

Опыт Италии в формализации неформальной экономической деятельности

Д.Михалёв, студент 3-го курса МО МГИМО МИД РФ

Ненаблюдаемая экономика — проблема, характерная для всех стран мира, в том числе и развитых. Италия выступает одним из наиболее интереснейших случаев для рассмотрения способов противодействия неформальной экономической деятельности, в особенности учитывая её положительную динамику в данном вопросе. В представленной статье автор исследует масштабы и формы проявления ненаблюдаемой экономики, проводит сравнение регионов Италии по объёмам задолженности физических и юридических лиц по налогам и сборам. Особое внимание уделяется способам борьбы с уклонением от уплаты налогов, изучается роль налоговых амнистий и налоговых проверок, анализируется их эффективность. Автор приходит к выводу, что оценить масштабы ненаблюдаемой экономики Италии крайне сложно из-за разности подходов к вопросу, и хотя подобное осложняет проведение эффективной государственной политики, власти Итальянской Республики добились значительных результатов в данном направлении, умело применяя политику «кнута и пряника».

Ключевые слова: Италия, ненаблюдаемая экономика, теневая экономика, неформальная экономика, коррупция, экономическая политика противодействия ненаблюдаемой экономике

D.Mikhalev. ITALY'S EXPERIENCE IN FORMALIZATION OF INFORMAL ECONOMY

Non-observed economy is a problem common to all countries of the world, including developed ones. Italy is one of the most interesting cases for considering ways to counteract informal economic activity, especially given its positive dynamics on this issue. In this article, the author explores the scale and forms of manifestation of the non-observed economy, compares the regions of Italy by the amount of debt owed by individuals and legal entities for taxes and fees. Special attention is paid to ways to combat tax evasion, the role of tax amnesties and tax audits, their effectiveness is analyzed. The author comes to the conclusion that it is extremely difficult to assess the scale of the non-observed Italian economy due to the difference in approaches to the issue, and although that complicates the implementation of effective public policy, the authorities of the Italian Republic have achieved significant results, skillfully applying the policy of "carrot and stick".

Keywords: Italy, non-observed economy, underground economy, informal sector, corruption, economic policy to counter the non-observed economy

Согласно данным Национального института статистики в Италии (ИСТАТ), в 2017 г. объём ненаблюдаемой экономики превысил 211 млрд. евро и составил 12,1% ВВП¹. После опубликования этих данных в октябре 2019 г. Председатель Совета министров Италии Джузеппе Конте заявил: «Спасти евро от ненаблюдаемой экономики — вот наша задача»².

Действительно, проблема борьбы с неуплатой налогов и коррупцией в Италии стоит очень остро, это подтверждает хотя бы тот факт, что согласно опросам общественного мнения за 2014 г. 97% итальянцев отметили, что коррупция распространена в их стране, а 88% посчитали взяточничество наиболее доступным способом решения любых вопросов³. Во многом такие данные обусловлены чрезвычайно высокой ролью мафиозных группировок, таких как «Cosa Nostra», «Ndrangheta», «Sacra corona unita» и «Самогга», сумевших распространить своё влияние не только на экономическую сферу Италии, но и политическую⁴.

С другой стороны, ещё в 2014 г. объём ненаблюдаемой экономики Италии составлял 13% ВВП⁵ — постепенно, но этот показатель снижается, что говорит об успешной государственной политике. В этой связи возникает

¹ L'economia non osservata nei conti nazionali. Anni 2014–2017. 2019. P. 1. URL: <https://www.istat.it/it/files//2019/10/Economia-non-osservata-nei-conti-nazionali-2017.pdf> (дата обращения: 01.02.2020).

² Conte: contrasteremo l'evasione, essere onesti conviene // Rai News URL: http://www.rainews.it/dl/rainews/articoli/presidente-del-consiglio-giuseppe-conte-in-visita-a-isernia-al-lavoro-con-gualtieri-per-dettagli-manovra-aeaf2543-0472-411a-a32b-9cc3048917ec.html?refresh_ce (дата обращения: 01.02.2020).

