

УДК 330.111.2-027.583:328.185(477)  
DOI: 10.15673/2312-847x.26/2015.44017

**Кулаковская Т.А.**

кандидат экономических наук, доцент

E-mail: tatyana\_kula@mail.ru

**Петков А.И.**

студент

кафедра экономики промышленности

Одесская национальная академия пищевых технологий

ул. Канатная, 112, г. Одесса, Украина, 65039

E-mail: sasha111108@gmail.com

## УРОВЕНЬ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ В УКРАИНЕ И ПУТИ БОРЬБЫ С НЕЙ

В статье рассмотрена проблема тенизации экономики в Украине. Определены факторы, влияющие на уровень теневой экономики, и проанализированы различные рейтинги, основанные на данных факторах. Рассмотрен уровень теневой экономики в странах Европы. Определены последствия теневой экономики для экономики страны в целом. Предложены меры по борьбе с теневой экономикой в Украине на основе исследования опыта стран мира.

**Ключевые слова:** теневая экономика, налоги, коррупция, Украина, последствия, страны мира.

**Постановка проблемы и ее связь с важными научными и практическими задачами.** В любой стране с рыночной структурой экономики существует теневая экономика. Ее масштабы могут быть разными, но избавиться от нее невозможно, уровень теневой экономики можно только минимизировать. Распространение теневой экономики наряду с ограниченностью ресурсов признаны Всемирным экономическим форумом ключевыми глобальными рисками будущего десятилетия.

**Анализ последних публикаций по проблеме.** Проблема теневой экономики – одна из самых важных в наше время. Этой проблеме уделяли большое внимание в своих публикациях такие ученые, как П. Вилис, Ю. Лагов, С. Ковалев, А. Бекряшев, И. Белозеров.

**Формулирование целей исследования.** Целью данной статьи является анализ данных различных рейтинговых публикаций, оценка уровня теневой экономики Украины и предложение методов ее снижения на основе опыта различных стран мира.

**Изложение основных результатов и их обоснование.** Теневая экономика имеет сильный негативный эффект на состояние экономики в целом. Это отрицательное влияние для Украины можно увидеть в рейтинге, составленном по индексу конкурентоспособности экономик. В этом рейтинге Украина находится на 76 месте из 144 стран мира, стоит отме-

тить, что в 2013 году наше государство занимало 86 позицию [2].

Традиционно причиной тенизации экономики считается чрезмерное налоговое бремя. Однако это мнение, хотя и является господствующим, не в полной мере отражает причины тенизации. Например, в Украине общая налоговая нагрузка на предприятие составляет 55,5 %. Это достаточно высокий показатель. Вместе с тем, во Франции он достигает наибольшей величины среди европейских стран – 65,8 %, в Австрии – 55,5 %, в Швеции – 54,6 %. В то же время, масштабы теневой экономики в странах Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) составляют лишь 10-25 %. Отсюда становится понятным, что налогообложение не является первопричиной. Уменьшение налоговой нагрузки также не обязательно приведет к уменьшению уровня теневой экономики. В Греции, например, налоговая нагрузка на предприятия составляет почти 47 %, вместе с тем, уровень тенизации в этой стране больше, чем в среднем по Европе и составляет около 24 % [1].

Одним из важных показателей оценки уровня экономики является ведение бизнеса в государстве. В рейтинге «Легкость ведения бизнеса», составленном по состоянию на июнь 2014 года, Украина занимает 96 место из 189 стран [3].

Рейтинг «Легкость ведения бизнеса» базируется на совокупной оценке по рейтингам 10 показателей, представленных на рис. 1.



Рис. 1. Составляющие рейтинга «Легкость ведения бизнеса»

Сравнение рейтингов 2013 и 2014 годов показало общее ухудшение состояния в сфере ведения бизнеса в Украине (рис. 2).

