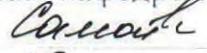


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов
Направление подготовки 38.03.01 – Экономика
Направленность (профиль) образовательной программы Финансы и кредит

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

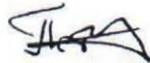
Зав. кафедрой

 Е.А. Самойлова
« 25 » 06 2020 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Оценка денежных доходов населения, скрывааемых от налогообложения

Исполнитель
студент группы 671-об


(подпись. код)

25.06.2020

Е.А. Петренко

Руководитель
канд. экон. наук,
доцент


(подпись. код)

О.А. Целелев

Нормоконтроль
ассистент


(подпись. код)

С.Ю. Колунаева

Благовещенск 2020

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет экономический
Кафедра финансов

УТВЕРЖДАЮ
Зав. кафедрой
Самойлова Е.А. Самойлова
«10» 04 2020 г.

ЗАДАНИЕ

- К выпускной квалификационной работе студента Петренко Екатерины Андреевны
- 1 Тема выпускной квалификационной работы: Оценка денежных доходов населения, скрываемых от налогообложения
Утверждено приказом от 30.04.2020 № 810-уч
- 2 Срок сдачи студентом законченной работы 25.06.2020
- 3 Исходные данные к выпускной квалификационной работе: Учебники и учебные пособия, статьи научных журналов, отчет по форме 5-ЦДК
- 4 Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих проработке вопросов):
1. Теоретические аспекты исследования теневой экономики;
 2. Социально-экономические предпосылки появления денежных доходов, скрываемых от налогообложения;
 3. Мероприятия по снижению уровня воздействия теневой экономики на деятельность области.
- 5 Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц графиков, схем, программных продуктов, иллюстрированного материала и т.д.): Отчет по форме № 5-ЦДК за 2014 год. Отчет по форме № 5-ЦДК за 2015 год. Отчет по форме № 5-ЦДК за 2016 год. Отчет по форме № 5-ЦДК за 2017 год. Отчет по форме № 5-ЦДК за 2018 год. Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований
- 6 Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов) нет
- 7 Дата выдачи задания 10.04.2020

Руководитель выпускной квалификационной работы Цепелев Олег Анатольевич, декан, кан. экон.наук, доцент

*Библиот. Цифр. Отделение. Ученая сеть. Электрон. банк

Задание принял к исполнению (дата): 10.04.2020

Цепелев
ОПЕЧАТКА (УЧЕБНОЕ)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 58 с., 16 таблиц, 10 рисунков, 6 приложений, 50 источников.

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ, РАСХОДЫ НАСЕЛЕНИЯ, ДОХОДЫ НАСЕЛЕНИЯ, НАЛОГ НА САМОЗАНЯТЫХ.

Предмет исследования: денежные доходы, скрывающиеся от налогообложения.

Объект исследования: теневая экономика РФ.

Цель исследования: изучить денежные доходы, скрывающиеся от налогообложения и оценить мероприятия по снижению уровня воздействия теневой экономики на деятельность области.

В качестве методологической основы исследования были использованы такие методы как анализ и синтез, индукция, сравнительный анализ, системный подход к оценке изучаемых показателей.

В первой главе были изучены теоретические аспекты теневой экономики, ее экономическая сущность, методы оценки, а также было рассмотрено состояние и особенности проявления теневой экономики в России.

Во второй главе дана оценка экономических показателей Амурской области, труда, занятости и социальных процессов, а также проведена оценка денежных доходов, скрывающихся от налогообложения.

В третьей главе были выявлены основные проблемы современной системы налогового режима для самозанятых и были предложены мероприятия по повышению собираемости налога для самозанятых.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты исследования теневой экономики	8
1.1 Экономическая сущность теневой экономики	8
1.2 Методы оценки теневой экономики	11
1.3 Состояние и особенности проявления теневой экономики в России	16
2 Социально-экономические предпосылки появления денежных доходов, скрывааемых от налогообложения	24
2.1 Экономические показатели Амурской области	24
2.2 Труд, занятость и социальные процессы в Амурской области	28
2.3 Оценка денежных доходов, скрывааемых от налогообложения в Амурской области	38
3 Мероприятия по снижению уровня воздействия теневой экономики на деятельность области	43
3.1 Налог на самозанятых, как инструмент снижения теневых доходов	43
3.2 Проблемы современной системы специального налогового режима для самозанятых и предложения по повышению собираемости налога для самозанятых	44
3.3 Оценка предложенных мероприятий по снижению уровня воздействия теневой экономики	48
Заключение	52
Библиографический список	54
Приложение А Отчет по форме № 5-ДДК за 2014 год	59
Приложение Б Отчет по форме № 5-ДДК за 2015 год	62
Приложение В Отчет по форме № 5-ДДК за 2016 год	65
Приложение Г Отчет по форме № 5-ДДК за 2017 год	68
Приложение Д Отчет по форме № 5-ДДК за 2018 год	73
Приложение Е Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований	77

ВВЕДЕНИЕ

Распространение теневой экономики наряду с макроэкономической разбалансированностью и ограниченностью ресурсов признаны Всемирным экономическим форумом (далее – ВЭФ) основными глобальными рисками предстоящего десятилетия. Глобализация финансовых систем, развитие международных банковских сетей, электронных торговых систем и сетей осуществление операций с недвижимым имуществом, при недостаточной координации деятельности стран по детенизации мировых торговых и финансовых потоков, создают условия для использования финансовых инструментов и манипулирования инструментами трансфертного ценообразования с целью оптимизации налогообложения и отмывания денег.

Основными проблемами тенизации экономических отношений определена теневая занятость и тенизации финансовых потоков. Именно поэтому важное значение приобретает исследование теневой экономики в общемировых масштабах, определение особенностей ее проявления в разных странах и разработки эффективных механизмов защиты национальных экономик и глобальной экономической системы от негативного влияния теневых процессов.

В современном мире глобальных трансформационных преобразований осознание РФ себя неотъемлемой частью мировой экономики официально подтверждено правительством и мировыми державами. Задача интеграции экономики РФ в мировую экономическую среду требует воплощения в РФ на практике стандартов демократического государства и социально ориентированной экономики. В связи с этим перед государством стоят некоторые задачи, которые требуются немедленного решения.

В последнее время в РФ рост теневой экономики достиг таких масштабов, что недоучет этого процесса приводит к серьезным ошибкам в анализе, прогнозе экономической ситуации, вследствие чего стабильное развитие общества становится невозможным.

Существенное вложение в исследование теоретических вопросов теневой экономики, а также ее практических результатов принадлежит известным зару-

бежным и отечественным ученым, таким как Г. Беккер, Д. Блейдс, Дж. Бьюкенен, Дж. Уилсон, В. Гейца, А. Дилнот, М. Картер, К. Морис, И. Мазур, де Сото, Дж. Стиглера, Е. Фейг и другие.

Вопросы, касающиеся методики оценки теневой экономики, является объектом внимания отечественных и зарубежных ученых. Среди ученых данную проблему рассматривали М.М. Алхлаев, Д. Блэйдс, П. Гутман, Т.О. Каратаева, С.М. Ковалев, Ю.В. Латов, Д.В. Марозова, С.М. Никитин, С.В. Новик, В. Попов, С.О. Потокина, Е. Фейг и др.

Для оценки теневой экономики используются различные методы, точность результатов которых зависит от множества факторов. Несмотря на это, актуальным остается вопрос классификации существующих и выработки новых (универсальных) методов оценки теневой экономики. В современном мире глобальных трансформационных преобразований осознание РФ себя неотъемлемой частью мировой экономики официально подтверждено правительством и мировыми державами.

Увеличение тенизации экономики в последнее время стало одной из главных проблем, отхватывающее все мировое сообщество. Причем это явление не является уделом стран определенного уровня развития, данная проблема присуща всем государствам без исключений. В настоящее время теневая экономическая деятельность существует во всех странах мира. Как в развитых богатых странах и странах с переходной экономикой, так и в бедных странах третьего мира. Теневые тенденции в экономике стали одной из главных проблем мирового сообщества.

Проблема обеспечения экономической безопасности и преодоления теневой экономики возникла одновременно с возникновением новых национальных интересов вообще и экономических в частности. Именно эти процессы происходят сегодня в РФ. С разной степенью актуальности эта проблема актуальна и для многих других стран, независимо от уровня их экономического развития. Но они становятся особенно актуальными в экономических системах, функционирующих в условиях глубокого трансформационного кризиса. В таких усло-

виях изучение вопросов преодоления угроз экономической безопасности приобретает большое значение и свидетельствует об актуальности решения существующих проблем, стоящих перед экономистами-практиками, руководителями, учеными и государством.

Предмет исследования: денежные доходы, скрываемые от налогообложения.

Объект исследования: теневая экономика РФ.

Цель исследования: изучить денежные доходы, скрываемые от налогообложения и оценить мероприятия по снижению уровня воздействия теневой экономики на деятельность области.

Задачи работы:

- рассмотреть экономическую сущность экономической сущность теневой экономики и описать основные методы оценки теневой экономики;
- оценить состояние и особенности проявления теневой экономики в России;
- оценить социально-экономические предпосылки появления денежных доходов, скрываемых от налогообложения;
- выявить проблемы современной системы специального налогового режима для самозанятых и предложения по повышению собираемости налога для самозанятых;
- оценить предложенные мероприятия по снижению уровня воздействия теневой экономики.

В целом проблема не изучена должным образом, поэтому вряд ли возможно определить направления и методы решения важных социальных, трудовых и экономических проблем, связанных с нерегулярным сектором. Однако создание эффективно действующего рыночного механизма с учетом этого нерегулярного сектора в России представляется невозможным без решения этих проблем.

В качестве методологической основы исследования были использованы такие методы как анализ и синтез, опрос, дедукция, индукция, сравнительный анализ, системный подход к оценке изучаемых показателей.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИССЛЕДОВАНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

1.1 Экономическая сущность теневой экономики

В современной экономической литературе существуют различные мнения по поводу определения теневой экономики. С одной стороны, высказывается суждение, что теневая экономика – это экономическая деятельность, противоречащая законодательству, т.е. комплекс незаконных хозяйственных операций, которые подпитывают уголовные преступления различного уровня тяжести¹.

В соответствии с другим мнением, под теневой экономикой понимаются изготовление, употребление, обмен и распределение материальных благ, которые не учитываются официальной статистикой и неконтролируемы обществом².

Третье виденье теневой экономики – это все разновидности деятельности, нацеленные на формирование либо удовлетворение потребностей, культивирующих в человеке различные пороки.

Каждый из указанных взглядов по-своему правильный и отражает реальные процессы, наблюдаемые в экономике. Они характеризуют теневую экономику с разных сторон и, по сути, не противоречат друг другу. Недостатки представленных определений обусловлены повышенным интересом лишь к одному из аспектов проблемы, что не позволяет полностью охарактеризовать объект изучения и предложить адекватные меры его количественной оценки³.

Под теневой экономикой в работе понимается система экономических отношений субъектов хозяйствования и физических лиц, возникающие в процессе производства товаров и услуг, не запрещенном законодательством, но осуществляемому с нарушением законодательных и иных норм, а также при производстве товаров и услуг, запрещенных законом.

Следует отметить, что теневая экономика существует во всех странах ми-

¹ Агарков Г.А. Теневая экономика региона: моделирование, анализ, противодействие. Екатеринбург, 2018. С. 262.

² Куклин А.А. Актуальные проблемы противодействия теневой экономике: глобальный и региональный аспекты. Екатеринбург, 2018. С. 183.

³ Дмитриева Е.О. Теневая экономика: угрозы и последствия // Теневая экономика. 2018. № 1. С. 9.

ра. Она отличается только объемами, структурой и механизмами развития.

Нет единого мнения о том, положительно или отрицательно влияет теневая экономика на экономический рост и блокирует ли она его стабильный рост. Различные научные школы, как отечественные, так и зарубежные, по-разному оценивают место теневой экономики в системе экономического роста. Хотя ряд исследователей предполагают позитивное влияние теневой экономики на экономический рост в стране, большинство из них настаивают о его негативных аспектах.

Сравним положительные и отрицательные аспекты нерегулярного сектора в мировой экономике (таблица 1)⁴.

Таблица 1 – Сравнение положительных и отрицательных аспектов теневой экономики

Положительные аспекты	Негативные аспекты
1	2
Предприятия теневого бизнеса более эффективны, чем юридические	Теневая экономика разрушительно влияет на режим конкуренции, деформирует рыночный механизм
Участники теневого бизнеса имеют больше возможностей увеличить свой доход	Теневые отношения искажают налоговую систему страны, не обеспечивают достаточных налоговых поступлений в бюджеты всех уровней
ВВП страны в целом, а также ВРП в регионах растут из-за теневого явления	Теневая деятельность негативно влияет на состояние государственных финансов, уменьшает государственный бюджет, деформирует его структуру и бюджетную сферу
Теневая активность позволяет предотвратить банкротство физических лиц и предприятий	Теневые процессы негативно влияют на денежную систему страны
Теневые процессы частично сбалансированы различия в экономическом развитии государства, когда ресурсы между легальной и теневой экономикой перераспределяются	Теневая активность искажает макроэкономическую политику государства
Теневой доход инвестируется в промышленный и финансовый секторы формальной экономики	Теневые экономические явления оказывают негативное влияние на отраслевую структуру мировой экономики, экономический рост и развитие отдельных отраслей.
Теневая экономическая деятельность создает дополнительные рабочие места и новые источники дохода	Теневые процессы негативно влияют на становление легального бизнеса, это выгодно

⁴ Кобец Е.А. Проблема теневой экономики в России // Вестник Таганрогского института управления и экономики. 2018. № 2. С. 101.

Продолжение таблицы 1

1	2
Теневая экономика помогает увеличить занятость	Теневая экономическая активность вызывает искажение в облачении процессов
Теневая занятость улучшает финансовое положение всех слоев населения	Деятельность теневой экономики создает невидимые барьеры при повышении эффективности легальных производственных предприятий
Теневая активность помогает сбалансировать экс неравенство по трем доходам населения	Теневая экономика разрушает социальную сферу. Структура потребления деформируется в результате несправедливого перераспределения доходов, а также расширения нелегальных рынков
	Теневые экономические явления негативно влияют на ре производство рабочей силы в формальной экономике
	Теневая экономическая деятельность наносит серьезный ущерб окружающей среде
	Теневые предприятия повсеместно нарушают права потребителей
	Одной из причин коррупции в мировом обществе является активная теневая деятельность
	Масштабы теневой экономики негативно влияют на процесс международных и внутренних экономических отношений

В таблице 1 представлены результаты сравнительного анализа положительных и отрицательных аспектов нерегулярного сектора.

Люди занимаются теневой экономической деятельностью в основном по причинам государственного налогообложения и регулирования. В ситуации, когда государство «душит» бизнес или имеет неадекватное законодательство, теневая экономика необходима и неизбежна-государство создает различные барьеры для преодоления⁵.

На основе анализа негативных и позитивных аспектов теневой экономики, можно определить резервы роста мировой экономики. Теневая экономика отрицательно влияет на производительность труда, но именно теневой сектор удерживает ресурсы капитала и рабочей силы, которые не используются в легальной экономике⁶.

По мнению экспертов Всемирного банка, теневая экономика во многом

⁵ Санинский Р.А. Задачи и принципы противодействия теневой экономике // Вопросы российского и международного права. 2018. № 11. С. 45.

⁶ Покида А.Н. Формирование субкультуры теневой экономической деятельности // Власть. 2017. № 2. С. 129.

отражает экономический рост в будущем, но также ограничивает использование этих резервов. Отток рабочей силы из официального сектора экономики в «теневую экономику» негативно сказывается на создании эффективно работающих предприятий, так как необходимо выделять определенные ресурсы для того, чтобы вас не обнаружили.

Характеристики «теневых компонентов» в экономиках различных типов зависят от уровня экономического развития, институциональной среды и регуливающей роли государства. Конкретное содержание «теневой экономики», оценка ее роли, возможные методы ее использования или искоренения также весьма различны⁷.

Полагаем, что от общепринятого подхода к оценке теневой экономики как проявления сознательного ухода от государственного контроля следует отказаться. Они рекомендуют научиться использовать теневую экономику как инструмент для характеристики современного экономического развития.

1.2 Методы оценки теневой экономики

В условиях глобализации важным аспектом государственной политики в РФ выступает борьба с теневой экономикой. В связи с этим остро стоит вопрос не только эффективной борьбы с проявлениями теневой экономики, но и точного определения ее масштабов. Поиски универсального и эффективного метода оценки теневой экономики особенно непростые для российского государства, которое стоит перед объективной потребностью решения значимой проблемы построения общественно направленной экономики. А это предполагает значительное сокращение теневого сектора в системе национального хозяйства.

Следует отметить, что единой общепринятой классификации методов оценки теневой экономики на данный момент не существует. Каждый ученый или отдельная группа ученых предлагают свои критерии классификации. Например, Ю.В. Латов и В.М. Ковалев все используемые методы объединяют в две группы: прямые методы (микрометоды) и косвенные (макрометоды)⁸.

⁷ Наумов Ю.Г. Экономическая безопасность и теневая экономика. М., 2016. С. 246.

⁸ Костин А.В. Методы оценки теневой экономики на региональном уровне // Регион: экономика и социология. 2018. № 3. С. 21.

