

Купрещенко Н.П., Илюхина Р.В., Зуева А.С.

**МЕТОДОЛОГИЯ И МЕТОДЫ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ И ПРАВОВОЙ
ОЦЕНКИ
ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ**

(научное издание под общей редакцией Купрещенко Н.П.)

Москва – 2013

Издательство Нобель Пресс

УДК 33
ББК 65
К92

Рецензенты:

- В.Н. Анищенко** – доктор технических наук, профессор
В.В. Наумов – доктор экономических наук, профессор

K92 **Купрещенко Н.П., Илюхина Р.В., Зуева А.С.**
Методология и методы экономической и правовой оценки теневой экономики: Монография / Купрещенко Н.П., Илюхина Р.В., Зуева А.С. – М.: Lennex Corp, — Подготовка макета: Издательство Нобель Пресс, 2013. – 200 с.

ISBN 978-5-518-40317-8

Основной целью подготовки и издания монографии является комплексная разработка теоретических, методических и прикладных вопросов оценки влияния теневой экономики на состояние экономики и социальной сферы как фактора проявления коррупции. Авторы монографии выражают надежду, что ее положения принесут пользу экономистам, сотрудникам правоохранительных органов, а также будут полезны студентам и аспирантам экономических специальностей вузов.

ISBN 978-5-518-40317-8

© Издательство Нобель Пресс, 2013
© Купрещенко Н.П., Илюхина Р.В., Зуева А.С., 2013

ПРЕДИСЛОВИЕ

Экономико-правовой подход комплексного изучения состояния и развития теневой экономики регионов Российской Федерации как фактора проявления коррупции состоит в том, что доминантной сущностью теневой составляющей в экономике является экономическое и правовое начало. Первичное (объективное) начало — это деструктивный характер экономической деятельности, разрушающий или сдерживающий развитие человека, общества и природы. Экономико-правовой подход позволяет конкретизировать очертания и масштабы теневой экономики, выявить ее влияние на процессы коррупции в различных сферах. Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах.

Следует отметить, что понятие теневой экономики включает в себя признаки этого явления во всем их многообразии: собственно экономические, правовые, политические и нравственно-идеологические. Поэтому при характеристике этого явления необходимо учитывать все сложившиеся подходы к исследованию и пониманию теневых процессов в экономике. Суть правовых подходов к определению теневой экономики заключается в отнесении к ней явлений, обладающих признаками общественной вредности (общественной опасности) и противоправности.

В качестве ключевого критерия выделения теневых экономических явлений здесь выступает отношение к нормативно-правовой системе регулирования. Критериями теневой экономики при таком подходе являются: противоправный характер деятельности, уклонение от государственной регистрации и государственного контроля.

Достоинство экономического подхода в трактовке содержания теневой экономики заключается в более объективной оценке процесс ее выявления. Деструктивные элементы развивающегося способа производства определяют необходимость правового регулирования деструктивной экономической деятельности.

Главным недостатком экономического подхода является игнорирование роли правовых запретов.

Недостатки правового и экономического подходов устраниются в интегрированном экономико-правовом подходе к пониманию теневой экономики. Смысл данного похода состоит в том, что доминантной сущностью теневой экономики является деструктивный характер экономической деятельности, которая разрушает или нарушает нормальное развитие человека, общественных систем и природы.

Важной задачей общества для достижения эффективного экономического и социального развития является отслеживание деструктивных последствий развития общественного производства, оценка их угрозы, блокирование и преодоление элементов деструкции экономического прогресса. Эту задачу в обществе решает государство, создавая и претворяя в жизнь правовые нормы, запрещающие определенные виды деструктивной экономической деятельности.

Согласно экономико-правовому подходу, теневая экономика - это деструктивная и статутная экономика, функционирующая вне правового поля. В целом, данный подход к пониманию теневой экономики является достаточно логичным и наиболее полно раскрывает ее сущность.

Благоприятные условия для роста теневой экономики создали экономические процессы, осуществляемые в стране без достаточной последовательности, без создания адекватного механизма контроля и защиты от противоправных посягательств. Все большее число отраслей и производств уходят в теневую экономику, поскольку легитимная деятельность не отвечает интересам значительных групп людей, достаточно большого числа наемных работников.

Финансовой основой «теневой экономики» являются доходы, не поступившие в бюджет государства, а ее структурными элементами доходы, полученные в криминальном бизнесе; полностью или частично скрытые доходы и налоги, полученные в результате совершения организованными преступными группами правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности; полностью или частично скрытые доходы и налоги,

полученные в результате совершения хозяйствующими субъектами правонарушений и преступлений в сфере экономической деятельности.

