

УДК 336.225

**Ключевые слова:**

налоги и налогообложение,  
теневая экономика, офшорные зоны,  
налоговые резиденты и нерезиденты,  
схемы ухода от налогообложения,  
регистрация юридических и физических лиц,  
налоговое администрирование

**Н. И. Малис**, к. э. н., проф.,  
зав. кафедрой «Налоговое консультирование»  
Финансового университета  
при Правительстве РФ  
(e-mail: malis.nina@mail.ru)

# Налоговая политика в противодействии теневой экономике: повышение собираемости налогов

*С учетом задачи обеспечения бюджетной сбалансированности в Основных направлениях налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов намечены меры, направленные на увеличение доходов бюджетной системы Российской Федерации. Отмечается, что источниками роста налоговых поступлений могут стать как повышение налоговых ставок, изменение правил исчисления и уплаты отдельных налогов, так и совершенствование налогового администрирования.*

**П**оскольку достигнутый к настоящему времени уровень налоговой нагрузки в целом соответствует уровню развитых стран и устраивает законопослушных налогоплательщиков, внесение существенных изменений в структуру налоговой системы нецелесообразно. Поэтому резервы роста налоговых поступлений должны быть найдены в других сферах, и прежде всего в сфере борьбы с теневой экономикой, которая напрямую связана с разнообразными способами ухода от налогов.

В конце XX в. значительные масштабы теневой экономики сделали борьбу с этим явлением одной из важнейших экономических задач большинства стран. Так, по данным Всемирного банка, ее удельный вес составляет более 30 % мирового ВВП. Теневая экономика в той или иной степени функционирует практически во всех странах, нанося весьма существенный ущерб государственным бюджетам, причем ее формы постоянно трансформируются. Всего в мире в теневом секторе создается как минимум \$8 млрд добавленной стоимости ежегодно, и эти средства не отражаются в отчетности компаний и в официальной статистике государств. При этом теневая экономика сложна для детального исследования — ее достаточно легко определить,

но практически невозможно измерить в связи с отсутствием статистических данных. Кроме того, ее субъекты легко приспосабливаются к изменениям экономической ситуации.

Определяющие признаки теневой экономики — уклонение от официальной регистрации предпринимательской деятельности и сделок, а также умышленное искажение их условий и последствий. Условно ее можно разделить на:

— неформальную — это легальные виды деятельности, масштаб которых скрывается от контроля путем ведения деятельности без регистрации, лицензий, оформления трудовых отношений и т. д.;

— криминальную, которая представляет собой деятельность, запрещенную законом (в частности, торговлю наркотиками и оружием, проституцию, контрабанду);

— фиктивную — это взятки, предоставление индивидуальных льгот и субсидий на основе коррупционных связей и пр.

С позиций заявленной тематики нас интересует первый сегмент, поскольку последние два — предмет контроля правоохранительных органов.

Наличие теневой экономики в России, как и в других странах, имеет большое количество причин и предпосылок, среди которых можно отметить высокую степень недоверия государству, недостаточный уровень социальной поддержки и низкую информированность населения, сложность и непрозрачность законодательства, высокие ставки налогов, необоснованные запреты на некоторые виды деятельности.

Российский теневой бизнес характеризуется такими явлениями, как уход от налогов, бегство капитала за рубеж, ведение двойной бухгалтерии, челночная и бартерная торговля, скрытая безработица и коррупция. Теневая экономика завоевала прочные позиции практически во всех сферах экономической деятельности. Ее проявления связаны прежде всего с неуплатой налогов, что ведет к значительным потерям бюджета, компенсируемым за счет законопослушных налогоплательщиков, и к необходимости сокращения бюджетных расходов, в т. ч. на социальные нужды. По расчетам специалистов Всемирного банка, размеры теневой экономики РФ составляют 46 % ВВП<sup>1</sup>, а по оценке Росстата РФ — 20,1 %. По всей вероятности, разница объясняется различиями в методиках расчета этого показателя, а истинные цифры находятся где-то посередине.

### **СПОСОБЫ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ**

Способы частичного сокрытия деятельности и уклонения от уплаты налогов разнообразны, но в основном это искажение объекта налогообложения и налоговое мошенничество.

