

Самсонова А.П., студент гр. ЭБ.1-21-1
Иркутский государственный университет путей сообщения
alina.samsonova.03@mail.ru
Русакова О.И., кандидат экономических наук, доцент
кафедры Финансового и стратегического менеджмента
Иркутский государственный университет путей сообщения
rusakova.oi@yandex.ru

**ВЛИЯНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ НА РАЗВИТИЕ
ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ
THE IMPACT OF THE TAX BURDEN ON DEVELOPMENT
SHADOW ECONOMY**

Аннотация. Теневая экономика, характеризующаяся экономической деятельностью, скрытой от государственного контроля и налогообложения, представляет собой серьезную угрозу для стабильности и эффективности национальных экономических систем. Она искажает статистические данные, сокращает налоговые поступления в бюджет, создает недобросовестную конкуренцию и подрывает доверие к институтам государственной власти. Масштабы теневой экономики варьируются в зависимости от страны и периода времени, однако её существование является общим вызовом для большинства государств мира.

Данная статья посвящена исследованию влияния налоговой нагрузки на развитие теневой экономики. Целью исследования является анализ взаимосвязи между уровнем налогов и масштабами теневой деятельности, выявление ключевых механизмов этого влияния.

Ключевые слова: теневая экономика, налоговая нагрузка, налоговая система, бремя, экономика, уклонение от уплаты налогов, бюджет, теневая деятельность.

Abstract. The shadow economy, characterized by economic activity hidden from state control and taxation, poses a serious threat to the stability and efficiency of national economic systems. It distorts statistical data, reduces tax revenues to the budget, creates unfair competition and undermines trust in government institutions. The scale of the shadow economy varies depending on the country and time period, but its existence is a common challenge for most countries in the world.

This article is devoted to the study of the impact of the tax burden on the development of the shadow economy. The purpose of the study is to analyze the relationship between the level of taxes and the scale of shadow activity, identifying the key mechanisms of this influence.

Key words: shadow economy, tax burden, tax system, burden, economy, tax evasion, budget, shadow activity.

Введение

Теневая экономика – это хозяйственная деятельность, которая развивается вне государственного учёта и контроля, а потому не отражается в официальной статистике. Различные виды теневой деятельности имеют качественные отличия. Поэтому для правильного понимания проблем теневой экономики необходимо выделить её основные секторы [1].

Можно выделить следующие секторы теневой экономики:

- Вторая теневая экономика («беловорничковская»);
- Серая теневая экономика («неформальная»);
- Черная теневая экономика («подпольная»).

Для целей настоящего исследования рассмотрим более подробно неформальную теневую экономику.

Исследования теневой экономики как явления непродолжительны. Интерес к изучению теневой экономики возник сравнительно недавно. В XIX веке экономическая наука практически не рассматривала это явление, считая его неважным для анализа. И хотя в конце XVIII века Ч. Беккариа предпринял первые шаги по экономико-математическому моделированию преступности, они не оказали существенного влияния на дальнейшее развитие исследований в области теневых экономических отношений.

Только во второй половине двадцатого столетия начались серьезные системные исследования, и основоположниками здесь являются зарубежные ученые. В таблице 1 показаны направления исследований неформальной теневой экономики за рубежом.

Таблица 1 – Направления исследований «серой» (неформальной) теневой экономики зарубежными учёными [составлена авторами на основании 1]

Ученый	Направления исследования
Г.Беккер	Анализирует преступность как деятельность рационального индивида, максимизирующего свою выгоду.
Э.Сатерленд	Разработал концепцию «беловоротничковой преступности», согласно которой скрытая противоправная деятельность является органическим компонентом повседневной деловой практики «большого бизнеса».
К.Харт	Открыл неформальный сектор экономики в Африке и ввел в научный оборот термин «неформальная экономика».
Э.Файг	Считает, что основным фактором, определяющим успех создания и функционирования эффективной рыночной экономики, является степень согласованности формальных и неформальных норм: при их рассогласованности создаются сильные стимулы для ухода в нелегальную экономику.
Э. де Сото	Внес большой вклад в исследование роли и значения неформальной экономики и теневых экономических отношений в современном рыночном хозяйстве. Основной причиной разрастания городского неформального (теневого) сектора, по его мнению, является бюрократическая заорганизованность, препятствующая свободному развитию конкурентных отношений.
Г.Ямада	Указал на то, что неформальная экономическая деятельность есть результат добровольного выбора людей, стремящихся получать более высокие доходы.
А.Портес, С.Сассен-Куб	Представлял неформальный сектор как феномен, присущий всем современным странам с рыночным типом хозяйства.
Д.Мид, К.Моррисон	Посвятили свои исследования проблеме критериев явления, которое принято называть «неформальным сектором».

