

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

Факультет юридический
Кафедра конституционного права
Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И. о. зам. зав. кафедрой

Т. Ю. Ныркова

« 06 » 06 2025 г.

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

на тему: Налоговые аспекты борьбы с теневой экономикой в России

Исполнитель

студент группы 121-062 Васильев 06.06.2025 Н. Д. Васильев
(подпись, дата)

Руководитель

доцент, канд. юрид. наук Н. В. Карагод 06.06.2025 Н. В. Карагод
(подпись, дата)

Нормоконтроль

Архипова 06.06.2025 Н. С. Архипова
(подпись, дата)

Благовещенск 2025

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

Факультет юридический
Кафедра конституционного права
Направление подготовки 40.03.01 – Юриспруденция

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ

И. о. зам. зав. кафедрой

И. Ю. Ныrkova Т. Ю. Ныrkova

« 07 » 10 2024 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной квалификационной работе студента 121об-2 Васильева Никиты Денисовича

1. Тема выпускной квалификационной работы «Налоговые аспекты борьбы с теневой экономикой в России» (утверждена приказом от 14.04.2025 № 980-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): « » 2025 года

Исходные данные к выпускной квалификационной работе: «Конституция РФ», «Налоговый кодекс РФ».

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих разработке вопросов): Общая характеристика теневой экономики в Российской Федерации, Понятие и сущность теневой экономики, Состояние теневой экономики в Российской Федерации, Сущность налоговой системы в борьбе с теневой экономикой в Российской Федерации, Влияние теневой экономики на налоговую систему Российской Федерации, Налоговые методы и способы борьбы с теневой экономикой.

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п): Нет

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием относящихся к ним разделов): нет

7. Дата выдачи задания: «07» 10 2024 года

Руководитель бакалаврской работы: доцент, канд. юрид. наук Карагод Надежда Владимировна

Задание принял к исполнению (дата) 07.10.2024 И. Ю. Ныrkova

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Бакалаврская работа содержит 48 страниц и 59 источников.

Ключевые слова: ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА, ТЕНЕВОЙ СЕКТОР, ФОРМАЛЬНАЯ ЗАНЯТОСТЬ, НЕФОРМАЛЬНАЯ ЭКОНОМИКА, НАЛОГОВАЯ СИСТЕМА, САМОЗАНЯТОСТЬ, НАЛОГОВЫЙ РЕЖИМ, БЮДЖЕТ, НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ.

Цель исследования: охарактеризовать сущность налоговой системы в борьбе с теневой экономикой в РФ.

Полученные результаты исследованию выражаются в актуализации проблем применения налоговых методов борьбы с теневой экономикой, а также в разработке конкретных административно-правовых решений, направленных на совершенствование налоговой системы в соответствующем направлении.

Область практического применения: полученные результаты исследования могут быть использованы как в дальнейших научных изысканиях, так и в рамках правотворческого процесса.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1. Общая характеристика теневой экономики в РФ	11
1.1 Понятие и сущность теневой экономики	11
1.2 Состояние теневой экономики в Российской Федерации	18
2. Сущность налоговой системы в борьбе с теневой экономикой в РФ	22
2.1 Влияние теневой экономики на налоговую систему РФ	22
2.2 Налоговые методы и способы борьбы с теневой экономикой	27
Заключение	38
Библиографический список	43

ОПРЕДЕЛЕНИЯ, ОБОЗНАЧЕНИЯ И СОКРАЩЕНИЯ

В настоящей бакалаврской работе применяют следующие термины с соответствующими определениями.

ВВП – Валовый внутренний продукт

ИП – Индивидуальный предприниматель

КоАП – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

КФХ – Крестьянско-фермерское хозяйство

НДС – Налог на добавленную стоимость

НДФЛ – Налог на доходы физических лиц

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации

УСН – Упрощенная система налогообложения

ФЗ – Федеральный закон

ФНС РФ – Федеральная налоговая служба Российской Федерации

ВВЕДЕНИЕ

Актуальность избранной темы исследования характеризуется быстрым распространением теневой экономики в Российской Федерации (далее по тексту – РФ). Согласно данным на конец 2024 года, в теневом секторе было занято почти 16 млн. российских граждан и лиц без российского гражданства, что составляет порядка 21 % от общей занятости населения РФ. Для сравнения, ещё в 2023 году этот показатель составлял 14,1 млн. человек, что меньше на 11,7 % чем в 2024 году.¹

Как показывают оперативные данные, в основном теневой сектор экономики представлен сферой торговли, ремонтно-кузовных работ в отношении транспортных средств, строительно-монтажными работами. В данных сферах занято порядка 4 млн. граждан. Ещё 2 млн. российских граждан и иностранных мигрантов скрыто заняты в области сельского, рыбоводного и лесного хозяйства. Немалая доля на теневой сектор экономики приходится на неформальную трудовую и хозяйственную занятость в сфере логистики и хранения (около 1,4 млн. граждан), а также в области обрабатывающей промышленности (около 1,3 млн. граждан).²

Здесь же следует отметить и другую статистику связанную с тем, что в 2024 году порядка 13 % россиян трудоспособного возраста (или 10 млн. граждан в числовом выражении) так или иначе способствовали укреплению и поддержке теневой экономике, в частности путём совершения финансовых транзакций в пользу «серых» предприятий и нелегальных организаций (наркошопы; онлайн-казино; криптообменики; пиратские сайты и др.).³ Государство, в частности путём интеграции новых налоговых режимов, пытается «вывести» из теневого сектора экономики неформально занятых граждан и иностранных мигрантов,

¹ Занятость в неформальном секторе России достигла рекорда с 2016 года. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/04/12/2024/674ef2b19a794766c71facdc> (дата обращения: 05.02.2025).

² Занятость захватила неформальный сектор. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/newspaper/2024/12/05/674ef2b19a794766c71facdc> (дата обращения: 05.02.2025).

³ В ЦБ назвали число вовлеченных в теневые операции россиян // Российская газета. 2024. 25 декабря. № 283.

поскольку теневая экономика негативно сказывается на занижении налоговых поступлений, и, как следствие, на полном формировании федерального или региональных бюджетов субъектов РФ, что в конечном итоге сказывается на недополучении средств, необходимых для вложения в социально-экономическое, культурное, демографическое, жилищное, транспортное и иное инфраструктурное развитие регионов и РФ в целом.

Несмотря на то, что по итогам 9 месяцев 2024 года органам административного надзора удалось своевременно выявить 663 тыс. граждан⁴, занятых в теневой экономике, а также легализовать их деятельность, всё же нельзя не заметить, что на сегодняшний день этого не достаточно для полноценной легализации российской экономики.

Наоборот, как следует из анализа динамики занятости граждан в теневой экономике, можно заметить поступательный рост и устойчивость такой неправомерной деятельности, вредящей государству. По мнению экспертов такая проблема может быть связана как с негативными тенденциями в области экономики (высокая инфляция и дорогие кредиты), так и с изощрённым применением налогового режима так называемой самозанятости в трудовой и хозяйственной деятельности с целью минимизации налоговых и иных издержек.

Этим одновременно пользуются и субъекты предпринимательской деятельности, которые дробят свой бизнес и осуществляют деятельность в качестве самозанятых, умышленно занижая фактически получаемые доходы, и работники, которых обычно понуждают работодатели к труду через оформление самозанятости, поскольку при таком подходе работодатель не платит за работника ни налоги (либо платит, но в 2-3 раза меньше), ни страховые, ни пенсионные взносы⁵, тем самым незаконно оптимизируя производственные расходы за счёт одновременного нарушения и прав работников, и публичных интересов государства. Таким образом, на сегодняшний день как никогда стоит

⁴ В кабмине сообщили о выведении из тени 663 тыс. работников за 9 месяцев 2024 г. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.interfax.ru/russia/998109> (дата обращения: 05.02.2025).

⁵ ФНС описала признаки нелегальных схем с участием самозанятых. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/20/04/2022/625e6b059a794709de6eb40e> (дата обращения: 05.02.2025).

актуальный вопрос о нормативно-правовом и административно-организационном совершенствовании налоговой системы борьбы с теневой экономикой в РФ, ежегодно наносящей вред общественным и публичным интересам, в частности, тормозящей развитие российской экономики.

Научная новизна исследования характеризуется сравнительно малым количеством фундаментальных исследований, которые бы сочетали одновременно и теоретический, и практический, и аналитический подход к исследованию проблематики избранной темы работы. В связи с чем в рамках данной работы представляется необходимым учесть не только возможность актуализации насущных проблем налоговых аспектов борьбы с теневой экономикой в РФ, но и также разработки правовых, административно-организационных и иных рекомендаций по совершенствованию фискальной и налогово-надзорной систем в направлении противодействия неформальной и нелегальной занятости в РФ.

Объект исследования: отношения по налоговому регулированию, контролю и надзору в сфере легализации теневой экономики.

Предмет исследования: нормы налогового и иного административного законодательства, судебная и иная практика правоприменения, статистические данные, а также теоретические подходы, в совокупности отражающие особенности применения налоговых методов и инструментов в борьбе с теневой экономикой на современном этапе государственного регулирования.

Цель исследования: охарактеризовать сущность налоговой системы в борьбе с теневой экономикой в РФ.

Задачи исследования:

1. Определить понятие и сущность теневой экономики.
2. Проанализировать состояние теневой экономики в Российской Федерации.
3. Исследовать влияние теневой экономики на налоговую систему Российской Федерации.

4. Сформировать налоговые методы и способы борьбы с теневой экономикой.

Практическая значимость исследования выражается в актуализации проблем применения налоговых методов борьбы с теневой экономикой, а также в разработке конкретных административно-правовых решений, направленных на совершенствование налоговой системы в соответствующем направлении. Полученные результаты исследования могут быть использованы как в дальнейших научных изысканиях, так и в рамках правотворческого процесса.