Искажение объекта налогообложения (отражение только части облагаемого оборота или только того оборота, который облагается по пониженной ставке) опасно тем, что всегда связано с уменьшением налоговых баз по отдельным налогам. Для достижения желаемого эффекта используются различные схемы, наиболее типичные из которых — серые зарплаты, завышение затрат, уменьшение объемов производства и реализации продукции в отчетности, неправомерное использование налоговых льгот. Все это приводит к росту элементов теневой экономики, таких как теневая заработная плата, теневой объем производства, нелегальное использование производственных фондов.

---

<sup>1</sup> Теневую экономику РФ оценили в 46 % ВВП ежегодно / РБК (<http://top.rbc.ru/economics/13/02/2013/844992.shtml>).

Механизм использования приемов теневой экономики для неуплаты (или недоплаты) налога на прибыль чаще всего связан с включением в состав затрат ряда экономически неоправданных выплат, которые одновременно выступают и объектом налогообложения НДФЛ. Это вознаграждения по договорам гражданско-правового характера, связанным с выполнением работ, оказанием услуг, сдачей имущества в аренду или передачей его в доверительное управление, по авторским и трудовым договорам и т. д.

Механизм снижения налоговых обязательств по НДФЛ и платежам во внебюджетные фонды основан на сокрытии части фонда оплаты труда путем выплаты зарплаты в «конвертах», косвенным подтверждением чего является значительное число налогоплательщиков-предпринимателей, выплачивающих заработную плату ниже средней по региону или по отрасли. Основные отрасли экономики, в которых применяется рассматриваемый механизм, известны — это оптовая и розничная торговля, строительство, бытовое обслуживание.

Способы увеличения затрат предполагают снижение объемов дохода и прибыли путем внесения в отчетность фиктивных затрат, неправомерное применение механизма ценообразования для завышения стоимости сырья, материалов, топлива и других элементов затрат, относимых на себестоимость, что приводит к снижению налоговых обязательств не только по налогу на прибыль, но и по НДС. Сложность (но не невозможность) обнаружения указанных нарушений связана с тем, что это крайне трудоемкая и затратная процедура. В результате камеральной налоговой проверки такие нарушения не выявляются, поскольку требуют проверки деятельности не только налогоплательщика, но и его контрагентов, в большом количестве случаев фирм-однодневок. Поэтому важное значение имеет борьба с такими фирмами, количество которых, по данным ФНС РФ, превышает два миллиона<sup>2</sup>. Необходимо расширение полномочий регистрирующих органов в части проверки регистрируемых фирм, а для этого пяти дней, отведенных на указанную процедуру, явно недостаточно, требуется как минимум месяц.

Серьезная проблема связана с фиктивной убыточностью организаций. Почти 40 % налогоплательщиков налога на прибыль показывают в отчетности убыток или нулевую прибыль — понятно, что такие сведения не отражают реального положения дел в организации. В результате выпадающие доходы консолидированного бюджета в 2012 г. составили 134,4 млрд руб.<sup>3</sup>. Ситуация осложняется тем, что в соответствии с действующим законодательством указанный убыток может снижать налоговую базу последующих налоговых периодов в течение десяти лет. Это правило касается и тех налогоплательщиков, которые пользуются льготным налогообложением в рамках специального налогового режима УСН. Представляется актуальным и необходимым пересмотреть подход к убыточным организациям с тем, чтобы неоднократное получение убытка не стимулировалось, а наказывалось.

Налоговое мошенничество — наиболее тяжелый вид налогового правонарушения, и во многих странах оно влечет за собой уголовную ответственность. В России налоговое мошенничество чаще всего выражается в подделке документов (в т. ч. и по продукции, предназначенной на экспорт), лжепредпринимательстве, незаконном

---

<sup>2</sup> Закон о фирмах-однодневках может навредить всему бизнесу / BFM.RU (<http://www.bfm.ru/news/124248?doctype=article>).

<sup>3</sup> Статистика и аналитика. Отчет по форме № 5-П за 2012 г. / Официальный сайт ФНС ([http://www.nalog.ru/m77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/4182247/](http://www.nalog.ru/m77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4182247/)).

обналичивании средств, применении многочисленных схем налоговых возмещений, особенно по косвенным налогам.

Размеры теневой экономики увеличивают изменения в ставках взносов в социальные внебюджетные фонды, поскольку основная фискальная нагрузка на фонд оплаты труда связана с этим показателем. Неоправданный рост отчислений (повышение их ставок) в социальные фонды незамедлительно выводит часть зарплаты в теневой оборот.