Уточнение структуры теневой экономики позволяет решить две задачи. Во-первых, определить размер доли теневой экономики в общем объеме экономики государства, которая позволила составить прогноз образования доходов с использованием Счетов производства. Во-вторых, установить степень криминализации отраслей народного хозяйства и динамику ее развития в процессе производства и перераспределения доходов. На основе полученных прогнозов разработана методика оценки уровня теневой деятельности.

Основной целью подготовки и издания монографии является комплексная разработка теоретических, методических и прикладных вопросов оценки влияния теневой экономики на состояние экономики и социальной сферы как фактора проявления коррупции.

Авторы монографии выражают надежду, что ее положения принесут пользу экономистам, сотрудникам правоохранительных органов, а также будут полезны студентам и аспирантам экономических специальностей вузов.

*Доктор экономических наук, профессор
Н.П. Купреценко*

РАЗДЕЛ 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Смысловая нагрузка термина «экономико-правовой подход» состоит в том, что доминантной сущностью теневой составляющей в экономике является экономическое и правовое начало. Первичное (объективное) начало — это деструктивный характер экономической деятельности, разрушающий или сдерживающий развитие человека, общества и природы.

Экономико-правовой подход позволяет конкретизировать ее очертания и масштабы применительно к любому типу общественного устройства.

Одним из определяющих факторов в нравственно-психологическом аспекте экономических преступлений следует признать корыстную мотивацию. Лица, совершившие экономические преступления, в большинстве своем характеризуются завышенным уровнем материальных притязаний, многие из них являются приверженцами особой идеологии. Основная моральная причина экономической преступности заключается в качественном изменении состава налогоплательщиков при переходе к рынку, многие из которых стали собственниками.

В соответствии с вышеперечисленными подходами уточнено содержание понятия теневой экономики, где главной особенностью теневой составляющей в экономике считается совокупность различных видов нелегальной (криминальной), неучтенной и фиктивной деятельности, направленной на невозможность получения государством объективной информации об экономической деятельности организаций, следствием которой является получение ими сверхприбылей и неуплата налогов.

В соответствии с основными принципами системности, всеобщности, целостности, многоуровневости, взаимодействия, способности, разветвленности, интернациональности, и др. можно заключить, что теневая экономика является системным

образованием и позволяет при оценке уровня масштабов использовать системный подход.

Наиболее общей причиной возникновения теневой экономики, на наш взгляд, является наличие неустранимого противоречия между объективными законами экономики и их отражением в правовых нормах.

По мнению ведущих российских ученых в этой области, росту теневой экономики в России способствует непоследовательное проведение экономических преобразований, жесткие государственные ограничения и административные барьеры.

В процессе исследования выявлены факторы воздействия существующего законодательства на теневую экономику, на основе проведенного сравнительного анализа теневых операций с действиями, признанными в Уголовном кодексе Российской Федерации преступлениями в сфере экономической деятельности, а также выделены основные группы действий, представляющих существенную общественную опасность и оказывающие наиболее существенное негативное влияние на экономическую безопасность России.

К первой группе (в уголовном законодательстве) отнесены преступления, связанные с нарушением правил и юридических норм экономической деятельности и предусмотренные ст. 171 («Незаконное предпринимательство»), ст. 172 («Незаконная банковская деятельность»), ст. 193 («Невозвращение из заграницы средств в иностранной валюте»), ст. 198 («Уклонение физического лица от уплаты налога и страхового взноса в государственные внебюджетные фонды») и ст. 199 («Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организаций») УК РФ.

Вторая группа объединяет преступления в сфере экономической деятельности, подразумевающие экономическую деятельность, запрещенную в принципе, либо лишь отдельные ее части экономических операций по перемещению товара, которые отражены в ст. 171-1 «Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт немаркированных товаров и продукции».

Практика показала, что неконкретные формулировки состава преступления вышеуказанных статей УК РФ приводят к субъективной трактовке пределов криминализации деяния. Так, применение термина «доход» в теории уголовного права и юридической практике не имеет единой позиции при трактовке этого понятия. В одном случае «доход» рассматривается как разница между полученной выручкой и расходами, а в другом — как совокупность получаемых в ходе предпринимательской деятельности материальных ценностей, независимо от размеров произведенных расходов. Это приводит к смысловой противоречивости формулировки преступного деяния, из которой следует, что для исключения двоякого понимания понятий «выручка», «доход», «налогооблагаемая прибыль», а также отдельных положений Налогового Кодекса Российской Федерации требуется существенная доработка первой и второй его частей.