При написании работы были использованы научно-теоретические работы и практические исследования следующих авторов, определившие теоретический базис выпускной квалификационной работы: В. Ш. Абузарова; А. О. Гориу; С. С. Гуленкова; Э. М. Загородней; М. А. Зинковского; Е. А. Ивановой; И. С. Игнатьева; Г. С. Кеды; М. Е. Косова; О. И. Крушинской; О. М. Лизиной; П. Ю. Нифонтовой; М. В. Орешкина; Н. В. Падыгановой; В. Г. Панскова; А. Е. Сенниковой; Т. А. Силиной; А. И. Худиевой; А. С. Яковлевой; R. Awasthi; I. Dokas; M. Farzanegan; U. Mazhar и других.

Нормативно-правовая основа исследования отражена в следующих актах: Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях; Налоговый кодекс Российской Федерации; Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»; Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход»; Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027; Соглашение о гармонизированной системе определения происхождения товаров, вывозимых с таможенной территории Евразийского экономического союза от 04.12.2023 и др.

Эмпирическая основа выпускной квалификационной работы выражена в судебных актах, материалах Федеральной налоговой службы (далее по тексту – ФНС РФ) и территориальных налоговых органов, статистических данных и иных

материалах практики противодействия теневой экономике налоговыми инструментами и методами.

Методология исследования включает в себя следующие методы, использованные для достижения поставленной цели: синтез; абстрагирование; классификация; конкретизация; анализ; системный анализ; контент-анализ; системного анализа эмпирических данных; постановка проблем и их решение; восхождение от общего к абстрактному; обобщение; догматический; формально-юридический; историко-правовой; юридической экспертизы актов; нормативная разработка и др.

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В РФ

1.1 Понятие и сущность теневой экономики

Итак, прежде на первоначальном этапе исследования представляется необходимым определить: что следует понимать под категорией «теневая экономика» в парадигме поставленной проблематики?

Сложность определения данного термина определяется тем, что он не используется ни прямо, ни косвенно в структуре нормативно-правовой базы РФ и уж тем более сущностно не раскрывается, из-за чего представляется необходимым прибегнуть к доктринальному подходу. Так, группа авторов П. Ю. Нифонтова, Н. Д. Сарычева и А. А. Бирюкова рассматривают теневую экономику в качестве той сферы хозяйственной деятельности, а также доходов, получаемой из такой деятельности, которые не подвергаются ни государственному регулированию, ни административному контролю, ни налогообложению в установленном законе порядке.⁶

Исследователи дополняют, что теневая экономика является исторически изменчивым социально-экономическим явлением, на развитие которой влияет множество факторов политического, публично-правового, экономического и иного характера. Помимо этого, авторы приходят к выводу, что теневая экономика вследствие её неподконтрольности государственному регулированию и надзору несёт в себе негативный потенциал и вред.⁷

Не менее интересна и позиция группы авторов А. О. Гориу, Д. С. Тороповой и Е. С. Матеровой, отмечающих, что теневая экономика – это экономическая деятельности, которая развивается на нелегальных и полулегальных основаниях достаточно стихийно, и, кроме того, скрыта как от общественности,

⁶ Нифонтова П. Ю. Сарычева Н. Д. Бирюкова А. А. Теневая экономика: понятие, виды, причины развития, роль и методы борьбы // Бенефициар. 2019. № 56. С. 10.

⁷ Там же. С. 11.

См. также: Абузаров В. Ш. Карева Е. Р. Понятие теневой экономики // Вестник науки. 2021. Т. 1. № 6-1(39). С. 77.

так и от публично-правового регулирования, в связи с чем зачастую криминализируется и носит коррупционный и иной преступный характер.⁸

Автор Г. С. Кеда отмечает, что теневая экономика, характеризующаяся фиктивным (мнимым) государственным регулированием или вовсе неподконтрольностью хозяйственной деятельности публично-правовому воздействию, детерминирована экономическими и социальными предпосылками, выражающимися в кабальности налогообложения хозяйствующих субъектов, а также в иных чрезмерных публичных и непубличных издержках, которые такие субъекты пытаются избежать, уходя в нерегулируемый сектор.⁹

Учёный М. А. Зинковский справедливо прослеживает многокомпонентность природы теневой экономики, отмечая, что она одновременно затрагивает аспекты гражданского, хозяйственного, налогового, уголовно-правового и административно-правового регулирования.¹⁰

Достаточно объемлющая теоретическая позиция относительно сущности теневой экономики отмечается в работе О. М. Лизиной. Она определяет теневую экономику как саморазвивающийся социально-экономический процесс, который, с одной стороны, компенсирует недостатки действующих систем хозяйственного (рыночного) устройства, государственного регулирования и налогообложения, а с другой стороны, оказывает дестимулирующий эффект для российской экономики и публичных бюджетов РФ, поскольку доходы от теневой экономики, как правило, во-первых, меньше нежели в легальном секторе, а во-вторых, не облагаются налогами и иными обязательными государственными сборами.¹¹

⁸ Гориу А. О. Торопова Д. С. Матерова Е. С. Понятие и сущность теневой экономики в Российской Федерации // Актуальные проблемы науки и образования в условиях современных вызовов : сборник материалов XXI Международной научно-практической конференции, Москва, 24 мая 2023 года. Москва: Печатный цех, 2023. Том 1 Часть 1. С. 239.

⁹ Кеда Г. С. Теневая экономика: понятие и факторы появления // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности : сборник материалов IV Международной научной конференции, Костанай, 10–11 ноября 2022 года / ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет», Костанайский филиал. Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. С. 242.

¹⁰ Зинковский М.А. Государственное регулирование теневой экономики: гражданско-правовые аспекты. // Государственная власть и местное самоуправление. 2024. №3. С. 34.

¹¹ Лизина О.М. Теневая экономика как особый сегмент рыночного хозяйства: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01 // Москва, 2006. С. 95.

Не менее интересен и характеризующий подход И. С. Игнатьева, определяющего, что теневая экономика массова, стихийна и в реальности неискоренима вследствие объективной неидеальности самих экономических отношений, которая за счёт собственных внеправовых правил и норм теневого хозяйственного поведения как-бы пытается компенсировать недостатки официальной экономики и достроить последнюю. Таким образом, теневая экономика нацелена на абсолютизацию доходов, в связи с чем не заинтересована в подчинении государственно-правовому регулированию и в содействии в развитии государства и общества путём обязательных, в том числе налоговых сборов.¹²

Следует справедливо заметить, что теневая экономика в своей структуре отлична, в связи с чем необходимо отразить типологию её видов. Классический подход отражает, что теневая экономика делится на:

1. Неформальную.

Неформальная теневая экономика отличается тем, что хозяйствующие организации, как правило, уже осуществляют предпринимательскую или иную экономическую деятельность, имеют на это разрешение и учтены в налоговой системе, но при этом допускают практику безучётного и дополнительного производства товаров, работ и (или) услуг, которые затем инкрустируются в легальную экономику, в частности, такую практику умышленного занижения доходов с целью неправомерного занижения налоговой нагрузки. Иногда к неформальной теневой экономике также относят деятельность по нарушению правил конкуренции, по злоупотреблению заёмным капиталом и системному нарушению прав и законных интересов потребителей;¹³

2. Скрытую.

Скрытая теневая экономика – это профессиональная экономическая деятельность, которая разрешена на территории России, но которая фактически

¹² Игнатьев И. С. Теневая экономика: политэкономический аспект: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01. Иваново, 2009. С. 50.

¹³ Прокурор разъясняет виды теневой экономики. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.admbal.ru/news/prokuror-razyasnyayet-vidy-tenevoy-ekonomiki/> (дата обращения: 09.02.2025).

не зарегистрирована в установленном законе порядке, а равно которая осуществляется без наличия необходимого административного разрешения. Как правило, скрытая деятельность по производству товаров, осуществлению работ или оказанию услуг осуществляется в связи с нежеланием нести затраты или невозможностью получения конкретным субъектом разрешительной документации, а равно при нежелании такого хозяйствующего субъекта нести налоговые расходы, такие расходы на социальное и пенсионное обеспечение своих работников, в частности, нести отчётность перед административными органами государственного надзора (контроля);¹⁴

3. Нелегальную (криминальную).

Криминальная теневая экономика — это хозяйственная деятельность, которая осуществляется не только в нарушение установленного порядка экономической деятельности на территории РФ, но и также по тем видам деятельности, которые запрещены или ограничены в свободном хозяйственном обороте в частном секторе. К примеру, к таким видам деятельности можно отнести подпольное производство оружия и боеприпасов к ним, практику перемещения военной техники через государственные границы, организацию нелегальных казино и других азартных игр, производство и сбыт наркотических и психотропных веществ и т.д.

Данный вид теневой экономики является наиболее опасным и по той причине, что как правило он строится на коррупционных и криминальных связях, которые обеспечивают устойчивость нелегальных подпольных организаций, их безнаказанность и форсированность распространения по разным поселениям и субъектам РФ.

Некоторые учёные раскрывают структуру теневой экономики ещё более подробно. Так, М. В. Орешкин и Е. И. Макарова выделяют следующие её виды:

1. Официальная (учитываемая) экономика.
2. Неофициальная (неучитываемая) экономика.

¹⁴ Загородняя Э. М. Теневая экономика / Лучшая научная работа 2022 : сборник статей III Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 15 января 2022 года. Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), 2022. С. 83.

3. Фиктивным (мнимо) учитываемая экономика.
4. Скрытая экономика.
5. Неформальная экономика.
6. Нелегальная экономика.
7. Криминальная экономика.
8. Преступная экономика.¹⁵

Мы же считаем, что в рамках представленной типологии выделение отдельных видов теневой экономики представляется излишним и даже дублирующим (как пример – криминальной и преступной экономики, а также скрытой, неформальной и неучитываемой экономики). Как следствие, классификация теневой экономики может быть компактно охарактеризована фиктивным, неформальным и нелегальным видами такой экономики.

Нередко в доктрине налогового и административного права, а также в области экономики встаёт закономерный вопрос о способах тенеvizации экономической деятельности. То есть о способах, которые применяются с целью сокрытия и фиктивного прикрытия фактической экономической деятельности от взора государственного регулирования и надзора.

