

ЮРИСПРУДЕНЦИЯ

Казымов Мирали Сахиб

кандидат наук, доцент

Бакинский государственный университет

г. Баку, Азербайджанская Республика

**О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ ВЛИЯНИЯ ТЕНЕВОЙ
ЭКОНОМИКИ НА ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКУЮ
БЕЗОПАСНОСТЬ АЗЕРБАЙДЖАНА**

***Аннотация:** в данной статье автор поднимает актуальную проблему присутствия «теневого сектора» в экономике Азербайджана. Рассматривается необходимость выявления и оценка масштабов «теневой» (нелегальной) экономики в рамках экономики в целом.*

***Ключевые слова:** теневая экономика, мировая экономика, нелегальная экономика, финансовые ресурсы, ученые-экономисты, исследование теневой экономики.*

Современный Азербайджан – страна с бурно развивающейся экономикой, где руководством страны реализуются важные мероприятия для модернизации важнейших сфер общественной жизни. Динамичный рост всех сфер экономики, в том числе нефтегазового сектора способствовали поступательной интеграции Азербайджанской Республики (АР) в мировую экономику и укреплению ее позитивного имиджа. Формирование в Азербайджане свободной экономической активности, возникновение различных форм собственности, а также открытой конкуренции явились индикатором зарождения новой модели развития общества, а именно перехода экономики на рыночные отношения. Но как показывает практика, почти во всех странах с рыночной экономикой отмечается присутствие «теневого сектора» и увеличение ее масштабов. Эти неизбежные для каждой развивающейся экономики негативные явления создают определенные условия

для неэффективного использования денежных ресурсов, а также для злоупотреблений в финансовой сфере. Следует заметить, что «теневая» экономика формируется из-за наличия условий, при которых становится выгодным сокрытие собственной экономической активности от определенного круга лиц. Масштаб такого сокрытия может быть разным: к примеру, начиная от сокрытия факта существования предприятия до сокрытия отдельных сделок.

Понятию теневой экономики достаточное внимание уделяется в научных исследованиях большого количества авторов, среди которых можно отметить таких, как Н. Бокун, Б. Болотский, Ф. Глисин, А. Голубев, О. Грунин, В. Головач, М. Гуров, П. Гутман, Л. Драпкин, И. Елисеева, В. Исправников, Г. Клейнер, И. Клямкин, Ю. Курочкин, И. Кулибаба, Ю. Латов, Д. Макаров, И. Масакова, Д. Макаров, П. Маслова, А. Нестеров, А. Вакурин, П. Ореховский, А. Пономаренко, Ю. Симачева, К. Улыбин, С. Чебатарев, В. Шестаков, Ф. Шнайдер, А. Шохин, Ш. Эфендиев и др.

Сегодня существует большое количество неформальных терминов, используемых для определения теневой экономики, с которыми приходится сталкиваться исследователям: в англоговорящих странах используются «скрытая», «параллельная», «несанкционированная» экономика и др.; во франкоязычных – «неофициальная», «неформальная», «подземная»; в немецких же источниках «теневая»; в российских – «нелегальная», «теневая», «внезаконная», «криминальная», «подпольная», «неформальная» и т. п. Но вышеуказанные понятия недостаточно четки, а порой часто и пересекаются [1].

Как в криминологической, так и экономической литературе приводятся многочисленные признаки «теневой экономики», характеризующие это негативное социальное явление. Ряд криминологов определяют теневую экономику как встроенную в официальную хозяйственную активность общества экономическую преступность, направленную на нелегальное перераспределение доходов, максимальное получение незаконной прибыли. Экономисты же считают, что под этим следует понимать «неконтролируемое обществом производство, обмен,

распределение и потребление товарно-материальных ценностей и услуг, другими словами скрываемое от органов государственного управления и общественности социально-экономические отношения между отдельными социальными группами и гражданами по использованию государственности в корыстных личных или групповых интересах» [2].

