

УДК 338:14

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА КАК УГРОЗА ФИНАНСОВОЙ БЕЗОПАСНОСТИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Самурзин В.А., Хомяк И.Д., студенты гр. БЭс-172, V курс

Научный руководитель: Шевелева О.Б., к.э.н., доцент

Кузбасский государственный технический университет

имени Т.Ф. Горбачева

г. Кемерово

В работе рассмотрены угрозы теневой экономики, ее негативное влияние не только для предпринимателей-конкурентов, но и для всей страны в целом, приведены и проанализированы динамика данного вида правонарушений, реальные примеры из судебной практики по делам незаконного предпринимательства в соответствии с УК РФ.

Актуальность темы исследования заключается в том, что факт теневой экономики в современном обществе не только существует, но и активно развивается и прогрессирует. Более того с каждым годом число недобросовестных предпринимателей увеличивается, а их доходы растут огромными темпами.

Теневая экономика – это деятельность в экономической сфере, которая преднамеренно скрывается от государства и находится за пределами государственного контроля и учета, а также является ненаблюданной и неформальной частью экономики. Такой вид деятельности является противозаконным и даже преследуется уголовной ответственностью [2].

Необходимо понять, почему данное явление представляет угрозу для финансовой безопасности РФ. Как видно из определения, теневая экономика – это «тайная» деятельность, которая неизвестна государственным органам, а, соответственно, такие предприятия не вносят обязательные платежи в бюджет. Но, как известно, основной доход государства – это именно налоги, которые уплачивают физические и юридические лица, имеющие имущество, получающие доход, использующие полезные ископаемые и т.д. Таким образом, становится понятно, что государство недополучает предписанных ему доходов в виде налогов, а злоумышленники, наоборот, имеют прибыль больше, чем были бы должны за счет того, что отсутствует такая статья расходов, как налоговые платежи, отчисления во внебюджетные фонды и т.п.

От финансовой устойчивости государства зависят все аспекты жизнедеятельности общества внутри него. Вследствие недостаточности денежных средств у страны страдают и физические, и юридические лица. «Мы, как граждане Российской Федерации, хотим жить в достатке и быть полностью уверенными, что государство обеспечит нас всем необходимым. Но образование, здравоохранение, культура, все требует колоссальных затрат финансо-

вых ресурсов, именно поэтому очень важно гражданам и организациям выполнять обязательства, возложенные на них, а чиновникам не злоупотреблять своими должностными полномочиями» [3].

Снижение уровня доходов государства из-за деятельности недобросовестных предпринимателей – это не единственное негативное последствие теневой экономики. Также следует отметить, что количество коррупционных схем ввиду теневой экономики сильно возрастает. Растет безработица, хотя фактически люди имеют постоянную работу. Таким образом, граждане получают не только заработную плату, но и пособие по безработице, хотя сами же не беспокоятся о своем будущем и не имеют оплачиваемых больничных, а пенсия им не положена, но в любом случае они будут получать так называемую социальную пенсию.

Минусов у теневой экономики множество. Но есть ли плюсы у такого явления? Можно сказать, что да, но только для самого правонарушителя. Его прибыль намного больше добросовестных конкурентов, благодаря чему его предприятие развивается намного быстрее, вследствие чего спрос на его продукцию растет, так как она вполне может быть более качественной. Конкуренты же очень сильно страдают, так как присутствует факт недобросовестной конкуренции, и им уже намного сложнее удержаться среди большого количества предприятий, действующих незаконно [4].

Неотъемлемо такое правонарушение должно быть урегулировано, поэтому необходимо рассмотреть нормативно-правовую базу таких преступлений:

1. Самое точное и полное описание дано в ст. 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство». Там же приведены меры наказания: «Наказывается штрафом в размере до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2-х лет, либо обязательными работами на срок до 480 час., либо арестом на срок до 6-и месяцев».

Если такое деяние совершено организованной группой или сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере (от 9 млн. руб.), то границы наказания следующие: «штраф в размере 100-500 тыс. руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период от 1-го года до 3-х лет, либо принудительными работами на срок до 5-и лет, либо лишением свободы на срок до 5-и лет со штрафом в размере до 80 тыс. руб. или в размере зарплаты или иного дохода осужденного за период до 6-и месяцев» [1];

2. в Федеральном законе от 25.12.2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции» затрагивается тема теневой экономики и описывается ее сущность;

3. ФЗ от 07.08.2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» освещает тему денежных средств, полученных незаконных путем;

4. ФЗ от 15.12.2001 № 167-ФЗ (ред. от 11.12.2018) «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» говорит о платежах, ко-

торые должен уплачивать предприниматель, имеющий в своем подчинении сотрудников.

Мы привели основные нормативно-правовые акты, в которых говорится о доходах, полученных в результате неправомерной предпринимательской деятельности, о платежах, которые должно производить юридическое лицо, но также существует множество других актов, в которых косвенно затрагивается тема теневой экономики и незаконного предпринимательства.

Очень важный аспект в данной теме – это рассмотрение статистической информации с целью выявления того, какую динамику имеет уровень теневой экономики в современной России. Рассмотрим размер теневой экономики к отношению ВВП страны в период с 2015 года по 2021 год (рис. 1).