Так, учёный С. С. Гуленков выделяет следующие способы тенеvizации экономики:

1. Полное сокрытие хозяйственной деятельности:
 - непостановка на налоговый учёт;
 - непредоставление в налоговые органы деклараций и иной отчётности;
2. Частичное сокрытие хозяйственной деятельности:
 - искажение объекта налогообложения;
 - использование налоговых инструментов в мошеннических схемах.¹⁶

Не умаляя позицию С. С. Гуленкова, всё же считаем, что такой подход ориентирован на раскрытие исключительно налоговых способов ухода в теневую

¹⁵ Орешкин М. В. Макарова, Е. И. Функции теневой экономики, структура, классификация // Вестник Луганского государственного университета имени Владимира Даля. 2021. № 9(51). С. 193.

¹⁶ Гуленков С.С. Противодействие теневой экономике России в новых условиях международной торговли: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 // Москва, 2021. С. 14.

занятость и хозяйственную деятельность и не позволяет раскрыть весь потенциал методологии и инструментария фактической теневизации экономики на современном этапе. Как следствие, отразим авторский подход к классификации способов теневизации экономики в России:

1. Налоговые способы:

- непостановка на налоговый учёт
- непредоставление в налоговые органы деклараций и иной отчётности;
- искажение объекта налогообложения;
- умышленное занижение доходов;
- дробление бизнеса с целью снижения налогового бремени;
- и др.;

2. Организационные способы:

- использование подставных, в том числе аффилированных организаций в хозяйственной деятельности;
- использование несколько де-факто подчинённых организаций и учреждений для компиляции их ресурсов в едином хозяйственном деле (в целях распределения налогового бремени и ответственности);

3. Административные способы:

- деятельность на основе поддельной разрешительной и учётной документации;
- использование коррупционных связей в органах публичной власти для незаконной регистрации хозяйствующего субъекта, для занижения налогового и иного бремени и т.д.;

4. Коррупционные способы:

- использование коррупционных связей для сокрытия неучитываемой и (или) незаконной деятельности хозяйствующего субъекта;
- применение коррупционных возможностей для избежания ответственности;
- использование выгоды от коррупции для неправомерного получения необоснованной выгоды или иных преференций в области предпринимательской

деятельности, а равно в сфере налогообложения, государственно-разрешительной или надзорной деятельности;

5. Производственные способы:

- сокрытие фактического места производства товаров, работ или такого места оказания услуг;
- осуществление неформального или нелегального производства;
- использование системы скрытой оплаты труда;
- смешивание теневого и легального дохода;

6. Криминальные способы:

- использование криминальных связей с целью легализации средств, полученных преступных и иным незаконным путём в рамках теневой экономической деятельности;
- использование оружия для запугивания контрагентов, а равно для осуществления рэкета и иных систематических разбойных нападений с целью извлечения прибыли на профессиональной основе;
- и др.

В целом, подводя итоги исследованию, можно прийти к выводу, что теневая экономика – это сектор экономического производства товаров, работ и услуг, который отличается частично неправомерным или очевидно нелегальным подходом к извлечению из такой хозяйственной деятельности дохода в обход установленной законодательством РФ системе налогообложения, налогового и иного административного контроля и надзора, налоговой отчётности, административно-правовых регистрационных и разрешительных режимов для хозяйствующих субъектов. Основная мотивация существования теневой экономики – это намерение организаций и неформальных занятых утаить от государства сам процесс деятельности, направленной на получение дохода, а также непосредственно и результат такой деятельности, то есть доход. Как следствие, такая мотивация опосредованно желанием предприятий, учреждений и неформальных занятых избежать обязательного налогообложения и иных форм

фискальных издержек, что в конечном итоге находит своё отражение в ущербе публичным интересам российского общества и государства в целом.

Определив понятие и сущность теневой экономики, представляется необходимым отразить современное состояние теневой экономики в РФ, чему и будет посвящён следующий параграф теоретической главы исследования.

1.2 Состояние теневой экономики в Российской Федерации

Раскрывая проблематику налоговых аспектов борьбы с теневой экономикой, нельзя не актуализировать и то, насколько сама по себе проблема теневизации хозяйственной деятельности актуальна для РФ. На сегодняшний день в теневой экономике занято более 16 млн. граждан, иностранных граждан и лиц без гражданства, которые либо вовсе не учитываются в системе налогообложения, либо которые предпринимают действия, направленные на умышленное занижение объёмов такого налогообложения.

По разным оценкам это порядка 18-21 % всего трудоспособного населения России. Другое отражение теневой экономики, это то, что часть продуктов, товаров, работ и услуг, которые производятся в среде теневой экономики (в особенности в криминальном секторе), никогда не попадут в гражданский и иной экономический оборот, а по неучтённым доходам никогда не будет уплачен налог. Вследствие этого по оценкам главы Росстата, из-за теневой экономики не только бюджет РФ, но и в целом российская экономика теряет порядка 16 % от ВВП, поскольку производимые товары и оказываемые услуги, в том числе результаты работ, не могут поступить в открытый и свободный оборот, а в некоторых случаях сам процесс хозяйственной деятельности наносит непоправимый ущерб ¹⁷ (к примеру, из-за разрушения биоресурсной среды, вызванной незаконной деятельностью по вырубке леса или изъятию водных биоресурсов). Такой объём нелегальных товаров и услуг, а равно объём нелегального оборота в целом составляет около 5 трлн. руб., что в соотношении от всего розничного сегмента

¹⁷ Теневой бизнес в цифрах. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.forbes.ru/ekonomika-column/vlast/65945-tenevoi-biznes-v-tsifrah> (дата обращения: 12.02.2025).

– около 10 %.¹⁸ Для общего понимания, общемировые показатели объёма теневого рынка находятся в пределах 2-3 %, что в 5 раз меньше чем в России.¹⁹ При этом при достаточно смежном количестве лиц, вовлечённых в теневой сектор экономики в 2019 году, по какой-то причине в указанном периоде отмечается значительно большие показатели как объёма теневой экономики, так и её части от ВВП РФ. Так, в 2019 году объем теневой экономики определялся в 20 трлн. руб., что на тот момент составляло порядка 20 % ВВП России.²⁰

По самым скромным подсчётам учёный В.Г. Пансков, основываясь на статистике и методологическом подходе Росстата, подсчитывает, что ежегодно от теневой экономики Россия теряет порядка 1,5 трлн. руб. лишь по неучитываемому или занижаемому налогу на физических лиц, а ещё до 4 трлн. руб. не поступает в российский бюджет вследствие игнорирования требований организациями по внесению за своих работников пенсионных и иных страховых взносов по социальному обеспечению.²¹ ФНС при этом сообщает о том, что ущерб от неучета или неполного налогового учёта заработка физических лиц, трудящихся по трудовому договору, может фактически достигать до 3 трлн. руб. в год, что равняется 3 % от ВВП РФ.²²

Исследователи О. И. Крушинская и А. Н. Шмакова дополняют, что ещё есть ущерб, вызванный недопоступлением налоговых и иных обязательных платежей непосредственно с доходов от деятельности хозяйствующих субъектов, которые дробят свой бизнес, распределяют производственные мощности в аффилированных организациях, не учитывают определённую долю

¹⁸ Эксперты РБК оценили долю нелегального оборота в РФ в 10% от всей розницы // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/industries/news/666025189a79475e081bdc00> (дата обращения: 12.02.2025).

¹⁹ Доля нелегальных товаров в России в пять раз выше общемирового показателя // [Электронный ресурс]. URL: <https://ruinform.com/page/dolja-nelegalnyh-tovarov-v-rossiinbspv-pjat-raz-vyshenbspobshhemirovogo-pokazatelja> (дата обращения: 12.02.2025).

См. также: Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство // Росстат, 2024 – С. 183.

²⁰ Финансовая разведка оценила в Р20 трлн объем теневой экономики в России // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee> (дата обращения: 12.02.2025).

См. также: Сенникова, А.Е. Е.А. Грачёв, Э.В. Жирнов Экономико-статистический анализ масштабов теневой экономики в России // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. №42. С. 416.

²¹ Пансков В. Г. Теневая экономика и налогообложение // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2017. №5. С. 81.

²² Экономисты оценили число россиян с теньевыми зарплатами. // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/economics/10/12/2019/5dee50109a79474ae5293e3d> (дата обращения: 12.02.2025).

произведённого, тем самым неправомерно избегая полного исполнения налоговых и других обязательств в фискальной сфере правоотношений. Ущерб от фискальных недостатков со стороны коммерческих и некоммерческих учреждений, по мнению О.И. Крушинской и А. Н. Шмаковой, может достигать около 2,5-3 трлн. руб. в год.²³

Осознавая тот факт, что не предпринимая должных и своевременных мер по препятствованию дальнейшему развитию теневой экономики рано или поздно экономика России будет постепенно показывать сдерживающий эффект, а бюджет из года в год недополучать все больше и больше средств.²⁴ Вследствие этого уже сегодня ведётся активная борьба по легализации теневой экономики, выражающаяся в выявлении неформально трудящихся, легальных и нелегальных организаций, в том числе таких криминальных учреждений, которые осуществляют свою деятельность в обход установленному налоговому, административно-разрешительному и иным правовым режимам, действующим в соответствующих сферах деятельности.

Так, в рамках данного направления в 2024 году было выявлено более 663 тыс. неформально занятых граждан, а их деятельность впоследствии была легализована посредством надлежащего оформления трудовых отношений или такого оформления налогового статуса самозанятого, в частности, статуса индивидуального предпринимателя.²⁵ За этот же период было обнаружено около 60 тыс. хозяйствующих субъектов – ИП, НКО и коммерческих предприятий, которые осуществляли деятельность либо без регистрации в налоговых органах, либо занимались оборотом теневой продукции и услуг, либо выстраивали коррупционные и иные схемы по легализации средств, полученных незаконным путём, либо занижавших производственные доходы.²⁶

²³ Крушинская О. И. Шмакова А. Н. Теневая экономика России в // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журн. 2021. №1(11). С. 18.

²⁴ Косов М.Е. Сургаева А. В. О легальной и теневой экономике в России и ведущих странах мира: сравнительный анализ // Криминологический журнал. 2024. №1. С. 233.

²⁵ В РФ в теневой занятости выявили и заставили легализоваться более 600 тысяч человек // [Электронный ресурс]. URL: https://business-magazine.online/fn_1591717.html (дата обращения: 14.02.2025).

