

Обязанность по уплате налогов и сборов (пеней, штрафов) ликвидируемой организации исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанной организации, в том числе полученных от реализации ее имущества.

Процедура ликвидации изменяет сроки уплаты налогов. Задолженность по налогам уплачивается в соответствии с очередностью выплат кредиторам ликвидируемой организации. Налоговые органы также являются кредиторами организации. Очередность выплат устанавливается в ст. 64 ГК. Закон установил третью очередь для расчетов по долгам с бюджетом, причем удовлетворение обязательств каждой последующей очереди происходит только после полного удовлетворения требований предыдущей очереди.

Все этапы процедуры ликвидации организации очень важны для составления общей картины финансово-хозяйственной деятельности организации. Выделенные этапы требуют доработки, усовершенствования, а в некоторых случаях, упразднения. Если требования по оформлению документов не установлены, в интересах регулирующего органа составить методическое пособие, в котором будут изложены соответствующие правила. Ликвидатор должен четко знать и понимать структуру ликвидации общества с ограниченной ответственностью, для этого Федеральной налоговой службе следует задокументировать и собрать воедино все требования по оформлению каждого документа, относящегося к процедуре ликвидации.

Литература

1. Гражданский кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 30 нояб. 1994 г., № 51-ФЗ : принят Гос. Думой 21 окт. 1994 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2017.

2. Методические указания для налоговых органов : утв. приказом ФНС России от 25.04.2006 г., № САЭ-3-09/257@ (разд. I) [Электронный ресурс] // Информационная система МЕГАНОРМ. – Режим доступа: <http://meganorm.ru/Data2/1/4293812/4293812505.htm>

3. Налоговый кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : 5 авг. 2000 г., №117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 г. : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 г. // КонсультантПлюс. Россия / ЗАО «КонсультантПлюс». – М., 2017.

Н.М. Ченцов

*Волгоградский государственный университет
(Волгоград, Российская Федерация)*

Научный руководитель – кандидат экономических наук Е.А. Шкарупа

НАЛОГОВЫЙ ФАКТОР РАЗВИТИЯ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ

Для определения теневой экономики используют различные термины. В англоязычных странах она представлена как: «теневая» (shadow), «несанкционированная» (unsanctioned), «параллельная» (parallel), «скрытая» (hidden) экономика; во франкоговорящих – «неформальная» (informelle), «подземная» (souterraine), «неофициальная» (inofficielle); в немецких источниках – «теневая» (Schattenökonomie); в российских – «нелегальная», «внелегальная», «подпольная», «криминальная», «неформальная», «вторая», «теневая», «эксплуатационная» экономика и т.п.

В целом под теневой экономикой понимают совокупность видов экономической деятельности, которые по тем или иным причинам не учитываются государственной статисти-

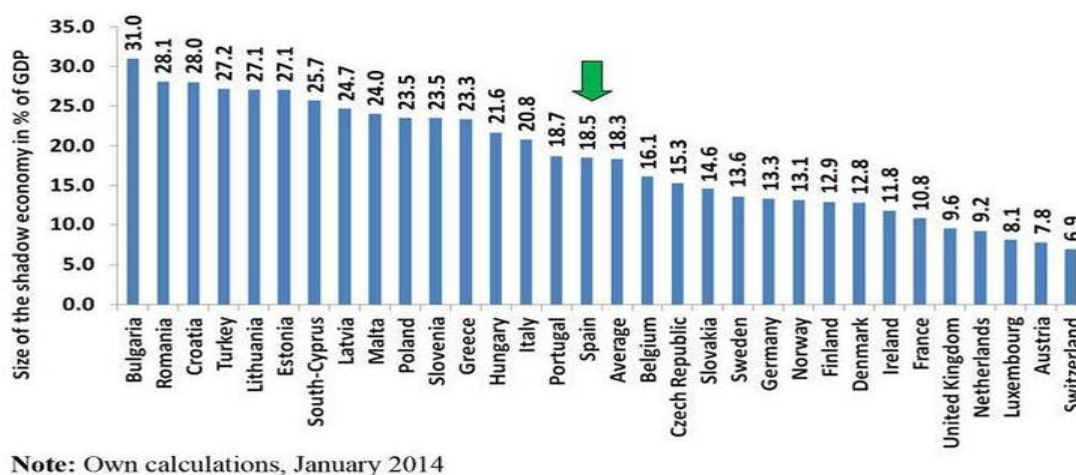
кой, не охватываются налогообложением и не включаются в валовой внутренний продукт [1, с. 12].