Механизм имущественного налогообложения никак не связан с тем, за счет каких доходов получено имущество и какое его количество находится в собственности налогоплательщика. Понятно, что значительная часть как движимого, так и недвижимого имущества приобретается за счет теневых доходов. Отсутствие механизма сопоставления доходов и расходов налогоплательщика не позволяет контролировать этот процесс.

Очевидно, что желание скрыть имущество, приобретенное за счет нелегальных доходов, а также возможность ухода от имущественных налогов побуждает владельцев регистрировать и перерегистрировать имущество на те слои населения, которые имеют соответствующие льготы. Это, например, пенсионеры, налог на имущество физических лиц для которых в действующем законодательстве не предусматривается. Выход один — при регистрации имущества стоимостью выше означенных в законодательстве пределов требовать документ, подтверждающий доход, за счет которого это имущество было приобретено.

Есть смысл позаимствовать опыт других стран. Например, в Финляндии местные газеты ежегодно публикуют сведения о доходах и расходах всех без исключения граждан за прошедший налоговый период. На основании такой публичной отчетности жители могут проводить общественный контроль и информировать налоговую службу о тех гражданах, расходы которых заметно превышают доходы. В Канаде также применяется опыт сопоставления уплаченных налогов и задекларированных доходов с образом жизни, которое ведет физическое лицо. При этом образ жизни определяется маркой автомобиля, стоимостью недвижимости, видом проведения отпуска и другими сведениями, которые можно получить из баз данных государственных ведомств и частных компаний.

Так как в последнее время широкое распространение получила перерегистрация имущества, осуществляемая в виде дарения и наследства (зачастую в целях сокрытия криминального происхождения этого имущества), требуется рассмотреть возможность возврата к предусмотренному в Налоговом кодексе Российской Федерации (НК РФ) и отмененному в 2005 г. налогу на наследства и дарения, хорошо зарекомендовавшему себя в странах с развитой рыночной экономикой.

### **НАЛОГОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ С ИНОСТРАННЫМИ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ**

Серьезная задача налоговой политики России в свете борьбы с теневой экономикой — урегулирование налоговых отношений с иностранными физическими лицами, осуществляющими деятельность на территории РФ.

По данным Федеральной миграционной службы, в настоящее время на территории нашей страны находится 11 279 тыс. мигрантов, но только половина из этого числа встали на миграционный учет. Причем по квотам в стране работает всего 950 тыс. человек, а оформили патенты — 1197 тыс.<sup>4</sup>. Даже при грубом подсчете видно, что

---

<sup>4</sup> Полтев К. Мигрантономика // Итоги. — № 44 (908) (<http://www.itogi.ru/russia/2013/44/195400.html>).

число нелегально работающих мигрантов в несколько раз превышает число легальных. Если за базу расчетов взять среднюю заработную плату по стране и соответственно 13-процентную ставку налога, то получим, что бюджет теряет около 7 млрд руб. ежегодно. Очевидно, что эта цифра занижена, в частности из-за того, что нерезиденты должны платить налог по ставке 30 %. Косвенное подтверждение такого вывода — то, что по данным Банка России среднемесячные размеры перечисления средств от иностранных рабочих — бывших граждан СССР на родину составляют \$300–500.

Одна из проблем, связанная с налогообложением иностранных физических лиц, работающих на территории РФ и не являющихся налоговыми резидентами (а таких большинство), — практическая сложность учета сроков пребывания этих лиц в нашей стране, что обусловлено нелегальными каналами их прибытия и частыми перемещениями внутри территории страны. Увеличение нелегальной миграции способствует росту теневой экономики, соответствующему снижению легального сектора, увеличению налогового пресса на него, что в свою очередь приводит к утечке финансового и интеллектуального капитала за рубеж.

В настоящее время налоговое законодательство России не содержит специальных положений, связанных с компетенциями налоговых органов в части специальных проверок деятельности иностранных граждан на причастность к ведению предпринимательской или какой-либо иной деятельности без подачи декларации и уплаты налогов. Кроме того, очевидно, что большинство иностранных граждан, так называемых гастарбайтеров, находясь на территории РФ нелегально, а если и прошли процедуру регистрации, то фактически не проживают по указанному адресу.