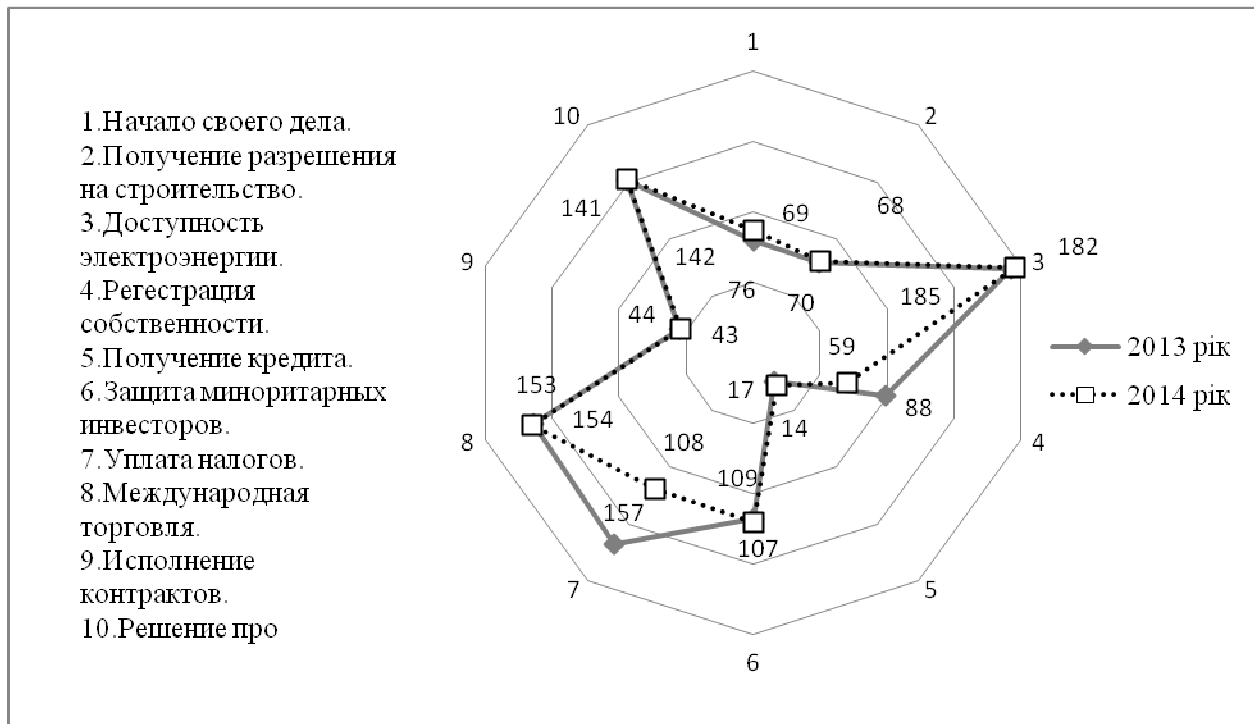


Рис. 2. Сравнение позиций Украины в рейтингах, составляющих рейтинг «Легкость ведения бизнеса»

Следует отметить некоторое улучшение по двум показателям: «Регистрация собственности» и «Уплата налогов» [6].

Одной из главных причин наличия теневой экономики в государстве является коррумпированность ее секторов. Общий уровень коррупции в Украине и странах мира представлен на рис. 3 [4].