Каждая из соответствующих групп делится на подгруппы и подкатегории. Данную классификацию для более удобного восприятия мы подали в виде таблицы 2.

Таблица 2 – Методы измерения теневой экономики предложенные Ю.В. Латовым и С.М. Ковалевым

Прямые методы (микрометоды)	Опросы, выборочные обследования		
	Методы открытой проверки		
	Специальные методы экономико-правового анализа	Метод бухгалтерского анализа	
		Метод документального анализа	
		Метод экономического анализа	Метод сопоставлений
			Метод специальных расчетных показателей
			Метод стереотипов
Метод корректирующих показателей			
Косвенные методы (макрометоды)	Метод расхождений	Сравнение доходов и расходов	
		Альтернативные оценки макроэкономических показателей	
		Метод товарных потоков	
	Монетарный метод		
	Метод мягкого моделирования (оценка детерминантов)		
	Структурный метод		
	Экспертный метод		
	Метод технологических коэффициентов		
Метод по показателю занятости («итальянский»)			

В свою очередь, Д.В. Морозова дает расширенную классификацию методов оценки теневой экономики и предлагает выделить три группы методов выявления и оценки масштабов теневой экономической деятельности: статистические методы, методы открытой проверки и специальные экономико-правовые методы (таблица 3).

Таблица 3 – Методы выявления и оценки масштабов теневой экономической деятельности сгруппированы Д.В. Морозовой

Учетно-статистические методы	Метод специфических индикаторов	Прямые методы специфических индикаторов		
		Косвенные методы специфических индикаторов	Метод расхождений	Метод сравнения доходов и расходов
				Альтернативные оценки макроэкономических показателей
				Метод товарных потоков
		Метод по показателю занятости (итальянский метод)		
	Монетарный метод (анализ спроса на наличные)			
	Структурный метод			
	Экспертный метод			
	Смешанный метод			

Специальные экономико-правовые методы	Метод экономического анализа	Метод сопряженных сопоставлений	Внутренний сравнительный анализ деятельности предприятия	
			Проверка оборота (контрольная калькуляция)	
			Метод специальных расчетных показателей	Внешний сравнительный анализ однотипных предприятий
				Сопоставление отдельных предприятий
		Сравнение контрольных цифр		
		Метод стереотипов		
		Метод анализа чистой стоимости		
		Метод расчета кассового дефицита		
		Метод расчета денежного оборота		
		Метод расчета покрытия расходов		
		Метод коррелирующих показателей		
		Метод бухгалтерского анализа		
Метод документального анализа				
Методы открытой проверки				

Другие ученые (Бокун Н.Ч., Кулибаба И.А., Потокина С.О. и др.) предлагают объединять методы выявления и оценки масштабов теневой экономической деятельности не в две или три, а четыре группы. Специфическая черта таких классификаций проявляется в наличии отдельно выделенной смешанной группы методов. Кроме того, основные группы методов тоже делятся на подгруппы и подкатегории. Отметим, что выделяются подгруппы в основных группах методов в зависимости от того, в какой сфере деятельности специализируется ученый, осуществляя классификацию. Например, С.О. Потокина, рассматривая в своей диссертационной работе методы учета и измерения теневой экономики, подвергла мелочам на подгруппы только индикаторные методы, при этом детерминантные, структурные и смешанные методы рассматриваются ученой лишь вскользь (таблица 4).

Таблица 4 – Методы учета и измерения теневой экономики, предложенные С.О. Потокиной

Индикаторные методы	Прямые		
	Непрямые	Методы расхождений (балансовые методы)	Метод «товарных потоков» и др.
		Методы, основанные на расчетах показателей занятости	Итальянский метод и др.
		Монетарные методы	Эконометрический метод и др.

Детерминантные (факторные) методы	
Структурные методы	
Смешанные (комплексные) методы	

Схожего мнения придерживается В.В. Попов, который, используя методы учета измерения теневой экономики, предложенные С. О. Потокиной, расширил ее классификацию и подверг Меланию смешанные методы (таблица 5).

Таблица 5 – Методы измерения теневой экономики, предложенные В.В. Поповым

Методы специфических индикаторов	Прямые методы	Опросы, выборочные проверки		
		Налоговые проверки, данные государственного контроля		
	Косвенные методы	Метод расхождения	Сравнение доходов, измеренных различными способами	
			Сравнение зарегистрированных доходов и расходов	
			Альтернативные оценки макроэкономических показателей	
			Метод товарных потоков	
	Метод по показателю занятости			
	Монетарные методы		Анализ объема денежных операций	
			Анализ спроса на наличные	Экономические методы
				Метод Гутмана
		Метод Фейга		
Методы оценки детерминантов				
Структурные методы				
Смешанные методы	Метод скрытых переменных			
	Применение комплекса различных методов			

Таким образом, определив классификацию и виды методов измерения теневой экономики, можно прийти к выводу о разнообразии применяемых в мировой практике методов, что свидетельствует об отсутствии единой методики количественной оценки размеров теневых экономических структур, критериев достоверности результатов.

По нашему мнению, справедливо мнение тех ученых, которые все методы измерения теневой экономики делятся на две основные группы:

- методы измерения теневой экономики на макроуровне;
- методы измерения на микроуровне.

Опираясь на этот основополагающий раздел, мы выделили подгруппы и виды методов измерения теневой экономики, которые для наглядности представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Методы измерения теневой экономики

Уровень	Вид уровня	Разновидность уровня
<u>Микроуровневые</u> методы	Экономико- правовые методы	Метод экономического анализа
		Метод документального анализа
		Метод бухгалтерского анализа
	Контрольные мето- ды	Метод экономического контроля
		Метод финансового контроля
		Метод социального контроля
<u>Макроуровневые</u> методы	Учетно- статистические ме- тоды	Метод использования специфических индикаторов
		Структурный метод
		Метод оценки детерминантов
		Экспертный метод
		Смешанный метод

Под микроуровневыми методами мы понимаем методы, основанные на сборе информации путем специальных обследований, опросов и их анализе в соответствии с требованиями законодательства. Они позволяют изучить структуру теневой экономики, оперируя базовыми статистическими данными.

Основным минусом микроуровневых методов, как указывает С. Новик, является то, что использование этих методов обычно приводит к занижению оценок размеров теневой экономики в связи с умышленным сокрытием информации респондентами и другими причинами. Несмотря на это, мы поддерживаем тех ученых, которые считают, что данный вид методов обеспечивает наиболее полную регистрации теневых экономических явлений для обобщенной характеристики процесса на основе выявления и изучения статистических закономерностей.

В свою очередь, макроуровневые методы можно разделить на экономико-правовые и контрольные. Экономико-правовые методы эффективно применяются в юридической практике (в оперативно-розыскной деятельности, уголовном и гражданском процессе и др.). Под контрольными методами имеются в

виду налоговые, валютные, банковские проверки нарушений антимонопольного законодательства, санитарных норм специально созданными государством контролирующими органами.

Макроуровневые методы охватывают методы, основанные на анализе макроэкономических индикаторов. Эти методы предполагают получение информации от сводных макроэкономических показателей.

Научные исследования показали, что макроуровневые методы наиболее полно отражают суть и размеры теневой экономической деятельности, поэтому они являются и наиболее информативными. Эти методики раскрывают все «белые места» официальной статистики, которые не фиксируют скрытое производство и прочие неучтенные виды экономической деятельности, которые не включаются в валовый внутренний продукт. По нашему мнению, к макроуровневым относятся только учетно-статистические методы.

Следовательно, оценка теневой экономики имеет много методик, что исходит из необходимости планирования развития РФ. Но существующие методики в своем большинстве являются неточными, их подсчеты – приблизительными и искаженными. Все это делает применение традиционных методов оценки теневой экономики неэффективным и даже бесполезным. Поэтому нужно стараться отыскать новые универсальные методы оценки теневой экономики.

1.3 Состояние и особенности проявления теневой экономики в России

Теневая экономика является институциональной угрозой экономической безопасности РФ, глубина исследования данной проблемы требует детальной классификации этого неоднозначного явления⁹.

Для целей исследования поведения теневой экономики, как экономики, представляющей угрозу экономической безопасности и приобретшей характер неюридического социального, а также не подлежащей налогообложению, нами была проведена классификация методов перевода ресурсов в теневую экономику.

⁹ Седова Н.В. Распространение теневых операций среди субъектов малого и среднего предпринимательства как угроза экономической безопасности Российской Федерации // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. 2018. № 12. С. 2244.

ку¹⁰. Классификация основана на бизнес-модели хозяйствующего субъекта в его бизнес-среде (рисунок 1).

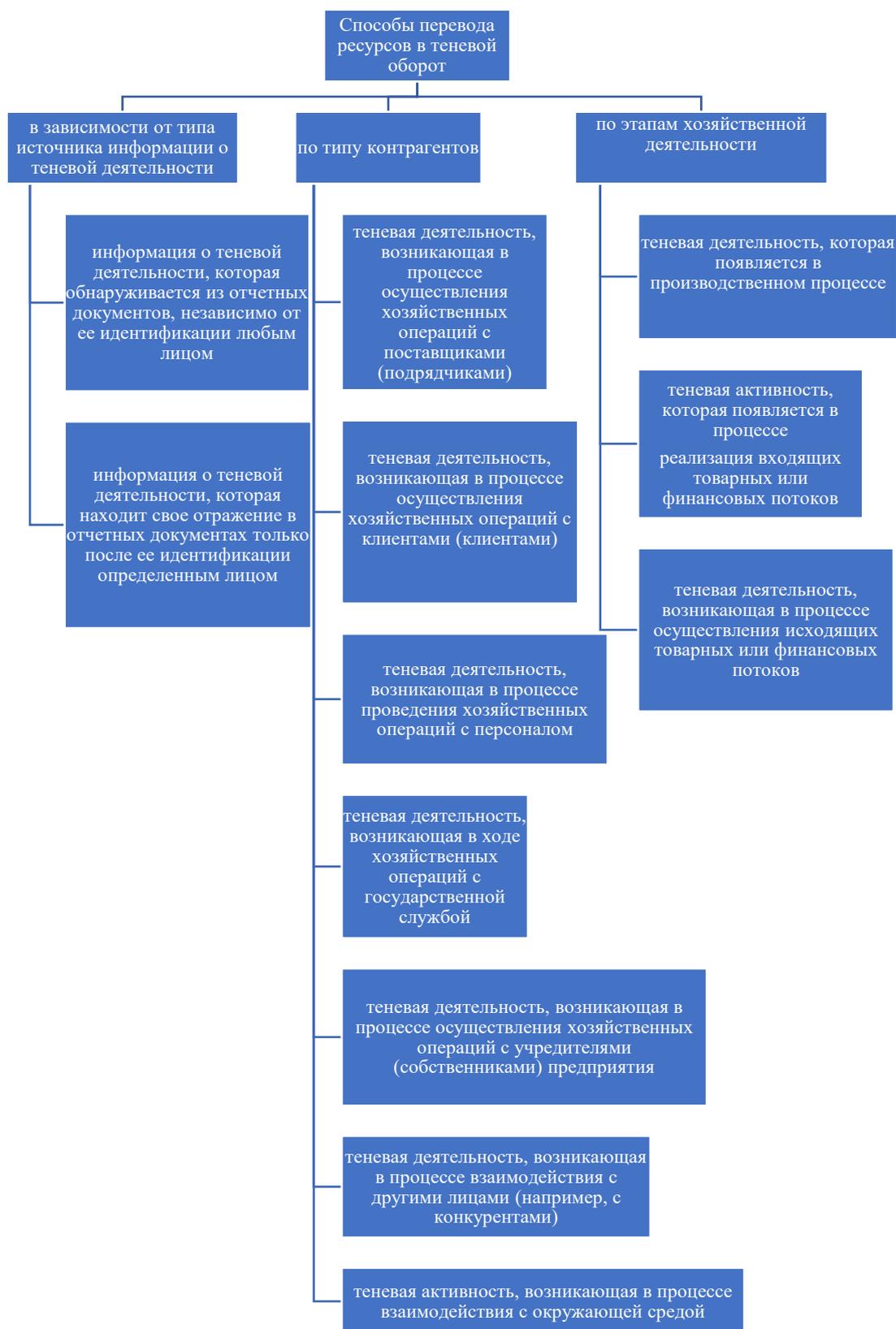


Рисунок 1 – Способы перевода ресурсов в теневой оборот

¹⁰ Слепов В.А. Макроэкономический разбор противодействия теневым финансовым потокам в России // Финансовый бизнес. 2017. № 2. С. 56.

В тех случаях, когда теневая деятельность субъекта идентифицируется каким-либо лицом, отчетные данные о теневой деятельности субъекта не раскрываются.

Таблица 7 – Внешние и внутренние условия функционирования теневой и легальной экономики

Условия эксплуатации	Теневая экономика	Легальная экономика
Доступность информации	Максимально закрытый	Откровенность информации
Временная ориентация	Ориентирован на краткосрочное развитие	(за исключением информации, которая несет в себе
Характер общения между участниками	В основном локально ориентированные соединения	коммерческая тайна)
Социальное обеспечение участников	Никто	Ориентирован на долгосрочное развитие
Юридическое сопровождение	Определяется участниками	Глобальные соединения (предназначены для многих пользователей)
Валюта	Грязные деньги, бартер	Гарантируется страной
Оценка риска	Повышенные риски, связанные с возможностью их выявления диспетчерами	Определяется страной

Хозяйствующий субъект определяет суммы неустойки или возмещения убытков, возникающих вследствие неисполнения обязательств.

Перевод ресурсов в теневую экономику с уклонением от уплаты налогов осуществляется через схемы уклонения от уплаты налогов. Для того чтобы однозначно определить, какие действия хозяйствующих субъектов подпадают под это понятие, необходимо рассмотреть учение о «деловой цели».

Доктрина «деловой цели» заключается в том, что операция, заключающаяся в снижении налогов, а не в какой-либо другой экономически обоснованной или управленческой цели, может быть признана недействительной. Определение наличия разумных экономических или иных причин в действиях налогоплательщика осуществляется с учетом оценки обстоятельств, свидетельствующих о его намерении получить экономический эффект в результате осуществления реальной предпринимательской или иной экономической деятельности. Любая операция должна иметь какую-либо коммерческую цель, то есть направ-

ление на получение прибыли, что и является смыслом предпринимательской деятельности.

Уклонение от уплаты налогов относится к финансово-экономическим операциям, которые не имеют коммерческой цели, но направлены на получение необоснованных налоговых льгот. Уклонение от налогообложения предполагает построение конкретных моделей финансово-хозяйственной деятельности, ведение бухгалтерского и налогового учета, документирование хозяйственного оборота. Необоснованная налоговая выгода может быть получена путем налогового вычета, уклонения от уплаты налогов и незаконного возмещения налогов из бюджета. Поэтому можно сформулировать определение схемы уклонения от исполнения бюджета.

Схема уклонения от уплаты налогов представляет собой совокупность финансово-хозяйственных видов деятельности и их отображение в документальном виде плательщиком налогов, предназначенных для получения необоснованных налоговых льгот при отсутствии «предпринимательской цели». Это типичный набор действий по уклонению от налогообложения с незначительными изменениями, который часто используется налогоплательщиками¹¹. Анализ методических материалов Государственной фискальной службы и публикаций по вопросам минимизации налоговой нагрузки свидетельствует о значительном разнообразии схем уклонения от уплаты налогов.

В то же время среди применяемых схем можно выделить достаточное количество шаблонных действий по уклонению от налогообложения. Многие схемы используют одни и те же принципы сокрытия налогооблагаемой базы, а сами схемы отличаются незначительными нюансами, которые зачастую обусловлены организационно-правовой формой, отраслевой и региональной спецификой деятельности налогоплательщиков. В сферах, не связанных с налогообложением, теневая экономическая деятельность осуществляется путем уклонения от общественных норм, правил, обязательств.

Есть много примеров таких действий, например, ведение бизнеса без ли-

¹¹ Украинцев В.Б. Причины и механизм функционирования теневой экономики // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2017. № 1. С. 49.

цензий, нарушение авторских прав. Эти операции сочетают в себе наличие уклонения от выполнения определенных финансовых обязательств или от выполнения обязательных действий, осуществление расходов. Уклонение обеспечивает своеобразную «экономию» и, как следствие, необоснованный выигрыш. Уклонение невозможно без преднамеренного искажения или сокрытия фактов, которые являются существенное значение для возникновения обязательств. Такие действия отличаются разнообразием форм, которые постоянно меняются и совершенствуются лицами, осуществляющими теневую экономическую деятельность, с целью усложнения выявления истинного смысла операций. Раскрытие фактической информации о характере теневой экономической деятельности должно привести к наложению санкций на хозяйствующий субъект, осуществляющий эти операции.

Экономическое уклонение от социальных норм, правил и обязательств представляет собой совокупность финансово-хозяйственных операций и их отображение в документообороте хозяйствующего субъекта, направленных на получение необоснованной выгоды. При этом умышленно искажаются или скрываются факты, имеющие значение для возникновения обязательств перед государством или другими хозяйствующими субъектами. Многообразие действий по экономическому уклонению затрудняет выявление и привлечение к ответственности организаторов теневых экономических операций. Между тем, среди применяемых методов можно выделить множество шаблонных действий. На основе анализа методических документов и публикаций по выявленным экономическим и налоговым нарушениям были сформулированы такие критерии группировки способов уклонения от публичных норм, правил и обязательств¹².