Решение проблемы привлечения иностранных граждан к налогообложению через механизм подачи налоговых деклараций затрудняется сравнительно коротким сроком их пребывания на территории государства, а также тем, что отсутствуют какие-либо ограничения и правила относительно подачи декларации и справок об уплате налогов при выезде из страны. Учитывая, что ни налоговое, ни миграционное законодательство не предполагают, что иностранные граждане должны оповещать о выезде из страны, контроль за исполнением требований ст. 229 НК РФ о подаче декларации за месяц и уплате налога за 15 дней до выезда практически невозможен. Таким образом, механизм контроля за исполнением обязанности по уплате налога крайне неэффективен.

Считаем необходимым вменить в обязанность органам, осуществляющим регистрацию (миграционный учет) физических лиц по месту жительства (месту пребывания), регистрацию актов гражданского состояния физических лиц, сообщать в налоговые органы о фактах регистрации физического лица по месту жительства, постановки на миграционный учет (снятия с миграционного учета) по месту пребывания иностранного работника, о фактах рождения и смерти физических лиц. Также целесообразно ввести для данной категории физических лиц специальный режим налогообложения, предусматривающий уплату фиксированной суммы, например в виде патента.

Важным условием выявления теневых доходов налогоплательщиков — физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, выступает предоставление налоговым органам права на получение от банков сведений о наличии счетов, вкладов или остатков денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах в случае проведения налоговых проверок в отношении этих лиц.

Такие меры актуальны потому, что в ходе проведения мероприятий налогового контроля достаточно часто устанавливаются факты участия в схемах уклонения от

налогообложения физических лиц, в т. ч. бенефициариев — конечных получателей необоснованной налоговой выгоды. Распределение в пользу физических лиц и перераспределение между ними финансовых потоков находится в настоящее время вне сферы контрольной компетенции налоговых органов, поскольку они не наделены правом проверки счетов указанных физических лиц.

Представляется, что борьба с такими видами теневой экономики существенно облегчена в связи с положением Закона № 115-ФЗ<sup>5</sup> по определению бенефициарного владельца — физического лица, которое в конечном счете прямо или косвенно (через третьих лиц) владеет (имеет преобладающее участие более 25 % в капитале) клиентом — юридическим лицом либо имеет возможность контролировать действия клиента. При этом, учитывая сложность идентификации бенефициарного владельца, если он не выявлен, им может быть признан единоличный исполнительный орган клиента.

### ИГОРНЫЙ БИЗНЕС

Значительный вклад в показатели теневой экономики вносит игорный бизнес, как известно, запрещенный вне специальных игорных зон. По данным И. Соловьева — руководителя аппарата комитета Госдумы по безопасности и противодействию коррупции — с июля 2009 г. правоохранительными органами выявлена и пресечена деятельность 40 630 незаконных игорных заведений, осуществляющих азартные игры под видом лотерейных клубов, и 457 подпольных казино<sup>6</sup>.

Созданные игорные зоны по различным причинам практически не действуют, что дает дополнительные импульсы для роста теневого бизнеса, хотя на формирование этих зон потрачено большое количество бюджетных средств. Кроме того, засилье теневого игорного бизнеса, маскирующегося под интернет-клубы и интернет-кафе в регионах, в которых расположены игорные зоны, — несомненное препятствие для их развития. Ясно, что лидерами незаконного игорного бизнеса выступают крупные города, в прошлом имевшие неплохие бюджетные доходы от этой сферы деятельности. Представляется, что если идти намеченным путем закрытия игорного бизнеса в большинстве регионов, то потребуются пересмотр законодательства в части незаконного ведения этого бизнеса, вплоть до уголовной ответственности. При этом необходимо идентифицировать контингент участников игорного бизнеса в связи с тем, что при наличии двух видов деятельности — игровой и лотерейной — трудно определить и доказать правонарушение, поскольку оба вида основаны на сделках, не связанных с реализацией (переходом прав собственности) и заключенных как пари с неопределенным результатом.

Затрудняет борьбу с теневым игорным бизнесом и то обстоятельство, что в соответствии с НК РФ налоговые органы не могут противодействовать незаконной деятельности игорных заведений. Это обусловлено запретом на проведение проверок в отношении юридических и физических лиц — индивидуальных предпринимателей ранее, чем по истечении трехлетнего срока со дня их создания, и недобросовестные предприниматели активно этим пользуются.