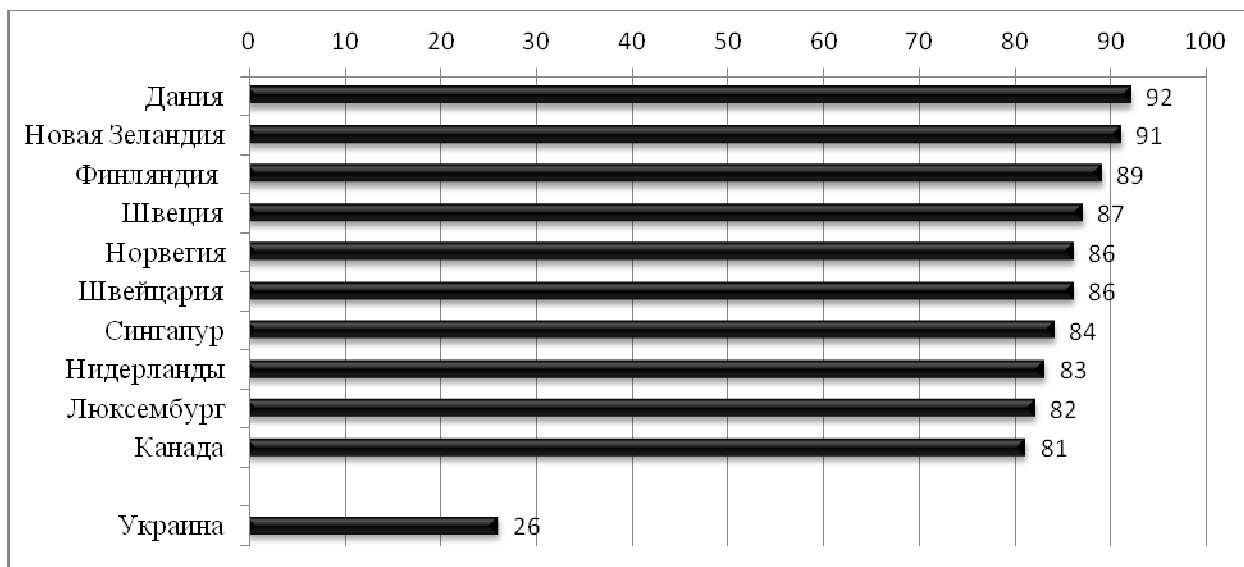


Рис. 3. Рейтинг коррумпированности государств мира

Исходя из данных, представленных на рис. 3, можно сделать вывод, что уровень коррупции в Украине очень высок (чем выше оценка, тем «прозрачнее» экономика).

По данным журнала «Forbes», среди стран Европы Украина в 2014 году имела самый большой показатель тенезации экономики – 45 % от ВВП, или 59 433 000 евро. А среди наиболее «прозрачных» экономик мира можно выделить Австрию – 7,5 % от ВВП, Германию – 8 %, Великобританию – 9,7 % и Францию – 9,9 % [5].

Можно выделить несколько главных факторов высокого уровня теневой экономики в Украине:

- высокая налоговая нагрузка на предприятия;
- коррупция в органах государственной власти и местного самоуправления;
- плохие условия для ведения бизнеса.

В Украине, в условиях высокой налоговой нагрузки, положительный эффект от уплаты налогов весьма значительный. Наличие высокого уровня коррупции дает возможность существенно снизить вероятность своевременного выявления факта уклонения от уплаты налогов, а несовершенное законодательство позволяет уменьшить до минимума налоговые платежи.

Сегодня в Украине распространена практика поддержания предприятий в состоянии убыточности и уклонения от уплаты налогов, что позволяет владельцам предприятий получать большие теневые доходы.

Высокий уровень теневой экономики в Украине имеет множество негативных последствий, главные из них:

- потеря налоговых поступлений, и как результат – осложнение выполнения государством своих финансовых обязательств перед обществом и усиление неравномерности налогового давления;
- сокращение инвестиционных ресурсов в Украине;
- распространение недоверия к власти;
- увеличение количества экономических преступлений, широкомасштабное развитие организованной преступности ведет к потере государством своих регулирующих, контрольных и других социально важных функций.

Так как теневая экономика распространена во всем мире, разные государства разрабатывали свои пути борьбы с ней. Далее представлен опыт зарубежных стран, который может быть эффективным для Украины:

1. В Польше был введен запрет на хозяйственную деятельность тех физических лиц, которые ранее совершили серьезное налоговое преступление, и была введена имущественная ответственность юридических лиц за совершение преступления, в результате которого компания получила имущественную выгоду.