Представляется, что оба эти подхода к исследованию теневой экономики – криминологический и экономический – во многом дополняют друг друга, позволяя вскрыть сущность и основное содержание этого, несомненно, сложного социального явления. Не меньшее количество вопросов порождает и содержание теневой экономики, выделяемое в исследованиях: «неформальный сектор», «латентный сектор», «криминальный сектор». Большинство же авторов склоняются к мнению о том, что составные части теневой экономики не представляют из себя четкой структуры, а «относятся друг к другу как пересекающиеся понятия, при этом криминальный сектор является частью неформального» [3].

Часто теневую экономику связывают с процедурой государственной регистрации организации или лица в качестве субъекта экономической деятельности: «Теневая экономика – всякая экономическая активность, не зарегистрированная официально уполномоченными органами» [4].

Теневая экономика – это незаконная предпринимательская деятельность по предоставлению услуг и производству товаров, а также нелегальная (криминальная) деятельность главной целью которой является всевозможными методами получить прибыль и успешно скрыть нажитое от государства и органов контроля.

Именно успешное сокрытие незаконных действий от государства и органов контроля, на которое компетентные органы тратят много сил и средств, а также использование оперативно-розыскных мероприятий, принуждающих регулировать такие процессы лишь в уголовно-правовом порядке, определяет уровень повышенной латентности в данном направлении.

Следовательно, криминологический подход к понятию теневой экономики является специализированным процессом по своему толкованию, не имеющим

сходств с другими понятиями действующих норм экономической и правовой науки.

Теневая экономика противодействует исполнению государством фискальной и контрольной функции и тем самым наносит вред функции государства по управлению экономикой, увеличивает долю рисков выпускаемых на рынок невысококачественных и нездоровых для здоровья продуктов и услуг, а также приводит к не имеющим четкого контроля процессам перераспределения финансовых средств и иного имущества, что разрушает развитие экономики и является неотъемлемым куском финансовых доходов организованной преступности.

В отличие от иных общественных нездоровых операций в экономике, выступающих как нарушения некоторых правил экономического регулирования, теневые операции, причиняя убытки госрегулированию экономики, фактически объединяют непосредственно монолитную совокупность нарушений закона.

Уточнение роли криминологии в исследовании данного негативного явления потребовало уточнения понятия «теневая» экономика как совокупности в основании своей законных финансовых операций, сопровождаемых выводом финансовых ресурсов из учтенного оборота субъекта экономической активности, истинные участники или реальное содержание скрывающихся от официального государственного, прежде всего, контроля со стороны налоговых органов.

К примеру, согласно суждениям австрийского экономиста, Ф. Шнейдера, причиной высоких показателей теневой экономики в странах бывшего Союза является приверженность старокоммунистическим «ценностям», когда сокрытие прибыли было вполне распространенным явлением. Вместе с тем, он в качестве причин указывает на жесткие меры контроля, высокое налоговое бремя, применяемые правительством по отношению к предпринимателям, а также недоверие представителей частного сектора к государству. По мнению Ф. Шнейдера, каждая страна должна бороться с развитием теневой экономики до того, как это явление приобретет угрожающий размах. Особенно такая опасность преследует вышеупомянутые независимые государства [5].

По мнению В.И. Авдийского и В.А. Дадалко, любая деятельность в сфере теневой экономики является преступной, но не каждая подпадает под нормы существующего законодательства. Они разграничивают экономические преступления на две группы:

1. Деятельность предпринимателей, вынужденных укрываться от уплаты налогов в условиях непосильного налогового бремени, которое навязывается государством.

2. Экономические преступления, выходящие за рамки налогового укрывательства, от которых страдает не только бюджет и его различные фонды, но и общество в целом [6].

Согласившись с указанными авторами, хотелось бы предложить следующую классификацию экономических преступлений, которые нами подразделяются на три группы:

Активная деятельность лиц, а также предпринимателей, которые, оставаясь перед выбором нагрузки налогового бремени, и прибегают к легкому пути решения вопросов, а именно к сокрытию от уплаты налогов, при котором государство обязывает их выполнять требования согласно налоговому законодательству.