³ Italy to the EU Anti-Corruption Report. 2014. P. 3. URL: https://ec.europa.eu/home-affairs/sites/homeaffairs/files/what-we-do/policies/organized-crime-and-human-trafficking/corruption/anti-corruption-report/docs/2014_acr_italy_chapter_en.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

⁴ Кузнецов К.В. Особенности формирования и реализации криминальной деятельности организованных этнических преступных формирований в зарубежных странах (на примере наиболее влиятельных этнических преступных сообществ и группировок) // Общество и право. — 2017. — №3 (61). — С. 61–62.

⁵ L'economia non osservata nei conti nazionali. Anni 2011–2014. 2016. P. 2. URL: https://www.istat.it/it/files//2016/10/Economia-non-osservata_2014.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

вопрос: какие методы борьбы с ненаблюдаемой экономикой в Италии оказались результативными и почему? Чтобы ответить на него необходимо рассмотреть итальянский подход к анализу проблемы, определить масштабы ненаблюдаемой экономики в разных её проявлениях и изучить основные направления государственной политики в рамках исследуемого вопроса.

Проблемы, связанные с ненаблюдаемой экономикой, рассматривают как российские, так и зарубежные учёные. Отечественные экономисты всегда делали больший упор на анализ масштабов ненаблюдаемой экономики, уделяя особое внимание югу Италии и отмечая влияние мафиозных групп⁶. Ряд трудов посвящён методам борьбы с теневой экономикой, но, как правило, в них либо рассматриваются действия международных организаций и интеграционных объединений⁷, либо делается краткий обзор по странам без углубления в детали вопроса⁸. Иностранцев интересует несколько иная сторона вопроса — методы и способы оценки масштабов ненаблюдаемой экономики. К примеру, австрийский учёный F. Schneider разработал метод MIMIC⁹, учитывающий одновременно множество факторов и индикаторов и позволяющий наиболее широко охватить теневой сектор, итальянские исследователи R. Zizza, M. Vovi и L. Castellucci ещё в конце XX столетия активно разрабатывали применяемый сегодня метод валютного спроса, определили косвенные признаки, позволяющие выявлять скрытую экономическую деятельность¹⁰. ИСТАТ же применяет свой метод оценки размеров ненаблюдаемой экономики — через рынок труда и опросы граждан¹¹.

⁶ Экономика Италии : [учеб. пособие] / А. Г. Нестеров, Т. П. Нестерова ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014.

⁷ Юнева Е. А., Авдеева И. А. Методы борьбы с теневой экономикой в странах ЕС // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. — 2018. — №2 (71).

⁸ Акопян Э. А. Опыт борьбы с теневой экономикой в европейских странах // Вестник Университета. — 2018. — №1.

⁹ Hassan M., Schneider F. Size and Development of the Shadow Economies of 157 Countries Worldwide: Updated and New Measures from 1999 to 2013 // IZA Institute of Labor Economics. — 2016. — №10281.

¹⁰ Chiarini B., Marzano E. Dimensione e dinamica dell'economia sommersa: un approfondimento del currency demand approach // Università degli studi di Napoli "Parthenope" Istituto di studi economici. — 2004. — №4. P. 8–9.

¹¹ Ibid. P. 8, 11.

Обилие заявлений итальянских политиков о непримиримой борьбе с теневым и неформальными секторами экономики сочетается с отсутствием информации о принятых мерах, к примеру, в двух стопятидесятистраничных программных документах за 2019 г. Министерства экономики и финансов Италии «Об экономической стабильности»¹² и «О необходимых реформах»¹³ фраза «ненаблюдаемая экономика» упоминается лишь единожды в каждом из документов. В данных условиях при проведении исследования опираться возможно лишь на отчёты и доклады органов ЕС, Доклад правительства Италии о ненаблюдаемой экономике и об уклонении от уплаты налогов¹⁴, отчёты Национального института статистики¹⁵ и некоторые заявления СМИ.

Прежде всего, следует отметить несколько иной подход итальянских аналитиков к подсчёту и оценке ненаблюдаемой экономики. Если Федеральная служба государственной статистики России делит ненаблюдаемую экономику на три категории: неформальная (законная деятельность без официальной регистрации и ведения бухгалтерского учёта), скрытая (уклонение зарегистрированных предприятий от уплаты налогов) и нелегальная (незаконная деятельность — наркоторговля, контрабанда и др.)¹⁶, то Национальный институт статистики Италии выделяет лишь две категории: неформальную, в которую входит скрытая, и нелегальную¹⁷.