²⁶ Из тени вывели 60 тыс. предпринимателей // [Электронный ресурс]. URL: <https://kursiv.media/2025-02-05/iz-teni-vyveli-60-tys-predprinimatelej/> (дата обращения: 14.02.2025).

Таким образом, представляется возможным резюмировать, что теневая экономика на сегодняшний день провоцирует недостачу налоговых и иных поступлений в бюджет РФ и субъектов РФ, тем самым создавая условия, в которых нынешних бюджетов недостаточно для реализации государственной политики в демографической, транспортной, культурной, социально-экономической и иных сферах. Кроме того можно также прийти к выводу, что из-за неподконтрольности государственному надзору и регулированию теневой сектор экономики создаёт специфичные условия для саморегулирования, которые обуславливают возникновение неравных условий для легального бизнеса, тем самым также выступая косвенным детерминантом сдерживания темпов экономического роста и такого роста общественного благосостояния.

См. также: Более 2,1 тыс предпринимателей вывели из теневой экономики в Ставрополе // [Электронный ресурс]. URL: <https://stv24.tv/novosti/bolee-21-tys-predprinimatelej-vyveli-iz-tenevoj-ekonomiki-v-stavropole/> (дата обращения: 14.02.2025).

2 СУЩНОСТЬ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В БОРЬБЕ С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ В РФ

2.1 Влияние теневой экономики на налоговую систему РФ

Несмотря на то, что теневая экономика создаёт целую совокупность негативных последствий для национальной экономики, свободы рынка, общественного развития, а также для распространения криминальных структур, нельзя не отметить и то, что особое влияние теневая экономика оказывает в первую очередь и во всех случаях на налоговую систему государства. Группа авторов А.И. Худиева, Е.Ю. Якубовская и Е.Н. Дмитриева с опорой на материалы практики и сводные статистические данные отмечают, что существует прямая корреляция между снижением государственных доходов, ослаблением темпов социально-экономического развития, реализацией государственных программ и проектов и усилением доли теневой экономики в общей структуре национального хозяйства.²⁷

При этом они также отмечают, что в тех странах, где прослеживается развитая система теневых субъектов экономической и иной хозяйственной деятельности, а также к тому же слабые надзорные и регуляторные государственные инструменты, направленные на противодействие теневой экономики, как правило, в целях компенсации недопоступающих налоговых доходов усиливается налоговая нагрузка на законопослушных граждан и организаций, создавая тем самым ещё более кабальные налоговые условия, которые обуславливают предпосылки для дальнейшей теневизации экономики страны.

Соответствующая проблематика поднимается в том числе в исследовании зарубежных учёных. Так, У. Мазхар и П.-Г. Меон, которые исследовали влияние теневой экономики на налоговую систему на основе данных 153 государств, пришли к выводу, что в особенности развивающиеся страны Азии, Африки,

²⁷ Худиева А. И. Якубовская Е. Ю. Дмитриева Е. Н. Влияние теневой экономики на налоговую составляющую экономической безопасности // Электронная библиотека Тюменского государственного университета. 2022. №18. С. 158.

Южной Америки и Ближнего Востока, в которых доля теневой экономики составляет около 40% от общей рыночной доли, испытывают наибольшие трудности в части формирования публичных бюджетов за счёт налоговых и иных фискальных поступлений. Из-за этого некоторые государства принимают достаточно радикальные решения в виде внедрения новых видов налогов и усиления ставки по уже действующим. Подобные решения в свою очередь в конечном итоге отражаются в том, что налоги вытесняют предприятия и граждан из формального сектора в теневую и даже нелегальный.²⁸

Аналогичный вывод прослеживается и в работе Р. Авасти и М. Энгельшалк, которые отмечают что усложнение налогового режима, выражающееся в усилении расходов, связанных с уплатой налогов и иных фискальных платежей, снижает у хозяйствующих учреждений и рядовых граждан мотивацию к соблюдению налогового законодательства, побуждая налогоплательщиков уходить в тень. В рамках оценки сложности налогообложения учёные используют фактическое время, необходимое для осуществления трудовой или предпринимательской деятельности для извлечения доходов, необходимых исключительно для покрытия налоговых обязательств.²⁹ Такой же подход, в частности, используется Всемирным банком.

Следовательно, можно прийти к выводу, что теневая экономика является причиной потенциально существенной потери доходов в структуре государственного бюджета, что приводит к возможному недофинансированию государственных и муниципальных услуг, таких государственных (муниципальных) программ и проектов, а также к «несправедливому» дополнительному бремени для честных граждан и предприятий.³⁰

При этом как показывает опыт некоторых стран (в частности Египта), были случаи того, как значительная доля неформального сектора в экономике страны

²⁸ Mazhar U. Meon P-G. Taxing the unobservable: The impact of the shadow economy on inflation and taxation // World Development. 2017. Vol. 90. P. 91.

²⁹ Awasthi R. M. Engelschalk Taxation and the Shadow Economy: How the Tax System Can Stimulate and Enforce the Formalization of Business Activities // Policy Research Working Paper, 2018. P. 24.

³⁰ Dokas I. Panagiotidis M. Papadamou S. Spyromitros. E. The impact of the shadow economy on the direct-indirect tax mix: Can central banks' independence mitigate the effect // Journal of Policy Modeling. 2024. Vol. 46. P. 484.

обуславливала политическую нестабильность из-за снижения налоговых поступлений и последующего ухудшения социальных, экономических, экологических, энергетических и иных инфраструктур, таким образом, потенциально способствуя ослаблению как экономического, так и иного потенциала страны.³¹

Анализ общемировой практики конечно важен, однако в рамках данного исследования нас конкретно интересует то, как теневая экономика влияет на налоговую систему Российской Федерации, а равно наоборот – как налоговая система и подходы к её организации влияют на усиление или ослабление доли теневой экономики? В частности, представляется необходимым отразить, применимы ли общемировые тенденции борьбы с теневой экономикой налоговыми аспектами применительно к российской государственной и экономической действительности?

Для этого, в частности, следует изучить динамику налоговой нагрузки и объёма теневой экономики в России в отношении к ВВП за последние 20 лет. Анализ динамики таких показателей изложен в Приложении 7 выпускной квалификационной работы.³²

Из представленных данных можно заметить, что объёмы теневой экономики в России, в отличие от налоговой нагрузки, практически с каждым годом снижаются.³³ При этом также можно выявить, что снижение теневых операций среди компаний и граждан связывается с усилением контрольно-надзорной деятельности налоговых, а также правоохранительных служб, в частности, с внедрением в налоговую систему новых методик и технологий для автоматизированного и полуавтоматизированного выявления паттернов теневого поведения хозяйствующих субъектов.

³¹Farzanegan M. Hassan M. Badreldin A. M. Economic liberalization in Egypt: A way to reduce the shadow economy? // Journal of Policy Modeling. 2020. Vol. 42. P. 308.

³² Национальные счета: Росстат. // [Электронный ресурс]. URL: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts> (дата обращения: 25.02.2025).

См. также: Российский статистический ежегодник. 2024 // [Электронный ресурс]. URL: rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejgodnik_2024.htm (дата обращения: 25.02.2025).

³³Яковлева А. С. Любовева Е. Г. Влияние налоговой политики на теневую экономику // Экономика: проблемы, решения и перспективы. 2022. №1. С. 111.

Как следствие, можно заметить, что на сегодняшний день российская налоговая политика ориентирована на некоторое усиление налоговой нагрузки на организации, при этом здесь же следует заметить, что такие налоговые меры достаточно «мягкие» и наряду с развитием налоговых контрольно-надзорных технологий не порождают намерения ухода граждан и организаций в теневой сектор.

Здесь же следует заметить и то, что не всегда налоговая нагрузка коррелирует с совокупным ростом теневых хозяйствующих субъектов. К примеру, индекс налоговой нагрузки для компаний, занятых в сфере добычи полезных ископаемых, составляет порядка 41,4 %, в то время как удельный вес теневых операций по отношению к валовой добавленной стоимости в соответствующей экономической отрасли составляет всего 0,6 %. Это также касается организаций, занятых в сфере информатизации и связи, где налоговая нагрузка около 17,2%, а удельный вес теневых операций – 1,7 %.

Для сравнения, для организаций, занимающихся услугами по оформлению и продаже жилой и коммерческой недвижимости, налоговая нагрузка составляет 25%, а удельный вес теневых операций – 8,7 %, а доля операций неформального сектора и вовсе достигает целых 60 %. Это ровным счётом касается хозяйствующих субъектов в области лесоводства, рыболовства и охоты, где налоговая нагрузка незначительна и составляет 4,5 %, а удельные вес операций в неформальном секторе достигает почти 32 %.³⁴

Здесь скорее следует отметить большую зависимость усиления теневизации предпринимательской и иной экономической деятельности в тех отраслях и сферах, которые отличаются меньшим государственным налоговым контролем и надзором, в частности, более лояльными требованиями к организации отчётности. Также можно заметить, что в большей мере теневизации предрасположены те сектора экономики, которые не являются критически важной для обеспечения экономической безопасности РФ (гостиничный бизнес; туризм; лесное и водное хозяйство; операции с

³⁴ Национальные счета России в 2013–2020 годах: Стат. сб. М.: Росстат, 2021. С. 207.

недвижимостью; розничная и оптовая торговля; ремонт транспортных средств и т.п.).

И наоборот, там где прослеживается, во-первых, важность для обеспечения экономического благосостояния государства (энергетика; добывающая и обрабатывающая промышленность; технологии; производство машин и станков; информатизация и связь; коммунальное хозяйство; добыча нефти и газа и др.), а во-вторых, наибольшая доля налоговых поступлений, отмечается наименьшая вовлечённость субъектов хозяйственной деятельности в теневой сектор экономики из-за достаточно сильного налогового и иного административного надзора (контроля), а также жестких мер, направленных на непрерывное обеспечение налоговой отчётности перед налоговыми органами.