Классификация ориентирована на выявление схем, которые используются хозяйствующими субъектами. Критерии группировки состава участников учитывают тот факт, что, как правило, схемы уклонения реализуются через конкретных контрагентов.

Участие в операциях взаимозависимых фирм-однодневок (предприятий,

¹² Санинский Р.А. Теневая экономика: существенные характеристики и структурные признаки // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. 2018. № 3. С. 78.

созданных для фиктивных операций), оффшорных структур является одним из показателей возможного применения схемы уклонения хозяйствующим субъектом. Критерии классификации из группы «форма операций», используемые для сокрытия или искажения информации, должны постоянно обновляться.

Актуализация классификационных признаков должна осуществляться на основе систематизации результатов мониторинговой работы. Целью классификации является разработка единых методологических основ для выявления теневой экономической деятельности в различных сферах¹³. Предложенная классификация также обеспечит создание структуры информационной базы для предотвращения уклонения от соблюдения общественных норм, правил и элементов, что позволит эффективно противодействовать теневым проявлениям в экономической деятельности и, как следствие, укреплению экономической безопасности страны.

С их помощью может появиться возможность обеспечения информационной поддержкой принятия решений о проведении контрольных мероприятий.

В настоящее время теневая экономика колеблется в среднем от 10 % ВВП в развитых странах до 40 % и более в развивающихся странах. Представленные Всемирным банком данные о доле теневого бизнеса в экономиках различных стран мира приведены в таблице 8. Согласно таблице 8, во всех типах экономик развитых и развивающихся стран, а также в странах с переходной экономикой существует крупный нерегулярный сектор.

В таблице 8 представлена сравнительная оценка нерегулярного сектора российской экономики по данным Всемирного банка и Федеральной службы государственной статистики России.

Таблица 8 – Доля теневого бизнеса в экономиках разных стран мира в 2013 – 2018 гг.¹⁴

¹³ Санинский Р.А. Понятие и признаки теневой экономики // Вестник Нижегородской академии МВД России. 2018. № 2. С. 252.

¹⁴ Составлено автором на основе данных Всемирного банка [Электронный ресурс] // Worldbank.org: офиц. сайт. – 01.02.2020. – Режим доступа: <http://documents.worldbank.org/curated/en/311991468037132740/pdf/WPS5356.04>. – 10.05.2020.

Страна	2013		2014		2015		2016		2017		2018	
	ВВП, млрд дол- ларов	SE, %	ВВП, млрд. дол- ларов	SE, %	ВВП, млрд. дол- ларов	SE, %	ВВП, млрд. дол- ларов	SE, %	ВВП, млрд. долла- ров	SE, %	ВВП, млрд. дол- ларов	SE, %
Россия	1,524	45,3	2,034	44,5	2,154	43,6	2,231	43,0	2,052	42,4	1,331	41,7
США	14,96	8,8	15,51	8,7	16,15	8,6	16,69	8,5	17,39	8,5	18,03	8,4
Япония	5,498	11,3	5,908	11,2	5,957	10,9	4,908	10,7	4,596	10,4	4,123	10,3
Франция	2,646	15,1	2,862	15,0	2,681	14,9	2,808	+14,8	2,839	+14,8	2,418	14,7
Китай	6,100	13,1	7,572	12,9	8,560	12,6	9,607	12,3	10,482	12,1	11,007	12,8
Турция	0,731	32,7	0,774	32,1	0,788	32,8	0,823	32,4	0,798	31,8	0,717	31,0
Казах- стан	0,148	4 2,0	0,192	4 1,1	0,207	40,6	0 236	3 9,8	0 221	3 8,9	0 184	3 8,4
Украина	0,136	50,8	0,163	49,7	0,175	48,8	0,183	47,8	0,133	47,3	0,090	46,8
Грузия	0,011	67,2	0,014	65,9	0,015	65,5	0,016	65,1	0,016	63,6	0,013	62,1
Таиланд	0,340	52,6	0,370	52,1	0,397	51,3	0,419	51,4	0,404	51,2	0,395	51,1
Танзания	0,031	58,3	0,033	57,6	0,039	56,8	0,044	56,4	0,048	55,4	0,045	54,8
Перу	0,147	59,9	0,171	60,4	0,192	59,4	0,201	59,3	0,201	58,5	0,189	57,7
Панама	0,028	64,1	0,034	64,9	0,039	65,3	0,044	64,3	0,049	62,8	0,052	61,1
Боливия	0,019	67,6	0,023	67,9	0,027	68,0	0,030	67,4	0,032	65,7	0,032	64,4
Египет	0,218	35,4	0,236	35,4	0,276	34,9	0,286	34,6	0,301	34,1	0,330	33,5
Марокко	0,093	36,4	0,101	35,9	0,098	35,5	0,106	35,0	0,109	35,0	0,101	34,8
Вьетнам	0,115	15,6	0,135	15,6	0,155	15,4	0,171	15,4	0,186	15,2	0,193	+14,8
Монго- лия	0,071	18,4	0,018	18,4	0,022	18,1	0,013	17,9	0,012	17,4	0,017	+16,8
Швейца- рия	0,581	8,6	0,696	8,8	0,665	8,6	0,684	8,5	0,702	8,3	0,670	8,1
Австрия	0,390	9,7	0,429	9,8	0,407	9,8	0,428	9,8	0,438	9,6	0,376	9,5
Королев- ство	2,429	12,6	2,609	12,5	2,646	12,4	2,719	12,4	2,998	12,3	2,858	12,2
Нидер- ланды	0,836	13,1	0,893	13,3	0,828	13,2	0,866	13,2	0,879	13,2	0,750	13,0
Австра- лия	0,114	14,1	0,138	+13,9	0,153	13,7	0,156	13,7	0,145	13,7	0,133	13,5
Франция	2,646	15,1	2,862	15,0	2,681	14,9	2,808	+14,8	2,839	+14,8	2,418	14,7
Канада	1,613	+15,8	1,788	+15,7	1,824	15,6	1,837	15,5	1,783	15,3	1,550	15,3
Германия	3,417	16,1	3,757	16,3	3,543	16,1	3,752	16,0	3,879	15,6	3,363	15,3

В экономической системе России теневая экономика играет весомую роль на протяжении длительного периода. Однако данные, представленные в таблице 8, основаны на пессимистической оценке Всемирного банка. Согласно данной оценке, теневые доходы составляют 40 – 50 % ВВП, что в 3,5 раза больше, чем в странах «Большой семерки».

Тем не менее, нужно представить мнения российских и зарубежных исследователей об оценке нерегулярного сектора в России. По сведениям Global Financial Interrity (GFI), в России теневая экономика находится на уровне 46 % ВВП.

Доля теневого сектора в ВВП по данным Всемирного банка (41 – 45 %) и

Росстата (21,2 %) в 2018 году варьируется в довольно внушительном спектре. Приблизительно 13 миллионов людей заняты в нерегулярном секторе, который составляет 17 – 18 % экономически активного населения; заработок от неформальной работы составляет до 7 трлн. рублей.

Некоторые убеждены, что теневое явление порождает ряд макроэкономических, микроэкономических и социальных проблем. Л.В. Афанасьева и Т.У. Ткачев описывают негативное влияние коррупции на экономический рост, доказывая, что она снижает эффективность государственных инвестиций, негативно влияет на инвестиционную привлекательность, отпугивает иностранных инвесторов. Эти авторы добавляют, что коррупция снижает сумму налога на доходы так, что бюджет не получает необходимых средств для финансирования государственных расходов¹⁵. Другие исследователи утверждают, что теневая экономика дает краткосрочный положительный эффект на экономическую политику в целом. Поэтому любое социально-экономическое явление или процесс может иметь свои достоинства и изъяны, и теневая экономика не является исключением, поскольку ее природа также двойственна.

¹⁵ Ханчук Н.Н. Теневая экономическая деятельность как историческая категория // Теневая экономика. 2019. № 3. С. 198.

2 СОЦИАЛЬНО-ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ ПОЯВЛЕНИЯ ДЕНЕЖНЫХ ДОХОДОВ, СКРЫВАЕМЫХ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2.1 Экономические показатели Амурской области

Амурская область богата природными ресурсами. Известно, что на ее территории находится множество месторождений, богатых минеральными и гидроресурсами.

По потенциальным запасам минерального сырья область находится на 13 месте среди всех областей России, а также Амурская область является лидером в РФ по добыче золота.

Экономика Амурской области – это многоотраслевая экономика, включающая многочисленные виды деятельности, а промышленное производство занимает одно из ведущих мест в хозяйственном комплексе региона.

Следует отметить, что в Амурской области расположены 6 центров экономического развития:

- газопереработки;
- добычи полезных ископаемых;
- агропромышленный;
- туристско-рекреационный;
- энергетический;
- космический¹⁶.

Говоря об экономической активности региона, можно отметить, что внешняя торговля считается приоритетной. Крупнейшими торговыми партнерами Амурской области в 2019 году выступили: КНР, Турция, Монголия, Финляндия и Беларусь.

Исходя из всего выше сказанного, можно сказать, что у Амурской области имеется большой потенциал для развития во всех областях экономической деятельности.

¹⁶ Характеристика экономики Амурской области [Электронный ресурс] // Amurobl.ru: офиц. сайт. – 01.10.2019. – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/pages/ekonomika/kratkiy-obzor-ekonomiki-amurskoy-oblasti/kharakteristika-ekonomiki-oblasti/>. – 20.05.2020.

Для оценки экономического развития Амурской области, рассмотрим основные экономические показатели за 2015 – 2019 года.

Таблица 9 – Основные показатели экономического развития Амурской области в 2015 – 2019 годах

Показатели	Единица измерения	2015 г.	2016 г.	2017 г.	2018 г.	2019 г.
1	2	3	4	5	6	7
Валовой региональный продукт	млн. рублей	277380,4	271096,5	270474,3	301069,4	357824,8
Индекс промышленного производства	в % к аналогичному периоду предыдущего года	92,5	92,1	101,2	97,6	105,7
Добыча полезных ископаемых	в % к аналогичному периоду предыдущего года	87,6	86,9	113,6	90,7	114,0
Обрабатывающие производства	в % к аналогичному периоду предыдущего года	112,7	74,8	99,3	106,5	100,0
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	в % к аналогичному периоду предыдущего года	87,9	121,7	-	-	-
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	в % к аналогичному периоду предыдущего года	-	-	96,1	98,6	104,2
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	в % к аналогичному периоду предыдущего года	-	-	93,4	100,3	100,1
Объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами по видам экономической деятельности:	млн. рублей (в действующих ценах)	128962,1	125936,8	134422,1	134380,4	155182,1
Добыча полезных ископаемых	млн. рублей (в действующих ценах)	69427,8	64379,1	64359,0	60169,3	74959,4
Обрабатывающие производства	млн. рублей (в действующих ценах)	28670,8	27898,7	31095,4	34091,0	34296,6
Производство и распределение электроэнергии, газа и воды	млн. рублей (в действующих ценах)	30863,5	33659,0	23325,3	23970,7	-
Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха	млн. рублей (в действующих ценах)	-	-	36087,1	37046,4	42661,2

Продолжение таблицы 9

1	2	3	4	5	6	7
Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений	млн. рублей (в действующих ценах)	-	-	2880,6	3073,7	3264,9
Объем производства продукции сельского хозяйства	млн. рублей (в действующих ценах)	46712,7	52776,5	50419,9	47636,6	50722,1
Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство»	млн. рублей	50477,9	52830,6	82527,4	110182,0	86069,5
Строительство жилых домов	тыс. кв. метров общей площади	261,3	221,2	181,6	158,9	176,2
Грузооборот автомобильного транспорта	млн. т-км	724,0	744,3	751,0	837,7	338,4
Пассажиروоборот маршрутных автобусов	млн. пасс. км	350,4	348,1	357,4	355,9	346,6
Оборот розничной торговли	млн. рублей	147412,6	153931,1	161648,0	170850,7	182949,5
Объем платных услуг населению	млн. рублей	41106,6	42752,4	44051,5	46436,5	48025,1
Внешняя торговля (оборот) в том числе:	млн. долл. США	675,5	506,1	516,7	684,5	527,1
Экспорт	млн. долл. США	398,6	340,3	308,7	371,8	320,4
Импорт	млн. долл. США	276,9	165,8	208,0	312,7	206,7
Инвестиции в основной капитал по полному кругу	млн. рублей	102214,0	129816,1	192469,4	251184,4	339933,6
Индекс потребительских цен (товары и услуги)	в % к декабрю предыдущего года	112,8	105,0	101,7	104,6	104,8

По результат таблицы 9 видим, что почти все значения в динамике увеличиваются. Это говорит о росте экономического потенциала Амурской области, а это значит, что область становится потенциально привлекательной для инвесторов, и в будущем возможно большее поступление инвестиционных средств.

Чтобы понять сильные и слабые стороны экономического развития Амурской области, проанализируем значения представленных показателей.

Объем валового регионального продукта в 2019 году составил 358 млрд. рублей, в 2018 году ВРП сложился на уровне 301 млрд. рублей, увеличение составило 57 млрд. рублей. Замедление прироста ВРП в 2017 году связано с со-

кращением прироста добавленной стоимости в добыче полезных ископаемых, обеспечении электрической энергией, газом и паром и строительстве.

Индекс промышленного производства в 2018 году снизился по сравнению с предыдущим годом составил 90,7 %. Причиной этому послужило сокращение производства добычи полезных ископаемых на 6,5 %.

Производство продукции сельского хозяйства в 2018 году уменьшилось по сравнению с 2017 годом в сопоставимой оценке на 5,5 % и составило 47,6 млрд. рублей.

Объем работ, выполненных по виду деятельности «строительство», составил 110,2 млрд. рублей в 2018 году, что стало выше уровня предыдущего года на 25,1 %. Но уже в 2019 году это значение уменьшилось до 860 млрд. рублей.

На территории Амурской области в 2017 году было возведено 2786 квартир общей площадью 158,9 тыс. кв. метров, что на 12,5 % ниже уровня 2017 года, но уже в 2019 году данный показатель увеличился (176,2 тыс. кв. метров).

Говоря о грузообороте автомобильного транспорта, можно отметить, что в 2019 году он составлял 338,7 млн. тонно-километров, то есть уменьшился на 59,6 % по сравнению с предыдущим годом. За исследуемый период значение данного показателя в 2019 году является самым низким.

Анализируя пассажирооборот автомобильного транспорта, можно сказать, что после 2017 года он пошел на спад и уже в 2019 году составлял 346,6 млн. пассажиро-километров.

Оборот розничной торговли увеличивался на протяжении всего исследуемого периода. В 2019 году вырос по сравнению с 2018 годом на 6,6 % и составил 183 млрд. рублей. Это произошло увеличения реальных денежных доходов населения.

Объем платных услуг, оказанных населению области через все каналы реализации в 2019 году, составил 48 млрд. рублей. Этому способствовало развитием малого и среднего предпринимательства, а также увеличенный список оказываемых услуг. За последние пять лет значение изменилось на 6 918,5 млн. рублей (+14,4 %).

Говоря об экспорте и импорте, можно отметить, что значения этих двух показателей за 5 последних лет снизилось на 78,2 млн. долл. США и 70,3 млн. долл. США соответственно.

Инвестиции в основной капитал по полному кругу увеличились значительно за исследуемый период (+237 719,6 млн. рублей, в 3,3 раза), это говорит о росте инвестиционного потенциала Амурской области.

Индекс потребительских цен снизился после 2015 года, снижение продолжалось вплоть до 2017 года, после чего произошел рост показателя, который сохраняется до 2019 года.

Таким образом, из анализа таблицы 9, приведенной выше, можно сказать, что наличие богатой минерально-сырьевой базы, в первую очередь, внушительные запасы золота и угля, привело к развитию добычи полезных ископаемых на территории Амурской области и успешному сбыту продукции как регионам России, так и за рубежом. А создание территорий опережающего социально-экономического развития, которые формируют благоприятные условия для привлечения инвестиций и ведения предпринимательской деятельности, развития новых высокотехнологических производств. Действующая и формируемая на территории области транспортная инфраструктура в составе БАМа, Транссиба и автодороги «Амур», создание территорий опережающего социально-экономического развития способствует устойчивому развитию экономики Амурской области.

2.2 Труд, занятость и социальные процессы в Амурской области

Чтобы грамотно и максимально применимо к территории разработать программу экономического и социального развития области, необходимо обладать всеми возможными сведениями о факторах, которые могут повлиять на это развитие. Таким образом, для того чтобы дать оценку развитию Амурской области, изучим и проведем анализ социально-экономических данных области. Основными базовыми индикаторами социально-экономического развития выступают следующие показатели: численность постоянного населения, рабочая сила, доходы и расходы населения.

Сведения о количественном составе населения получают ежегодно путем переписи населения. Состав населения может исследоваться по таким признакам как: пол, место жительства, национальная принадлежность и т.д.

Распространенным является мнение о том, что в Амурской области за последние годы наблюдается миграционная убыль населения, и существует дефицит рабочей силы. Для того, чтобы выяснить правдивость данного утверждения, оценим эти показатели (таблица 10).