---

<sup>5</sup> ФЗ РФ от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» (<http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156932;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.962273915330304;from=154012-0>).

<sup>6</sup> Игорный бизнес: нужны новые законодательные инструменты / РАПСИ ([http://www.rapsinews.ru/legislation\\_publication/20121213/265762180.html](http://www.rapsinews.ru/legislation_publication/20121213/265762180.html)).

И еще одна проблема — отсутствие у организаторов игорного бизнеса статуса налоговых агентов, что создает благоприятные условия для ухода от налога на доходы по выигрышам физических лиц, а этот налог составляет 35 % от их дохода.

В связи с тем, что в последние годы сокращается количество выездных налоговых проверок, многие налогоплательщики, у которых вероятность проведения таких проверок невелика, совершают налоговые правонарушения в части искажения отчетности, надеясь на минимальный риск. Естественно, что компетенции камеральной налоговой проверки в этих условиях должны быть существенно расширены, особенно по проверке налоговых деклараций по НДС и налогу на прибыль организаций, в которых получены убытки или суммы налогов последовательно снижаются. Логично было бы предоставить налоговым органам, осуществляющим камеральную проверку, право на истребование первичных документов — выписок из регистров налогового и бухгалтерского учета, иных документов, подтверждающих достоверность внесенных в декларацию данных, счетов-фактур.

### **БАНКИ И ОФШОРЫ**

Важное направление противодействия теневой экономике — контроль за правильным и своевременным исполнением банками предусмотренных налоговым законодательством обязанностей, в т. ч. по исполнению запросов налоговых органов. Такой контроль должен повысить прозрачность финансовой деятельности участников экономических отношений, включая противодействие уклонению от налогообложения с помощью офшорных компаний и фирм-однодневок. Актуальность таких мероприятий несомненна в связи с выявлением в последнее время нарушений в ряде достаточно крупных банков («Пушкино», Мастер-банк), позволивших вывести в теневой оборот весьма значительные средства.

Глобализация экономики привела, кроме очевидных положительных последствий, и к отрицательным, связанным с налоговыми преступлениями и уходом в тень значительных средств путем использования преимуществ низконалоговых юрисдикций. Известно, что часть доходов и прибыли, полученных от деятельности в Российской Федерации, с помощью неправомерного использования механизма определения выгодополучателя облагается налогами в других странах.

В ежегодном послании Президента России В. В. Путина Федеральному собранию отмечается: «Притчей во языцех стал офшорный характер российской экономики... По некоторым оценкам, девять из десяти существенных сделок, заключенных крупными российскими компаниями, включая компании с государственным участием, не регулируются отечественными законами... Нужно добиться прозрачности офшоров, раскрытия налоговой информации, как это делают многие страны в ходе переговорного процесса с офшорными зонами и подписания соответствующих соглашений»<sup>7</sup>. Абсолютно логичным было бы лишение указанных налогоплательщиков любого вида государственной поддержки. Нельзя не отметить, что выступление главы государства, связанное с деофшоризацией экономики, получило немедленный эффект в виде отказа многих крупных компаний, таких как ОАО «КАМАЗ», АК «АЛРОСА» и других, от ведения экономической деятельности в соответствующих государствах. Можно предположить, что положительная динамика продолжится, но, видимо, в основном

---

<sup>7</sup> Послание Президента Федеральному собранию 12 декабря 2012 г. (<http://www.kremlin.ru/transcripts/17118>).

среди тех компаний, на деятельность которых государственная поддержка оказывает значительное влияние.

В связи с этим обстоятельством представляется необходимым внесение в НК РФ ряда изменений, связанных прежде всего с выявлением налогоплательщика — конечного получателя дохода, которым в рассматриваемом случае несомненно выступает российское физическое или юридическое лицо, с тем чтобы, несмотря на условия сделки, налоги платились в Российской Федерации. Кроме того, Минфин России уже приступил к разработке проекта закона о налогообложении прибыли контролируемых иностранных компаний. «В соответствии с его нормами, если российская компания или физическое лицо контролирует офшорную компанию, получающую так называемые «пассивные» доходы (от процентов, дивидендов, роялти) и не распределяет их в пользу российского собственника, то такие доходы этой офшорной компании подлежат налогообложению в России»<sup>8</sup>.