Понятие «уклонение» также не имеет точного уголовно-правового значения, в результате чего возможно различное толкование пределов уголовно-наказуемого деяния. В зависимости от того, какие стадии этого процесса включаются в понятие «уклонение», вариантов толкования может быть несколько. Отсюда следует, что при криминологической и уголовно-правовой неразработанности понятия «уклонение», квалификация этого деяния остается в компетенции следственной и судебной практики, что в свою очередь приводит к широкому толкованию налоговых статей уголовного законодательства и требует дополнительных законодательных разъяснений.

Анализируя механизм действия статьи 193 «Невозвращение валютой выручки из заграницы», нами сделан вывод, что в условиях реформируемой экономики такой подход оправдан двумя причинами: нестабильностью валютного рынка, которая представляет собой существенную угрозу экономической безопасности страны и перераспределением капитала в ущерб государству, в совокупности с нежеланием платить установленные налоги.

Механизм, реализуемый при применении ст. 193 УК РФ, призван поставить заслон на пути «утечки капитала» из страны.

Однако практика показывает, что в условиях рынка само по себе невозвращение денежных средств из-за границы не может считаться преступлением, т.к. как они находятся в частной собственности, а собственник имеет право вкладывать их на экономическом пространстве с наиболее благоприятным для финансовых операций, климатом.

Для решения этой задачи необходимо создать такой механизм внешнеэкономических расчетов, при котором собственнику было бы выгодно прохождение валютных средств через внутренний рынок.

Различному толкованию подвергается и термин «сокрытие». В юридической практике под сокрытием понимается умышленное искажение соответствующим должностным лицом данных бухгалтерского учета, связанное с занижением доходов и прибыли или завышением фактических затрат в документах, утвержденных в качестве документов отчетности, и последующее представление этих документов органам государственного контроля. Если последнее места не имело, то представление в налоговые органы искаженных данных расценивалось как занижение, а не сокрытие объектов налогообложения, и в этом случае уголовное дело не возбуждалось.

Фактически изначально, по сути, за одно и то же деяние было установлено два вида ответственности — административная (налоговая, финансовая) и уголовная. В части, за которую была установлена уголовная ответственность, одновременно стали применяться и финансовые санкции в административном порядке. Разница заключалась лишь в объекте применения. Административная ответственность налагалась на юридическое лицо, т.е. на налогоплательщика, а к уголовной ответственности привлекались их руководители - физические лица, ответственные за ведение бухгалтерского учета и уплату налогов со своих организаций. Возмещение же ущерба и по правонарушению, и по преступлению все равно налагалось на юридическое лицо и происходило одновременно с привлечением лица к уголовной ответственности.

Авторы энциклопедического словаря дают следующее определение теневой экономики - это «экономические процессы,

которые не афишируются, скрываются их участниками, не фиксируются официальной государственной статистикой»¹.

Специфический подход к пониманию теневой экономики отражен в определении, предложенном М.Ю. Тихомировым и Л.В. Тихомировой: «теневая экономика - ... противоправные, неучтенные государством виды экономической деятельности, включающие производство, распределение, обмен и потребление товаров и услуг, а также производные от нее социально-экономические отношения между гражданами, социальными группами и обществом в целом»². Авторы работы «Экономическая безопасность Российской Федерации» раскрывают понятие теневой экономики, понимаемой как «латентная сфера», через ее виды: законную деятельность, «которая в целях уклонения от уплаты налогов скрывается или преуменьшается, а также осуществляется без соответствующих лицензий»³; нелегальную деятельность, которая представляет собой «запрещенные законом производство и распространение товаров (например, производство и распространение наркотиков, оружия, проституция, контрабанда), а также...незаконное получение доходов, не связанных с производством товаров и услуг (например, ракет, мошенничество)»⁴; «значительное число операций с финансовыми и нефинансовыми активами, которые не увеличивают ВВП, но являются по сути своей экономическими»⁵.

Следует отметить, что понятие теневой экономики включает в себя признаки этого явления во всем их многообразии: собственно

¹ См.: Экономика и право. Энциклопедический словарь. – М.: Книжный мир, 2000. С. 803.

² См.: Тихомирова Л.В., Тихомиров М.Ю. Юридическая энциклопедия. Изд. 5-е, доп. и перераб./ Под ред. М.Ю. Тихомирова. – М., 2002. С. 852.

³ См.: Экономическая безопасность Российской Федерации: Учебник для вузов. Ч. 2 /Под общ. ред. С.В. Степашина. – М.; СПб.: Издательство «Лань», 2001. С. 109

⁴ См.: Экономическая безопасность Российской Федерации: Учебник для вузов. Ч. 2 /Под общ. ред. С.В. Степашина. – М.; СПб.: Издательство «Лань», 2001.

⁵ См.: Экономическая безопасность Российской Федерации: Учебник для вузов. Ч. 2 /Под общ. ред. С.В. Степашина. – М.; СПб.: Издательство «Лань», 2001. С. 110.