Таблица 10 – Численность постоянного населения Амурской области в период с 2015 г. по 2019 г.^{17 18}

в тысячах человек

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Численность постоянного населения на конец года – всего	805,7	801,8	798,4	795,8	792,3
Городское	542,2	539,5	537,9	536,7	535,3
Сельское	263,5	262,3	260,5	259,1	257,4

Таким образом, из таблицы 10, мы видим, что численность постоянного населения, городского и сельского населения имеют тенденцию к спаду. За исследуемый период данные показатели снизились на 13,4, 6,9 и 6,1 тысяч человек соответственно. В структуре постоянного населения области лидирующую позицию занимает городское население. Существует определенная закономерность – численность сельского населения всегда вдвое меньше городского.

Причинами оттока населения из области могут быть отмечены следующие факторы:

- из деревней население переезжает в города других регионов;
- высокие цены на товары, необходимые для поддержания жизнеспособности;
- плохо развитая инфраструктура;
- высокая степень загрязнения окружающей среды;

¹⁷ Российский статистический ежегодник. 2018: стат. сб. / Росстат. М., 2018. С. 694.

¹⁸ Российский статистический ежегодник. 2019: стат. сб. / Росстат. М., 2019. С. 708.

- нехватка рабочих мест из-за иностранных работников;
- уровень жизни в выбранном для переезда регионе выше;
- изменение семейного положения.

Существуют и продолжают разрабатываться мероприятия для того, чтобы снизить миграционные процессы населения в Амурской области (льготная система для дальневосточников, дальневосточная ипотека). Из-за непрекращающегося оттока населения, Амурскую область называют «донором» для других регионов страны. Откуда приезжают и куда мигрируют амурчане представлено ниже (таблица 11).

Таблица 11 – Международная миграция Амурской области¹⁹

в чел.

Показатель	2015	2016	2017	2018	2019
1	2	3	4	5	6
Прибывшие в Амурскую область, всего	3792	2491	2983	2457	4978
в том числе из стран:					
СНГ	1510	1449	1934	1843	3344
Азербайджан	48	54	56	56	109
Армения	242	214	418	379	457
Беларусь	27	16	29	16	51
Казахстан	74	111	94	186	545
Киргизия	109	132	403	380	936
Молдова, республика	54	43	26	20	17
Таджикистан	144	161	254	288	601
Туркмения	8	8	6	4	26
Узбекистан	197	149	246	190	342
Украина	607	561	402	324	260
из других стран	2282	1042	1049	614	1634
Латвия	2	3	2	-	-
Литва	3	1	-	-	-
Эстония	-	-	-	-	-
Германия	2	2	2	2	4
Грузия	9	14	19	8	9
Израиль	5	5	2	1	1
США	2	4	3	-	4
Китай	1843	484	605	279	960
Прочие	416	529	416	324	656

¹⁹ Управление по вопросам миграции УМВД России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 01.02.2020. – Режим доступа: https://28.xn--b1aew.xn--p1ai/Struktura_UMVD_Rossii_po_Amurskoj_oblast/. – 20.05.2020.

Продолжение таблицы 11

1	2	3	4	5	6
Выбывшие из Амурской области, всего	3388	2381	1835	2683	2470
в том числе в страны:					
СНГ	975	527	984	1658	1364
Азербайджан	19	11	29	31	37
Армения	68	92	199	350	264
Беларусь	15	5	10	21	17
Казахстан	18	28	25	105	147
Киргизия	466	72	158	348	351
Молдова, республика	12	12	24	33	15
Таджикистан	50	72	91	177	155
Туркмения	3	8	9	3	-
Узбекистан	282	82	133	165	117
Украина	42	145	306	425	271
в другие страны	2413	1854	851	1025	1106
Латвия	-	1	2	-	2
Литва	2	-	-	2	1
Эстония	-	-	-	-	-
Германия	3	5	10	1	6
Грузия	2	4	14	3	8
Израиль	2	1	5	2	-
Канада	2	3	8	2	-
США	6	5	13	5	4
Китай	1809	1432	452	598	750
Прочие	587	403	347	412	335

Для наглядности продемонстрируем миграционные процессы графически (рисунок 2, 3).

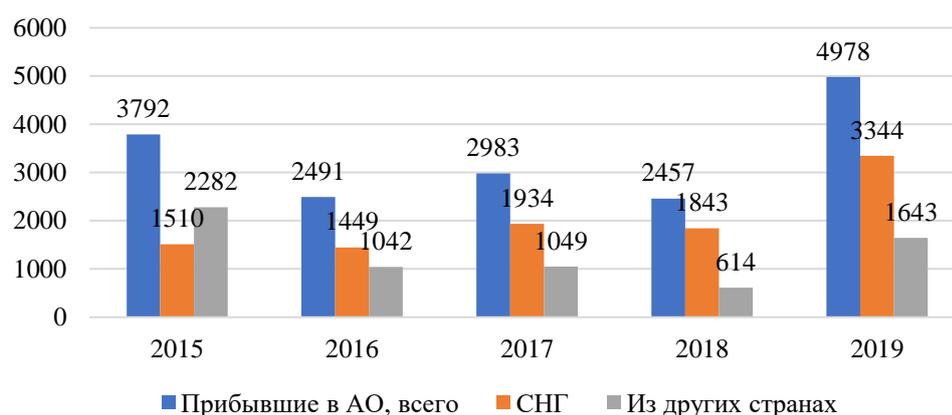


Рисунок 2 – Количество прибывших в Амурскую область, чел.

Диаграмма показывает, что количество прибывших в период с 2015 по 2018 года имеет тенденцию к спаду, после чего в 2019 году случается скачок

притока населения в 2 раза. Количество выбывших также имеет тенденцию к спаду, но изменяется то в большую, то в меньшую сторону, за исследуемый период их количество снизилось на 918 человек.

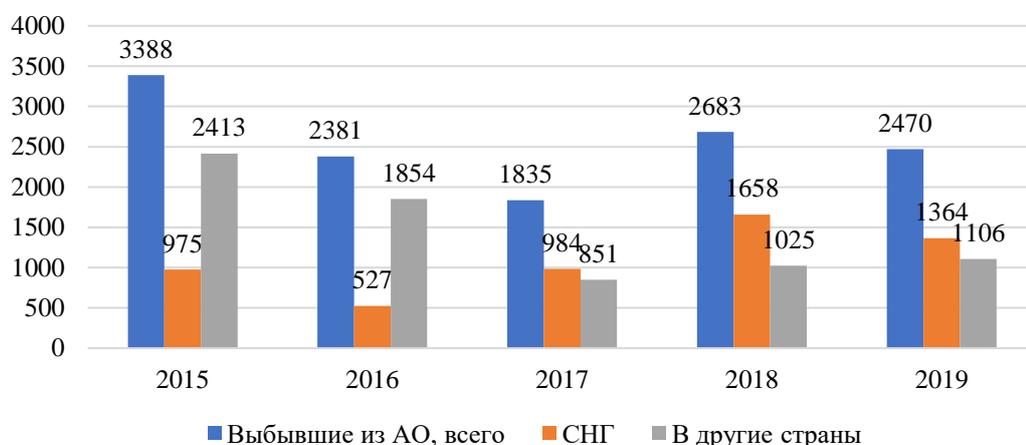


Рисунок 3 – Количество выбывших из Амурской области, чел.

Интересно, что население мигрирует в основном в Китай, Армению, Украину, Таджикистан, Киргизию, приток населения осуществляется из тех же стран. В 2018 году наблюдается увеличение оттока населения, в основном за счет миграции в страны СНГ. Как упомянулось выше, основными причинами оттока населения могут стать безработица и поиск уровня заработка, выше сложившегося в Амурской области.

Ниже охарактеризуем ситуацию, связанную с занятостью и безработицей в Амурской области. Оценим ситуацию, сложившуюся на рынке труда (таблица 12).

Таблица 12 – Динамика рабочей силы в Амурской области в возрасте 15 – 72 лет²⁰

Год	Всего, тыс. человек	В том числе				Уровень участия в рабочей силе, в %	Уровень занятости, в %	Уровень безработицы, в %
		рабочая сила	из неё		лица, не вводящие в состав рабочей силы			
			занятые	безработные				
2015	626,3	421,8	398,3	23,5	204,5	67,3	63,6	5,6
2016	616,5	411,8	387,8	24,0	204,7	66,8	62,9	5,8
2017	612,1	414,0	389,4	24,6	198,1	67,6	63,6	5,9
2018	606,7	413,6	389,3	24,3	193,1	68,2	64,2	5,9
2019	603,2	409,3	386,5	22,8	193,9	67,9	64,1	5,6

²⁰ Труд и занятость в России. 2019: стат. сб. / Росстат. М., 2019. С. 135.

В данном случае мы видим, что почти все показатели имеют отрицательную динамику. Численность человек, относящихся к рабочей силе, за исследуемый период уменьшилось на 12,5 тысяч человек, их наибольшее значение пришлось на 2015 год. Рабочая сила сократилась на 12,5 тысяч человек, количество занятых уменьшилось на 11,8 тысяч человек, а безработных на 0,7 тысяч человек. Уровень безработицы в Амурской области сложился выше уровня безработицы по России (на 2019 год – 4,4 %).

Не менее важным является анализ возрастных групп рабочего населения (таблица 13).

Таблица 13 – Структура численности занятых по возрастным группам в период с 2015 г. по 2019 г.

Возрастная группа, лет	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
До 20	0,8	0,7	0,8	0,9	0,8
20 – 24	9,4	7,9	8,3	8,0	6,5
25 – 29	14,3	14,7	13,6	13,8	13,8
30 – 34	13,7	14,1	14,1	14,4	15,0
35 – 39	13,1	13,5	13,8	13,9	13,9
40 – 44	12,0	12,0	12,6	13,1	13,3
45 – 49	10,8	10,5	10,5	10,5	11,3
50 – 54	12,3	12,0	11,4	10,9	10,2
55 – 59	8,5	9,0	9,3	8,3	9,1
60 – 72	5,0	5,6	5,5	6,1	6,1

В соответствии со значениями, приведенными в таблице 13, можно сделать следующие выводы – население в возрасте от 25 до 54 лет является основной рабочей силой в Амурской области, причем людей, находящихся в возрасте от 30 до 34 лет, большинство, их численность за исследуемый период увеличилась на 1,3 %. Минимальный же процент (0,7 % – 0,9 %) приходится на граждан, от 20 лет и моложе.

Для того, чтобы выяснить социально-экономическое положение граждан, проживающих в Амурской области, проанализируем основные показатели уровня жизни населения (таблица 14).

Таблица 14 – Основные социально-экономические показатели уровня жизни населения в период с 2015 г. по 2019 г.²¹

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Фактическое конечное потребление сектора домашних хозяйств (в текущих ценах), млн. рублей	220427,2	227103,5	230737,1	242448,7	259253,5
в % к ВРП	95,0	82,0	86,2	91,1	91,7
на душу населения, тыс. руб.	271,9	281,1	296,3	303,0	308,6
Денежные доходы (в среднем на душу в месяц), рублей	26765,3	30197,1	29652,5	29213	30937
Реальные располагаемые денежные доходы населения, %	100,2	99,1	91,2	101,2	101,8
Начисленная среднемесячная заработная плата одного работника номинальная, рублей	32396,5	32901,7	33836,8	37367,7	42315,3
реальная, %	98,5	88,0	96,0	107,4	110,1
Средний размер назначенных месячных пенсий на конец года, рублей	10965,3	12171,7	12550,4	13132,3	14229,5
Реальный размер назначенной месячной пенсии, %	96,2	100,6	98,5	103,2	103,1
Величина прожиточного минимума (в среднем на душу населения), рублей в месяц	9456	10740	11541	11330	11190
в % к предыдущему году	105,0	113,6	107,5	98,2	98,8
Численность населения с доходами ниже прожиточного минимума:					
тыс. человек	113,6	115,0	129,7	119,5	120,6
в % от общей численности населения	14,0	14,2	16,1	14,9	15,1
в % к предыдущему году	92,1	101,2	112,8	92,7	101,3
Соотношение денежных доходов 10 % наиболее и 10 % наименее обеспеченного населения (коэффициент фондов), раз	13,5	13,4	12,5	13,9	13,8
Коэффициент Джини (индекс концентрации доходов)	0,392	0,392	0,382	0,396	0,403

Таблица 14 показывает, что почти все показатели увеличиваются, что говорит о повышении качества жизни населения. Но, с другой стороны, также увеличилась и численность населения с доходами ниже прожиточного минимума (на 7 тыс. чел. за последние 5 лет). Кроме того, величина прожиточного минимума росла до 2017 года (11 541 руб.), после чего произошло уменьшение данной суммы до 11 190 рублей в 2019 году.

Говоря о коэффициенте Джини, можно отметить, что за исследуемый период он увеличился (+0,011). Увеличение коэффициента Джини говорит о

²¹ Амурский статистический ежегодник 2019: стат. сб. / Амурстат. Благовещенск, 2019. С. 375.

нарастающем расслоении общества в отношении доходов, что может привести к повышению недовольства со стороны части населения с меньшим уровнем дохода и поиску альтернативных способов заработка в неофициальной экономике, тем самым поддерживая теневой сектор и давая ему еще больше причин для укрепления на рынке.

Далее проведем анализ денежных доходов и расходов населения Амурской области (таблица 15).

Таблица 15 – Объем денежных доходов и расходов населения

в миллионах рублей

Показатель	Год				
	2015	2016	2017	2018	2019
Денежные доходы, всего	273738,2	269822,1	280471,6	295442,4	316 638,8
в том числе:					
- оплата труда наемных работников	169173,1	171563,3	182921,9	199408,0	209 897,4
- доходы от предпринимательской и другой производственной деятельности	27481,9	27627,1	26952,3	26583,6	28 048,1
- социальные выплаты	54303,7	58426,2	60470,1	60263,6	67 373,7
- доходы от собственности	6299,3	6623,6	6474,9	6333,4	6 554,2
- прочие денежные поступления	16480,2	5581,9	3652,4	2853,8	4 765,3
Использование денежных доходов, всего	289495,8	284555,5	300426,1	313335,5	330604
- покупка товаров и оплата услуг	197123,8	204985,0	217549,9	238152,9	252454,3
- оплата обязательных платежей и взносов	31889,0	31337,4	41307,4	43917,8	45 058,6
- прирост сбережений во вкладах и ценных бумагах	13730,8	9016,9	11752,7	9808,5	10821,1
- приобретение недвижимости	2622,5	2465,2	4866,2	5296,1	6309,8
- покупка валюты	7611,8	11045,4	9102,1	9534,2	9374,9
- прочие расходы	36517,9	25705,6	15847,8	6626,0	6 585,3
Превышение денежных расходов над доходами	15 757,6	14 733,4	19 954,5	17893,1	13965,2

По данным таблицы 15 получены следующие результаты. Денежные доходы и расходы населения увеличились за исследуемый период на 42 900,6 млн. руб. и 41 108,2 млн. руб. соответственно.

В 2016 году наблюдалось снижение денежных доходов на 3 916, 1 миллиона рублей, после чего до конца периода существовала положительная динамика и на 2019 год данный показатель находился уже на уровне 316 638,8 миллионов рублей. Также в том же 2016 году было замечено снижение денежных

расходов на 4 940,3 миллиона рублей. В последующие года данный показатель имел положительный тренд.

В сумме доходов все составляющие за исследуемый период увеличились, кроме прочих денежных поступлений. Они сократились на 11 714,9 миллионов рублей и составили в 2019 году 4 765,3 миллиона рублей.

В сумме расходов также все элементы имели рост, кроме прочих расходов. Они уменьшились на 29 932,6 миллиона рублей.

В сумме доходов большую долю занимает оплата труда наемных работников, в сумме расходов – покупка товаров и оплата услуг. Превышение денежных расходов над доходами наблюдается на протяжении всего периода. Наибольшая разница была отмечена в 2017 году (19 954,5 миллиона рублей).

Чтобы более наглядно понять на что тратят амурчане свои доходы и откуда они их получают, рассмотрим структуру доходов и расходов населения Амурской области (рисунок 4, 5). Для графической демонстрации используем 2019 год.

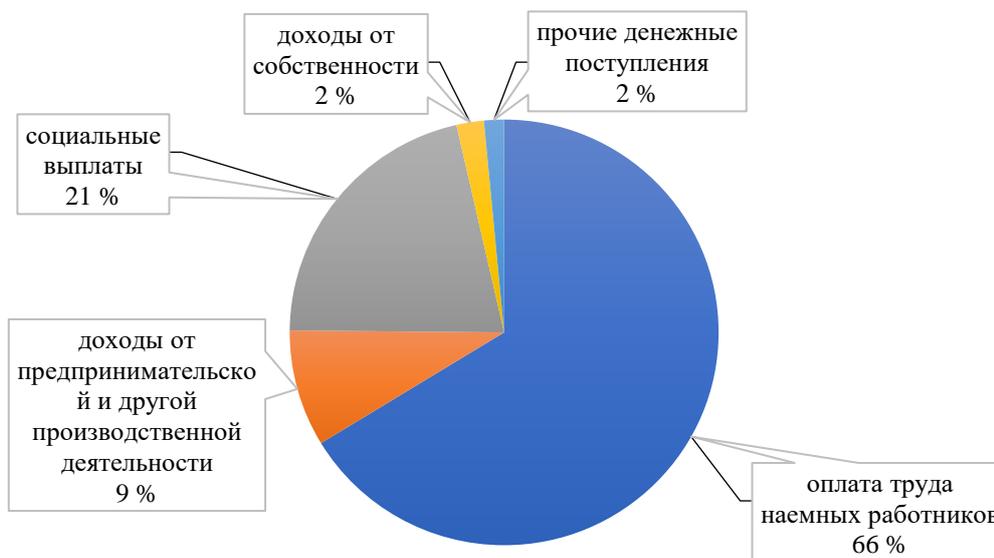


Рисунок 4 – Структура доходов населения Амурской области в 2019 году

Согласно рисунку 4, наибольшую часть денежных средств население получает путем оплаты их труда (66 %). Социальные выплаты стоят на втором месте по значимости, 21 % от общей массы доходов. Минимум средств население получает от собственности в виде процентов по вкладам, дивидендов, а

также прочие денежные поступления, всего 2 %.