Активная деятельность лиц, а также предпринимателей, которая во избежание требования государства по получению разрешений (лицензий) или невыполнению условий лицензии уклоняются от правил становления на учет и уплаты налогов согласно текущему законодательству.

Активная деятельность преступного характера (незаконная, преступная экономическая деятельность), радиус которого не охватывает налоговое законодательство, при котором, с экономической точки зрения, страдают не только бюджет и его финансовые фонды, но и общество в целом.

Итак, из вышеизложенного можно сделать вывод: теневая экономика – определенная часть всей экономики, формирующаяся за счет преступной и незаконной экономической деятельности, которую можно подразделить на три группы ответственности (уголовную, административную и налоговую), где их масштабы зависят от активной прогрессивной динамики роста страны.

По нашему мнению, данный вывод даст возможность для обоснования следующих предложений по профилактике и минимизации указанных в группах преступлений.

По первой группе – для избежания уклонения лиц и предпринимателей от налоговых выплат следует:

- оптимизация процентных ставок налогообложения;
- стимуляция первоначальной предпринимательской деятельности;
- проработка более эффективной пропаганды общества по общественному контролю.

По второй группе – для соблюдения получения разрешений (лицензий) на определенный вид деятельности следует:

- упрощение правил получения разрешений (лицензий);
- ужесточение ответственности за подобные действия как уголовную и административную, так и налоговую;
- создание наделенной полномочиями по мониторингу за продлением сроков разрешений (лицензий) независимой комиссии.

По третьей группе – для уменьшения радиуса не охватывающих налоговое законодательство преступлений следует:

- усиление мер по пресечению легализации денежных средств, полученных преступным путем;
- обеспечение безопасности общества от указанных выше видов преступлений и, в целях их предотвращения, создание широких возможностей для роли общественных организаций по информированию граждан;
- координация действий государственных структур, а также международных институтов по противодействию транснациональных экономических преступлений.

Вместе с тем, стоит согласиться с мнением немецкого экономиста Р. Ходесса, который утверждает, что любая прибыль от теневой экономики является краткосрочной и доходы, скрывающиеся от налоговых органов, в конечном счете,

негативно влияют на ситуацию с социальным обеспечением самых малообеспеченных слоев населения [7].

Также заметим, что в целях сокращения уровня теневой экономики следует усилить правовую систему, действующую в коммерческой области. Так, на сегодня существенно изменился процесс регистрации предприятий, который, с одной стороны, и способствовал сокращению числа необходимых для этого документов, но, с другой, привел к возрастанию требований к ним, а также дал возможность для осуществления различных видов деятельности, подвергаемых лицензированию.

Далее следует осуществить дополнительные меры по разграничению регулирующих функций государства и коммерческих интересов. Во многих случаях государственные структуры являются как органом, выдающим лицензии, так и соучредителем предприятий, что приводит к конфликту интересов и создает угрозу правам акционеров. Кроме того, необходимо формировать более усовершенствованную в своих действиях налоговую систему.

Сегодня в Азербайджане существует необходимость в модернизации действенных механизмов по предотвращению преступных деяний в экономической сфере, сокращении до логического минимума субъектов теневой экономики, а также приведении в соответствие с современными реалиями текущего законодательства в указанной области. К сожалению, несмотря на принятие закона АР «О предпринимательской деятельности» и наличие статьи, регламентирующей введение временного запрета на незаконную предпринимательскую деятельность, в реале отсутствует четкий действенный механизм его реализации. Учитывая тот факт, что лица, нежелающие получить разрешение (лицензию) на определенный вид деятельности, могут быть привлечены к ответственности (уголовную, налоговую и административную), считаем целесообразным предложить следующее:

– Как «Кодекс административных правонарушений АР», так и «Налоговый Кодекс АР» предусматривают незначительный штраф за ведение незаконной предпринимательской активности, что дает повод законопослушным лицам

осуществлять деятельность без регистрации в налоговых органах. Таким образом создается ситуация, при которой отсутствует необходимость в предоставлении отчетов (деклараций), и намного выгоднее, согласно текущему законодательству, выплачивать штрафные санкции и продолжать деятельность, оставаясь незаконным предпринимателем.

