

Shadow economy includes unreported income from the production of legal goods and services, either from monetary or barter transactions — and so includes all productive economic activities that would generally be taxable were they reported to the state (tax) authorities.

The shadow economy represents the economic processes which are not publicized but concealed by the participants; these processes are not controlled by the government and by the society, not recorded by official national statistics. They are the processes of production, distribution, exchange and consumption of goods and services invisible for non-participants; they are the economic relations interesting for just individuals and certain groups of people.

The research has revealed that there is no single definition of such concept as shadow economy. Modern economists interpret the shadow economy ambiguously; in its turn the ambiguity results in the problems of estimating the volume of shadow economy. Moreover, the study has shown that the different interpretations of the shadow economy lead to the employment of different methods in the assessment of its level.

Literature

1. *Schneider, F.* The Shadow Economy / F. Schneider, C. C. Williams. — London : The Institute of Economic Affairs, 2016. — 186 p.
2. *Dell'Anno, R.* A complex approach to estimate shadow economy: the structural equation modelling / R. Dell'Anno, F. Schneeder // *Coping with the Complexity of Economics*. — Berlin, 2009. — 110–130 p.
3. Обзор методов оценки теневой экономики / Ю. Э. Апанова [и др.] // *Экон. науки*. — 2016. — № 44-4.

M. Kaimov, магистр экономики

A. Shkarupin, магистр экономики
БМА (Рига, Латвия)

N. Podolyakina, д-р экономики
ИТус (Рига, Латвия)

DEVELOPMENT OF METHODS OF TAX PLANNING IN A PRIVATE COMPANY

РАЗРАБОТКА МЕТОДОВ НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ В ЧАСТНОЙ ФИРМЕ

Установлено, что уровень взносов в налоговом и социальном обеспечении является одной из основных причин теневой экономики.

В результате исследования проанализирована современная налоговая система Латвии. Учитывая специфику экономики и налоговой

системы Латвии, оценив структуру налоговых платежей, был выделен объект налогового планирования — доходы физических лиц.

Сделаны конкретные предложения по администрированию налоговых платежей в отношении основных режимов налогообложения доходов физических лиц, которые могут сократить налоговые отчисления, снизить издержки предприятий, а также снизить риск ухода предприятий в «тень», т.е. снизить риск выплат доходов «в конвертах».

The high level of taxation, as a rule, causes the enterprise to put the efforts for shifting the tax burden on the final consumer via including the taxes amount in the price of goods. As a result, in contrast to deterrence, almost all studies find that tax and social security contribution levels are among the main causes of the shadow economy.

Optimisation of tax planning involves a qualitatively different approach to business organisation.

The purpose of this research is to analyse the possibilities of tax optimisation for private enterprises, and to develop the methods of tax planning on the basis of existing legislation; under the conditions of growing competition it will permit to reduce significantly the tax burden which will lead to financial stability of the economic entity.

Tax planning is the most important part of financial planning within the enterprise; it is an integral part of business activities and it should be implemented at all stages of business operations. Tax planning can reduce the tax liabilities via the introduction of optimal taxation mode at the enterprise using the legal methods.

Coordination of interests of the government and organisation requires from the company management the solution of the variety of tasks connected with the possibility of obtaining the additional benefits for the organisation due to deliberate and flexible application of the existing tax laws. In case of absence of tax planning the company can have the possible tax loss due to a particular tax or due to their combination and as a consequence the deterioration of the financial state of the organization.

The current stage of the study comprises the analysis of the current tax system of the Republic of Latvia. Basing on the peculiarities of the economy and tax system of Latvia and on estimation of the structure of tax payments, there was selected object of tax planning: the income of individuals.

There were offered the peculiar proposals on the administration of tax payments in respect of the principal taxation of income of individuals; they may reduce the tax payments, reduce the enterprise costs, and reduce the risk of shifting businesses in the “shadow”, i.e. to reduce the risk of illegal payments of wages.

Literature

1. *Schneider, F.* The Shadow Economy / F. Schneider, C. C. Williams. — London: The Institute of Economic Affairs, 2016. — 186 p.
2. *Pérez, E.* Tax Planning and its Limits in the Current Climate / E. Pérez // “Taxand” GLOBAL CONFERENCE. — Berlin, 2010.
3. *Feige, E. L.* The Underground Economies. Tax Evasion and Information Distortion / E. L. Feige. — Cambridge : Cambridge University Press.

*И. Н. Русак, канд. экон. наук
БГЭУ (Минск)*

ИНСТРУМЕНТЫ СОДЕЙСТВИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОМУ РАЗВИТИЮ НА МЕСТНОМ УРОВНЕ

В Республике Беларусь сложилась иерархия между национальными, региональными и местными органами власти. Практически все основные документы принимаются на национальном уровне, а затем с помощью органов государственного управления областного уровня доводятся до исполнения на базовый и первичный уровни. Среди основных инструментов содействия местному экономическому развитию в Республике Беларусь можно выделить указы и декреты Президента Республики Беларусь, государственные программы, бюджетные дотации и субвенции, создание преференциальных зон и некоторые другие.

Необходимо отметить, что региональный аспект уже достаточно давно нашел отражение в программной документации органов государственного управления, однако внимание уделялось только областному уровню. Начиная с 2015 г. значительное внимание уделяется местному уровню (базовому и первичному), что характеризуют примеры, отраженные на рисунке.

Без постоянной поддержки со стороны государства органы местного управления и самоуправления не могут эффективно участвовать в проведении реформ, укреплении государственности. Кроме того, государственная поддержка развития местного управления и самоуправления подразумевает систему мер, обеспечивающих укрепление и стимулирование развития местного управления и самоуправления национальными и региональными органами государственной власти.

Применение инструментов содействия экономическому развитию на местном уровне будет способствовать развитию региональной экономики и достижению экономического роста в перспективе.