¹² Documento di Economia e Finanza 2019. Sezione I. Programma di Stabilità dell'Italia. 2019. URL: http://www.dt.tesoro.it/modules/documenti_it/analisi_programmazione/documenti_programmatici/def_2019/01_-_PdS_2019.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

¹³ Documento di Economia e Finanza 2019. Sezione III. Programma Nazionale di Riforma. 2019. URL: http://www.dt.tesoro.it/modules/documenti_it/analisi_programmazione/documenti_programmatici/def_2019/03a_-_PNR_2019.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

¹⁴ Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva — anno 2019. 2019. URL: http://www.dt.mef.gov.it/modules/documenti_it/analisi_programmazione/documenti_programmatici/def_2019/Allegato_NADEF_2019_Relazione_evasione_fiscale_e_contributiva.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

¹⁵ L'economia non osservata nei conti nazionali. Anni 2014–2017. 2019. URL: <https://www.istat.it/it/files//2019/10/Economia-non-osservata-nei-conti-nazionali-2017.pdf> (дата обращения: 01.02.2020).

¹⁶ Понятие скрытой и неформальной экономической деятельности // Федеральная служба государственной статистики URL: https://www.gks.ru/bgd/free/B99_10/IssWWW.exe/Stg/d010/i010020r.htm (дата обращения: 01.02.2020).

¹⁷ L'economia non osservata nei conti nazionali. Anni 2014–2017. 2019. P. 2. URL: <https://www.istat.it/it/files//2019/10/Economia-non-osservata-nei-conti-nazionali-2017.pdf> (дата обращения: 01.02.2020).

Различие в подходах к оценке ненаблюдаемой экономики привело к существенным расхождениям в итоговых значениях масштаба проблемы¹⁸. Если Национальный институт статистики Италии измеряет её 12,1% ВВП, то международные организации и исследователи других стран Европы приводят данные на порядок выше от 17,50%¹⁹ до 28,56% ВВП²⁰ соответственно. Совершенно разный порядок чисел говорит об отсутствии единственно верного источника статистических данных, о сложности анализа эффективности принимаемых мер по борьбе с теневой экономикой. В данном исследовании за основу берутся данные официальных итальянских источников.

В Итальянской Республике, как и в большинстве стран Европейского союза, действует прогрессивная шкала налога на доходы физических лиц (НДФЛ), это устанавливает статья 53 Конституции. Подобные налоговые системы с одной стороны позволяют перераспределить экономические блага и снизить уровень бедности, с другой стороны они сложны в администрировании и создают благодатную почву для самых различных налоговых преступлений²¹.

Ситуацию ещё более осложняет сильное налоговое бремя — если в среднем по ЕС процентное соотношение всех налогов и сборов к ВВП составляет 40,3%, то в Италии этот показатель в 2018 г. был на уровне 42,0%²². Уклонение от уплаты обязательных сборов возлагает тяжким грузом налоговое бремя на спины честных граждан, которым, ко всему прочему, зачастую приходится довольствоваться не самым высоким качеством оказываемых услуг. К примеру, образовательных, когда, как пишет итальянский политик Романо

¹⁸ Chiarini B., Marzano E. Dimensione e dinamica dell'economia sommersa: un approfondimento del currency demand approach // Università degli studi di Napoli "Parthenope" Istituto di studi economici. — 2004. — №4. P. 11.

¹⁹ IMF Working Paper. Shadow Economies Around the World: What Did We Learn Over the Last 20 Years? 2018. P. 10. URL: <https://www.imf.org/en/Publications/WP/Issues/2018/01/25/Shadow-Economies-Around-the-World-What-Did-We-Learn-Over-the-Last-20-Years-45583> (дата обращения: 01.02.2020).

²⁰ Hassan M., Schneider F. Size and Development of the Shadow Economies of 157 Countries Worldwide: Updated and New Measures from 1999 to 2013 // IZA Institute of Labor Economics. — 2016. — №10281. P. 16.

²¹ Лапов Д.Е. Преимущества и недостатки прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц // Вестник евразийской науки. — 2014. — №6(25). — С. 4, 10.

