики республики Абхазия. Сухум. – 2016. – 154с.

8. Стратегия социально-экономического развития Республики Абхазия до 2025 года (Электронный ресурс) – Режим доступа://<http://ru.abkhaziastrategic.org>

**Цушба Амра Славовна** – к.э.н., преп. кафедры национальной экономики Абхазского государственного университета, ст. научный сотрудник Отдела экономики Центра стратегических исследований при Президенте Республики Абхазия.

**Шатица Хатуна Какоевна** - к.э.н., доцент кафедры национальной экономики Абхазского государственного университета, зав отделом экономики Центра стратегических исследований при Президенте Республики Абхазия