Рисунок 1. Динамика теневой экономики в России за 2015-2021 гг.,
трлн. руб. [5]

Из представленного графика видно, что размер теневой экономики практически на протяжении всего периода имеет тенденцию к росту, что, безусловно, является крайне негативной тенденцией, более того к 2021 году ее уровень составляет 32% от уровня ВВП. Это треть от стоимости всех конечных товаров и услуг, произведенных на территории страны для потребления.

Наиболее опасные проблемы для финансовой безопасности России – это такие теневые процессы, как неформальная занятость, нелегальный вывоз капитала, экономическая преступность. Именно неформальная занятость занимает наибольший удельный вес в теневой экономике и является огромной проблемой в современном обществе, поэтому ниже мы предлагаем рассмотреть уровень неформально занятого населения за 2015-2020 гг. (рис. 2).

В среднем от численности всего населения России число неформально занятых занимает около 20%, что является огромным числом, каждый пятый человек работает неофициально и, тем самым, приносит убытки государству и неприятности себе, о которых мы уже говорили выше. Тем не менее, динамика численности такого населения имеет неоднозначную тенденцию, но

главным и ясным остается то, что число неформально занятых огромно. Даже динамика к снижению за некоторые периоды не улучшает положение дел.



Рисунок 2. Динамика численности неформально занятого населения за 2015-2020 гг., млн. чел. [5]

Данную динамику мы не можем назвать полностью достоверной, так как теневая экономика – это скрытый сектор экономики, соответственно, невозможно знать, сколько еще человек на самом деле не просто безработные, а ведут неофициальную деятельность. Тем не менее мы видим, что известная численность уже поражает воображение.

Доли мужчин и женщин в 2015-2021 гг., занятых незаконной деятельностью, примерно составляют 60 % и 40 %, динамика за анализируемый период практически не менялась.

Для большего углубления и понимания данной темы мы предлагаем рассмотреть реальное уголовное дело из судебной практики. Данные взяты с официального сайта sudact.ru. (ФИО изменены).

Иванова А.Н., являясь индивидуальным предпринимателем, осуществляя при этом незаконную деятельность по реализации принадлежащей ей алкогольной и спиртосодержащей продукции, не имея лицензии на ее реализацию в установленном законом порядке, будучи привлечённой на основании решения Арбитражного суда Омской области от 15.05.2019 к административной ответственности и признанной виновной с назначением наказания в виде административного штрафа в размере 100 тыс. руб. (административное наказание исполнено 22.01.2020), умышленно, из корыстных побуждений, осознавая, что ее действия являются неоднократными, 07.08.2020 вновь осуществила розничную реализацию алкогольной и спиртосодержащей продукции, относящуюся в соответствии с ФЗ № 171-ФЗ от 22.11.1995 г. «О государственном регулировании производства и отбора этилового спирта, алкогольной и

спиртосодержащей продукции и об ограничении потребления (распития) алкогольной продукции» к товару, ограниченному в обороте.

Суд приговорил Иванову А.Н. признать виновной в совершении преступления, предусмотренного ст. 171.4 УК РФ и назначить ей наказание виде 4-х месяцев исправительных работ с удержанием в доход государства 10 % из зарплаты [6].

Таким образом, существует множество случаев, когда граждане были привлечены к ответственности за свою неправомерную деятельность, но, тем не менее, число тех, кто ушел от ответственности также огромно, что наносит существенный вред экономике страны.

В заключении хотелось бы отметить, что теневая экономика не только большая проблема для всей России, но и очень сложная, ее совсем не просто выявить, для этого необходимо применить большие усилия, затраты времени. Правонарушители получают огромные доходы незаконным путем, что подкупает других граждан заниматься тем же. Искоренить эту проблему практически невозможно, но представляется реальным ее сократить, например, ввести более строгое наказание, увеличить заработную плату официальных работников, снизить уровень налогов для юридических лиц.

Список литературы

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 30.12.2021) // Собрание законодательства РФ. – 17.06.1996. – № 25. – ст. 2954;
2. Альпидовская М.Л. Экономические основы теневой экономики и коррупции бюрократического аппарата // Менеджмент в России и за рубежом. – 2008. – № 1. – С. 136-140;
3. Глинкина С., Клейнер Г. «Высветление экономики и укрепление национальной безопасности России» / Российский экономический журнал. – 2008. – №5-6 – С. 3-13;
4. Ечмаков С.М. Теневая экономика: анализ и моделирование. – М.: Финансы и статистика, 2011. – 405 с;
5. Росстат, Росфинмониторинг [Электронный ресурс]. URL: <https://www.vestifinance.ru/articles/115216>. – Дата обращения: 11.02.22.
6. Приговор № 1-77/2020 [Электронный ресурс]. URL: [https://sudact.ru/regular/doc/c6zvKqQkZr5P/?page=2®ular-court=®ular-date_from=®ular-case_doc=®ular-lawchunkinfo=Статья+171.+Незаконное+предпринимательство%28УК+РФ%29®ular-workflow_stage=®ular-date_to=®ular-area=®ular-txt=&=1644734749194®ular-judge="](https://sudact.ru/regular/doc/c6zvKqQkZr5P/?page=2®ular-court=®ular-date_from=®ular-case_doc=®ular-lawchunkinfo=Статья+171.+Незаконное+предпринимательство%28УК+РФ%29®ular-workflow_stage=®ular-date_to=®ular-area=®ular-txt=&=1644734749194®ular-judge=). – Дата обращения: 11.02.22.