Рассматривая вопрос о том, какой ущерб наносит теневая экономика на налоговую систему России, следует привести следующие данные. Так, в 2013 году главой Минфина России недобор налоговых поступлений из-за теневых субъектов оценивался в 15 % от ВВП РФ, что в денежном выражении – порядка 9 трлн.руб.³⁵ При этом по разным данным на 2024 год, доля налоговых недопоступлений от теневой экономики составила около 21-30 % от ВВП РФ³⁶, что в денежном выражении – около 42-60 трлн. руб., не поступивших в различные государственные бюджеты России в качестве налогов и иных обязательных сборов. Для общего понимания, за весь 2024 год налоговой системе России удалось собрать немного более 56 трлн. руб.³⁷, что говорит о колоссальной проблеме налоговой недостачи со стороны теневых субъектов.

Подводя итоги исследованию, следует прийти к заключению, что на сегодняшний день прослеживается тренд на частичный уход нестратегического малого и среднего бизнеса в теневую экономику вследствие недостаточных мер

³⁵Глава Минфина оценил теневой сектор экономики РФ в 15 - 20% от ВВП // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.km.ru/economics/2013/06/20/ministerstvo-finansov-rf/714165-minfin-otsenil-tenevoi-sektor-rossiiskoi-ekonom> (дата обращения: 26.02.2025).

³⁶В тени российской экономики // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.forbes.ru/ekonomika-opinion/finansy/55507-tenevaya-rossiya> (дата обращения: 26.02.2025).

³⁷Более 56 трлн рублей поступило в бюджетную систему в 2024 году // [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15841044/ (дата обращения: 26.02.2025).

налогового контроля и реагирования со стороны государства. Этому также способствовали налоговые послабления в части налоговых проверок и иных надзорных мероприятий сначала в связи с экономическим кризисом в период пандемии COVID-19, а затем вследствие введения в отношении российской экономики ряда санкций в период 2022-2024 гг. и реакции российского политического руководства на создание дополнительных преферентивных налоговых условий для российского бизнеса.

2.2 Налоговые методы и способы борьбы с теневой экономикой

Налоговые методы и способы являются основными в области противодействия теневой экономике. Отметим основные подходы в рамках налоговой системы, которые были применены в последнее время. Во-первых, это внедрение налогового режима на профессиональный доход (самозанятость)³⁸, который за 6 лет позволил легализовать более 12 млн. граждан, которые прежде существовали лишь в теневой экономике. Это и репетиторы, и специалисты по ремонту технику и оборудования, и граждане, оказывающие услуги ногтевого и иного сервиса, граждане, которые сдают коммерческую и жилую недвижимость в найм и аренду, специалисты в области рекламы, туризма, маркетинга и др.³⁹

Для российской бюджетной системы – это дополнительные налоговые поступления в размере почти 220 млрд. руб. за время действия данного налогового режима,⁴⁰ в связи с чем можно с уверенностью сказать о том, что самозанятость, которая прежде ориентировалась в качестве налогового способа легализации доходов граждан, фактически стала значимым явлением как для «обеления» российской экономики, так и для пополнения государственных бюджетов.

Несмотря на то, что самозанятость стала эффективным инструментом для легализации доходов от профессиональной деятельности, привлечения больших

³⁸ Федеральный закон от 27.11.2018 №422-ФЗ (ред. от 29.11.2024) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собрание законодательства Российской Федерации. 03.12.2018. №49 (ч.1). ст.7494.

³⁹ Более 12 млн самозанятых зарегистрировались в России // [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/tm77/news/activities_fts/15487019/?ref=journal.zarplata.ru (дата обращения: 01.03.2025).

⁴⁰ ФНС: число самозанятых в РФ достигло более 12 млн человек // [Электронный ресурс]. URL: <https://tass.ru/ekonomika/22597647> (дата обращения: 01.03.2025).

налоговых поступлений и такой легализации деятельности тех субъектов, которые ранее из-за высокой налоговой ставки желали оставаться в теневом секторе экономики, всё же, нельзя не заметить, что данный налоговый режим нередко используется и для злоупотреблений.⁴¹

Так, на сегодняшний день нередкой является практика буквального принуждения работников к перезаключению трудового договора или первичного принуждения заключения нового сотрудника в качестве самозанятого.⁴² Для де-факто работодателя такой подход, несомненно, выгоден, поскольку он экономит на уплате налоговых отчислений за работника (вместо 13 % платит 4 % или 6 %, если это предусмотрено политикой организации), и, более того, не платит обязательные отчисления в рамках пенсионного и социального страхования (22 % от размера заработной платы). Как итог, при таком подходе работодатель экономит на своём работнике от 29 % до 35 % от размера должностного оклада.

Конечно же, такая практика прикрытия трудовых отношений режимом самозанятости незаконная. Она чревата, во-первых, нарушением прав и законных интересов самого работника, который по итогу не обеспечивается пенсионным и социальным обеспечением, а равно в отношении которого не распространяются правовые гарантии трудового законодательства. Во-вторых, подобная практика также негативно влияет и на публично-правовые интересы, поскольку в государственный бюджет не поступают в полном объёме налоговые отчисления, которые при правильно организованных правоотношениях должны были бы поступать.

В наибольшей мере подобная незаконная практика распространена в отношении таких профессий как курьеров, таксистов, сотрудников пунктов выдачи заказов, продавцов, однако, не ограничена лишь указанными должностями. К примеру, из материалов дела №А53-10944/2023 следует, что индивидуальный предприниматель привлёк к фактически трудовой деятельности

⁴¹Иванова Е. А. Микенина О. А. Лиманская Т. А. Легализация самозанятого населения // Актуальные проблемы учета, анализа и аудита. 2019. № 8. С. 39.

⁴²Самозанятые под присмотром: угрожают ли россиянам дополнительные налоговые проверки[Электронный ресурс]. URL: <https://tass.ru/ekonomika/20792323> (дата обращения: 06.03.2025).

водителей и стропальщиков, которые соблюдали трудовой регламент, режим работы, распорядок труда и отдыха.⁴³

По другому делу №А57-10945/2023 самозанятые по факту работали как штатные сотрудники – логистами, диспетчерами, водителями.⁴⁴ В то же время по делу №А04-2860/2023 компания, занимавшаяся предоставлением услуг аренды фитнес-комнат и спортивного инвентаря, понудила к заключению гражданско-правовых договоров с тренерами и инструкторами, которые в последующем должны были оформить себя в качестве самозанятых. Доказать факт фактически сложившихся трудовых отношений и необходимости компенсации недоплаченных налоговых, а также страховых отчислений удалось за счёт экспертизы договоров гражданско-правового характера, которые устанавливали обязательства и права участников отношений по образу трудовых отношений. Показания свидетелей, а также систематичность оплаты труда де-юре самозанятых, а де-факто трудовых работников, также подтвердили трудовой характер отношений.⁴⁵

Учитывая фактически складывающуюся практику неправомерного использования налогового режима самозанятости с целью неправомерного занижения налогового и иного фискального бремени, как нам кажется, вектор налогового администрирования на сегодняшний день должен быть ориентирован на усиленный контроль и мониторинг за организациями, в которых такая практика является крайне насущной (в частности, как в наиболее известных компаниях по типу «ЯндексДоставка», «ЯндексТакси», «Uber», «Ozon», «Wilderrries» и им подобным организациям).

В частности, следует усилить административную ответственность за действия, направленные на частичную теневизацию работников в интересах работодателей. Для этого в ст. 5.27 Кодекса об административных

⁴³ Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 05.02.2024 по делу №А53-10944/2023[Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/40868984/> (дата обращения: 06.03.2025).

⁴⁴ Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.02.2024 по делу №А5710945/2023 // [Электронный ресурс]. URL: <https://sudrf.cntd.ru/document/1305034819> (дата обращения: 06.03.2025).

⁴⁵ Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.12.2023 по делу №А04-2860/2023 // [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/37249795/> (дата обращения: 06.03.2025).

правонарушениях⁴⁶ (далее по тексту – КоАП РФ) следует внедрить новый квалифицированный состав ч.8 и изложить в следующей редакции: «Понуждение или создание работодателем условий для оформления работником специального налогового режима на профессиональный доход или иных налоговых режимов с целью сокрытия факта трудовых отношений и неправомерного получения преферентивных условий по налоговым и иным фискальным обязательствам, - влечёт наложение административного штрафа в отношении должностных лиц в размере от 50 тыс. руб. до 100 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб.; на юридических лиц - от 150 тыс. руб. до 250 тыс. руб.»

Также внедрить в рамках этой же ст. 5.27 КоАП РФ ответственность за повторное нарушение такого рода в структуре ч.9: «Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 8 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, - влечёт наложение административного штрафа в отношении должностных лиц в размере от 100 тыс. руб. до 150 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 2 до 5 лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 70 тыс. руб. до 100 тыс. руб.; на юридических лиц - от 250 тыс. руб. до 350 тыс. руб.».

Во-вторых, в целях сокращения теневого сектора в последние годы в России в рамках эксперимента был запущен ещё один налоговый режим «Автоматизированная упрощённая система налогообложения»⁴⁷, который предполагает уплату лишь одного фиксированного налога, а также НДФЛ за работников в штате ИП или организации, в связи с чем освобождает от уплаты налога на прибыль, НДС и налога на имущество.

⁴⁶ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 03.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.01.2002. №1 (часть I). ст.1.

⁴⁷ Федеральный закон от 25.02.2022 №17-ФЗ (ред. от 29.11.2024) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» // Российская газета. 06.12.2024. №278.

Несмотря на то, что по новому налоговому режиму при схеме «доходы» налоговая ставка составляет 8 %, а по схеме «доходы минус расходы» 20 %, что на 2 и 5 пунктов больше чем по режиму УСН, нельзя не отметить выгоду связанную с тем, что хозяйствующим субъектам не требуется оплачивать другие налоги, в частности, вести расходы на ведение отчётности и бухгалтерии, поскольку такая отчётность формируется в автоматизированном порядке. Кроме того, компании и ИП, которые перешли на данный режим, освобождаются на время действия эксперимента от внесения социальных взносов за работников, которые компенсируются из бюджета.⁴⁸

Таким образом, такой новый налоговый режим призван с одной стороны ослабить налоговую нагрузку на компании и ИП, общегодовой доход которых не превышает 60 млн. руб., а с другой стороны, обеспечивает тотальный налоговый контроль за счёт автоматизированной отчётности, тем самым исключая возможность ухода субъектов в тень в рамках такого налогового режима.⁴⁹ Это как раз таки та мера, которая необходима российской налоговой системе для противодействия теневизации микропредприятий, в отношении которых прежде был недостаточный налоговый контроль и надзор.