– Что касается уголовной ответственности, то основная проблема в реализации статьи 192 УК АР, которая определяет ответственность (возбуждение уголовного дела) с момента установления факта незаконной деятельности и в зависимости от размера причиненного ущерба государству. Здесь важно отметить, что очень часто налоговым органам приходится сталкиваться с определенными трудностями в предоставлении доказательств по определению размера ущерба.

– Дополнение статей УК АР, регулирующих ответственность за подобные правонарушения.

С целью приведения в соответствие текущего законодательства в данной области считаем целесообразным внести следующие изменения и дополнения в закон «О предпринимательской деятельности»:

– В новой редакции ст. 16 закона АР «О предпринимательской деятельности», касающегося приостановления предпринимательской деятельности предлагается: «Решение о приостановлении предпринимательской деятельности может принять сам предприниматель. Органы, ведающие вопросами антимонопольной деятельности, налогообложения, выдачи лицензий, экологии, санитарии, архитектуры, техники безопасности и противопожарной охраны, имеют право подавать представление в органы исполнительной власти, а также иски в судебные инстанции.

Для имплементации данной статьи предлагается:

– ведение конкретной статистики в налоговых органах по незаконной предпринимательской деятельности;

– в случае повторного правонарушения, наряду со штрафом и соответствующим предупреждением, лицу, занимающемуся незаконной предпринимательской деятельностью, согласно новой редакции ст. 16, подача иска в судебную инстанцию о приостановлении нелегальной деятельности;

– в случае повторного правонарушения осуществляющий контроль в области предпринимательства орган исполнительной власти вправе подавать представление по конкретному правонарушению уполномоченному в выдаче разрешений (лицензий) органу с целью последующей подачи иска в судебную инстанцию;

– с целью устранения недостатков в выполнении условий положений текущего законодательства установить сроки приостановления предпринимательской деятельности;

– в случае несвоевременной подачи иска в судебную инстанцию о приостановлении предпринимательской деятельности соответствующими органами исполнительной власти наделить органы контроля полномочиями по предоставлению иска в судебную инстанцию напрямую.

Исходя из вышеизложенного, считаем целесообразным привести следующие рекомендации (см. рис. 1):

– механизм реализации положений ст. 16 закона АР «О предпринимательской деятельности»;

– ужесточение штрафных санкций за ведение незаконной предпринимательской деятельности.

