

УДК 338.45:622 + 343.37

## **АСПЕКТЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ДОБЫВАЮЩЕЙ ОТРАСЛИ**

***Н.В. Яковлева***

В статье раскрываются проблемы теневой экономики на предприятиях добывающей отрасли на примере уральского региона.

Ключевые слова: теневая экономика, добывающая отрасль, уральский регион.

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.

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.

Негативные последствия теневой и криминальной экономической деятельности проявляются в различных социально-экономических деформациях: деформация налоговой сферы; деформация бюджетной сферы; влияние на эффективность макроэкономической политики; воздействие на кредитно-денежную сферу; деформация структуры экономики; влияние на экономический рост и развитие; влияние на инвестиционный процесс; влияние на состояние природной среды; деформация структуры потребления; влияние на режим конкуренции и эффективность рыночного механизма; влияние на условия воспроизводства рабочей силы; влияние на эффективность производства и разделение труда; влияние на систему международных экономических отношений;

К основным финансовым правонарушениям относят (см. таблицу 1):

- растраты и хищения,
- незаконные расходы материальных и денежных средств,
- переплаты,
- налоговые нарушения.

Таблица 1.

Теневые схемы в российской экономике и их характеристика

| №                             | Типы 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 субъектами и МСП                       | Высокая, порождает неравенство условий для представителей МСП и дефицит бюджета государства | Процесс создания предприятием фиктивных затрат с целью получения необоснованной налоговой выплаты  |
| 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, но номинальной стоимости, преднамеренно оформленных для незаконного обналичивания денежных средств |

Окончание табл. 1

| № | Типы схемы                            | Опасность для экономики  | Сущность  |
|---|---------------------------------------|--|---|
| 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 и создание оффшоров | Высокая, порождает значительную угрозу для отечественной экономики                     | Процесс перепродажи пакетов акций крупных компаний топ-менеджерам, получавшим с них 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 |

Наиболее типовыми нарушениями являются нарушения в сфере добывающей промышленности (43% теневых оборотов от ВВП по отрасли), а наиболее прозрачно работают агрокомпании: в тени находится лишь 9% ВВП отрасли.