²² Taxation in 2018. Tax-to-GDP ratio up to 40.3% in EU. A one-to-two ratio across Member States. 2019. P. 4. URL: <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/2995521/10190755/2-30102019-AP-EN.pdf/68739572-f06a-51e4-3a5b-86e660a23376> (дата обращения: 01.02.2020).

Проди, на обучение ребёнка родителям приходится откладывать деньги ещё до его рождения; вместе с тем в Германии, где налоговая нагрузка составляет 41,5% ВВП²³, государство берёт на себя большую часть всех финансовых обязательств в этом вопросе²⁴. Такое положение дел в значительной степени способствует росту числа экономических преступлений, в том числе уклонений от уплаты налогов.

Действительно, данные Доклада о ненаблюдаемой экономике и об уклонении от уплаты налогов за 2019 г. подтверждают, что бюджет Италии недополучает огромные суммы из-за недобросовестных граждан.

Таблица 1

Незадекларированный доход физических лиц и неоплаченный НДФЛ в абсолютных значениях и в процентах от ВВП

Показатель	Год					
	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Незадекларированный доход (млн. евро, % ВВП)	30,935 (1,9%)	30,548 (1,9%)	31,675 (2,0%)	30,847 (1,9%)	32,052 (1,9%)	30,282 (1,8%)
Неоплаченная сумма НДФЛ (млн. евро, % ВВП)	1,616 (0,1%)	1,667 (0,1%)	1,720 (0,1%)	1,813 (0,1%)	1,884 (0,1%)	1,780 (0,1%)
Всего (млн. евро, % ВВП)	32,551 (2,0%)	32,215 (2,0%)	33,396 (2,1%)	32,661 (2,0%)	33,936 (2,0%)	32,096 (1,9%)

Источник: Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva — anno 2019.

Данные таблицы свидетельствуют, что хотя в процентах от ВВП недоплата по НДФЛ всегда находится в пределах 2%, в абсолютных значениях это весьма внушительные суммы. Если сравнить регионы Италии по размерам недоимок, то выявляется следующая закономерность — богатый «север», в частности регион Ломбардия, в абсолютных значениях находится на первом

²³ Ibid.

²⁴ Цит. по: Экономика Италии : [учеб. пособие] / А. Г. Нестеров, Т. П. Нестерова ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. С. 19.

месте, в то же время с собираемостью данного налога хуже всего дела обстоят в традиционно бедных и отсталых регионах юга (Сицилия, Калабрия)²⁵. Более того, с налогом на прибыль организаций ситуация абсолютно идентичная²⁶. Это доказывает, что у южан, занятых по большей части примитивным сельским хозяйством, нет возможности оплатить хотя бы часть начисленных налогов, а жители северной Италии, наоборот, имея подобную возможность, предпочитают уходить от налогообложения.

Роль малого бизнеса в экономике любой страны огромна — это создание новых рабочих мест, а, соответственно, и снижение безработицы, повышение уровня конкуренции и снижение уровня цен, это ключ к решению проблемы диверсификации экономики и основа формирования устойчивой рыночной структуры²⁷. И хотя в Италии государство активно поддерживает развитие малого бизнеса (начиная от бесплатных курсов и консультаций для начинающих предпринимателей, заканчивая льготным кредитованием и государственным финансированием)²⁸, зачастую малые предприятия предпочитают развиваться самостоятельно, но главное — «в тени». К примеру, в одной из коммун Сицилии лишь по косвенным признакам, таким как численность молодёжи выше среднестатистического уровня, удалось выявить целую сеть производств для модных домов «Valentino» и «Giorgio Armani»²⁹.

Далеко не всегда основным мотивом служит желание избежать уплаты обязательных платежей в пользу государства, нередко это недостаточность и дороговизна инфраструктуры, а порой это и стремление не попасть под «опеку» мафии. Иными словами, мафиозные группы, даже не

²⁵ Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva — anno 2019. 2019. P. 55. URL: http://www.dt.mef.gov.it/modules/documenti_it/analisi_programmazione/documenti_programmatici/def_2019/Allegato_NADEF_2019_Relazione_evasione_fiscale_e_contributiva.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

²⁶ Ibid. P. 69.

²⁷ Марченко С. В., Погосян В. В. Роль и значение малого бизнеса в экономической системе // KANT. — 2017. — №1 (22). — С. 144.

