

кредиты и займы крупных российских финансовых организаций, акционерный капитал и финансовые ресурсы домохозяйств. Заметим, что значимость последних существенно усиливается в кризисных ситуациях.

Литература

Никонова, Я. И. Новая парадигма финансирования инновационного развития России : автореф. дис. ... д-ра экон. наук: 08.00.10 / Я. И. Никонова. — Томск, 2015. — 54 с.

*Е. С. Филиппович, канд. экон. наук, доцент
БГЭУ (Минск)*

ИСТОЧНИК ИЗВЛЕЧЕНИЯ СКРЫТЫХ НАЛОГОВЫХ ДОХОДОВ В СОСТАВЕ КОМПОНЕНТОВ ПОВЕДЕНЧЕСКОЙ ДИФФЕРЕНЦИАЦИИ, ОПРЕДЕЛЯЮЩИХ ОБЪЕМЫ НАЛОГОВОГО РАЗРЫВА

Принимая управленческие решения, налоговые органы Республики Беларусь сталкиваются с необходимостью оценить масштабы теневой экономики доступными для них средствами. В последние годы эта потребность предопределяет доведение до структурных подразделений МНС соответствующего планового показателя и формирование отчетности, характеризующей степень его выполнения. Теневой бизнес рассматривается как умышленная деятельность хозяйствующих субъектов с целью минимизации налогов, осуществляемая ими с нарушением законодательства. Следует отметить, что среди ученых и практиков нет единства в его определении. В названной отчетности МНС использован термин статистических стандартов по определению отдельных элементов, повышающих достоверность оценки валового внутреннего продукта, — «ненаблюдаемая экономика». Но по причине несовпадения функциональной среды налоговых органов и границ производства сферы национальных счетов применение статистического термина является неаргументированным. Поэтому для показателя, употребляемого в государственном налоговом менеджменте, необходимо ввести обособленный термин, например «скрытые объекты налогообложения», при этом недополученную бюджетом сумму налогов от них — «скрытые налоговые доходы».

В мировой практике для отражения платежей от незадекларированных объектов обложения находит применение показатель «налоговый разрыв» (tax gap). Налоговый разрыв представляет собой разницу между суммой налогов, которая теоретически должна была бы поступить в бюджет государства, и той, что действительно собирается. Он показывает налоговые потери бюджета, возникшие по более широ-

кому спектру причин, чем те, что вызывают скрытые налоговые доходы, в частности, из-за ошибок, связанных с неправильным пониманием законодательной нормы, недостатками ведения налогового учета и небрежностью заполнения налоговой отчетности.

Измерение налогового разрыва по методикам, разработанным Управлением Великобритании по налоговым доходам и таможенным платежам, отражает данные его оценок, дифференцируемые по различным признакам. Для сопоставления источников формирования налогового разрыва и скрытых налоговых доходов представляет интерес поведенческая дифференциация. Так, анализ содержания компонентов поведенческой дифференциации налогового разрыва показывает, что из них к скрытым налоговым доходам могут относиться:

- Criminal attacks — преступные нападения (организованных преступных группировок на налоговую систему);
- Evasion — уклонение от уплаты налогов (сознательное искажение информации зарегистрированными лицами о их легальной деятельности для того, чтобы уменьшить свои налоговые обязательства);
- Hidden economy — скрытая экономика (необъявленная экономическая деятельность);
- Avoidance — налоговая оптимизация с использованием пробелов законодательства, но только в той его части, для которой с целью снижения налоговой нагрузки применяются фиктивные сделки, — оставшаяся часть не связана с теневыми оборотами и может быть отнесена к налоговому планированию.

В результате проведенных исследований обоснована возможность практического применения отдельных методических подходов оценки налогового разрыва, разработанных Управлением Великобритании по налоговым доходам и таможенным платежам, для определения показателя «скрытые налоговые доходы», который может использоваться для характеристики противостояния налоговых органов теневому бизнесу.

*А. И. Филипушко, аспирант
БГЭУ (Минск)*

МЕТОДИКИ ОЦЕНКИ ЭФФЕКТИВНОСТИ КОНТРОЛЬНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Проблема оценки эффективности является одной из наиболее сложных и многоаспектных в экономической науке. Значительная дифференциация видов эффективности, возрастающие детализация и комплексность анализа факторов динамики эффективности, иерархичность в построении систем показателей эффективности — основ-