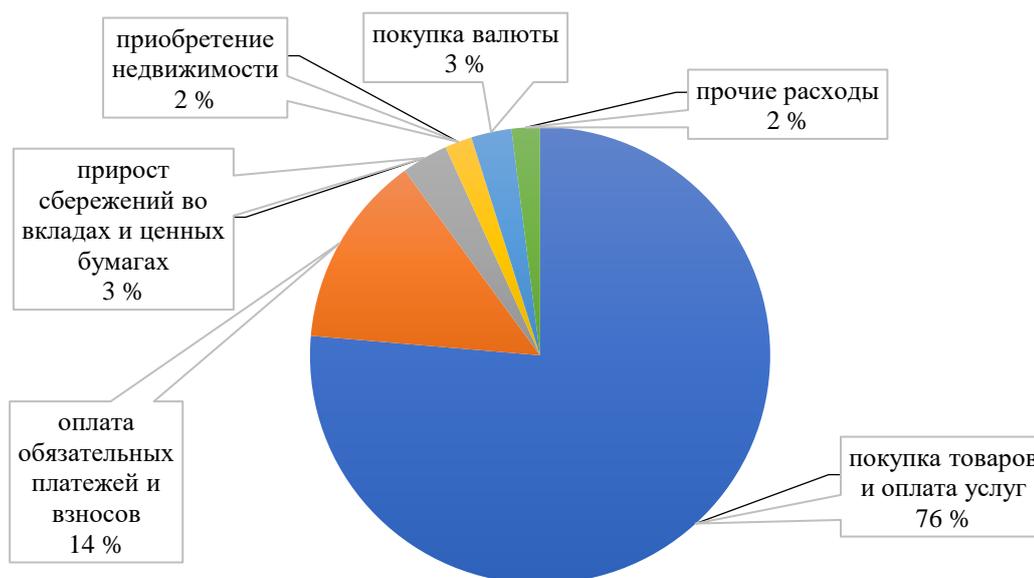


Рисунок 5 – Структура расходов населения Амурской области в 2019 году

Было очевидно, что большая часть средств расходуется на приобретение благ и оплату услуг, эта категория занимает 76 % в структуре денежных расходов. Далее по весу идет оплата платежей и взносов, они составляют 14 % в общей структуре. А наименьший процент (2 %) приходится на приобретение недвижимости и прочие расходы.

Таким образом, по результатам исследования, можно сделать заключение, что главными факторами рынка труда являются занятость населения (размер заработной платы, возраст работников) и безработица (число работодателей, спрос на продукцию, производимую в результате труда).

Попутно отметим, что безработица может быть вызвана разными факторами, влияющими на нее, но не всегда они бывают вынужденными. Государство старается поддерживать категорию граждан, оставшихся без работы, социальными выплатами и разрабатывает мероприятия, направленные на снижение последствий от безработицы, но не всегда эти меры эффективны, так как нормативно-правовая база еще не доведена до совершенства (не все акты применимы в сложившихся условиях), а ненаблюдаемая экономика ищет новые возможности функционировать на рынке, не привлекая внимания налоговых служб.

2.3 Оценка денежных доходов, скрывааемых от налогообложения в Амурской области

Теневая экономика является объектом пристального наблюдения из-за невозможности ее контролирования со стороны государства. Последствия теневой экономики приводят к тому, что налоговая сфера не имеет возможности получения всего объема налоговых отчислений, а государство не имеет представления о полном обороте денежных средств в отраслях экономики²².

Причины, заставляющие население уходить в тень, различны. Основными являются: высокий уровень налогообложения; несовершенство налоговой системы; большая степень вовлеченности государства в экономику; нестабильность экономики; социальная незащищенность; политическая нестабильность.

Но, несмотря на то что теневая экономика имеет ряд недостатков, которые государство старается минимизировать, достоинствами она также не обделена. Сокращение налоговых отчислений, отток рабочей силы из официальной экономики перекрывается тем, что теневая экономика предоставляет заработок безработным, увеличивает занятость населения, а большая часть доходов теневой экономики расходуется в легальном секторе²³.

Предпосылки к развитию теневого сектора остаются неизменными, по факту, меняются лишь их формы. В связи с этим государство адаптируется к изменениям теневой среды, внедряя и применяя новые методы воздействия для уменьшения последствий влияния теневого сектора.

Но, вопреки тому, что влияние теневой экономики в негативном ключе было доказано, на данный момент не существует общепризнанной методики оценки суммы налоговых отчислений, не поступивших в бюджет.

Также стоит сказать о наличии различных методов оценки уровня ненаблюдаемой экономики, выявленных исследователями в этой сфере. Один из таких методов, позволяющий оценить потери бюджета от теневой деятельности

²² Петренко Е.А. Теневой сектор экономики: современное состояние и возможности мониторинга на региональном уровне // Россия и Китай: вектор развития: матер. междунауч.-практ. конф. (Благовещенск, 18-19 ноября 2019 г.). Благовещенск, 2019. С. 236.

²³ Петренко Е.А. Налог для самозанятых граждан как новый способ минимизации влияния теневого сектора на экономику Российской Федерации // Россия и Китай: вектор развития: матер. междунауч.-практ. конф. (Благовещенск, 18-19 ноября 2019 г.). Благовещенск, 2020. С. 209.

по каждому из существующих налогу – метод расхождений. Данный метод причислен к группе балансовых методов, а его основой служит сравнение двух или более источников данных или статистических документов²⁴.

Одним из исследователей был предложен подход к оценке совокупных налоговых потерь регионального бюджета от теневого сектора экономики на основе метода расхождений.

В соответствии с данным подходом совокупные налоговые потери регионального бюджета определяются по формуле (1):

$$\text{НПБ}_{\text{ТЭ}} = \text{НПБ}_{\text{НП}} + \text{НПБ}_{\text{НДФЛ}} + \text{НПБ}_{\text{НИО}} + \text{НПБ}_{\text{АКЦ}} + \text{НПБ}_{\text{НДПИ}} + \text{НПБ}_{\text{ПРОЧ}}, \quad (1)$$

где $\text{НПБ}_{\text{ТЭ}}$ – совокупные налоговые потери регионального бюджета от теневой экономики;

$\text{НПБ}_{\text{НП}}$ – налоговые потери регионального бюджета от теневой экономики по налогу на прибыль;

$\text{НПБ}_{\text{НДФЛ}}$ – по налогу на доходы физических лиц;

$\text{НПБ}_{\text{НИО}}$ – по налогу на имущество организаций;

$\text{НПБ}_{\text{АКЦ}}$ – по акцизам;

$\text{НПБ}_{\text{НДПИ}}$ – по налогу на добычу полезных ископаемых;

$\text{НПБ}_{\text{ПРОЧ}}$ – по прочим налоговым доходам.

Чтобы вычислить налоговые потери бюджета по каждому отдельному налогу, используется формула (2):

$$\text{НПБ}_i = \text{Н}_T - \text{Н}_Ф, \quad (2)$$

где Н_T – теоретическая сумма налога;

$\text{Н}_Ф$ – сумма налога, фактически поступившая в бюджет за тот же период.

Для расчета теоретической суммы НДФЛ необходима, информация о ве-

²⁴ Колесникова О.С. Методика количественной оценки совокупных налоговых потерь регионального бюджета от ненаблюдаемой экономики // Региональные проблемы преобразования экономики. 2018. № 11. С. 209.

личине налоговой базы. Но также необходимо исключить и сумму социальных трансфертов, так как данный вид дохода, не подвергается налогообложению.

Однако, не стоит забывать, что в соответствии с НК РФ налогооблагаемая база по НДФЛ может быть уменьшена на сумму предоставленных налоговых вычетов. Таким образом, сумма теоретического НДФЛ будет определяться по следующей формуле (3):

$$H_T = C_H \times (H_6 - T_C - H_B), \quad (3)$$

где H_T – сумма налога, которая теоретически должна поступить в бюджет при отсутствии влияния теневой экономики;

C_H – ставка НДФЛ;

H_B – налоговая база;

T_C – сумма социальных трансфертов;

H_B – сумма предоставленных налоговых вычетов.

Периодом исследования будет являться период с 2014 г. по 2018 г., так как отчет по форме № 5-ДДК за 2019 г. еще не представлен на официальном сайте ФНС по России.

Таблица 16 – Расчет налоговой потери бюджета по НДФЛ²⁵

в миллионах рублей

Показатель	Год				
	2014	2015	2016	2017	2018
$H_ф$	15 176,7	15 239,4	15 746,1	17 169	20 098
H_6	260 342,9	273 738,2	269 822,1	280 471,6	295 442,4
T_c	49 737,3	56 540,6	60 852,6	60 123,9	60 263,6
H_B	20 839	18 314	20 839,7	26 112,3	26 913
H_T	24 669,658	25 854,868	24 456,874	25 258,602	27 074,554
$H_{ндфл}$	9 492, 9	10 615,7	8 710,8	8 081,6	6 976,5

По результатам расчета можем отметить, что сумма налога, фактически поступившая в первые три года, находилась примерно на одном уровне, в 2017

²⁵ Амурский статистический ежегодник 2017: стат. сб. / Амурстат. Благовещенск, 2017. С. 472.

же году произошел рост этого показателя до 17 169 миллионов рублей, а в 2018 году рост повторился и налог уже составлял 20 098 миллионов рублей. В целом за 5 лет он увеличился на 4 921,3 миллиона рублей.

Налоговая база по НДФЛ в первые два года росла и в 2015 году составила 273 738,2 миллиона рублей. После чего в 2016 году произошло снижение показателя до 269 822,1 миллиона рублей (- 3 916,1 млн. руб.). В последующие два года исследуемого периода сумма налоговой базы увеличивалась.

Сумма социальных трансфертов росла вплоть до 2016 года. В 2017 году произошло сокращение показателя на 728,7 миллиона рублей, а в 2018 году значение показателя снова увеличилось и составило уже 60 263,6 миллионов рублей.

Сумма налоговых вычетов в 2015 году сократилась на 2 525 миллиона рублей и сложилась на уровне 18 314 миллионов рублей. После чего в 2016 году был рост показателя на 2 525,7 миллиона рублей. Увеличение показателя наблюдалось до конца исследуемого периода.

Сумма теоретически поступившего НДФЛ увеличивалась до 2015 года. В 2016 году произошло снижение показателя на 1 397,994 миллиона рублей. В последующие два года данная сумма умела положительную динамику.

Говоря о потерях бюджета по преобладающему налогу в структуре бюджета, можно сказать, что он уменьшился за исследуемый период (-2 516,4 млн. руб.) и на 2018 год составил 6 976,5 млн. рублей. В 2015 году наблюдался рост показателя, после чего до конца исследуемого периода был выявлен отрицательный тренд.

Ниже дана графическая интерпретация полученного результата (рисунок 6).

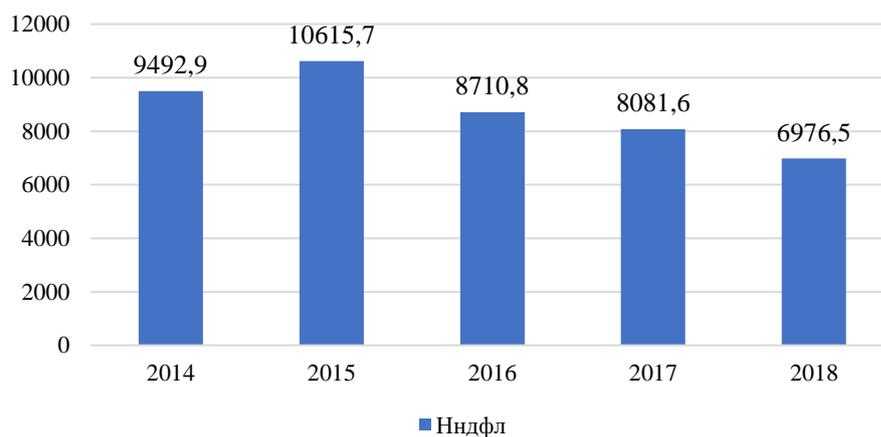


Рисунок 6 – Налоговые потери бюджета Амурской области от теневого сектора экономики в период с 2014 по 2018 гг., млн. руб.

Из рисунка 6 видно, что наибольшее значение налоговых потерь по НДС для Амурской области приходится на 2015 год (10 615,7 млн. руб.). В следующем же году полученное значение снизилось и сохранило данный тренд до 2018 года. Сокращение налоговых потерь в 2016 году случилось в связи с несколькими факторами, главным из которых является постепенное сокращение последствий кризиса 2014 – 2015 годов. В целом за исследуемый период налоговые потери от скрытой экономики сократились на 2 516,4 млн. руб.

Таким образом, можем сказать, что НДС занимает главенствующую часть в составе консолидированного бюджета, поэтому существует необходимость постоянного совершенствования налоговой системы в данном вопросе. За все время существования данного налога он претерпевал разнообразные изменения, но главную функцию – фискальную, сохранил и на сегодняшний день.

Наряду с официальными доходами существует и часть доходов, скрытая от налогообложения. Вследствие этого, налоговые органы разрабатывают мероприятия, направленные на сокращение налоговых потерь. В основном данные действия характеризуются мирным характером. Условия формулируются таким образом, чтобы потенциальный налогоплательщик сам изъявил желание в уплате налога, понимая важность и выгодность этого, в первую очередь, для него самого.

3 МЕРОПРИЯТИЯ ПО СНИЖЕНИЮ УРОВНЯ ВОЗДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ НА ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ОБЛАСТИ

3.1 Налог на самозанятых, как инструмент снижения теневых доходов

Для того, чтобы обеспечить благоприятные и приемлемые условия для комфортной деятельности самозанятой группы населения и вывести как можно большее количество граждан из теневого сектора, был создан новый режим налогообложения, который был назван «Налог на профессиональный доход».

Данный налоговый режим был разработан в качестве правового эксперимента, проводимого в нескольких регионах РФ.

Процесс регистрации плательщиков налогов, которые желают перейти на НПД осуществляется при помощи предложения «Мой налог». Данное приложение существенно облегчило процедуру ведения налогового учета для самозанятых. Так, им не нужно будет заполнять налоговые декларации и посещать офисы ФНС. Стоит отметить, что выручка от деятельности плательщика рассчитывается автоматически.

Это приложение бесплатно и поддерживается на любом современном устройстве.

Плательщик налогов передает в ФНС данные о своем доходе либо через приложение, либо через уполномоченный орган.

В личном кабинете данного сервиса, есть функция, которая позволяет увидеть доход, который был получен налогоплательщиком, применяющим новый налоговый режим.

Стоит отметить, что переход на НПД должен проводиться на добровольной основе, поскольку законодательство надеется на осознанность населения и применяет меры убеждения.

К недостаткам данного режима можно отнести:

- неповсеместность использования данного режима. Стоит отметить, что с 01 июля 2020 года каждый регион вправе самостоятельно решать необходимость ввода данного налогового режима;

- при применении данного режима не происходит начисления баллов за

счет трудового стажа, что говорит о том, что плательщики данного налога в будущем могут рассчитывать только на социальную часть пенсии, т.к. взносы в ПФР не подлежат начислению;

- привязка телефона к личному кабинету в приложении «Мой налог» говорит о предоставлении доступа к данному приложению к содержимому телефону;

- данный режим не предусматривает возможность совмещения с другими налоговыми режимами;

- также к проблеме можно отнести отсутствие законодательно закрепленного определения самозанятого населения.

Таким образом, введение налогового режима для самозанятых – новый и большой шаг в управлении налоговым процессом в государстве, где информация об операциях, проводимых самозанятым населением поступает непосредственно в ФНС, выступающей в качестве централизованной бухгалтерии для всего самозанятого населения РФ. Также введение данного налога может привести к выходу из тени множества самозанятых граждан, что положительно скажется на фискальной политике регионов и их финансовом положении.

3.2 Проблемы современной системы специального налогового режима для самозанятых и предложения по повышению собираемости налога для самозанятых

Процесс изменения экономического и социально-политического положения внутри государства привело к появлению и развитию новых видов деятельности занятости граждан, в том числе появилось новое экономическое явление – самозанятость.

Можно утверждать, что в сложившихся условиях в России, уход в «тень» характеризуется как вынужденный и является дополнительным источником заработка для людей неспособных получить достаточное количество денежных средств для поддержания жизнедеятельности.

Длительное время проблеме данной категории граждан власти не уделяли должного внимания, но в последнее время начали появляться проекты, касающиеся самозанятых, что говорит о нарастающей вовлеченности государств в

процесс регулирования теневых денежных потоков, а значит и появлению новых способов обхода налогообложения.