В-третьих, в 2023 году была усовершенствована система налоговых взысканий путём внедрения единого налогового счёта, в рамках которого налогоплательщикам выставляется единый счёт по всем налогам и обязательным фискальным сборам. Такое решение позволило как ускорить процесс сбора налогов, так и устранить многочисленные ошибки, которые возникали при формировании множества налоговых квитанций и внесении обязательных платежей. За счёт унификации подхода к формированию налоговых обязательств также удалось сократить кадровые и бюджетных издержки, которые прежде

⁴⁸ Падыганова Н. В. Автоматизированная упрощенная система налогообложения для субъектов микропредпринимательства // Современная налоговая система : состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XV Международной научной конференции, Уфа, 06–08 июня 2022 года. Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет, 2022. С. 106.

⁴⁹ Силина Т. А. Ордынская, М. Е. Упрощенная система налогообложения как инструмент противодействия теневой экономике // Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности : Сборник научных статей VI-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 07 октября 2022 года / Отв. редактор Л.В. Афанасьева. Курск: Юго-Западный государственный университет, 2022. С. 316.

выделялись на сотрудников налоговых органов, занимавшихся обеспечением уплаты разрозненных налогов гражданами и организациями.⁵⁰

В-четвёртых, после 2022 года налоговая система России столкнулась с массовым выездом российских граждан за рубеж, но которые при этом продолжили дистанционно трудиться на российские компании. Речь идёт об IT-специалистах, дизайнерах, а также работников в области коммуникации и связи, СМИ, проектировании и т.д. Вследствие особенностей подхода к налогообложению, они стали одновременно облагаться налогом и по месту привязки организации, в которой трудились, и по месту фактического прибытия, из-за чего большая часть российских специалистов, находившихся за рубежом, стали трудиться неформально, что конечно же сказалось негативно на бюджетной системе РФ.

Для нивелирования данной проблемы в 2024 году было принято решение о введении единого налога (13-15 %) на доходы дистанционных работников, находящихся в иностранном государстве, вне зависимости от их налогового резидентства.

В-пятых, в целях усиления налогового администрирования и учитывая тенденцию к теневизации не только малых и микропредприятий, но и также крупного бизнеса, налоговыми службами был расширен фактический периметр налогового мониторинга. Такой мониторинг охватил 18 отраслей и почти 450 российских компаний, которые обеспечивают налоговые поступления в российский бюджет в размере 1/3 от всех налоговых доходов в Российской Федерации.

В-шестых, в этом же направлении в 2024 году было принято решение о распространении механизма единого налогового платежа на всех налогоплательщиков и по аналогии с ЕНП внедрена система зачисления

⁵⁰ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: утв. Минфином России 28.09.2023 // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_458280/db64fb745b31626397f7bd70eebc85b3eec45c1d/ (дата обращения: 02.03.2025).

авансовых платежей и денежного залога участников ВЭД по таможенным платежам.⁵¹

В-седьмых, следует заметить направленность современного налогового подхода к регуляции теневой экономики на межгосударственном и международном уровне, в частности, в рамках экономического сотрудничества через ЕАЭС. Так, по итогам 2024 года был подписан договор о международном регулировании электронной торговли между странами-участниками ЕАЭС⁵², соглашение о взаимном определении места происхождения вывозимых товаров из Союза⁵³, а также внедрена в действие в тестовом режиме система межгосударственного и межведомственного взаимодействия налоговых, таможенных и иных профильных органов стран ЕАЭС в направлении усиления прослеживаемости движения товаров.

Данная совокупность решений является крайне важной в направлении снижения случаев, связанных с незаконным ввозом в Россию и вывозом из России товаров, а также таких случаев по неправомерному занижению количества и объёма продукции, которая затем внедрялась в теневую экономику в качестве неподотчётной.

В целом можно заметить, что тенденции последних 3 лет отражают постепенное хоть и не колоссальное, но всё же снижение налогового бремени, а также дифференциацию способов исполнения налоговых обязательств за счёт внедрения новых налоговых режимов, в частности, путём внедрения новых подходов к использованию уже ранее действовавших налоговых режимов, что в целом создаёт условия для добровольного участия граждан и организаций в легальном экономическом обороте.

⁵¹ Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов: утв. Минфином России от 16.10.2024 // [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_486923/0ae20b69a5e6f47da75e91beaacf4b4e02d2ae7c/ (дата обращения: 02.03.2025).

⁵² Федеральный закон от 08.08.2024 №229-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года» // [Электронный ресурс]. URL: <https://www.alta.ru/tamdoc/24fz0229/> (дата обращения: 02.03.2025).

⁵³ Соглашение о гармонизированной системе определения происхождения товаров, вывозимых с таможенной территории Евразийского экономического союза от 04.12.2023 // [Электронный ресурс]. URL: <https://docs.eaeunion.org/documents/236/7820/> (дата обращения: 02.03.2025).

Наряду с этим нельзя не заметить и то, как из года в года государство интегрирует в налоговую систему всё больше цифровых и иных автоматизированных решений, исключая человеческий фактор связанный с уклонением уплаты налогов и иных обязательных фискальных платежей, в частности, в рамках международного и электронного экономического оборота. В то же время нельзя не заметить и обратную сторону налоговой политики в направлении борьбы с теневой экономикой, которая отражает некоторое ужесточение требований, предъявляемых к налогоплательщикам, тем самым создавая новый риски к теневизации субъектов экономической деятельности.

Так, с 2025 года субъекты, к которым применяется УСН, также обязаны уплачивать НДС, что создаёт дополнительное налоговое бремя для российских компаний с доходом свыше 60 млн.руб.

В векторе ужесточения налоговой политики нельзя не отметить внедрение в 2025 году дифференцированной системы по уплате НДФЛ. Для лиц с доходом до 2,4 млн. руб. ставка остаётся как и прежде – 13 %, а свыше и до 5 млн. руб. – 15 %. Для лиц, у которых доход составляет от 5 млн. руб. до 20 млн. руб. ставка по НДФЛ достигает до 18 %, от 20 млн. руб. до 50 млн. руб. – 20 %, и 22 % для граждан, у которых доход составляет свыше 50 млн. руб.

Несмотря на то, что само по себе налоговое решение не направлено на борьбу с теневой экономикой, всё же, нельзя не заметить, что оно несомненно скажется в негативном ключе на ещё большую теневизацию трудящихся, которые очевидно не будут готовы уплачивать налоги с доходов по повышенной ставке. Это ровным счётом касается и рисков теневизации предприятий после налоговых изменений в направлении повышения налоговой ставки по режиму ОСНО с 20 % до 25 % в 2025 году.

Ещё один фактор риска теневизации российской экономики возник после внедрения в 2025 году в Налоговый Кодекс РФ (далее по тексту – НК РФ)

туристического налога⁵⁴, который уплачивается хозяйствующими субъектами, предоставляющими услуги жилого размещения постояльцев, вне единого налогового платежа. Такой налог является местным и соответственно устанавливается муниципальными правовыми основами (за исключением городов федерального значения, где туристический налог устанавливается законом субъекта РФ). Налоговая ставка в 2025 году составляет 1 % от стоимости проживания и будет повышаться на 1 % каждый год вплоть до 2029 года по итогу до 5 %. Кроме того, налоговые ставки могут быть дифференцированы с учетом сезонности и (или) категории средства размещения.⁵⁵

На сегодняшний день остаётся открытым вопрос о том, кто будет обязан платить туристический налог? Из ст. 418.2 НК РФ следует, что налогоплательщиками выступают юридические и физические лица, которые оказывают услуги согласно объекту налогообложения, закреплённого ст. 418.3 НК РФ. То есть это те лица, которые оказывают услуги размещения, включённые в реестр классифицированных средств размещения. Фактически, это все гостиницы, отели, хостелы.

Однако встаёт закономерный вопрос о том, распространяет ли своё действие туристический налог на КФХ, предоставляющих жильё за плату в рамках сельского туризма, а также самозанятые и ИП, которые организуют предоставление загородных домов, глэмпингов и т.п. единичных средств размещения? Фактически, при прямом толковании нормы ст. 418.2-418.3 НК РФ можно прийти к выводу, что распространяет, поскольку при исследовании ныне действующего Единого реестра объектов классификации в сфере туристской индустрии, в его состав входят и КФХ, и глэмпинги, и единичные коттеджи, в том числе дачи, гостевые дома, кафе-гостиницы и другие субъекты гостиничной отрасли, не отличающиеся большим объёмом доходов.

⁵⁴Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 21.01.2025) // Ведомости Федерального Собрания РФ. 25.09.2000. №25.

⁵⁵Письмо от 29.11.2024 №03-05-08/119737 «Об установлении дифференцированных налоговых ставок с учетом сезонности по туристическому налогу» // [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/tourist_tax/15512150/ (дата обращения: 10.03.2025).

Как следствие, в отношении таких субъектов остаётся большой риск сдерживания их легализации из-за дополнительных налоговых нагрузок. Это, как нам кажется, также стагнирует и легальное развитие сельского туризма в связи с уходом КФХ, предоставляющих жильё для проживания, в теневой сектор экономики. Полный уход этих микросубъектов с небольшим уровнем дохода из легальной сферы гостиничного бизнеса чреват последующей потерей государством налогов на прибыль, которые такие субъекты уплачивали ранее, что может сказаться ещё более негативным образом на налоговой и бюджетной системе РФ.

Таким образом, убеждены в необходимости исключения КФХ, а также граждан и ИП, которые организуют услуги по предоставлению жилья в рамках глэмпингов, единичных коттеджей, в том числе дач, гостевых домов и кафе-гостиниц из состава налогоплательщиков по туристическому налогу. Для этого в ч.1 ст. 418. 3 НК РФ следует внести дополнение: «...и включенных в реестр классифицированных средств размещения, за исключением хозяйствующих субъектов, по совокупности гостиничных объектов у которых количество мест для временного проживания не превышает 5 единиц, а общий доход в год не превышает 1 млн. руб...».