²⁸ Экономика Италии : [учеб. пособие] / А. Г. Нестеров, Т. П. Нестерова ; М-во образования и науки Рос. Федерации, Урал. федер. ун-т. — Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2014. С. 49.

²⁹ Там же. С. 42.

вмешиваясь прямо или косвенно в хозяйственные процессы, одним своим именем наносят урон экономике Италии.

Другая сторона проблемы неуплаты налогов заключается в том, что те физические лица, которые должны самостоятельно подавать налоговые декларации, намеренно занижают размеры своего заработка. В первую очередь это касается наименее обеспеченных слоёв граждан, которые трудятся без официальной регистрации и без нормированного рабочего графика, получают зарплату наличными. Как правило, это няни, сиделки, гувернантки, горничные — таких в Италии около одного миллиона человек (около 8% трудоустроенного населения)³⁰.

Закон освобождает итальянцев от уплаты НДФЛ в случае, если их годовой доход не превысил 8 000 евро. Данные исследований выявили определённую аномалию — доля населения с доходами чуть менее 8 000 евро в год чрезвычайно высока и явно выделяется из общего тренда. Занижая свой декларируемый доход, около 220 тыс. человек уклоняются таким образом от уплаты налогов³¹.

Осознавая сложность выявления и пресечения подобных правонарушений, в 2014 г. итальянское правительство решает на введение «бонуса Ренци». Премьер-министр Маттео Ренци предложил выплачивать за счёт бюджета каждому трудящемуся гражданину по 80 евро за каждый отработанный месяц, таким образом, максимальная сумма надбавки составляла 960 евро в год. Однако получить подобный «бонус» могли не все, а лишь те, чей доход составлял от 8 000 до 11 600 евро в год³².

Данная мера оказалась довольно эффективной, так как, по сути, она снижала ставку налога с базовых 23% (для граждан, чей доход не превышает 15

³⁰ Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva — anno 2019. 2019. P. 60–61. URL: http://www.dt.mef.gov.it/modules/documenti_it/analisi_progammazione/documenti_programmatici/def_2019/Allegato_NADEF_2019_Relazione_evasione_fiscale_e_contributiva.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

³¹ Ibid. P. 62.

³² Ibid. P. 62–63.

000 евро в год) до 11% – 14,7% в зависимости от итогового дохода. «Бонус Ренци» показал себя очень хорошо, ведь для населения это возможность «выйти из тени», для государства это увеличение налоговых сборов.

Важно рассмотреть такой метод противодействия налоговым преступлениям как организация налоговых проверок. В частности, выездные проверки, так как они являются наиболее эффективным методом налогового контроля и, соответственно, наиболее значимым³³. По итогам 2018 г. в Италии было проведено 61 524 выездных налоговых проверок³⁴, для сравнения в Российской Федерации в 2018 г. было организовано чуть более 13 тысяч подобных проверок³⁵.

Итальянские налоговые органы активно сотрудничают со службами других государств, к примеру, число официальных запросов со стороны Италии к другим странам по вопросам уплаты прямых налогов и других сборов в 2018 г. составило 200, в то же время сама Италия получила от всех других стран мира только 354 запроса³⁶.

Другое направление деятельности итальянских властей — проведение налоговых амнистий. Италию по праву можно считать лидером по результативности налоговых амнистий, с помощью которых удалось не только вернуть в страну огромный капитал, но и пополнить бюджет налоговыми отчислениями. Амнистии в Италии проводятся с 1980-х гг. прошлого столетия, но наиболее удачные были проведены в начале XXI века.

Когда в 2001 г. Председателем Совета министров стал Сильвио Берлускони, государственный долг Италии составлял 110,6% ВВП, а дефицит

³³ Подоляко М.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля // Управление экономическими системами. — 2011. — №4 (28). — С. 7.

³⁴ Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva — anno 2019. 2019. P. 119. URL: http://www.dt.mef.gov.it/modules/documenti_it/analisi_progammazione/documenti_programmatici/def_2019/Allegato_NADEF_2019_Relazione_evasione_fiscale_e_contributiva.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

³⁵ ФНС наращивает поступления при сокращении числа проверок // Коммерсантъ URL: <https://www.kommersant.ru/doc/4002804> (дата обращения: 01.02.2020).