В отечественном законодательстве статус таких граждан до конца не определен. В связи с этим был введен эксперимент по внедрению режима налогообложения для самозанятых, который должен был поспособствовать выходу из тени ту категорию населения, которая самоорганизована.

При внедрении данного налогового режима не подлежат уплате следующие виды налогов:

- НДС (за исключением «ввозного»);
- НДФЛ;
- страховые взносы.

При анализе рейтинга зарубежных государств по количеству самозанятых (рисунок 7), видим, что на лидирующих позициях находятся Греция (34,1 %), Бразилия (32,3 %) и Италия (23,2 %), а Россия (6,6 %) на представленном рисунке стоит приблизительно на одном ряду с США, Данией и Канадой.

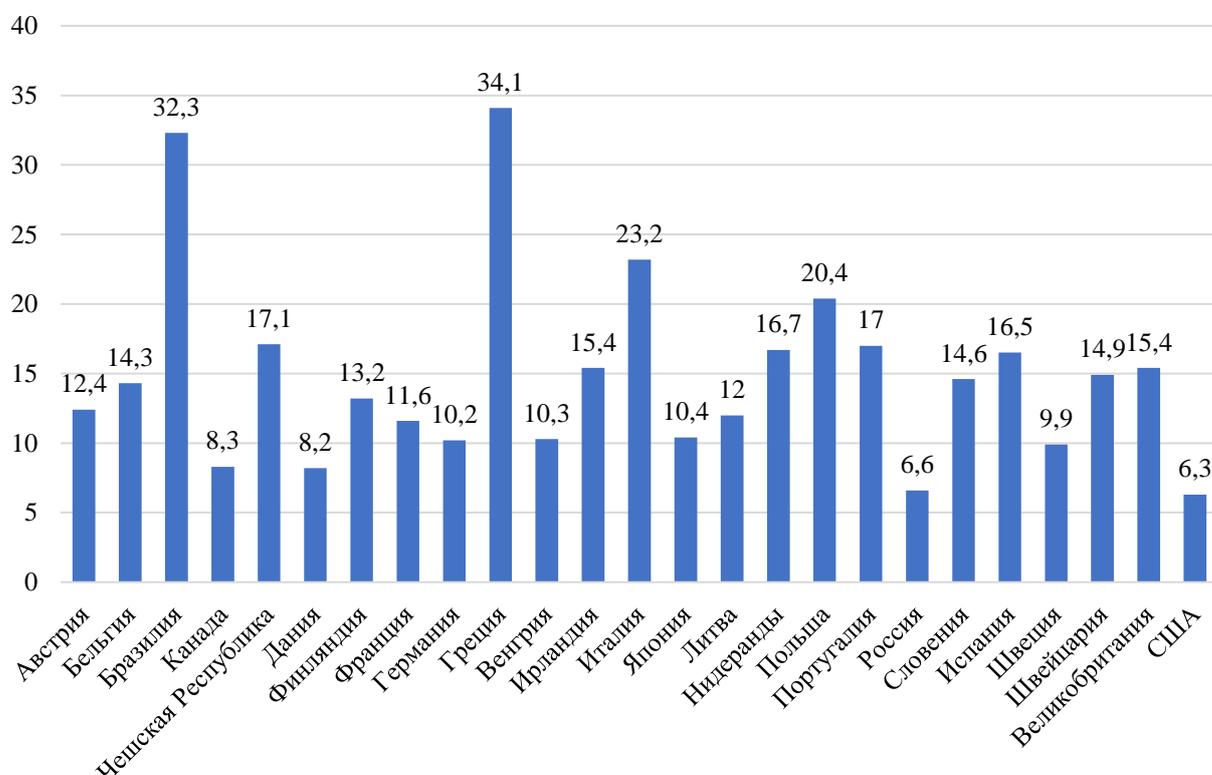


Рисунок 7 – Количество самозанятых в 2019 году
(процент от общей численности занятого населения)

Необходимо понимать, что в РФ население, которое относится к самозанятым не участвует в формировании бюджетов внебюджетных фондов, что приводит к вопросу определения источника уплаты данных взносов. Это и является проблемой, так как социальные платежи не поступают в бюджет.

Эксперимент с налогообложением самозанятой категории населения начался с 01 января 2019 года, но его уже признали удачным, поскольку к концу 2019 года количество граждан, которые зарегистрированы как самозанятые и легализовали свои доходы превысило 200 тыс. человек.

Структура по регионам приведена на рисунке 8.

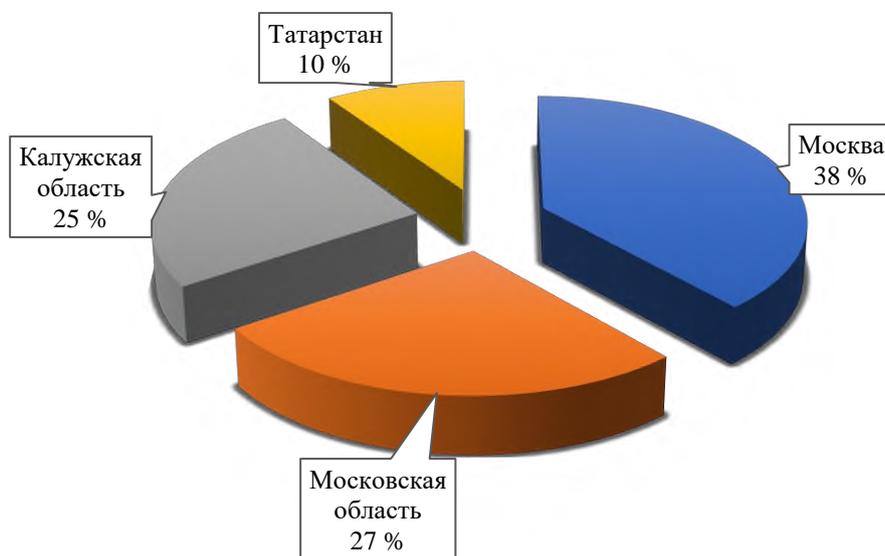


Рисунок 8 – Структура зарегистрированных самозанятых граждан по регионам, принявшим участие в эксперименте

Наибольшее количество заметно в Москве (38 %) и области (27 %), а наименьшее – в Татарстане (10 %). Общая сумма налогов, поступивших от самозанятых граждан, составила 350 млн. руб. или 1,75 тыс. руб. на одного человека в среднем.

На рисунке 9 представим структуру видов деятельности самозанятых граждан.

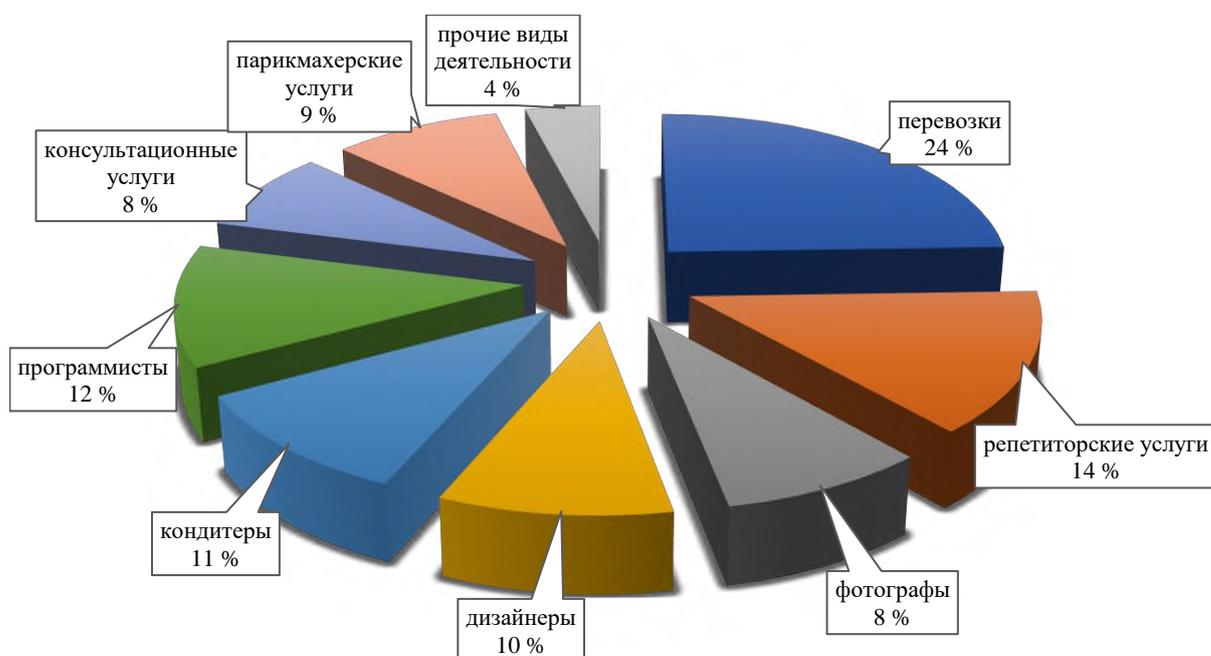


Рисунок 9 – Структура видов деятельности самозанятых граждан

Как видно из рисунка 9, наибольшую долю в составе самозанятости занимают услуги по перевозкам (24 %), репетиторским услугам (14 %) и услуги по программированию (12 %). Наименьшая доля приходится на другие виды деятельности, которые не были включены в список.

Стоит отметить, что существует альтернативное мнение, которое говорит о неудачности эксперимента, поскольку число зарегистрированного самозанятого населения практически в сто раз меньше количества граждан, получающих теневой доход.

Исходя из этого следует вывод, что результаты годового эксперимента не сошлись у разных аналитиков, что говорит о необходимости раздумий над причинами данных расхождений. Возможно, это связано с коротким сроком проведения эксперимента и невысоким уровнем осведомленности населения.

Также важным фактором стал ограниченный круг регионов, принявших участие в эксперименте.

Таким образом, было предложено как можно быстрее распространить данный эксперимент на всей территории РФ, что и будет осуществлено, т.к. с 01 июля 2020 года будет разрешено регионам самостоятельно принимать реше-

ние о введении эксперимента.

Главной задачей эффективности эксперимента стал вызов интереса со стороны граждан к этому вопросу, привлечь внимание с целью формирования у населения постепенного привыкания и осознания положительности перехода на НПД.

Таким образом, на основе проведенного анализа результатов эксперимента видно, что введенный налоговый режим для самозанятых имеет позитивную тенденцию и в будущем распространится по всей территории РФ.

Выделяют следующие мероприятия по выводу из тени самозанятых граждан:

– наказательные меры:

- а) штрафные санкции;
- б) рост угрозы наказания;

– поощрительные меры:

- а) льготные налоговые режимы;
- б) амнистия для подпольных работников, их официальная регистрация;

– непрямой контроль:

- а) пропаганда культуры уплаты налогов.

Описанные выше мероприятия не взаимоисключающие. Рост дисциплины уплаты налогов может быть сформирован путем воспитания, стимулируемого наказательными и поощрительными мерами.

В связи с этим предлагаем усилить ответственность за неуплату налогов или уклонение от уплаты налогов и сокрытия доходов путем внедрения новых штрафных санкций, которые будут направлены в бюджет региона.

3.3 Оценка предложенных мероприятий по снижению уровня воздействия теневой экономики

Оценим эффективность внедрения данного мероприятия во всех регионах РФ. В 2019 году в эксперименте приняли участия три региона и город федерального назначения Москва. За год было зарегистрировано 200 тыс. чел. самозанятых, т.е. примерно 50 тыс. чел. на территорию, что привело к полученному доходу в размере 350 млн. руб. или 1,75 тыс. руб./чел.

В России 85 регионов и три города федерального назначения (Москва,

Санкт-Петербург и Севастополь). Если все регионы примут участие в эксперименте, то число зарегистрированных граждан составит примерно:

$$88 \times 50 = 4400 \text{ тыс. чел.}$$

Если брать за основу средний показатель дохода, который принес один самозанятый в регион, то примерный уровень доходов составит:

$$4400 \times 1,75 = 7700 \text{ млн. руб.}$$

Государственные меры воздействия по уменьшению или устранению способов получения дохода неофициально, могут быть следующие:

- дерегулирование;
- искоренение и содействие формализации.

На современном этапе, имеют место позитивные тенденции проведения эксперимента, также как и негативные, которые требуют детальной проработки и устранения.

Положительные аспекты для государства, следующие:

- а) дополнительный доход в бюджеты регионов;
- б) контроль малого бизнеса;
- в) обеспечение государственной поддержки по защите прав граждан.

Для самозанятой категории населения:

- легализация деятельности;
- возможность получения поддержки государства;
- возможность официальных договорных отношений с контрагентами.

Очевидно, что изменения в налоговой сфере, которые предполагают, что у налогоплательщика появятся новые обязательства по уплате процента от своего дохода в бюджет, будут восприняты гражданами негативно. Но, несмотря на это, появление налогообложения самозанятых граждан в России, по сравнению с другими зарубежными странами имеет и некоторые положительные стороны:

- а) возможность в РФ зарегистрироваться как самозанятому при помощи мобильного приложения или на веб-сайте ФНС РФ. В большей части зарубежных государств для этого нужно посетить налоговый орган;

б) в большинстве государств Европы нужно осуществлять физическое посещение банковского учреждения. В РФ же отсутствует потребность физически посещать банковскую организацию и заполнять огромное число документации с целью уплаты налога, так как после регистрации и привязки карты, требуемая сумма подлежит автоматическому расчету и списыванию со счета;

в) в РФ ставки налога для самозанятых категорий населения составляют 4 % для физических лиц и 6 % для ИП и юридических лиц. В отличие от РФ, в зарубежных государствах ставки намного выше и не разделяются по категории правового статуса.

Таким образом, РФ путем принятия данного налогового режима в рамках эксперимента имеет целью вывод самозанятой категории населения из тени, что приведет к росту налоговых доходов бюджетов регионов.

Далее оценим эффективность внедрения системы штрафных санкций для граждан, уклоняющихся от уплаты налогов.

Компанией «Online Market Intelligence» (ОМІ) было проведено социологическое исследование в январе 2020 г. экономического поведения самозанятых граждан в Амурской области (выборка составляла около 30 тыс. чел.).

На рисунке 10 видно стремление самозанятых к выходу из тени.

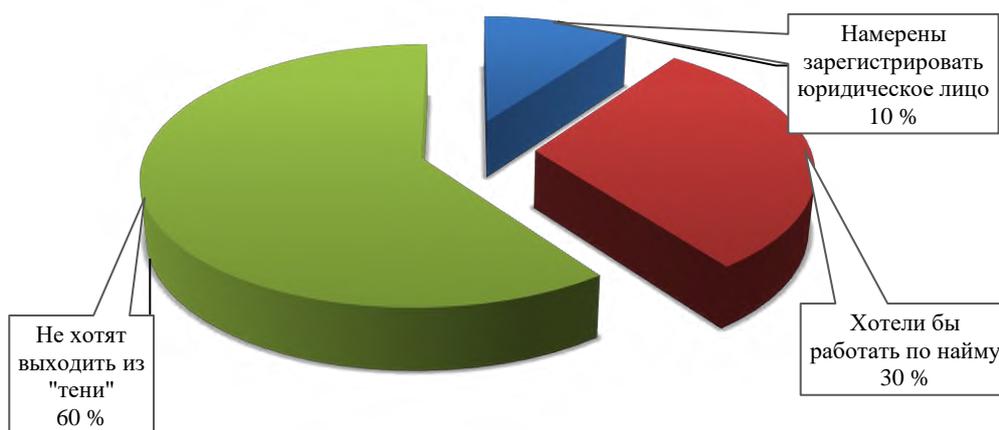


Рисунок 10 – Стремление самозанятых граждан Амурской области к выходу из тени на 2020 год

Как видно из рисунка 10, 60 % опрошенных самозанятых граждан не про-

являют желания выхода «из тени», аргументируя это немотивированностью легализации своих доходов.

В связи с введением налога на самозанятых, были введены и суммы штрафных санкций для тех граждан, кто не намерен уплачивать данный налог.

Для физических лиц он составляет вся сумма полученного дохода, но не менее 5000 руб., если неуплата была допущена более одного раза.

В связи с этим, можно рассчитать примерную сумму доходов бюджета региона при санкционировании граждан, не вышедших из «тени».

Согласно опросу, 60 % (18000 чел.) не желают выходить из «тени», соответственно, минимальная сумма поступлений от штрафов в бюджет региона составит:

$$18000 \times 5000 = 90000 \text{ тыс. руб.}$$

Как видно на практике, принудительный вывод из тени не только негативно сказывается на экономике, но и имеет большое количество расходов, а иногда вовсе неосуществим, т.к. в законодательстве постоянно находятся лазейки, для того чтобы не уплачивать налоговые платежи.

Правительство и далее собирается обнаруживать разного вида варианты и разрешения проблем и противоречий в данном налоговом режиме. К примеру, в настоящее время для физических лиц рассматривается вариант уменьшения налоговых ставок до 2,5 %.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Можно однозначно утверждать, что теневая экономика стала важным институтом в экономике страны. Какие бы меры не принимались в ее сторону, пока не будет полностью пересмотрена экономическая политика, люди, не желающие платить налоги от своего теневого заработка, будут придумывать все новые способы обхода налогообложения.