Такая мера призвана стимулировать микропредприятия и граждан с небольшим доходом, занятых предоставлением услуг временного проживания для других граждан, оставаться в легальном секторе экономики, а также обеспечить дополнительные гарантии для участия таких субъектов в экономической деятельности.

Подводя итоги исследованию следует резюмировать, что на сегодняшний день теневая экономика занимает внушительную часть от национальной экономики России, тем самым создавая колоссальные убытки для налоговой системы в частности и для бюджетной системы в целом, что создаёт последующие проблемы торможения темпов социально-экономического развития России и её народа.

Анализ практики современных подходов к использованию налоговой системы РФ в борьбе с теневой экономикой показывает, что политическое руководство России выбрало правильную стратегию, ориентированную на постепенное усиление налогового администрирования, в частности внедрение технологий автоматизированной отчётности и непрерывного налогового мониторинга. Кроме того создаются и реализуются экспериментальные налоговые режимы, распределяя налоговые и иные фискальные обязательства, тем самым на основе добровольного подхода привлекая всё новых субъектов хозяйственной деятельности в легальный сектор российской экономики.

Однако были выявлены некоторые реальные проблемы и потенциальные риски, которые могут повлечь за собой дальнейшую теневизацию российской экономики. При этом предложенные рекомендации призваны минимизировать такие угрозы и устранить существующие проблемы в направлении дальнейшего эффективного использования налоговой системы в борьбе с теневой экономикой в РФ.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Итак, в ходе исследования определено, что теневая экономика – это сектор экономического производства товаров, работ и услуг, который отличается частично неправомерным или очевидно нелегальным подходом к извлечению из такой хозяйственной деятельности дохода в обход установленной законодательством РФ системе налогообложения, налогового и иного административного контроля и надзора, налоговой отчётности, административно-правовых регистрационных и разрешительных режимов для хозяйствующих субъектов.

Основная мотивация существования теневой экономики – это намерение организаций и неформальных занятых утаить от государства сам процесс деятельности, направленной на получение дохода, а также непосредственно и результат такой деятельности, то есть доход. Как следствие, такая мотивация опосредованно желанием предприятий, учреждений и неформальных занятых избежать обязательного налогообложения и иных форм фискальных издержек, что в конечном итоге находит своё отражение в ущербе публичным интересам российского общества и государства в целом.

Резюмировано, что теневая экономика на сегодняшний день провоцирует нехватку налоговых и иных поступлений в бюджет РФ и субъектов РФ, тем самым создавая условия, в которых нынешних бюджетов недостаточно для реализации государственной политики в демографической, транспортной, культурной, социально-экономической и иных сферах. Кроме того можно также прийти к выводу, что из-за неподконтрольности государственному надзору и регулированию теневой сектор экономики создаёт специфические условия для саморегулирования, которые обуславливают возникновение неравных условий для легального бизнеса, тем самым также выступая косвенным детерминантом сдерживания темпов экономического роста и такого роста общественного благосостояния.

По итогам анализа эмпирических данных выявлено, что на сегодняшний день прослеживается тренд на частичный уход нестратегического малого и среднего бизнеса в теневую экономику вследствие недостаточных мер налогового контроля и реагирования со стороны государства. Этому также способствовали налоговые послабления в части налоговых проверок и иных надзорных мероприятий сначала в связи с экономическим кризисом в период пандемии COVID-19, а затем вследствие введения в отношении российской экономики ряда санкций в период 2022-2024 гг. и реакции российского политического руководства на создание дополнительных преферентивных налоговых условий для российского бизнеса.

Анализ конкретных мер налогового воздействия в борьбе с теневой экономикой показал, что за последние 3 года складывающиеся тенденции отражают постепенное и хоть не колоссальное, но всё же снижение налогового бремени, а также дифференциацию способов исполнения налоговых обязательств за счёт внедрения новых налоговых режимов, в частности, путём внедрения новых подходов к использованию уже ранее действовавших налоговых режимов, что в целом создаёт условия для добровольного участия граждан и организаций в легальном экономическом обороте.

Наряду с этим нельзя не заметить и то, как из года в года государство интегрирует в налоговую систему всё больше цифровых и иных автоматизированных решений, исключающих человеческий фактор, связанный с уклонением уплаты налогов и иных обязательных фискальных платежей, в частности, в рамках международного и электронного экономического оборота.

В то же время нельзя не заметить и обратную сторону налоговой политики в направлении борьбы с теневой экономикой, которая отражает некоторое ужесточение требований, предъявляемых к налогоплательщикам, тем самым создавая новые риски к теневизации субъектов экономической деятельности.

Анализ практики современных подходов к использованию налоговой системы РФ в борьбе с теневой экономикой показывает, что политическое руководство России выбрало правильную стратегию, ориентированную на

постепенное усиление налогового администрирования, в частности внедрение технологий автоматизированной отчетности и непрерывного налогового мониторинга. Кроме того создаются и реализуются экспериментальные налоговые режимы, распределяя налоговые и иные фискальные обязательства, тем самым на основе добровольного подхода привлекая всё новых субъектов хозяйственной деятельности в легальный сектор российской экономики.

Однако в процессе исследования нами были выявлены некоторые реальные проблемы и потенциальные риски, которые могут повлечь за собой дальнейшую теневизацию российской экономики. Среди таких проблем и рисков, в частности, определены следующие:

1. Складывающаяся практика неправомерного использования налогового режима самозанятости с целью неправомерного занижения налогового и иного фискального бремени обуславливает объективную необходимость ориентации вектора налогового администрирования на усиленный контроль и мониторинг за организациями, в которых такая практика является крайне насущной.

В частности, следует усилить административную ответственность за действия, направленные на частичную теневизацию работников в интересах работодателей. Для этого в ст. 5.27 КоАП РФ следует внедрить новый квалифицированный состав ч.8 и изложить в следующей редакции: «Понуждение или создание работодателем условий для оформления работником специального налогового режима на профессиональный доход или иных налоговых режимов с целью сокрытия факта трудовых отношений и неправомерного получения преферентивных условий по налоговым и иным фискальным обязательствам, - влечёт наложение административного штрафа в отношении должностных лиц в размере от 50 тыс. руб. до 100 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 1 года до 3 лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 30 тыс. руб. до 50 тыс. руб.; на юридических лиц - от 150 тыс. руб. до 250 тыс. руб.»

Также внедрить в рамках этой же ст. 5.27 КоАП РФ ответственность за повторное нарушение такого рода в структуре ч.9: «Повторное совершение административного правонарушения, предусмотренного частью 8 настоящей статьи, лицом, ранее подвергнутым административному наказанию за аналогичное административное правонарушение, - влечёт наложение административного штрафа в отношении должностных лиц в размере от 100 тыс. руб. до 150 тыс. руб. или дисквалификацию на срок от 2 до 5 лет; на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, - от 70 тыс. руб. до 100 тыс. руб.; на юридических лиц - от 250 тыс. руб. до 350 тыс. руб.»;

2. Также отмечено, что на сегодняшний день внедрение туристического налога в отношении всех субъектов, оказывающих услуги временного проживания, создаёт большой риск сдерживания легализации небольших хозяйствующих субъектов в данной сфере экономической деятельности из-за дополнительных налоговых нагрузок. Это, как нам кажется, также стагнирует и легальное развитие сельского туризма в связи с уходом КФХ, предоставляющих жильё для проживания, в теневой сектор экономики. Полный уход этих микросубъектов с небольшим уровнем дохода из легальной сферы гостиничного бизнеса чреват последующей потерей государством налогов на прибыль, которые такие субъекты уплачивали ранее, что может сказаться ещё более негативным образом на налоговой и бюджетной системе РФ.

Таким образом, убеждены в необходимости исключения КФХ, а также граждан и ИП, которые организуют услуги по предоставлению жилья в рамках глэмпингов, единичных коттеджей, в том числе дач, гостевых домов и кафе-гостиниц из состава налогоплательщиков по туристическому налогу. Для этого в ч.1 ст. 418. 3 НК РФ следует внести дополнение: «...и включенных в реестр классифицированных средств размещения, за исключением хозяйствующих субъектов, по совокупности гостиничных объектов у которых количество мест для временного проживания не превышает 5 единиц, а общий доход в год не превышает 1 млн. руб...».

Такая мера призвана стимулировать микропредприятия и граждан с небольшим доходом, занятых предоставлением услуг временного проживания для других граждан, оставаться в легальном секторе экономики, а также обеспечить дополнительные гарантии для участия таких субъектов в экономической деятельности.

Предложенные в рамках выпускной квалификационной работы рекомендации призваны минимизировать выявленные угрозы и устранить существующие проблемы в направлении дальнейшего эффективного использования налоговой системы в борьбе с теневой экономикой в РФ.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

I Правовые акты

Правовые акты федерального уровня

1 Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 21.01.2025) // Ведомости Федерального Собрания РФ. – 2000. – № 25.

2 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 03.02.2025) // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2002. – № 1 (часть I). – Ст. 1.

3 Федеральный закон от 08.08.2024 № 229-ФЗ «О ратификации Протокола о внесении изменений в Договор о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 года» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа publication.pravo.gov.ru/Document/View/0001202408080026 – 26.03.2025.

4 Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ (ред. от 29.11.2024) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» // Российская газета. – 2024. – 06 декабря. - № 278.

5 Федеральный закон от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. от 29.11.2024) «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» // Собрание законодательства Российской Федерации. – 2018. – № 49 (ч.I). – Ст. 7494.

Международные акты

6 Соглашение о гармонизированной системе определения происхождения товаров, вывозимых с таможенной территории Евразийского экономического союза от 04.12.2023 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://docs.eaeunion.org/documents/236/7820/> - 02.03.2025.

II Специальная литература

7 Абузаров, В. Ш. Понятие теневой экономики / В. Ш. Абузаров, Е. Р. Карева // Вестник науки. – 2021. – Т. 1. - № 6-1(39). – С. 75-78.

8 В ЦБ назвали число вовлеченных в теневые операции россиян // Российская газета. – 2024. – 25 декабря. - № 283.

9 Гориу, А. О. Понятие и сущность теневой экономики в Российской Федерации / А. О. Гориу, Д. С. Торопова, Е. С. Матерова // Актуальные проблемы науки и образования в условиях современных вызовов : сборник материалов XXI Международной научно-практической конференции, М. 24 мая 2023 года. – М.: Печатный цех. - 2023. - Т. 1. – Ч. 1. – С. 239-243.