³⁶ Relazione sull'economia non osservata e sull'evasione fiscale e contributiva — anno 2019. 2019. P. 130. URL: http://www.dt.mef.gov.it/modules/documenti_it/analisi_progammazione/documenti_programmatici/def_2019/Allegato_NADEF_2019_Relazione_evasione_fiscale_e_contributiva.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

бюджета около 2,6%. Правительству были нужны деньги на улучшение экономической ситуации и проведение реформ, в то же время было решено отказать от повышения налогов или уменьшения социальных расходов³⁷, поэтому в сентябре 2001 г. были приняты «временные меры» (так называемые, «one-off measures»). В действительности это была налоговая амнистия³⁸. Всего было три варианта участия в этой программе — возврат капитала в Италию и уплата 2,5% налога; возврат капитала в Италию и покупка на 12% суммы государственных облигаций; декларирование наличия средств за рубежом и их дальнейшее размещение в иностранных банках, но с уплатой налогов по ставкам шкалы НДФЛ, которые в зависимости от суммы могли превышать 30%³⁹. Подобные меры оказались очень эффективными, только за первые 60 дней программы был амнистирован 61 млрд. евро⁴⁰, за 2001 г. — 0,6% ВВП, а за 2003 г. — более 2%, и лишь в 2004 г. объём возвращаемого капитала стал падать⁴¹.

В 2009 г. парламент Италии вновь одобрил проведение налоговой амнистии, проходила она в три этапа по принципу «чем раньше — тем меньше», с каждым следующим этапом ставка налога увеличивалась на один процентный пункт (последние участники амнистии платили уже 7% с декларируемой суммы)⁴². Только за несколько месяцев в Италию вернули 95 млрд. евро, что сопоставимо с эффективностью деятельности финансовой

³⁷ Documento di programmazione Economico-Finanziaria per gli anni 2002–2006. 2001. P. X. URL: http://www.dt.tesoro.it/export/sites/sitodt/modules/documenti_it/analisi_programmazione/documenti_programmatici/Testo-unico-del-DPEF.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

³⁸ Commission recommendation to the Council to address an early warning. 2004. P. 3–4. URL: https://ec.europa.eu/economy_finance/economic_governance/sgp/pdf/2004-04-28_it_commission_reccomendation_ew_en.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

³⁹ Дубенков В.М. Налоговая амнистия // Новые технологии. — 2007. — №4. — С. 101.

⁴⁰ Амнистия без гарантий // Коммерсантъ URL:

<https://www.kommersant.ru/doc/611979?query=%D0%BD%D0%B0%D0%BB%D0%BE%D0%B3%D0%BE%D0%B2%D0%B0%D1%8F%20%D0%B0%D0%BC%D0%BD%D0%B8%D1%81%D1%82%D0%B8%D1%8F%20%D0%B8%D1%82%D0%B0%D0%BB%D0%B8%D1%8F> (дата обращения: 01.02.2020).

⁴¹ Commission report. 2005. P. 7. URL:

https://ec.europa.eu/economy_finance/economic_governance/sgp/pdf/30_edps/104-03/2005-06-07_it_104-3_en.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

⁴² Дорожкина Е.Г., Климентьева Н.М., Дорожкин А.В. Налоговая амнистия как инструмент налоговой политики: исторический аспект и зарубежный опыт // Актуальные проблемы современности: наука и общество. — 2018. — №4 (21). — С. 45.

полицей за 2004–2008 гг. (службой было выявлено фискальных нарушений на 95,3 млрд. евро)⁴³.

Последняя налоговая амнистия, начатая в 2015 г., была уже в разы менее результативной, так как предлагала значительно более суровые условия — вернуть удалось около 4 млрд. евро⁴⁴. Стоит отметить, что органы Европейского союза всегда очень скептически относились к проведению Италией налоговых амнистий, считая, что в долгосрочной перспективе это уменьшает налоговые сборы⁴⁵.

Таким образом, Италия обладает достаточно большим и успешным опытом формализации неформальной экономической деятельности, заслуживающим особого внимания. И хотя в отсутствие единого подхода к оценке ненаблюдаемой экономики, не оперируя исключительно достоверными статистическими данными, крайне сложно осуществлять эффективную государственную политику, власти Республики умело совмещают политику «кнута и пряника», предлагая различные льготы и налоговые амнистии, но в то же время, осуществляя учёт и контроль.