### **ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫЕ УСЛОВИЯ СОКРАЩЕНИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ**

Несомненно, что успехи в борьбе с теневой экономикой не могут быть достигнуты без определенного компромисса интересов налогоплательщика и государства. Проверить, насколько такой компромисс достигнут, можно только косвенными путями, в частности путем анализа влияния устройства налоговой системы на инвестиционные вложения в целом по стране или в отдельных отраслях.

Один из наиболее часто используемых индикаторов ведения деятельности в конкретной стране — «Легкость ведения бизнеса», рассчитываемый ежегодно Всемирным банком и Международной финансовой корпорацией<sup>9</sup>. Результатом сравнительного анализа на основе типовой модели среднего предприятия выступает оценка различных аспектов условий его деятельности, которая проводится по десяти направлениям, в т. ч. по налогообложению. Индикатор представляет информацию о налогах, которые должна уплатить в определенном году компания среднего размера, а также сопоставляет административную нагрузку, связанную с уплатой налогов, в разных странах.

По агрегированному значению индикатора «Налогообложение» РФ занимает 56-е место в рейтинге. Основное конкурентное преимущество стран с более высоким рейтингом — низкая налоговая нагрузка на компании, преимущественно в отношении фонда оплаты труда и ряда других налогов. Большая налоговая нагрузка на компании в нашей стране обусловлена достаточно высокой долей отчислений во внебюджетные фонды и налогообложением имущества, в налоговую базу которого, в отличие от практики других стран, включается движимое имущество, что постепенно устраняется в результате введения соответствующих поправок в налоговое законодательство.

Что касается величины налоговой нагрузки в целом, то в России она соответствует уровню развитых стран — 34,5 % от ВВП. Однако для более корректного сравнения необходимо учитывать специфику российской экономики, и без учета налоговых доходов от добычи нефти и газа налоговая нагрузка значительно ниже — 24,5 %, что меньше среднего уровня этого показателя в странах ОЭСР более чем на 10 п.п.

---

<sup>8</sup> Тезисы выступления А. Г. Силуанова на парламентских слушаниях, посвященных основным направлениям налоговой политики на 2014–2016 годы / Официальный сайт Министерства Финансов Российской Федерации ([http://www.minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id\\_4=19186](http://www.minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id_4=19186)).

<sup>9</sup> *Doing Business* (<http://russian.doingbusiness.org/rankings>).

Большое значение в борьбе с теневой экономикой имеет реализация мер, намеченных Федеральным законом № 134-ФЗ<sup>10</sup>. В частности, Закон «О банках и банковской деятельности» дополнен пунктом, обязывающим банки предоставлять информацию об открытии, закрытии, состоянии счетов организаций и граждан, осуществляющих деятельность без образования юридического лица, а также физических лиц в порядке, предусмотренном законодательством о налогах и сборах. Кроме того, поправки в законодательство касаются повышения роли органов страхового надзора в части возможности осуществления запроса и получения информации о лицах, которые прямо или косвенно (через подконтрольных лиц) участвуют в деятельности друг друга, зачастую скрывая конечного получателя дохода.

Борьба с фирмами-однодневками материализовалась в определенном ужесточении процедуры государственной регистрации, в том числе и в предоставлении возможности органам, осуществляющим эту регистрацию, признать ее недействительной в случае нарушений закона, если эти нарушения носят необратимый характер.

Положительный эффект в деле борьбы с теневым бизнесом может быть достигнут путем расширения полномочий оперативно-разыскной деятельности в части информирования налоговых органов о ее результатах для обеспечения представления интересов государства в делах о банкротстве и при реализации их полномочий в сфере государственной регистрации юридических лиц.

Серьезные изменения, связанные с прозрачностью деятельности на фондовом рынке и исключением из числа ее участников недобросовестных компаний, внесены в законодательство «О рынке ценных бумаг». Но наиболее действенные меры связаны с внесением поправок и дополнений в Уголовный кодекс РФ. В частности, определены меры наказания за легализацию (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного другими лицами преступным путем, а также за совершение финансовых операций и других сделок с денежными средствами или имуществом, приобретенным в результате совершения преступления в целях придания правомерного вида пользованию этими средствами. При этом предусмотренные меры наказания достаточно строгие и в ряде случаев связаны с лишением свободы.