Вероятно, одной из причин нежелания уплаты налогов является то, что налогоплательщики слабо представляют на что уходят их отчисления и не видят эффективности их перераспределения. Налоговые ставки поднимаются, применение налогообложения изменяется, финансовые службы расформируются, а результаты деятельности налоговой политики для налогоплательщиков остаются малозначимыми.

В качестве стимулирующих действий, направленных на выход граждан из тени, в 2018 году был разработан и принят закон о введении нового налогового режима, и внедрен специальный налоговый режим для самозанятой части населения.

Данная налоговая система была разработана в качестве правового эксперимента, проведенного в нескольких регионах Российской Федерации. Этот опыт рассчитан на 10 лет. Налогоплательщики, чей доход в этом году не превысил 2,4 миллиона рублей. Можно использовать эту схему и платить налоги по ставке 4 % для физических лиц и 6 % для физических и юридических лиц.

Говоря о действенности мер, применяемых к самозанятым, можно отметить положительную динамику уже на старте введения нового налогового режим. Налоговый эксперимент по категории самозанятых был начат 1 января 2019 года, но он уже был признан успешным, поскольку в конце 2019 года число граждан, зарегистрированных в качестве самозанятых и легализованных по своим доходам, превысило 200 000 человек.

Общая сумма налогов, собираемых самостоятельно занятыми лицами, составляет 350 миллионов рублей или 1,75 тыс. руб. на человека в среднем.

При внедрение штрафных санкций на граждан, не желающих выходить из

«тени» сумма доходов бюджета региона составит 90 млн. руб.

Следует отметить, что существует еще одно мнение, которое говорит о провале эксперимента, поскольку число зарегистрированных самозанятых работников почти в сто раз меньше, чем число граждан, получающих фиктивный доход.

Исходя из этого, из этого следует, что результаты ежегодного эксперимента не были согласованы с различными аналитиками, что свидетельствует о необходимости размышления о причинах этих расхождений. Это может быть связано с небольшой продолжительностью опыта и низким уровнем осведомленности общественности.

Другим важным фактором было ограниченное количество регионов, которые участвовали в эксперименте.

В 2019 году три эксперимента и федеральный город Москва приняли участие в эксперименте. За год было зарегистрировано 200 тыс. чел. автономно, то есть около 50 тыс. чел. на территорию, что привело к получению прибыли в 350 млн. руб. или 1,75 тыс. руб. / чел.

В России 85 регионов и три города федерального назначения (Москва, Санкт-Петербург и Севастополь). Если в эксперименте участвуют все регионы, количество зарегистрированных граждан будет примерно:

$$88 \times 50 = 4400 \text{ тыс. чел.}$$

Если за основу взять показатель среднего дохода, который независимый работник привез в регион, приблизительный уровень дохода будет:

$$4400 \times 1,75 = 7700 \text{ млн. руб.}$$

Таким образом, Российская Федерация, приняв этот налоговый режим в рамках эксперимента, стремится вывести автономное население из категории теней, что приведет к увеличению налоговых поступлений из региональных бюджетов.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Аброскин, А.С. Отраслевые аспекты измерения и анализа теневой деятельности в российской экономике / А.С. Аброскин, Н.А. Аброскина // Социальная политика и социология. – 2018. – № 4. – С. 24-39.
- 2 Авдийский, В.И. Теневая экономика и экономическая безопасность государства: учеб. пособ. / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. – М.: Инфра-М, 2018. – 538 с.
- 3 Агарков, Г.А. Теневая экономика региона: моделирование, анализ, противодействие / Г.А. Агарков; под ред. А.И. Татаркина, А.А. Куклина. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2018. – 262 с.
- 4 Амурская область в цифрах: краткий стат. сб. / Амурстат. – Благовещенск, 2019. – 212 с.
- 5 Амурская область в цифрах: краткий стат. сб. / Амурстат. – Благовещенск, 2018. – 222 с.
- 6 Амурский статистический ежегодник 2017: стат. сб. / Амурстат. – Благовещенск, 2017. – 472 с.
- 7 Амурский статистический ежегодник 2018: стат. сб. / Амурстат. – Благовещенск, 2018. – 416 с.
- 8 Амурский статистический ежегодник 2019: стат. сб. / Амурстат. – Благовещенск, 2019. – 375 с.
- 9 Глушак, Н.В. Теневая экономика России как угроза экономической безопасности государства / Н.В. Глушак, А.М. Лобановский // Вестник Брянского государственного университета. – 2018. – № 2. – С. 270-274.
- 10 Глушак, О.В. Анализ влияния основных факторов развития внешней торговли России на собираемость таможенных платежей / О.В. Глушак // Экономика. Социология. Право. – 2017. – № 3. – С. 29-39.
- 11 Гребнева, Е.А. Проблемы и перспективы введения налога на профессиональный доход / Е.А. Гребнева // Legal Bulletin. – 2019. – № 4. – С. 69-74.
- 12 Дадалко, В.А. Влияние теневого сектора экономики на национальную безопасность России / В.А. Дадалко, У.Е. Тюкина // Национальные интересы:

приоритеты и безопасность. – 2019. – № 15. – С. 521-532.

13 Дадашев, А.З. Теневой капитал и теневые доходы в системе противодействия их легализации / А.З. Дадашев, Н.Ю. Танющева // Финансы. – 2018. – № 7. – С. 38-43.

14 Дмитриева, Е.О. Теневая экономика: угрозы и последствия / Е.О. Дмитриева, Е.В. Дробот // Теневая экономика. – 2018. – № 1. – С. 9-16.

15 Журавская, Т.Н. Миграция из стран СНГ в Амурскую область в контексте синтетической теории / Т.Н. Журавская // Пространственная экономика. – 2016. – № 3. – С. 105-132.

16 Каминова, А.Ю. Анализ введения в РФ нового налогового режима для самозанятых граждан / А.Ю. Каминова, Д.Г. Захарьева // Journal of Economy and Business. – 2018. – № 1. – С. 110-114.

17 Киреенко, А.П. Теневая экономика в регионах России: вклад городской и сельской местности / А.П. Киреенко, Е.Н. Невзорова // Регион: экономика и социология. – 2018. – № 1. – С. 191-216.

18 Киреенко, А.П. Теневая экономика в регионах России: оценка на основе МІМІС-модели / А.П. Киреенко, Е.Н. Невзорова, Е.Н. Орлова, О.Ю. Полякова // Регион: экономика и социология. – 2017. – № 1. – С. 164-189.

19 Кобец, Е.А. Проблема теневой экономики в России / Е.А. Кобец // Вестник Таганрогского института управления и экономики. – 2018. – № 2. – С. 101-103.

20 Колесникова, О.С. Методика количественной оценки совокупных налоговых потерь регионального бюджета от ненаблюдаемой экономики / О.С. Колесникова // Региональные проблемы преобразования экономики. – 2018. – № 11. – С. 204-209.

21 Костин, А.В. Методы оценки теневой экономики на региональном уровне / А.В. Костин // Регион: экономика и социология. – 2018. – № 3. – С. 21-37.

22 Крылов, А.А. Влияние информационных технологий на теневую экономику и терроризм / А.А. Крылов, И.Ю. Сундиев // Микроэкономика. – 2018. – № 6. – С. 119-123.

23 Куклин, А.А. Актуальные проблемы противодействия теневой эконо-

мике: глобальный и региональный аспекты / А.А. Куклин. – Екатеринбург: Институт экономики УрО РАН, 2018. – 183 с.

24 Кязимов, М.С. Эффективное противодействие коррупции и теневой экономики – главное условие экономической безопасности каждого государства / М.С. Кязимов, Н.К. Алиев // Теневая экономика. – 2019. – № 4. – С. 48-52.

25 Наумов, Ю.Г. Экономическая безопасность и теневая экономика: учеб. / Ю.Г. Наумов, Ю.В. Латов. – М.: Академия управления МВД России, 2016. – 246 с.

26 О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» в городе федерального значения Москве, в Московской и Калужской областях, а также в Республике Татарстан [Электронный ресурс]: Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ. Доступ из справ.-правовой базы «КонсультантПлюс».

27 Петренко, Е.А. Налог для самозанятых граждан как новый способ минимизации влияния теневого сектора на экономику Российской Федерации / Е.А. Петренко, О.А. Цепелев // Россия и Китай: вектор развития: матер. междунауч.-практ. конф. (Благовещенск, 18 – 19 ноября 2019 г.). – Благовещенск, 2020. – С. 209-212.

28 Петренко, Е.А. Теневой сектор экономики: современное состояние и возможности мониторинга на региональном уровне / Е.А. Петренко, О.А. Цепелев // Россия и Китай: вектор развития: матер. междунауч.-практ. конф. (Благовещенск, 18 – 19 ноября 2019 г.). – Благовещенск, 2019. – С. 236-239.

29 Покида, А.Н. Формирование субкультуры теневой экономической деятельности / А.Н. Покида, Н.В. Зыбуновская // Власть. – 2017. – № 2. – С. 129-136.

30 Рабочая сила, занятость и безработица в России (по результатам выборочных обследований рабочей силы). 2018: стат. сб. / Росстат. – М., 2018. – 142 с.

31 Российский статистический ежегодник. 2018: стат. сб. / Росстат. – М., 2018. – 694 с.

32 Российский статистический ежегодник. 2019: стат. сб. / Росстат. – М.,

2019. – 708 с.

33 Санинский, Р.А. Задачи и принципы противодействия теневой экономике / Р.А. Санинский // Вопросы российского и международного права. – 2018. – № 11. – С. 45-52.

34 Санинский, Р.А. Понятие и признаки теневой экономики / Р.А. Санинский // Вестник Нижегородской академии МВД России. – 2018. – № 2. – С. 250-254.

35 Санинский, Р.А. Теневая экономика: существенные характеристики и структурные признаки / Р.А. Санинский // Вестник Волжского университета имени В.Н. Татищева. – 2018. – № 3. – С. 78-86.

36 Седова, Н.В. Распространение теневых операций среди субъектов малого и среднего предпринимательства как угроза экономической безопасности Российской Федерации / Н.В. Седова, А.А. Назаренко // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2018. – № 12. – С. 2244-2258.

37 Слепов, В.А. Макроэкономический разбор противодействия теневым финансовым потокам в России / В.А. Слепов, В.К. Бурлачков, И.И. Волков // Финансовый бизнес. – 2017. – № 2. – С. 56-61.

38 Смирнов, С.В. Понятие самозанятости. Введение налога на профессиональный доход как налоговый эксперимент / С.В. Смирнов // Молодой ученый. – 2018. – № 47. – С. 291-293.

39 Социально-экономическое положение Амурской области (январь – август 2019 года). – Благовещенск: Изд-во Амур. обл. ком. стат., 2019. – 62 с.

40 Спицын, М.И. Особенности применения специального налогового режима «налог на профессиональный доход» / М.И. Спицын, Ю.А. Карпенко // Теоретические и практические аспекты научных исследований: матер. междуна. (заочной) науч.-практ. конф. – Воронеж, 2019. – С. 284-287.

41 Статистика о представленных физическими лицами в налоговые органы уведомлениях об осуществлении деятельности по оказанию услуг физическим лицам для личных, домашних и (или) иных подобных нужд [Электронный ресурс] // Nalog.ru: офиц. сайт. – 10.02.2019. – Режим доступа: https://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/selfemployed. – 15.05.2020.

- 42 Труд и занятость в России. 2017: стат. сб. / Росстат. – М., 2017. – 261 с.
- 43 Труд и занятость в России. 2019: стат. сб. / Росстат. – М., 2019. – 135 с.
- 44 Украинцев, В.Б. Причины и механизм функционирования теневой экономики / В.Б. Украинцев, И.Ю. Лепетикова // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). – 2017. – № 1. – С. 98-112.
- 45 Управление по вопросам миграции УМВД России по Амурской области [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – 01.02. 2020. – Режим доступа: https://28.xn--blaew.xn--p1ai/Struktura_UMVD_Rossii_po_Amurskoj_oblast/. – 20.05.2020.
- 46 Федотов, Д.Ю. Налоговый метод расчета величина: теневой экономики российских регионов / Д.Ю. Федотов, Е.Н. Невзорова, Е.Н. Орлова // Финансы и кредит. – 2016. – № 15. – С. 20-33.
- 47 Ханчук, Н.Н. Теневая экономическая деятельность как историческая категория / Н.Н. Ханчук // Теневая экономика. – 2019. – № 3. – С. 191-202.
- 48 Характеристика экономики Амурской области [Электронный ресурс] // Amurobl.ru: офиц. сайт. – 01.10.2019. – Режим доступа: <https://www.amurobl.ru/pages/ekonomika/kratkiy-obzor-ekonomiki-amurskoj-oblasti/kharakteristika-ekonomiki-oblasti/>. – 20.05.2020.
- 49 Худайназаров, А.А. Определение, виды и основные факторы теневой экономической деятельности: обобщение на основе обзора исследований / А.А. Худайназаров // Теневая экономика. – 2019. – № 4. – С. 45-59.
- 50 Цепелев, О.А. Уровень доходов населения как фактор формирования теневой занятости: региональный аспект / О.А. Цепелев, О.С. Колесникова // Уровень жизни населения регионов России. – 2017. – № 2. – С. 163-168.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Отчет по форме № 5-ДДК за 2014 год

Таблица А.1 – Отчет по форме № 5-ДДК за 2014 год

Наименование показателя	Данные декларирования					
	всего	ИП	главы крестьянских (фермерских) хозяйств	нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой	адвокаты	иные физ. лица
1	2	3	4	5	6	7
Количество налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах 2014 года (чел.)	36 984	1 323	104	64	139	35 354
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками в представленных актуальных декларациях из строки 1010 (тыс. руб.)	26 714 436	11 447 078	138 374	141 930	60 044	14 927 010
Количество налогоплательщиков, заявивших стандартные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	8 485	52	17	8	31	8 377
Общая сумма заявленных стандартных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1030 (тыс. руб.)	139 453	1 025	298	117	567	137 446
Количество налогоплательщиков, заявивших социальные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	5 779	25	15	6	16	5 717
Общая сумма заявленных социальных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1050 (тыс. руб.)	270 534	1 154	558	92	897	267 833
Количество налогоплательщиков заявивших имущественные налоговые вычеты (документально подтвержденные расходы) по доходам от продажи имущества, доли (ее части) в уставном капитале организации, при уступке прав требования по договорам участия в долевом строительстве, от изъятия имущества для государственных или муниципальных нужд (единиц)	13 682	170	15	12	5	13 480

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов (документально подтвержденных расходов) в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1070 (тыс. руб.)	4 839 658	174 542	3 869	1 215	1 079	4 658 953
Количество налогоплательщиков, заявивших документально подтвержденные расходы (убытки), связанные с получением дохода от операций с ценными бумагами (единиц)	7	1	0	0	0	6
Общая сумма заявленных документально подтвержденных расходов (убытков), связанных с получением дохода от операций с ценными бумагами, по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1090 (тыс. руб.)	57 475	287	0	0	0	57 188
Количество налогоплательщиков, заявивших профессиональные налоговые вычеты (единиц)	630	427	16	39	111	37
Общая сумма заявленных профессиональных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1110 (тыс. руб.)	10 888 383	10 681 626	112 084	30 765	16 373	47 535
Количество налогоплательщиков, заявивших имущественные налоговые вычеты по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества (единиц)	14 542	41	30	11	17	14 443
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1130 (тыс. руб.)	5 525 141	14 746	13 359	5 391	7 559	5 484 086
Общая сумма облагаемого дохода по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	4 867 787	683 331	11 388	104 033	32 388	4 036 647
Общая сумма исчисленного налога по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	613 591	88 582	1 480	13 526	4 210	505 793
Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты, уплаченная в виде авансовых						

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Продолжение таблицы А.1

1	2	3	4	5	6	7
платежей, уплаченная в виде фиксированных авансовых платежей, удержанная с доходов, освобождаемых от налогообложения в соответствии с подпунктом 1 пункта 1 статьи 212 Кодекса, а также уплаченная в иностранных государствах, подлежащая к зачету в Российской Федерации (тыс. руб.)	1 239 557	40 678	2 786	6 497	1 683	1 187 913
Общая сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет, по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	114 577	52 219	604	7 617	2 660	51 477
Общая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, по представленным актуальным декларациям налогоплательщиков (тыс. руб.)	744 455	4 326	1 997	589	277	737 266
Контрольная сумма	56 095 156	23 191 633	286 994	311 912	128 056	32 176 561

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Отчет по форме № 5-ДДК за 2015 год

Таблица Б.1 – Отчет по форме № 5-ДДК за 2015 год

Наименование показателя	Данные декларирования						
	всего	ИП	главы крестьянских (фермерских) хозяйств	нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой	адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты	арбитражные управляющие	иные физ. лица
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах 2015 года (чел.)	34 134	1 186	60	39	154	20	32 675
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками в представленных актуальных декларациях из строки 1010 (тыс. руб.)	23 764 310	9 988 545	273 893	156 394	62 648	18 204	13 264 626
Количество налогоплательщиков, заявивших стандартные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	8 623	49	2	6	39	3	8 524
Общая сумма заявленных стандартных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1030 (тыс. руб.)	143 072	965	78	52	801	46	141 130
Количество налогоплательщиков, заявивших социальные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	6 304	21	0	6	15	3	6 259
Общая сумма заявленных социальных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1050 (тыс. руб.)	320 859	1 379	0	1 739	1 146	142	316 453
Количество налогоплательщиков заявивших имущественные налоговые вычеты (документально подтвержденные расходы) по доходам от продажи имущества, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, а также при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, уступке прав требования по	9 227	75	5	1	5	1	9 140

