

Анализ структуры теневой экономики, ее составляющие

Выполнила студентка гр. 45201
Грищенко Мария

Понятие теневой экономики

Теневая экономика – сложное по структуре, многоплановое понятие. Прежде всего, она ассоциируется с криминальными, то есть преступными, уголовно-наказуемыми способами извлечения доходов. Однако экономическая преступность важная, но не исчерпывающая часть теневой экономики. Более распространено понимание теневой экономики как скрытой от государства (неучтенной, нелегальной) деятельности. Такой подход к теневой экономике отражает ее главный признак – теневая экономика юридически не существует, она функционирует вне форм государственного, публично-правового контроля, сопровождается извлечением неконтролируемого дохода. В последнее время появилось определение теневой экономики как ведение бизнеса с нарушением установленных правил налогообложения, лицензирования, кредитования, регистрации и т.д. Поэтому теневую экономику определяют также как незаконное предпринимательство.

Не все предпринимателя хотят вести законную деятельность, поэтому число «темных» предпринимателей растет. В то же время, в Петрозаводске число ИП выросло на 4,3%, это говорит о том, что люди стремятся вести законную деятельность и не рисковать своим капиталом, деятельностью, свободой.

Структура теневой экономики

- Неофициальная экономика охватывает все легальные виды деятельности, связанные с производством товаров и услуг, не фиксируемых официальной статистикой. При этом получатели доходов скрывают их от налогообложения.
Поэтому, «фрилансеров» и самозанятых хотят обязать выплачивать налоги, но с некоторыми послаблениями – налог составит 4%, отчетность можно вести дистанционно в определенном приложении.
- Фиктивная экономика - экономика приписок, спекулятивных сделок, взяточничества и всякого рода мошенничеств, связанных с получением и передачей денег; сюда сегодня следует включать и деятельность, направленную на получение необоснованных выгод и льгот субъектами хозяйствования на основе организованных коррупционных связей.
- Подпольная экономика – это запрещенные законом виды экономической деятельности. К их числу относят: незаконное производство и сбыт продукции и услуг; производство оружия, наркотиков, контрабанда, содержание притонов; деятельность лиц, не имеющих юридического права заниматься этим видом деятельности. Например, теневой оборот рынка интернет-казино в России оценивается в \$3 млрд, хотя проведение азартных игр запрещено ФЗ в 2006 году, с 2014 года онлайн-казино заносят в реестр запрещенных сайтов.

Свойства теневой экономики

- Всеобщностью.
- Целостностью.
- Связью с внешней средой, проявляющейся в процессе взаимодействия с ней через тесное переплетение с официальной экономикой посредством легальных хозяйствующих структур, а также с институтами государства и общества.
- Структурностью, заключающейся в наличии устойчивых связей и отношений внутри теневой экономики, обеспечивающих ее целостность и тождественность самой себе, то есть способностью к сохранению ее основных свойств при различных внутренних и внешних изменениях; иерархичностью – расположением частей и элементов теневой экономики как целого в порядке от высшего к низшему.
- Способность к самоорганизации и непрерывному развитию, органичному включению в мировые экономические связи; целенаправленностью. И наличием универсального механизма функционирования, заключающихся в общности типовых приемов и способов достижения целей функционирования.