2. В США была усилена роль специальных служб в контроле за распространением теневой экономики в стране. Сотрудники служб безопасности, таких как ФБР и ЦРУ, зачастую работают в американских концернах и корпорациях, тем самым контролируя их деятельность.

3. В Великобритании для борьбы с коррупцией усилили независимость судов, отдав их под общественный контроль, и ужесточили наказание за взяточничество.

4. В 2012 году испанское правительство наложило штраф в 127 тыс. евро на Talleres Masoc (компания по ремонту и обслуживанию авто, расположенная в южной части Испании), за то, что она не платила взносов на социальное страхование работников. Такая мера была принята для того, чтобы сдерживать других субъектов хозяйствования от приема на работу «по-черному».

**Выводы и перспективы дальнейших исследований.** Можно предложить следующие пути по снижению уровня теневой экономики в Украине, основываясь на опыте государств мира:

1) Усовершенствовать и повысить частоту использования электронных систем налогообложе-

ния, чтобы уменьшить контакт налогового плательщика с плательщиками, что в свою очередь повысит прозрачность налогообложения и снизит уровень коррупции в этой сфере.

2) Усилить ответственность за использование различных схем уклонения от уплаты налогов.

3) Сократить количество обязательных налогов или снизить их процентную ставку, что приведет к уменьшению налоговой нагрузки на предприятия.

4) Вступление в международные организации, ведущие борьбу с отмыванием денег, такие как Азиатско-Тихоокеанская группа (APG), Группа стран Карибского бассейна (CFATE), Группа стран Южной и Восточной Азии (ESAAMLG) и Комитет экспертов Совета Европейского сообщества.

### Литература

1. «Тіньова економіка в Україні: масштаби та напрями подолання», аналітична доповідь – К. : НІСД, 2011. – 31 с.
2. The Global Competitiveness Report 2014–2015 [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-report-2014-2015/rankings/>.
3. Ranking of economies. [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/rankings>.
4. Corruption perceptions index 2014: Results. [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.transparency.org/cpi2014/results>.
5. Журнал «Forbes» [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://forbes.ua/nation/1381353-infografika-tenevaya-ekonomika-v-evrope-i-ukraine>.
6. Easy of doing business in Ukraine [Електронний ресурс]. – Режим доступа: <http://www.doingbusiness.org/data/exploreeconomies/ukraine>.

Статья поступила 21.04.2015

**Кулаковська Т.А.**

кандидат економічних наук, доцент

E-mail: [tatyana\\_kula@mail.ru](mailto:tatyana_kula@mail.ru)

**Петков А.І.**

студент

кафедра економіки промисловості

Одеська національна академія харчових технологій

вул. Канатна, 112, м. Одеса, Україна, 65039

E-mail: [sasha111108@gmail.com](mailto:sasha111108@gmail.com)

## РІВЕНЬ ТІНЬОВОЇ ЕКОНОМІКИ В УКРАЇНІ ТА ШЛЯХИ БОРОТЬБИ З НЕЮ

Тіньова економіка має негативний вплив на економіку країни. Цей вплив на економіку України добре помітно в рейтингу, складеному за індексом конкурентоспроможності економік, хоча в порівнянні з попереднім роком наша держава і поліпшила свої позиції, загальна картина залишається негативною. Великий вплив на збільшення рівня тіньової економіки надає рівень оподаткування в державі. В Україні показник податкового навантаження на підприємство є одним з найвищих в Європі. Не дивлячись на те, що це один з головних чинників наявності тіньової економіки в державі, він не може відобразити всієї картини в цілому. Оподаткування також впливає і на рівень ведення бізнесу в країні, за оцінками експертів, розвиватися бізнесу в Україні досить складно, про що свідчать багато показників. Не дивлячись на те, що деякі показники легкості ведення бізнесу в країні покращилися в порівнянні з попереднім роком, ситуація в цілому продовжує залишатися важкою. Корумпованість поряд з оподаткуванням є одним з головних чинників зростання рівня тіньової економіки у світі. В Україні рівень корупції дуже високий, майже в чотири рази вище, ніж в країні з самою «чистою» економікою – Данії. Високий рівень корупції в Україні дозволяє багатьом підприємствам ухилятися від сплати податків і при цьому залишатися безкарними. Загальний же рівень тіньової економіки в Україні найвищий серед країн Європи (за даними журналу «Forbes»). Це тягне безліч наслідків для України, головні з яких:

втрата податкових надходжень в казну, втрата інвестицій, вкладених в Україну зарубіжними інвесторами. У статті представлено досвід різних держав світу, таких як США, Польща, Великобританія, Іспанія, спираючись на який були запропоновані методи, що дозволяють знизити рівень тіньової економіки в Україні.

**Ключові слова:** тіньова економіка, податки, корупція, Україна, наслідки, країни світу.

**Kulakovska T.A.**

Ph.D. in Economics, Associate Professor

E-mail: tatyana\_kula@mail.ru

**Petkov A.I.**

student

Department of Industrial Economics

Odessa National Academy of Food Technologies

Kanatna str., 112, Odessa, Ukraine, 65039

E-mail: sasha111108@gmail.com

## THE LEVEL OF THE SHADOW ECONOMY IN UKRAINE AND WAYS TO COMBAT IT

The shadow economy has a very negative effect on the economy. This effect is clearly visible to the Ukraine in the ranking compiled by the index of competitiveness of the economy, although compared with the previous year, our state and improve its position, the overall picture remains negative. Great influence on the development of the shadow economy has taxation in the state. In Ukraine, the tax burden on the company one of the highest in Europe. Even though it is one of the largest contributors of the shadow economy in the state, it can not display the entire picture as a whole. Taxation also affects the level of business in the country, according to experts, to develop business in Ukraine is quite difficult, as can be seen on numerous indicators. Despite the fact that some indicators of the ease of doing business in the country have improved compared to the previous year, the overall situation remains severe. Corruption, along with taxation is one of the main factors in the development of the shadow economy in the world. In Ukraine, the level of corruption is very high and almost four times higher than in the country with the clean economy, Denmark. High level of corruption in Ukraine allows many businesses avoid of paying taxes and remain unpunished. The general level of the shadow economy in Ukraine is the highest among European countries, according to the authoritative magazine «Forbes». Such a high level of shadow housekeeper entails many consequences for Ukraine, the main ones being: loss of tax revenue, loss of investment to invest in Ukraine foreign investors. The article presents the experience of different countries in the world such as USA, Poland, UK, Spain, based on which have been proposed method allows to reduce the level of shadow economy in Ukraine.

**Keywords:** shadow economy, taxes, corruption, Ukraine, effects, countries.

### References

1. «Tinova ekonomika v Ukraini: masshtaby ta napriamy podolannia», analitychna dopovid (2011). K.: NISD, 31.
2. The Global Competitiveness Report 2014–2015. [Elektronnyi resurs]. Rezhym dostupa: <http://reports.weforum.org/global-competitiveness-report-2014-2015/rankings/>.
3. Ranking of economies. [Elektronnyi resurs]. – Rezhym dostupa: <http://www.doingbusiness.org/rankings>.
4. Corruption perceptions index 2014: Results. [Elektronnyi resurs]. Rezhym dostupa: <http://www.transparency.org/cpi2014/results>.
5. Zhurnal «Forbes». [Elektronnyi resurs]. Rezhym dostupa: <http://forbes.ua/nation/1381353-infografika-tenevaya-ekonomika-v-evrope-i-ukraine>.
6. Easy of doing business in Ukraine. [Elektronnyi resurs]. Rezhym dostupa: <http://www.doingbusiness.org/data/exploreconomies/ukraine>.