10 Гуленков, С. С. Противодействие теневой экономике России в новых условиях международной торговли: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.05 / С. С. Гуленков. – М., 2021. – 178 с.

11 Загородняя, Э. М. Теневая экономика / Э. М. Загородняя // Лучшая научная работа 2022 : сборник статей III Международного научно-исследовательского конкурса, Пенза, 15 января 2022 года. – Пенза: Наука и Просвещение (ИП Гуляев Г.Ю.), - 2022. – С. 82-85.

12 Зинковский, М. А. Государственное регулирование теневой экономики: гражданско-правовые аспекты / М. А. Зинковский // Государственная власть и местное самоуправление. – 2024. – № 3. – С. 34-38.

13 Иванова, Е. А. Легализация самозанятого населения / Е. А. Иванова, О. А. Микенина, Т. А. Лиманская // Актуальные проблемы учета, анализа и аудита. – 2019. – № 8. – С. 38-44.

14 Игнатьев, И. С. Теневая экономика: политэкономический аспект: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01 / И. С. Игнатьев. – Иваново, 2009. – 130 с.

15 Измерение ненаблюдаемой экономики: руководство // Росстат. - 2024 – 297 с.

16 Кеда, Г. С. Теневая экономика: понятие и факторы появления / Г. С. Кеда // Актуальные проблемы менеджмента, экономики и экономической безопасности : сборник материалов IV Международной научной конференции, Костанай, 10–11 ноября 2022 года / ФГБОУ ВО «Челябинский государственный университет», Костанайский филиал. – Чебоксары: Общество с ограниченной ответственностью «Издательский дом «Среда», 2022. – С. 242-244.

- 17 Косов, М. Е. О легальной и теневой экономике в России и ведущих странах мира: сравнительный анализ / М. Е. Косов, А. В. Суртаева // Криминологический журнал. – 2024. – № 1. – С. 226-234.
- 18 Крушинская, О. И. Теневая экономика России в цифрах / О. И. Крушинская, А. Н. Шмакова // Молодая наука Сибири: электрон. науч. журн. – 2021. – № 1(11). – С. 16-24.
- 19 Лизина, О. М. Теневая экономика как особый сегмент рыночного хозяйства: дис. ... канд. экон. наук: 08.00.01 / О. М. Лизина. – М. - 2006. – 193 с.
- 20 Национальные счета России в 2013–2020 годах: Стат. сб. – М.: Росстат, 2021. – 429 с.
- 21 Нифонтова, П. Ю. Теневая экономика: понятие, виды, причины развития, роль и методы борьбы / П. Ю. Нифонтова, Н. Д. Сарычева, А. А. Бирюкова // Бенефициар. – 2019. – № 56. – С. 10-12.
- 22 Орешкин, М. В. Функции теневой экономики, структура, классификация / М. В. Орешкин, Е. И. Макарова // Вестник Луганского государственного университета имени Владимира Даля. – 2021. – № 9(51). – С. 187-196.
- 23 Падыганова, Н. В. Автоматизированная упрощенная система налогообложения для субъектов микропредпринимательства / Н. В. Падыганова // Современная налоговая система : состояние, проблемы и перспективы развития : материалы XV Международной научной конференции, Уфа, 06–08 июня 2022 года. – Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет, - 2022. – С. 105-111.
- 24 Пансков, В. Г. Теневая экономика и налогообложение / В. Г. Пансков, В. Г. // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. – 2017. – № 5. – С. 77-91.
- 25 Сенникова, А. Е. Экономико-статистический анализ масштабов теневой экономики в России / А. Е. Сенникова, Е. А. Грачёв, Э. В. Жирнов // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. - № 42. – С. 412-418.
- 26 Силина, Т. А. Ордынская Упрощенная система налогообложения как инструмент противодействия теневой экономике / Т. А. Силина, М. Е. Ордынская

// Актуальные вопросы налогообложения, налогового администрирования и экономической безопасности : Сборник научных статей VI-й Всероссийской научно-практической конференции, Курск, 07 октября 2022 года / Отв. редактор Л.В. Афанасьева. – Курск: Юго-Западный государственный университет, - 2022. – С. 316-318.

27 Худиева, А. И. Влияние теневой экономики на налоговую составляющую экономической безопасности / А. И. Худиева, Е. Ю. Якубовская, Е. Н. Дмитриева // Электронная библиотека Тюменского государственного университета. – 2022. – № 18. – С. 157-161.

28 Яковлева, А. С. Влияние налоговой политики на теневую экономику / А. С. Яковлева, Е. Г. Любовцева // Экономика: проблемы, решения и перспективы. – 2022. – № 1. – С. 109-116.

29 Awasthi, R. M. Engelschalk Taxation and the Shadow Economy: How the Tax System Can Stimulate and Enforce the Formalization of Business Activities / R. M. Awasthi // Policy Research Working Paper, - 2018. – 52 Pp.

30 Dokas, I. The impact of the shadow economy on the direct-indirect tax mix: Can central banks' independence mitigate the effect? / I. Dokas, M. Panagiotidis, S. Paradamou, E. Spyromitros // Journal of Policy Modeling. – 2024. – Vol. 46. – P. 475-493.

31 Farzanegan, M. Economic liberalization in Egypt: A way to reduce the shadow economy? / Farzanegan, M. Hassan, M. Badreldin A. M. // Journal of Policy Modeling. – 2020. – Vol. 42. – P. 307-327.

32 Mazhar, U. Taxing the unobservable: The impact of the shadow economy on inflation and taxation / U. Mazhar, P-G. Meon // World Development. – 2017. – Vol. 90. – P. 89-103.

III Материалы судебной практики

33 Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.12.2023 по делу №А042860/2023 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/37249795/> - 06.03.2025.

34 Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 05.02.2024 по делу №А5310944/2023 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://base.garant.ru/40868984/> - 06.03.2025.

35 Постановление Двенадцатого арбитражного апелляционного суда от 20.02.2024 по делу №А5710945/2023 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://sudrf.cntd.ru/document/1305034819> - 06.03.2025.

IV Интернет-ресурсы

36 Более 12 млн самозанятых зарегистрировались в России // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15487019/?ref=journal.zarplata.ru – 01.03.2025.

37 Более 2,1 тыс предпринимателей вывели из теневой экономики в Ставрополе // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://stv24.tv/novosti/bolee-21-tys-predprinimatelej-vyveli-iz-tenevoj-ekonomiki-v-stavropole/> - 26.02.2025.

38 Более 56 трлн рублей поступило в бюджетную систему в 2024 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/15841044/ - 05.02.2025.

39 В кабмине сообщили о выведении из тени 663 тыс. работников за 9 месяцев 2024 г. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.interfax.ru/russia/998109> - 14.02.2025.

40 В РФ в теневой занятости выявили и заставили легализоваться более 600 тысяч чело // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://business-magazine.online/fn_1591717.html - 26.02.2025.

41 В тени российской экономики // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.forbes.ru/ekonomika-opinion/finansy/55507-tenevaya-rossiya> - 26.02.2025.

42 Глава Минфина оценил теневой сектор экономики РФ в 15-20% от ВВП // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.km.ru/economics/2013/06/20/ministerstvo-finansov-rf/714165-minfin-otsenil-tenevoi-sektor-rossiiskoi-ekonom> - 26.02.2025.

43 Доля нелегальных товаров в России в пять раз выше общемирового показателя // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ruinform.com/page/dolja-nelegalnyh-tovarov-v-rossiibspv-pjat-raz-vyshenbspobshhemirovogo-pokazatelja> - 12.02.2025.

44 Занятость в неформальном секторе России достигла рекорда с 2016 года // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/04/12/2024/674ef2b19a794766c71facdc> - 05.02.2025.

45 Занятость захватила неформальный сектор // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/newspaper/2024/12/05/674ef2b19a794766c71facdc> - 05.02.2025.

46 Из тени вывели 60 тыс. предпринимателей // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://kursiv.media/2025-02-05/iz-teni-vyveli-60-tys-predprinimatelej/> - 14.02.2025.

47 Национальные счета: Росстат. // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://rosstat.gov.ru/statistics/accounts> - 25.02.2025.

48 Прокурор разъясняет Виды теневой экономики // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.admbal.ru/news/prokuror-razyasnyayet-vidy-tenevoy-ekonomiki/> - 09.02.2025.

49 Российский статистический ежегодник. 2024 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Ejagodnik_2024.htm - 25.02.2025.

50 Самозанятые под пристальным взглядом: угрожают ли россиянам дополнительные налоговые проверки // [Электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/20792323> - 06.03.2025.

51 Теневой бизнес в цифрах // [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.forbes.ru/ekonomika-column/vlast/65945-tenevoi-biznes-v-tsifrah> - 12.02.2025.

52 Финансовая разведка оценила в \$20 трлн объем теневой экономики в России // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/22/02/2019/5c6c16d99a79477be70257ee> - 12.02.2025.

53 ФНС описала признаки нелегальных схем с участием самозанятых // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/20/04/2022/625e6b059a794709de6eb40e> - 05.02.2025.

54 ФНС: число самозанятых в РФ достигло более 12 млн человек // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/22597647> - 01.03.2025.

55 Экономисты оценили число россиян с теневыми зарплатами // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/10/12/2019/5dee50109a79474ae5293e3d> - 12.02.2025.

56 Эксперты РБК оценили долю нелегального оборота в РФ в 10% от всей розницы // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.rbc.ru/industries/news/666025189a79475e081bdc00> - 12.02.2025.

57 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов: утв. Минфином России от 16.10.2024 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_486923/0ae20b69a5e6f47da75e91beaacf4b4e02d2ae7c/ - 02.03.2025.

58 Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов: утв. Минфином России 28.09.2023 // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_458280/db64fb745b31626397f7bd70eebc85b3eec45c1d/ - 02.03.2025.

59 Письмо от 29.11.2024 №03-05-08/119737 «Об установлении дифференцированных налоговых ставок с учетом сезонности по туристическому налогу» // [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/tourist_tax/15512150/ - 10.03.2025.