Схемы алгоритма уклонения от уплаты налогов

- Первая схема — при предприятии создаются товарищества с [ограниченной ответственностью](#) (акционерные общества закрытого типа, частные и другие предприятия новых организационно-правовых форм), в число учредителей которых входят руководящие работники базового предприятия. Закупка ресурсов, оборудования, комплектующих осуществляется при посредничестве этих товариществ, так что ресурсы обходятся предприятию дороже, чем при прямых связях, но члены товарищества в результате увеличивают свой личный доход. Схема является [симметричной](#), действующей в обе стороны — продажа излишков сырья и материалов на сторону тоже осуществляется через подставные предприятия, имеющие и здесь свой процент.
- Вторая схема — некая коммерческая структура арендует у базового предприятия производственные мощности, выпуская продукцию, [аналогичную продукции завода](#). В число работников, так или иначе действующих в этой структуре, входят сотрудники отдела сбыта завода, переадресовывающие наиболее выгодные заказы в «параллельное предприятие».
- Третья схема — базовое предприятие представляет собой [НПО](#) или [НИИ](#), получающее средства на проведение НИОКР из госбюджета. Указанные средства переводятся с бюджетного счета предприятия на депозитный счет коммерческого банка. Официальной практикой стали заказы по договорам на выполнение плана НИОКР. По истечении срока деньги выплачиваются реальным исполнителям (которые до этого работали без оплаты), бюджетный и депозитный счета «расчищаются», а депозитный процент перечисляется в соответствующую коммерческую структуру, где были заняты «научные работники».

Схемы алгоритма уклонения от уплаты налогов

Отмеченный второй класс механизмов охватывает операции по сокрытию полученных доходов от налогообложения государства. Здесь указанные выше сделки теряются, превращаясь в наличность и валюту, доходы вкладываются в недвижимость и личное имущество, переводятся за рубеж. Данный круг сделок наиболее трудно фиксировать и изучать (быстрое становление новой отечественной банковской системы непосредственно связано с обслуживанием подобных операций).

К теневым финансовым услугам ЦБ относит операции, которые направлены на обналичивание денег и вывод их за рубеж.

Общая структура финансово-хозяйственной группировки

- предприятия, осуществляющие торгово-посреднические и производственные операции;
- банк;
- «службу безопасности»;
- связи, конституирующие группировку по тому или иному признаку.

Около 30% теневого финансового рынка приходится на строительный сектор и оптово-розничную торговлю. У сектора услуг – 27%.

Общая структура финансово-хозяйственной группировки

- Одна и та же хозяйственная деятельность обычно ведется российскими предпринимателями через несколько фирм. Это помогает решать проблему временной неплатежеспособности их партнеров: неплатежи «сбрасываются» на одно из предприятий, которое и специализируется на их «расшивке». Кроме того, с помощью разветвленной структуры основной группе собственников легче контролировать поведение своих партнеров (реорганизации и переделы собственности в группировках происходят регулярно).
- Банк позволяет оперативно переводить безналичные деньги в наличные, и наоборот, не говоря о других операциях. В группировках аналогичную координирующую роль выполняет и физическое лицо (ростовщик), однако это является, скорее, исключением.
- «Служба безопасности» имеет разные ипостаси: это и обычные охранники, и спортивные секции, финансируемые группировкой, и «крыша» государственных органов управления. Кроме того, большинство группировок так или иначе стремится выступать соучредителями в общественных организациях и средствах массовой информации, что можно расценивать как завоевывание общественного мнения.

Вывод

Теневая экономика не оценивается однозначно негативно. Реальная деятельность людей по оказанию бытовых услуг, ремонту, строительству жилья, обслуживанию бытовой техники и т.д. не может восприниматься как только негативная, нежелательная для общества. Однако если эта деятельность сопряжена с извлечением неконтролируемого государством дохода, с укрытием его от налогообложения, с фактами фальсификации и обмана при производстве товаров, то возникают отношения, предусмотренные УК РФ. Таким образом, не сама по себе предпринимательская деятельность образует правонарушение, а лишь нечестное предпринимательство, нарушение установленных правил занятия бизнесом. В зависимости от степени общественной опасности этого нарушения наступает административная или уголовная ответственность, а также возмещается причиненный ущерб.

Список литературы

- Структура теневой экономики: [Электронный ресурс]. □ Электрон.дан. □ 2009-2019. URL: <http://center-yf.ru/data/economy/Struktura-tenevoi-ekonomiki.php> (Дата обращения: 13.11.18).
- Структура теневой экономики: [Электронный ресурс]. □ Электрон.дан. URL: <http://econtool.com/struktura-tenevoy-ekonomiki.html> (Дата обращения: 13.11.18)

**Спасибо за
внимание!**