В настоящее время в России наблюдается высокий уровень теневой экономики. По официальным данным, опубликованным Росстатом в 2011 г., он составлял 16 % ВВП [7]. В 2016 г. этот показатель был оценен в 22 % ВВП [2]. По оценке российского отдела Всемирного банка, процент теневой экономики в ВВП находился на уровне 40–50 % [7].

По некоторым данным, составленным на основании проведенного аналитическим центром Юрия Левады социологического опроса, налоговая нагрузка на российских граждан не относится к масштабным размерам. Так, для 4 % опрошенных респондентов является необходимым снижение налоговых ставок; 11 % респондентов связывают низкие темпы экономического роста с высокими налогами (за последние 11 лет доля граждан, придерживающихся такого же мнения, снизилась в 1,4 раза) [4, с. 244].

Таким образом, нельзя утверждать, что такая незначительная, по оценкам населения, проблема высокого налогообложения, способствует уходу предпринимателей в теневую сектор, который достигает указанного выше ВВП страны.

Уровень теневой экономики в различных странах (Австрия, Швейцария, Люксембург) в 2014 г. представлен на рисунке.



Уровень теневой экономики в различных странах в 2014 г.

Источник: [6].

Как видим, в указанных странах у этого показателя были низкие значения: 7,8 %; 6,9 %; 8,1 % ВВП соответственно [6]. Для сравнения: во Франции уровень теневой экономики составляет 14,9 %, в Германии – 16,3 %. Наиболее «влиятельной» теневая экономика в Европе представляется в Италии (21 % ВВП), Испании (19 %) и Португалии (19 %)) [5, с. 39].

Таким образом, наличие теневой экономики – одной из главных угроз развитию экономики и экономической безопасности страны – характерно сегодня для любой экономической системы, отличие лишь в масштабах распространения.

Следует отметить, что существует прямая зависимость между величиной времени, необходимого для оформления и уплаты налогов, и объемами теневой экономики. По мнению некоторых авторов, если «национальная налоговая система и оказывает какое влияние на масштабы «теневизации» бизнеса в стране, то не посредством высоких налоговых ставок, а

благодаря наличию сложных административных и бюрократических процедур, связанных с ведением налогового учета, исчислением и уплатой налогов») [4, с. 244]. К примеру, это проведение налогового контроля, который чаще выявляет недоимки по НДС. Так, вовремя не уплаченная налогоплательщиком сумма налога приводит к начислению пеней и штрафов и зачастую такие суммы бывают крупными.

В первую очередь, необходимо определение факторов, которые влияют на теневой сектор и его масштабы в целом. Это будет способствовать определению и контролю объемов теневой экономики, а также целесообразному принятию решений по усовершенствованию структуры налоговой системы.

Можно выделить следующие причины, обуславливающие существование теневой экономики:

- антропологические (стремление субъектов к минимизации затрат и максимизации объема потребляемых ими благ);
- экономические (жажда экономии средств);
- политические (субъекты недовольны государственными политикой, поэтому они стремятся к достижению минимального воздействия государства на них);
- правовые (уверенность субъектов в избежании наказания за противоправные действия);
- социальные (недовольство субъекта собственным положением и поиск способов его улучшения).

В экономической литературе рассматриваются и некоторые другие факторы, влияющие на уровень и динамику теневой экономики. Среди них:

- размеры получаемого дохода;
- тенденция к сокращению рабочего дня;
- рост безработицы;
- официальные и неофициальные запреты на работу для отдельных категорий рабочей силы (ограничения на совместительство, отсутствие гражданства, нежелание нанимать инвалидов и т.п.);
- нежелание предпринимателей преодолевать административно-бюрократические барьеры при регистрации, получении лицензий;
- интенсивность государственного контроля и сложность налоговой системы;
- коррупция, возникновение деловых сговоров чиновников и предпринимателей;
- представления о налоговой справедливости и др.