Вопрос теневой экономики привлекал внимание исследователей как в период существования СССР и стран социалистического лагеря, так и в современной России. Первые работы, в т.ч. исследования Г. Гроссмана и других, были направлены на подтверждение самого факта существования теневых экономических отношений в плановой системе и оценку их масштабов. Российские ученые, такие как Д. Макаров и А. Пономаренко, углубили понимание этого явления, разработав определения и выделив различные секторы теневой экономики. Л. Косалс акцентировал внимание на истоках теневых

структур, их роли в компенсации недостатков официальной экономики и анализе соответствующих институтов. Вопросы занятости и доходности в теневом секторе, а также роль насилия в экономических отношениях изучались Т. Курневич, М. Фидлер и В. Радаевым. С. Барсукова выявила положительное влияние неформальных связей предпринимателей-иммигрантов на экономическое развитие, а Н. Арсентьев исследовала переход занятости из легального сектора в теневой в период экономических реформ в России. В. Тамбовцев и другие учёные рассматривали транзакционные издержки как барьер для выхода на рынок и фактор, способствующий развитию теневой экономики.

Методология исследования

Для проведения исследования авторами использовалась функция КОРРЕЛ в программе Microsoft Excel, которая позволяет провести корреляционный анализ и вычислить коэффициент корреляции между двумя диапазонами ячеек.

Результаты исследования

Теневая экономика характеризуется экономической деятельностью, скрытой от государственного контроля и налогообложения, представляет собой серьёзную угрозу для стабильности и эффективности национальных экономических систем. Влияние налоговой нагрузки на развитие теневой экономики – один из ключевых вопросов, определяющих эффективность налоговой политики государства. Налоговая система, с одной стороны, призвана обеспечивать государство необходимыми финансовыми ресурсами для выполнения своих функций. С другой стороны, чрезмерное налоговое бремя может подавлять экономическую активность, снижать стимулы к инновационному развитию предпринимательства и провоцировать уход бизнеса в тень [3].

Далее проанализируем есть ли взаимосвязь между налоговой нагрузкой и масштабами теневой экономики. Для оценки связи между показателями теневой экономики и налоговой нагрузкой можно использовать коэффициент корреляции Пирсона. Для этого необходимо собрать данные по соответствующим переменным за определенный период времени и рассчитать корреляционную связь между ними.

Корреляция означает взаимную связь. В психологических исследованиях психологи зачастую предпринимают попытки установления взаимосвязей между исследуемыми параметрами. Корреляционная связь – это согласованные изменения двух признаков или большего количества признаков. Такая связь отражает тот факт, что изменчивость одного признака находится в некотором соответствии с изменчивостью другого [4].

Корреляция Пирсона – это безмерная статистическая величина, принимающая значение в диапазоне от -1 до 1:

- (1) - полная положительная линейная корреляция. Это значит, что при увеличении значения одной переменной, значение другой переменной также линейно увеличивается.
- (-1) – полная отрицательная линейная корреляция. При увеличении значения одной переменной, значение другой переменной линейно уменьшается.
- (0) – отсутствие линейной корреляции. Это не обязательно означает отсутствие какой-либо взаимосвязи между переменными, а лишь указывает на то, что между ними нет линейной зависимости.

Формула для расчета корреляции Пирсона:

$$r = \Sigma ((X_i - \bar{X}) (Y_i - \bar{Y})) / \sqrt{(\Sigma (X_i - \bar{X})^2 * \Sigma (Y_i - \bar{Y})^2)}$$

Где:

r – коэффициент корреляции Пирсона

X_i и Y_i – значения переменных

$\bar{X}$ и $\bar{Y}$ – средние значения переменных

Для проведения анализа корреляции мы взяли следующие показатели:

1) Налоговые показатели:

- Общая налоговая нагрузка на экономику (в % от ВВП);
- Налоговая нагрузка по НДФЛ (в % от общего объема налоговых поступлений);
- Налоговая нагрузка по НДС (в % от общего объема налоговых поступлений);
- Налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций (в % от общего объема налоговых поступлений).

2) Показатели теневой экономики:

- Индекс восприятия коррупции;
- Численность занятых в неформальном секторе (тыс. чел.);
- Количество выявленных налоговых правонарушений;
- Объем теневой экономики (трлн. руб.)

После проведенного расчёта корреляции по данным показателям для удобства интерпретации результатов можно составить матрицу данных. Матрица данных – это таблица, которая содержит собранные значения переменных для каждой единицы наблюдения. Она является основой для проведения корреляционного анализа, который позволяет выявить взаимосвязи между этими переменными.

Обсуждение результатов исследования

Далее следует обратить внимание на матрицу, полученных данных по результатам анализа. В целом, корреляционная матрица указывает на то, что повышенная налоговая нагрузка может привести к росту теневой экономики, увеличению занятости в неформальном секторе и, в меньшей степени, к росту индекса восприятия коррупции (см. табл. 2).