В Законе № 115-ФЗ и некоторых других нормативных актах предусмотрены меры по соблюдению валютного законодательства. Они направлены против тех участников внешнеэкономической деятельности, которые используют недостоверные сведения об основаниях и целях совершения валютных операций по переводу денежных средств на счета банков-нерезидентов, а также против контрабанды наличных денежных средств или денежных инструментов.

Существенное значение для снижения возможностей получения необоснованной налоговой выгоды должен иметь предполагаемый пересмотр налоговых льгот и расширение полномочий налоговых органов (через полномочия камеральных проверок) в части контроля за показателями эффективности применяемых льгот. Представляется, что главная проблема — правильная идентификация налогоплательщиков и видов деятельности, для которых предусматривается та или иная льгота. В ходе ее решения без специалистов неналогового профиля не обойтись, в частности, компетенций налогового

---

<sup>10</sup> ФЗ РФ от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» (<http://www.rg.ru/2013/07/02/finansi-dok.html>).

органа недостаточно для того, чтобы определить степень инновационности проекта или выпускаемой продукции.

В целом можно сделать вывод о том, что применяемые теневой экономикой методы ухода от налогообложения разнообразны, поэтому и борьба с ними должна быть последовательной, комплексной и бескомпромиссной.

## **Библиография**

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации. Текст с изменениями и дополнениями на 20 октября 2013 года. — М.: Эксмо, 2013.
2. Послание Президента Федеральному собранию 12 декабря 2012 г. [Электронный ресурс] / Официальный сайт Президента России. — Режим доступа: <http://www.kremlin.ru/transcripts/17118>.
3. Основные направления налоговой политики на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов [Электронный ресурс] / Официальный сайт «Консультант-Плюс». — Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=147172>.
4. Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [Электронный ресурс] / Официальный сайт «Консультант-Плюс». — Режим доступа: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=156932;fld=134;dst=4294967295;rnd=0.962273915330304;from=154012-0>.
5. Федеральный закон от 28 июня 2013 г. № 134-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным финансовым операциям» [Электронный ресурс] / Интернет-портал RG.RU. — Режим доступа: <http://www.rg.ru/2013/07/02/finans-dok.html>.
6. Тезисы выступления А. Г. Силуанова на парламентских слушаниях, посвященных основным направлениям налоговой политики на 2014–2016 годы [Электронный ресурс] / Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации. — Режим доступа: [http://www.minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id\\_4=19186](http://www.minfin.ru/ru/press/transcripts/index.php?id_4=19186).
7. Егоршин, В. М., Колесников, В. В. Преступность в сфере экономической деятельности: Монография. — СПб: Фонд «Университет», 2000.
8. Латов, Ю. В. Экономика вне закона. Очерки по теории и истории теневой экономики. — М.: МОНФ, 2001.
9. Исправников, В. О., Куликов, В. В. Теневая экономика: иной путь и третья сила. // Российский экономический журнал. — 1997.
10. Теневую экономику РФ оценили в 46 % ВВП ежегодно [Электронный ресурс] / РБК. — Режим доступа: <http://top.rbc.ru/economics/13/02/2013/844992.shtml>.
11. Закон о фирмах-однодневках может навредить всему бизнесу [Электронный ресурс] / BFM.RU. — Режим доступа: <http://www.bfm.ru/news/124248?doctype=article>.
12. Статистика и аналитика. Отчет по форме № 5-П за 2012 г. [Электронный ресурс] / Официальный сайт ФНС России. — Режим доступа: [http://www.nalog.ru/rn77/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/4182247/](http://www.nalog.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms/4182247/).
13. Полтев, К. Мигрантономика [Электронный ресурс] // Итоги. — 2013. — № 44 (908). — Режим доступа: <http://www.itogi.ru/russia/2013/44/195400.html>.
14. Игорный бизнес: нужны новые законодательные инструменты [Электронный ресурс] / РАПСИ. — Режим доступа: [http://www.rapsinews.ru/legislation\\_publication/20121213/265762180.html](http://www.rapsinews.ru/legislation_publication/20121213/265762180.html).
15. Рейтинг экономик [Электронный ресурс] / Doing Business. — Режим доступа: <http://russian.doingbusiness.org/rankings>.