Можно с уверенностью сказать, что главным фактором роста теневого сектора является налоговая нагрузка. Она представляет собой отношение величины уплачиваемых налогов организацией к сумме выручки, полученной организацией по данным финансовой отчетности. Таким образом, величина налоговой нагрузки прямо пропорциональна налоговым поступлениям в бюджет. Существуют два основных фактора, влияющих на величину налоговой нагрузки с точки зрения налоговой системы:

1) количество налогов. Большое количество действующих налогов, а также введение новых налогов определяет чрезмерную налоговую нагрузку. Например, с 1 января 2015 г. малые компании впервые стали оплачивать налог на имущество, причем с кадастровой стоимости имущества [3];

2) ставка налога. Налогообложение происходит по завышенным ставкам. При определении налоговых ставок в расчет не принимается возможность производственной базы, то есть социально-экономическое состояние страны и уровень жизни ее населения.

Для решения проблемы роста теневого сектора можно использовать следующий комплекс мер в области налогообложения:

- льготное налогообложение отдельных секторов экономики, например малых предприятий, для стимулирования развития малого бизнеса;
- освобождение от всех налоговых и прочих платежей всех вновь зарегистрированных субъектов малого предпринимательства сроком на 2–3 года, в зависимости от вида деятельности и востребованности данной деятельности в момент освобождения от налогов и платежей;
- сокращение налоговых ставок по налогу на прибыль, НДС, налогу на доходы при упрощенной системе налогообложения [1].

Таким образом, налоговая нагрузка является важным фактором возникновения и развития теневого сектора экономики. Для снижения масштабов теневой экономики государство должно создать благоприятные условия для экономических субъектов страны, используя меры в области налогообложения, такие как налоговые льготы и «налоговые каникулы» для отдельных секторов экономики, а также сокращение налоговых ставок.

Меры в области налоговой политики, которые планируется реализовывать в рамках в Основных направлений налоговой политики Российской Федерации следующие: сокращение временных и материальных затрат предпринимателей на подготовку и представление налоговой отчетности, уплату налогов; улучшение взаимоотношений между налогоплательщиками в лице предпринимательского сообщества и налоговыми органами с учетом лучших международных практик; сближение правил налогового и бухгалтерского учета; стимулирование перехода налогоплательщиков и налоговых органов на электронный документооборот.

Литература

1. Буров, В.Ю. Теневая деятельность субъектов малого предпринимательства / В.Ю. Буров. – изд. 2-е, перераб. – Germany : LAMBERT Academic Publishing GmbH & Co. KG Dudenweg 10 D - 66123 Saarbrücken, 2011. – 326 с.
2. Газета.ru [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.gazeta.ru/business/news/2016/12/16>. – Дата доступа: 29.03.2017.
3. Гудова, М.Р. Специфика теневых финансовых процессов организаций в современной России [Электронный ресурс] / М.Р. Гудова. – Режим доступа: [https://nauchforum.ru/archive/mnf_social/1\(30\).pdf](https://nauchforum.ru/archive/mnf_social/1(30).pdf). – Дата доступа: 29.03.2017.
4. Костылева, Е.В. Влияние налогового бремени на масштабы теневого сектора экономики / Е.В. Костылева, К.С. Черноусова // Российская наука: актуальные исследования и разработки : сб. науч. ст. I Всерос. заоч. науч.-практ. конф., посвящ. 85-летию Самар. гос. экон. ун-та, 10 июня 2016 г. : в 3 ч. / [редкол.: Г.Р. Хасаев, С.И. Ашмарина (отв. ред.) и др.]. – Ч. 3. – Самара : Изд-во Самар. гос. экон. ун-та, 2016. – С. 244–245.
5. Кулик, Ю.П. Характеристика состояния и тенденции развития теневой экономики России на современном этапе / Ю.П. Кулик // Социально-экономические явления и процессы. – 2016. – №1. Том 11. – С. 38–45.
6. Наша Газета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://nashagazeta.ch/news/economie/20349>. – Дата доступа: 30.03.2017.
7. Почему в России высокая доля теневой экономики [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://alterainvest.ru/news/article-334974/> – Дата доступа: 30.03.2017.