Таблица 2 – Матрица данных за период 2019-2023 гг.

Показатель	Индекс восприятия коррупции	Численность занятых в неформальном секторе (тыс. чел.)	Количество выявленных налоговых правонарушений	Объем теневой экономики (трлн. руб.)
Общая налоговая нагрузка на экономику (в % от ВВП)	0,4	0,3	0,4	0,6
Налоговая нагрузка по НДФЛ (в % от общего объема налоговых поступлений)	0,7	0,3	-0,4	0,8
Налоговая нагрузка по НДС (в % от общего объема налоговых поступлений)	-0,6	0,8	0,3	0,5
Налоговая нагрузка по налогу на прибыль организа-	-0,07	0,7	0,5	0,8

ций (в % от общего объема налоговых поступлений)				
--	--	--	--	--

Между общей налоговой нагрузкой на экономику и объемом теневой экономики наблюдается умеренная положительная корреляция (0,6). Это может свидетельствовать о том, что при увеличении общей налоговой нагрузки растет и объем теневой экономики. Когда общая налоговая нагрузка становится слишком высокой, предприятия и физические лица начинают искать способы снизить свои налоговые выплаты. Это может включать уклонение от уплаты налогов, сокрытие доходов, ведение бизнеса в «серой зоне» и другие виды теневой деятельности. Также в отраслях с низкой рентабельностью или высокой конкуренцией высокая налоговая нагрузка может стать непосильным бременем для бизнеса. Предприятия могут уходить в тень, чтобы снизить издержки и сохранить конкурентоспособность, особенно в условиях нестабильной экономической ситуации.

Наблюдается сильная положительная корреляция (0,8) между налоговой нагрузкой по НДФЛ и объемом теневой экономики. Когда доля НДФЛ в общей налоговой нагрузке растет, то это может сигнализировать об увеличении налогового бремени на доходы физических лиц, в частности на заработную плату. Это, в свою очередь, создает сильные стимулы для работодателей и работников скрывать часть доходов, чтобы уменьшить налоговые выплаты. Могут использоваться различные схемы, такие как «заработная плата в конверте», оформление трудовых отношений как гражданско-правовых договоров с более низким налогообложением и другие методы.

Также сильная положительная корреляционная связь (0,8) получилась между налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций и объемом теневой экономики. Налог на прибыль напрямую влияет на финансовый результат деятельности организаций. Когда доля этого налога в общем объеме налоговых поступлений растет, это может указывать на повышение ставки налога на прибыль, ужесточение требований к налогооблагаемой базе или более эффективный сбор этого налога. В любом случае для компаний это означает снижение рентабельности и уменьшение чистой прибыли. Это, в свою очередь, создает сильные стимулы для уклонения от уплаты налога, что приводит к росту теневой экономики. Компании начинают искать способы сокрытия прибыли, ведения «двойной бухгалтерии», использования фиктивных сделок и других схем, позволяющих уменьшить налогооблагаемую базу. Налог на прибыль организаций, в отличие от косвенных налогов (например, НДС), является прямым налогом, уплачиваемым с финансового результата деятельности организации. Это делает его более чувствительным к решениям предприятий о сокрытии доходов и завышении расходов. Уклонение от уплаты НДС требует значительных усилий и может быть сложным с точки зрения логистики и контроля. А вот сокрытие прибыли, напротив, может быть реализовано с помощью внутрикорпоративных схем, трансфертного ценообразования и других механизмов.

Наблюдаемая сильная положительная корреляция (0,8) между налоговой нагрузкой по НДС и численностью занятых в неформальном секторе свидетельствует о том, что существует выраженная тенденция к росту занятости в теневом секторе при увеличении доли НДС в общей структуре налоговых поступлений. Одним из способов уклонения от уплаты НДС является сокрытие части выручки или занижение налоговой базы. Для этого предприятия могут прибегать к неформальной занятости. Нанимая работников без официального оформления, предприятия могут не отражать их заработную плату в бухгалтерском учете, что позволяет занижать налоговую базу по НДС.

Следующую положительную корреляцию можно заметить между налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций и численностью занятых в неформальном секторе (0,7). Для многих компаний, особенно малого и среднего бизнеса, налог на при-

быль является существенной статьей расходов на страховые взносы или соблюдение трудового законодательства. Таким образом, повышенный налог на прибыль косвенно подталкивает работодателей к нарушению трудовых прав и уклонению от уплаты налогов. Также высокая налоговая нагрузка на прибыль может стимулировать организации к сокрытию части доходов и использованию «серых» схем оплаты труда. Нанимая работников без официального оформления, предприятия могут занижать прибыль, уменьшая налоговые выплаты и снижать издержки. Это приводит к формированию замкнутого круга, когда налоговое бремя подталкивает бизнес к нарушению закона, а недобросовестные участники рынка получают необоснованные преимущества перед честными налогоплательщиками.