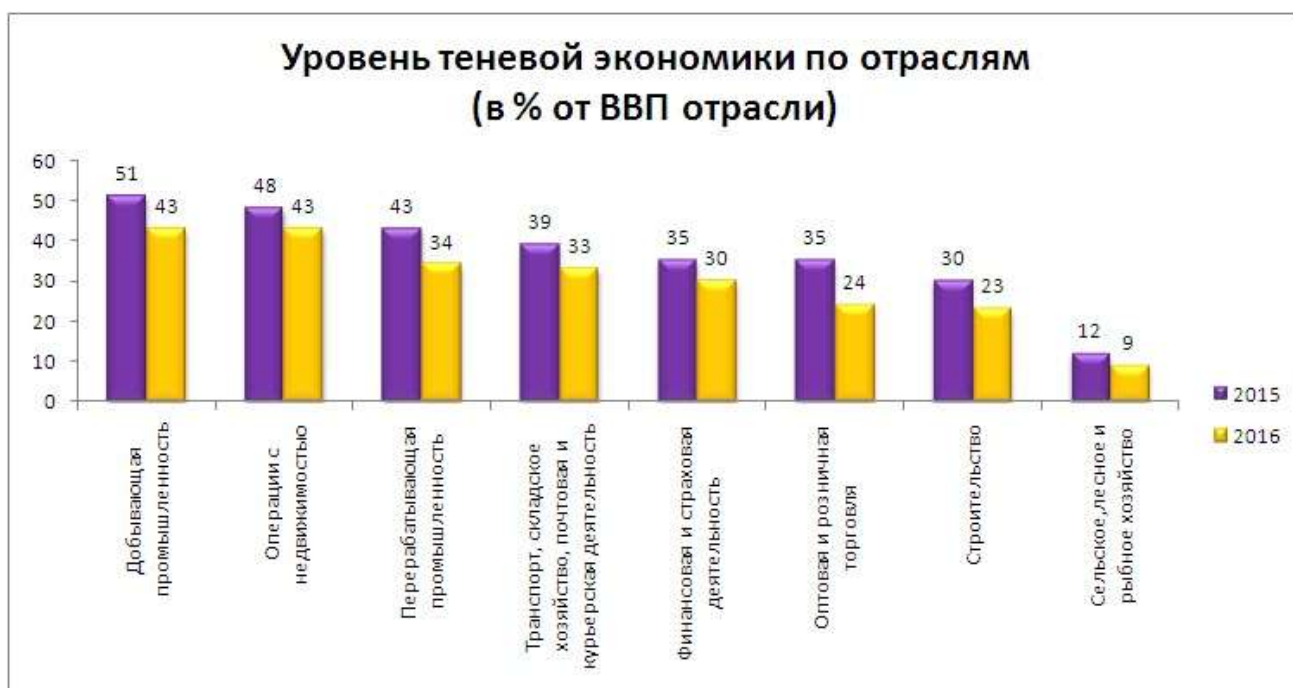


Рис. 1. Теневая экономика по отраслям в процентах

Общие симптомы ухудшения ситуации налицо. Так, к примеру, увеличилась доля зарплат, выплачиваемых в конвертах. Ко всему, в условиях экономической нестабильности руководители многих предприятий становятся особенно изобретательными в составлении схем ухода от налогов, а кто-то и вовсе, стремясь сократить расходы, вынужден переходить на незаконные методы работы (без лицензий и т.п.). При этом известно, что доля «серых» зарплат по отношению к «белым» и без того остается высокой на протяжении ряда лет. Почти треть – 29 процентов – всех выплат работникам в УрФО производится неофициально, без уплаты налогов. При этом данные по регионам округа существенно отличаются: доля «серых» зарплат варьируется от 15 до 55 %.

«Минимальные значения там, где предприятия вынуждены быть законопослушными, – отмечает доктор экономических наук Гавриил Агарков, – прежде всего такая ситуация наблюдается в регионах добычи углеводородов. Объясняется это прозрачностью товарных потоков - нефти и газа – для контроля со стороны государства (физические объемы ресурсов скрыть практически невозможно). А также особым вниманием контролирующих органов именно к крупным компаниям, обеспечивающим значительные доходы бюджета. При добыче ресурсов не создашь фирмы-однодневки. И вряд ли будешь выплачивать зарплату в конвертах. Не случайно и в целом величина ущерба, наносимого теневой экономикой, в регионах добычи нефти и газа лишь 8–9 процентов, что значительно ниже средних значений по УрФО».

Безусловно, основной сокрушительный удар теневая экономика наносит по бюджетной сфере Урала. Ущерб тут оценивается в 47,5 %.

Теневая экономика наносит достаточно серьезный ущерб Уральскому федеральному округу. Теневая экономическая деятельность находится в противоречии со способностью государства поддерживать нормальные условия жизнедеятельности, что, в свою очередь, тормозит реализацию государственных приоритетов экономического и социального развития, а также приоритетов отдельных округов.

1. Снижение роста ВВП, повышение уровня безработицы, а также замедление роста экономического развития страны в целом;

2. Одна из самых опасных сторон теневой экономики, это стимуляция роста количества коррупционных схем. Но, стоит заметить, что коррупция также является стимулом для развития любой нелегальной деятельности;

3. Поскольку бюджетные расходы начинают сокращаться, в первую очередь, от этого страдают представители бюджетного сектора. Это пенсионеры, инвалиды, а также другие граждане, которые зависят от социальных выплат;

4. Теневая экономика провоцирует снижение государственных доходов, поскольку компании, ведущие нелегальную деятельность, уклоняются от уплаты налогов.

Как понятно из приведенных данных, добывающая отрасль, по-прежнему является самой коррупционной по причине преобладания этой отрасли в экономической жизни страны и наибольшей доле этой отрасли в экспорте и бюджетообразующей части (в части таможенных пошлин и активов), да и по налогу на прибыль и подоходном налоге эти отрасль хозяйства страны является главным налогоплательщиком.

К сожалению, мер по снижению коррупции в добывающих отраслях не так много – это контроль за экспортом по квотам на экспорт (включая распределение этих квот, не из принципа «приближенности», а из принципа экономической целесообразности); стимулирование экспорта готовой продукции, а не сырья (хотя бы полуфабрикатов); усиление контроля за налогооблагаемой базой и уплачиваемыми налогами, включая налоговые льготы, которые было бы целесообразно вернуть для роста самоинвестирования; усиления контроля за добывающей отраслью со стороны экологических организаций.

### Библиографический список

1. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.10.2020)
2. «Налоговый кодекс Российской Федерации» от 31.06.1998 N 146-ФЗ (ред. от 31.07.2020)
3. «Гражданский кодекс Российской Федерации» от 30.10.1994 N 51-ФЗ (ред. от 11.08.2020)
4. Письмо ФНС России от 29.12.2018 N ЕД-4-2/25984
5. Бородина, В.В. Малое и среднее предпринимательство России: бухгалтерский учет и отчетность. – М., 2013.
6. Путилин, Д. Опасные налоговые схемы – 2-е изд., испр. и доп. – М.: Альпина Паблишерз, 2016.
7. Кондрат, Е.Н. Правонарушения в финансовой сфере России. Угрозы финансовой безопасности и пути противодействия – Юстицинформ, 2014
8. Моторин, Р.М., Моторина, Т.М. Система национальных счетов: Учеб. пособие. – К.: КНЕУ, 2015. – 336 с.
9. Смолицкая, Е.Е. «Законные налоговые схемы.» – М.: проспект, 2018. – 288 с.
10. Бухгалтерский учет. Налоги. Аудит. – URL: <https://www.audit-it.ru>
11. РБК новости. – URL: <https://www.rbc.ru>
12. Финансовый анали. – URL: <https://finmozg.ru>
13. Финансовый тест. – URL: <https://www.testfirm.ru>