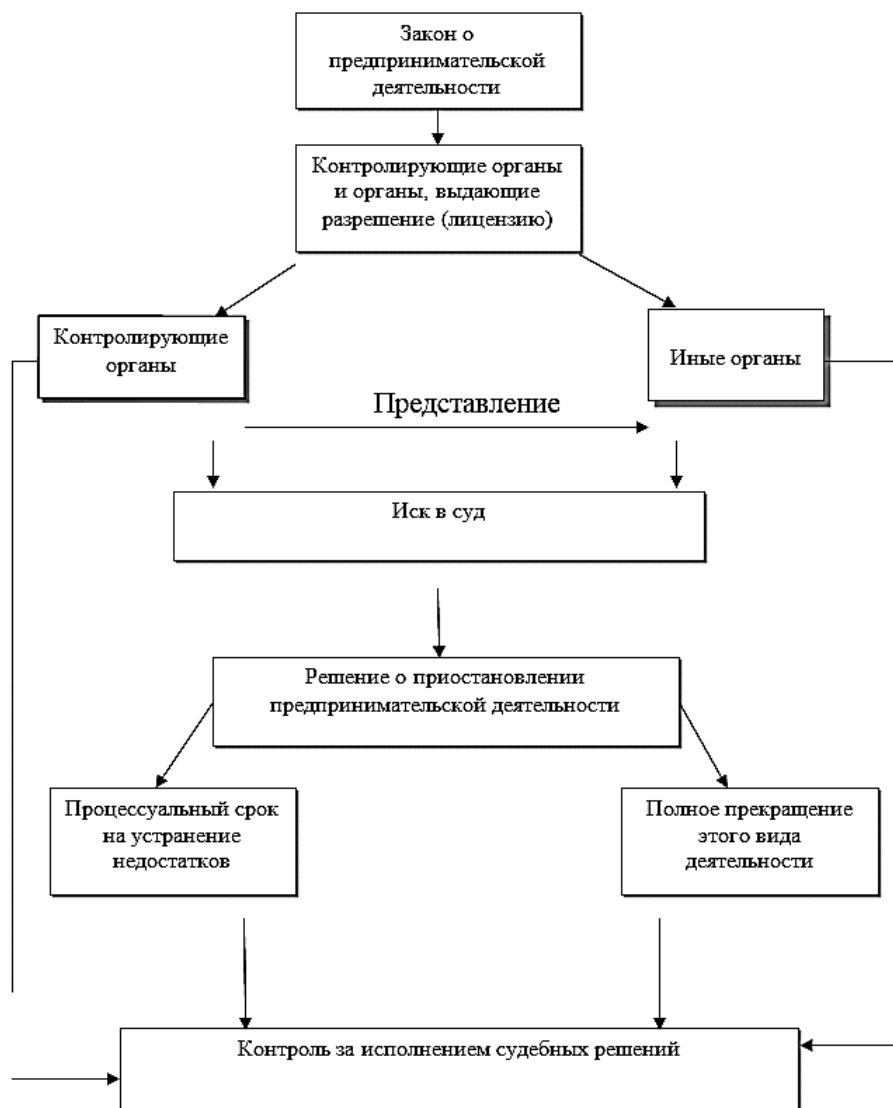


Рис. 1. Представление

Вместе с тем, существует проблема по выявлению и оценке масштабов «теневой» (нелегальной) экономики в рамках экономики в целом (есть проблемы, связанные с сокрытием от регистрации, учета и контроля). Наряду с этим, для некоторой оценки специалисты прибегают ко всевозможным косвенным методам, точность в результате которых зависит от соблюдения ряда условий.

Существующие в практике методы выявления и оценки теневой экономики можно выделить в нижеследующие группы:

- используемые на макроуровне статистические методы;
- применяемые на микроуровне методы (специальные экономические и правовые, а также открытой проверки);

– в случае оценки и выявления экономических параметров определенных правонарушений экономической активности конкретных лиц.

Учитывая вышеизложенное, используя возможности и информационные данные ряда государственных структур (Минфин, МВД, Минналогов и др.), считаем целесообразным выработку методики по выявлению и оценке национальной теневой экономики.

Итак, всякая оценка масштаба «теневой» экономики относительна. В реальности не имеется документов, на основе которых есть возможность дать точную оценку, какие финансовые ресурсы оборачиваются без контроля государственных чиновников. Однако, различные специалисты постоянно предпринимают попытки дать оценку реакции граждан на желание распорядителей постороннего (политиков, чиновников) удержать у них лакомый кусок добра и ввести твердые рамки экономического оборота.

Список литературы

1. [Электронный ресурс] Режим доступа: www.imtp.ru/forum/student/student_full_time/science_club/law/meeting/prestupleniya_v_sfere_ekonomiki_tenevaya_ekonomika_.php
2. Большой экономический словарь. Изд. 4-е. (22000 терминов). М.: Институт новой экономики, 1999. – С. 1209–1210.
3. Неформальный сектор в российской экономике. М.: Предпринимательство в России, 1998, – С. 22–23.
4. Исправников В.О., Куликов В.В. Теневая экономика в России: иной путь развития. М.: «Российский экономический журнал», Фонд «За экономическую грамотность», 1997. – С. 19.
5. [Электронный ресурс] Режим доступа: 326 www.echo-az.com/archive/2004_06/853/economica03.shtml
6. Авдийский А.И., Дадалко В.А. Теневая экономика и экономическая безопасность государства. – М.: Альфа-М Инфра-М, 2010. – С. 11–12.
7. [Электронный ресурс] Режим доступа: 326 www.echo-az.com/archive/2004_06/853/economica03.shtml