Но есть моменты, когда корреляция невелика. Например, между налоговой нагрузкой по налогу на прибыль организаций индексом восприятия коррупции (-0,07). Такая низкая корреляция может быть обусловлена тем, что индекс восприятия коррупции является комплексным показателем, отражающим общее восприятие уровня коррупции в стране, а не только в сфере налогообложения. Коррупция может проявляться в различных областях, таких как государственные закупки, лицензирование, судебная система. Следовательно, налоговая нагрузка на прибыль – лишь один из факторов, влияющих на общий уровень восприятия коррупции. Также возможно в последние годы в России были приняты меры по повышению эффективности налогового администрирования в части налога на прибыль, что позволило снизить возможности для коррупции в этой сфере. Внедрение электронных систем отчетности, усиление контроля за трансфертным ценообразованием и другие меры могут затруднять уклонение от уплаты налога на прибыль с использованием коррупционных схем. То же самое касается отрицательной корреляционной связи (-0,6) с налоговой нагрузкой по НДС.

Результаты корреляционного анализа между налоговой нагрузкой по НДС и количеством налоговых правонарушений демонстрирует слабую отрицательную связь (-0,4). В последние годы стали уделять больше внимания уклонению от уплаты других налогов. Также внедрили системы электронного декларирования, контроля за НДС при экспортно-импортных операциях, использование автоматизированных систем анализа рисков и другие меры могли существенно повысить эффективность налогового контроля и снизить возможности для уклонения от уплаты НДС.

Заключение

Проведенный анализ демонстрирует сложную и неоднозначную взаимосвязь между налоговой нагрузкой и размером теневой экономики. В то время как умеренная положительная корреляция между общей налоговой нагрузкой и объемом теневой экономики предполагает, что увеличение налогового бремени может стимулировать уход в тень, этот эффект не является однозначным и определяющим. На масштабы и структуру теневой экономики влияет целый комплекс взаимосвязанных факторов, включая уровень коррупции и особенности налоговой системы, эффективность налогового администрирования, экономическую ситуацию и уровень доверия к государству.

Также, обобщая проведенный выше анализ корреляционной зависимости, важно учесть, что сама по себе корреляция не всегда может указывать на причинно-следственную связь между переменными, она лишь показывает, насколько выбранные для анализа переменные взаимосвязаны. Поэтому, целесообразно проводить дополнительные более глобальные исследования, чтобы полностью понять причины таких значений корреляции.

Список использованных источников

1. Латов Ю. В., Ковалев С. Н. Теневая экономика: Учебное пособие для вузов / Под ред. д. п. н., д. ю. н., проф. В. Я. Кикотя\д. э. н., проф. Г. М. Казиахмедова. — М.: Норма, 2006. - 336 с. ISBN 5-89123-959-0 – [Электронный ресурс] – Режим доступа:

file:///C:/Users/user/Downloads/15527%20-%20Теневая%20экономика%20-%20Латов%20Ю.В.,%20Ковалев%20С.Н.%20-%20Уч.%20пос%20-%202006%20-%20336с.pdf;

2. Теоретические основы исследования теневой экономики: ретроспективный анализ – [Электронный ресурс] – Режим доступа: file:///C:/Users/user/Downloads/Бу-ров%20В.Ю.%20(2017)%20Теоретические%20основы%20исследования%20теневой%20экономики_%20...%20%20-%201ECONOMIC.RU.pdf;

3. Самсонов Е.А. Методические подходы к оценке налоговой нагрузки организации как индикатор налогового контроля – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/metodicheskie-podhody-k-otsenke-nalogovoy-nagruzki-organizatsii-kak-indikator-nalogovogo-kontrolya?ysclid=m9idhvjt1993407048>;

4. Филатова, О.В. Математические методы в психологических исследованиях: учебное пособие / О.В. Филатова, Д.О. Филатов. — Владимир: ВлГУ, 2024. — 176 с. — ISBN 978-5-9984-1813-6. — Текст: электронный // Лань: электронно-библиотечная система. — [Электронный ресурс] — Режим доступа: <https://e.lanbook.com/book/434240>;

5. Борьба с теневой экономикой в России: частные аспекты общих проблем – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://oaji.net/articles/2020/8467-1595871802.pdf>;

6. Данные по формам статистической налоговой отчетности – [Электронный ресурс] – Режим доступа: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/forms;

7. Индекс восприятия коррупции. - [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://statbase.ru/data/rus-corruption-perceptions-index/>;

8. Федеральная служба государственной статистики (Росстат). Занятые в неформальном секторе – [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://ssl.rosstat.gov.ru/storage/mediabank/Rab_sila_2024.pdf.