Список литературы / References

1) Chiarini B., Marzano E. Dimensione e dinamica dell'economia sommersa: un approfondimento del currency demand approach // Università degli studi di Napoli "Parthenope" Istituto di studi economici. — 2004. — №4. 38 p.

2) Дорожкина Е.Г., Климентьева Н.М., Дорожкин А.В. Налоговая амнистия как инструмент налоговой политики: исторический аспект и зарубежный опыт // Актуальные проблемы современности: наука и общество. — 2018. — №4 (21). — С. 44–47.

⁴³ Италия сыграла ва-банк // Российская Газета URL: <https://rg.ru/2009/12/31/italiya.html> (дата обращения: 01.02.2020).

⁴⁴ По западному образцу: принесет ли налоговая амнистия результат? // Forbes URL: <https://www.forbes.ru/finansy-i-investicii/356735-po-zapadnomu-obrazcu-prineset-li-nalogovaya-amnistiya-rezultat> (дата обращения: 01.02.2020).

⁴⁵ Report from the Commission. Italy. 2018. P. 21. URL: https://ec.europa.eu/info/sites/info/files/economy-finance/1263_commission_report_211118_-_italy_en_1.pdf (дата обращения: 01.02.2020).

Dorozhkina E.G., Klimenteva N.M., Dorozhkin A.V. *Nalogovaya amnistiya kak instrument nalogovoj politiki: istoricheskij aspekt i zarubezhnyj opyt* [Tax Amnesty as a tool of tax policy: historical aspect and foreign experience]. Actual Issues of Modern Science and Society, 2018, 4 p.

3) Дубенков В.М. Налоговая амнистия // Новые технологии. —2007. — №4. — С. 100–102.

Dubenkov V.M. *Nalogovaja amnistiia* [Tax amnesty]. New technologies, 2007, 3 p.

4) Hassan M., Schneider F. Size and Development of the Shadow Economies of 157 Countries Worldwide: Updated and New Measures from 1999 to 2013 // IZA Institute of Labor Economics. — 2016. — №10281. P. 16.

5) Кузнецов К.В. Особенности формирования и реализации криминальной деятельности организованных этнических преступных формирований в зарубежных странах (на примере наиболее влиятельных этнических преступных сообществ и группировок) // Общество и право. — 2017. — №3 (61). — С. 61–66.

Kuznecov K.V. *Osobennosti formirovaniya i realizacii kriminal'noj deyatel'nosti organizovannyh etnicheskikh prestupnyh formirovanij v zarubezhnyh stranah (na primere naibolee vliyatel'nyh etnicheskikh prestupnyh soobshchestv i gruppirovok)* [Features of formation and implementation of organized ethnic criminal groups' activity in foreign countries (on the example of the most influential ethnic criminal communities and groups)]. Society and Law, 2017, 6 p.

6) Лапов Д.Е. Преимущества и недостатки прогрессивной шкалы налога на доходы физических лиц // Вестник евразийской науки. — 2014. — №6(25). — С. 82–95.

Lapov D.E. *Preimushchestva i nedostatki naloga na dokhody fizicheskikh lits* [Advantages and disadvantages of the progressive scale of personal income tax]. Journal of Eurasian science, 2014, 14 p.

7) Марченко С. В., Погосян В. В. Роль и значение малого бизнеса в экономической системе // КАНТ. — 2017. — №1 (22). — С. 143–149.

Marchenko S.V., Pogosyan V.V. *Rol' i znachenie malogo biznesa v ekonomicheskoy sisteme* [Role and importance of small business in economic systems]. KANT, 2017, 7 p.

8) Нестеров А. Г., Нестерова Т. П. Экономика Италии. — Екатеринбург: Изд-во Урал. ун-та, 2014 — 112 с.

Nesterov A. G., Nesterova T. P. *Ekonomika Italii* [Economy Of Italy]. Ural publishing House Un-ta, 2014, 112 p.

9) Подоляко М.Н. Налоговые проверки в системе налогового контроля // Управление экономическими системами. — 2011. — №4 (28). — С. 1–7.

Podolyako M.N. *Nalogovye proverki v sisteme nalogovogo kontrolya* [Tax audits in the tax control system]. Management of economic systems, 2011, 7 p.