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7	8
договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) в соответствии со ст. 220 Кодекса, по декларациям о доходах 2015 года (единиц)							
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов (документально подтвержденных расходов) в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1070 (тыс. руб.)	2 991 099	70 332	12 053	755	565	5 232	2 902 162
Количество налогоплательщиков, заявивших документально подтвержденные расходы (убытки), связанные с получением дохода от операций с ценными бумагами (единиц)	145	0	0	0	0	0	145
Общая сумма заявленных документально подтвержденных расходов (убытков), связанных с получением дохода от операций с ценными бумагами, по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1090 (тыс. руб.)	50 731	0	0	0	0	0	50 731
Количество налогоплательщиков, заявивших профессиональные налоговые вычеты (единиц)	581	353	20	34	128	11	35
Общая сумма заявленных профессиональных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1110 (тыс. руб.)	9 509 171	9 204 882	214 366	34 475	19 519	4 235	31 694
Количество налогоплательщиков, заявивших имущественные налоговые вычеты по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества (единиц)	14 799	41	2	4	9	1	14 742
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1130 (тыс. руб.)	5 346 937	17 949	784	5 506	3 286	2 000	5 317 412
Количество налогоплательщиков, заявивших инвестиционные налоговые вычеты, предусмотренные пп.2 п.1 ст. 219.1 НК РФ, по декларациям о доходах 2015 года (единиц)	10	0	0	0	0	0	10

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Продолжение таблицы Б.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет по декларациям из строки 1150 (тыс. руб.)	3 163	0	0	0	0	0	3 163
Общая сумма облагаемого дохода по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	5 125 856	736 157	33 652	113 871	36 759	6 549	4 198 868
Общая сумма исчисленного налога по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	664 880	95 793	4 376	14 804	4 808	852	544 247
Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты, удержанная в отношении доходов в виде материальной выгоды, сумма фактически уплаченных авансовых платежей, общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Кодекса, а также уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (тыс. руб.)	1 276 466	55 331	1 749	5 995	2 055	201	1 211 135
Общая сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет, по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	130 576	52 289	4 058	8 893	2 958	653	61 725
Общая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, по представленным актуальным декларациям налогоплательщиков (тыс. руб.)	746 064	11 731	1 433	108	370	3	732 419
Контрольная сумма	50 147 007	20 237 078	546 531	342 682	135 265	38 156	28 847 295

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Отчет по форме № 5-ДДК за 2016 год

Таблица В.1 – Отчет по форме № 5-ДДК за 2016 год

Наименование показателя	Данные декларирования						
	всего	ИП	главы крестьянских (фермерских) хозяйств	нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой	адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты	арбитражные управляющие	иные физ. лица
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах 2016 года (чел.)	36 161	1 384	66	31	154	28	34 498
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками в представленных актуальных декларациях из строки 1010 (тыс. руб.)	27 060 096	11 853 000	387 275	156 290	67 799	30 858	14 564 874
Количество налогоплательщиков, заявивших стандартные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	8 712	35	2	2	31	2	8 640
Общая сумма заявленных стандартных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1030 (тыс. руб.)	168 968	668	159	7	754	58	167 322
Количество налогоплательщиков, заявивших социальные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	6 412	25	0	4	14	4	6 365
Общая сумма заявленных социальных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1050 (тыс. руб.)	355 080	2 193	0	243	1 295	312	351 037
Количество налогоплательщиков заявивших имущественные налоговые вычеты (документально подтвержденные расходы) по доходам от продажи имущества, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, а также при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, уступке прав требования по договору	13 164	115	8	0	11	3	13 027

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7	8
участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) в соответствии со ст. 220 Кодекса, по декларациям о доходах 2016 года (единиц)							
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов (документально подтвержденных расходов) в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1070 (тыс. руб.)	3 553 236	73 439	9 554	0	1 531	1 260	3 467 452
Количество налогоплательщиков, заявивших документально подтвержденные расходы (убытки), связанные с получением дохода от операций с ценными бумагами (единиц)	10	0	0	0	0	0	10
Общая сумма заявленных документально подтвержденных расходов (убытков), связанных с получением дохода от операций с ценными бумагами, по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1090 (тыс. руб.)	319 664	0	0	0	0	0	319 664
Количество налогоплательщиков, заявивших профессиональные налоговые вычеты (единиц)	606	372	25	31	132	23	23
Общая сумма заявленных профессиональных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1110 (тыс. руб.)	11 334 910	10 931 762	332 915	34 951	18 351	9 618	7 313
Количество налогоплательщиков заявивших имущественные налоговые вычеты по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества (единиц)	15 083	43	1	3	6	2	15 028
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1130 (тыс. руб.)	5 419 025	15 482	1 600	3 502	2 900	1 554	5 393 987
Количество налогоплательщиков заявивших инвестиционные налоговые вычеты, предусмотренные п. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, по декларациям о доходах 2016 года (единиц)	31	0	0	0	0	0	31
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет по декларациям из строки 1150 (тыс. руб.)	8 538	0	0	0	0	0	8 538

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ В

Продолжение таблицы В.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Общая сумма облагаемого дохода по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	5 553 184	848 104	20 852	117 587	42 481	18 226	4 505 934
Общая сумма исчисленного налога по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	721 381	110 324	2 710	15 287	5 567	2 369	585 124
Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты, удержанная в отношении доходов в виде материальной выгоды, сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету, сумма фактически уплаченных авансовых платежей, общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Кодекса, а также уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (тыс. руб.)	1 388 401	55 998	781	5 479	2 551	782	1 322 810
Общая сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет, по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	122 337	58 203	1 909	9 971	3 394	1 782	47 078
Общая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, по представленным актуальным декларациям налогоплательщиков (тыс. руб.)	791 530	3 989	203	242	318	194	786 584
Контрольная сумма	56 876 529	23 955 136	758 060	343 630	147 289	67 075	31 605 339

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Отчет по форме № 5-ДДК за 2017 год

Таблица Г.1 – Отчет по форме № 5-ДДК за 2017 год

Наименование показателя	Данные декларирования						
	всего	ИП	главы крестьянских (фермерских) хозяйств	нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой	адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты	арбитражные управляющие	иные физ. лица
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах 2017 года (чел.)	33 494	1 420	71	38	155	24	31 786
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками в представленных актуальных декларациях из строки 1010 (тыс. руб.)	33 016 205	16 195 322	675 558	185 087	77 195	29 921	15853122
Количество налогоплательщиков, заявивших стандартные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	8 806	51	2	2	38	4	8 709
Общая сумма заявленных стандартных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1030 (тыс. руб.)	173 802	1 200	5	35	718	78	171 766
Количество налогоплательщиков, заявивших социальные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	6 337	40	1	3	18	6	6 269
Общая сумма заявленных социальных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1050 (тыс. руб.)	365 198	3 962	62	117	932	518	359 607

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	5	6	7	8
Количество налогоплательщиков заявивших имущественные налоговые вычеты (документально подтвержденные расходы) по доходам от продажи имущества, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, а также при выходе из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) в соответствии со ст. 220 Кодекса, по декларациям о доходах 2017 года (единиц)	12 450	104	6	2	4	1	12 333
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов (документально подтвержденных расходов) в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1070 (тыс. руб.)	4 039 125	45 425	6 879	4 200	130	100	3 982 391
Количество налогоплательщиков, заявивших документально подтвержденные расходы	11	0	0	0	0	0	11

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	5	6	7	8
(убытки), связанные с получением дохода от операций с ценными бумагами (единиц)							
Общая сумма заявленных документально подтвержденных расходов (убытков), связанных с получением дохода от операций с ценными бумагами, по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1090 (тыс. руб.)	143 619	0	0	0	0	0	143 619
Количество налогоплательщиков, заявивших профессиональные налоговые вычеты (единиц)	603	368	21	35	137	18	24
Общая сумма заявленных профессиональных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1110 (тыс. руб.)	15 759 266	15 053 923	546 091	33 374	23 749	12 014	90 115
Количество налогоплательщиков, заявивших имущественные налоговые вычеты по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества (единиц)	15 386	62	3	5	10	4	15 302
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1130 (тыс. руб.)	5 752 427	24 978	1 756	3 548	4 799	1 858	5 715 488
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный	22 559	300	0	0	0	0	22 259

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	5	6	7	8
инвестиционный счет по декларациям из строки 1150 (тыс. руб.)							
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов, принимаемых в уменьшение положительного финансового результата, по декларациям из строки 1161 (тыс. руб.)	0	0	0	0	0	0	0
Общая сумма облагаемого дохода по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	6 284 088	973 914	120 904	143 806	47 305	15 480	4 982 679
Общая сумма исчисленного налога по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	834 176	126 609	15 718	18 695	6 144	2 012	664 998
Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты, удержанная в отношении доходов в виде материальной выгоды, сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету, сумма фактически уплаченных авансовых платежей, общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Кодекса, а также уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (тыс. руб.)	1 475 097	86 786	1 035	8 746	2 710	932	1 374 888
Общая сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет, по представленным налогоплательщиками актуальным	181 848	53 796	15 528	9 860	4 092	1 224	97 348

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Г

Продолжение таблицы Г.1

1	2	3	4	5	6	7	8
декларациям (тыс. руб.)							
Общая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, по представленным актуальным декларациям налогоплательщиков (тыс. руб.)	817 677	13 646	845	431	422	153	802 180
Контрольная сумма	68 942 244	32 581 907	1 384 485	407 984	168 558	64 347	34334963

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Отчет по форме № 5-ДДК за 2018 год

Таблица Д.1 – Отчет по форме № 5-ДДК за 2018 год

Наименование показателя	Данные декларирования						
	всего	ИП	главы крестьянских (фермерских) хозяйств	нотариусы и другие лица, занимающиеся частной практикой	адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты	арбитражные управляющие	иные физ. лица
1	2	3	4	5	6	7	8
Количество налогоплательщиков, представивших декларации формы 3-НДФЛ о доходах 2018 года (чел.)	35 933	1 254	44	37	147	27	34 424
Общая сумма дохода, заявленная налогоплательщиками в представленных актуальных декларациях из строки 1010 (тыс. руб.)	35 226 174	15 467 771	158 998	165 294	81 772	31 406	19 320 933
Количество налогоплательщиков, заявивших стандартные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	479	10	1	1	8	0	459
Общая сумма заявленных стандартных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1030 (тыс. руб.)	9 315	137	22	3	199	0	8 954
Количество налогоплательщиков, заявивших социальные налоговые вычеты в представленных актуальных декларациях (единиц)	7 147	21	2	5	21	5	7 093
Общая сумма заявленных социальных налоговых вычетов в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1050 (тыс. руб.)	429 514	1 497	588	379	929	431	425 690
Количество налогоплательщиков заявивших имущественные налоговые вычеты (документально подтвержденные расходы) по доходам от продажи имущества, в сумме фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, принимаемых к вычету при продаже доли (ее части) в уставном капитале общества, а также при выходе							

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	3	4	5	6	7	8
из состава участников общества, при передаче средств (имущества) участнику общества в случае ликвидации общества, при уменьшении номинальной стоимости доли в уставном капитале общества, уступке прав требования по договору участия в долевом строительстве (договору инвестирования долевого строительства или по другому договору, связанному с долевым строительством) в соответствии со ст.220 Кодекса, по декларациям о доходах 2018 года (единиц)	11 453	80	4	1	7	2	11 359
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов (документально подтвержденных расходов) в актуальных декларациях налогоплательщиков из строки 1070 (тыс. руб.)	4 518 118	52 138	916	70	4 420	20	4 460 554
Количество налогоплательщиков, заявивших документально подтвержденные расходы (убытки), связанные с получением дохода от операций с ценными бумагами (единиц)	17	5	0	0	0	0	12
Общая сумма заявленных документально подтвержденных расходов (убытков), связанных с получением дохода от операций с ценными бумагами, по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1090 (тыс. руб.)	151 491	328	0	0	0	0	151 163
Количество налогоплательщиков, заявивших профессиональные налоговые вычеты (единиц)	592	374	15	31	131	19	22
Общая сумма заявленных профессиональных налоговых вычетов по актуальным декларациям налогоплательщиков из строки 1110 (тыс. руб.)	14 626 866	14 411 593	141 328	38 652	21 646	9 971	3 676
Количество налогоплательщиков, заявивших имущественные налоговые вычеты по расходам на новое строительство либо приобретение объектов недвижимого имущества (единиц)	17 334	47	4	6	9	3	17 265
Общая сумма заявленных имущественных налоговых вычетов по актуальным декларациям	7 137 179	25 552	1 003	2 345	2 869	2 516	7 102 894

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	3	4	5	6	7	8
налогоплательщиков из строки 1130 (тыс. руб.)							
Количество налогоплательщиков, заявивших инвестиционные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 2 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, по декларациям о доходах 2018 года (единиц)	135	1	0	0	0	0	134
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов в сумме денежных средств, внесенных налогоплательщиком в налоговый период на индивидуальный инвестиционный счет по декларациям из строки 1150 (тыс. руб.)	40 518	400	0	0	0	0	40 118
Количество налогоплательщиков, заявивших инвестиционные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 1 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, по декларациям о доходах 2018 года (единиц)	0	0	0	0	0	0	0
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов, принимаемых в уменьшение положительного финансового результата, по декларациям из строки 1161 (тыс. руб.)	0	0	0	0	0	0	0
Количество налогоплательщиков, заявивших инвестиционные налоговые вычеты, предусмотренные пп. 3 п. 1 ст. 219.1 НК РФ, по декларациям о доходах 2018 года (единиц)	0	0	0	0	0	0	0
Общая сумма заявленных инвестиционных налоговых вычетов, принимаемая в сумме положительного финансового результата, полученного по операциям, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете по декларациям из строки 1163 (тыс. руб.)	0	0	0	0	0	0	0
Общая сумма облагаемого дохода по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	7 925 627	991 050	20 464	122 499	50 305	20 099	6 721 210
Общая сумма исчисленного налога по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	1 030 100	129 253	2 670	15 927	6 562	2 613	873 075
Общая сумма налога, удержанная у источника выплаты, удержанная в отношении доходов в виде							

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

Продолжение таблицы Д.1

1	2	3	4	5	6	7	8
материальной выгоды, сумма торгового сбора, уплаченная в налоговом периоде, подлежащая зачету, сумма фактически уплаченных авансовых платежей, общая сумма фиксированных авансовых платежей, уплаченная налогоплательщиком, подлежащая зачету в соответствии с пунктом 5 статьи 227.1 Кодекса, а также уплаченная в иностранных государствах, подлежащая зачету в Российской Федерации (тыс. руб.)	1 789 048	75 004	621	7 271	2 932	714	1 702 506
Общая сумма налога, подлежащая уплате (доплате) в бюджет, по представленным налогоплательщиками актуальным декларациям (тыс. руб.)	198 253	62 434	2 281	8 971	4 189	1 769	118 609
Общая сумма налога, подлежащая возврату из бюджета, по представленным актуальным декларациям налогоплательщиков (тыс. руб.)	959 698	8 280	242	317	508	15	950 336
Контрольная сумма	74 114 991	31 227 229	329 203	361 809	176 654	69 610	41 950 486

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Справка о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований



Амурский государственный
университет

СПРАВКА о результатах проверки текстового документа на наличие заимствований

Проверка выполнена в системе
Антиплагиат.ВУЗ

Автор работы	Петренко Екатерина Андреевна
Подразделение	671-об
Тип работы	Выпускная квалификационная работа
Название работы	ВКР_Петренко Е.А
Название файла	ВКР_Петренко Е.А.docx
Процент заимствования	20.98 %
Процент самоцитирования	0.00 %
Процент цитирования	14.08 %
Процент оригинальности	64.94 %
Дата проверки	07:05:29 02 июля 2020г.
Модули поиска	Модуль поиска ИПС "Адилет"; Модуль поиска "АмГУ"; Модуль выделения библиографических записей; Сводная коллекция ЭБС; Модуль поиска "Интернет Плюс"; Коллекция РГБ; Цитирование; Модуль поиска переводных заимствований; Модуль поиска переводных заимствований по elibrary (EnRu); Модуль поиска переводных заимствований по интернет (EnRu); Коллекция eLIBRARY.RU; Коллекция ГАРАНТ; Коллекция Медицина; Диссертации и авторефераты НББ; Модуль поиска перефразирований eLIBRARY.RU; Модуль поиска перефразирований Интернет; Коллекция Патенты; Модуль поиска общепотребительных выражений; Кольцо вузов
Работу проверил	Цепелев Олег Анатольевич ФИО проверяющего
Дата подписи	 Подпись проверяющего

Чтобы убедиться
в подлинности справки,
используйте QR-код, который
содержит ссылку на отчет.



Ответ на вопрос, является ли обнаруженное заимствование
корректным, система оставляет на усмотрение проверяющего.
Предоставленная информация не подлежит использованию
в коммерческих целях.