

## Способы преодоления теневой экономики в странах ЕС

**А.Н. Лещева, студентка 4 курса факультета МО МГИМО МИД России**

*Статья посвящена анализу способов преодоления теневой экономики в странах Европейского союза. Каждая из стран ЕС по-своему пытается найти оптимальное решение для снижения уровня теневого сектора в экономике. Посредством иллюстрации результатов от того или иного способа, можно выработать единую наиболее эффективную стратегию для борьбы с теневой экономикой. На сегодняшний день основные проблемы стран ЕС на пути к снижению развития теневой экономики – это уклонение от уплаты налогов и офшорные зоны. Деятельность Еврокомиссии направлена на решение этих проблем и сокращение бюджетного дефицита в странах ЕС.*

**Ключевые слова:** *Европейский союз, теневая экономика, страны ЕС, Еврокомиссия, уклонение от уплаты налогов, офшорные зоны, бенефициар, международное сотрудничество*

### ***Leshcheva Anna. Ways to overcome the shadow economy in the EU***

*The article is devoted to the analysis of ways to overcome the shadow economy in the European Union. Each of the EU countries is trying to find the best solution to reduce the level of the shadow sector in the economy in its own way. By illustrating the results of one way or another, it is possible to develop a single most effective strategy to combat the shadow economy. Nowadays, the main problems of the EU countries on the way to reduce the development of the shadow economy are tax evasion and offshore zones. The activities of the European Commission are aimed at solving these problems and reducing the EU budget deficit.*

**Key words:** *European Union, shadow economy, EU countries, European Commission, tax evasion, offshore zones, beneficiary, international cooperation*

Европейский союз представляет собой экономическое и политическое объединение из 28 европейских стран, в рамках которого сформировался «общий рынок», подразумевающий свободное передвижение товаров и людей. В XXI в. сложилось впечатление, что теневая экономика в Европе уже взята под контроль, так как были проведены специальные шаги в этом направлении: оздоровление предпринимательского климата, умелое сочетание стимулов и санкций. Европейское население соглашается работать только «вбелую», но экономический кризис, как следствие обострения политического противостояния, показывает иное – теневая экономика активно развивается. И европейским государствам приходится находить пути ее преодоления.

Для начала следует разобраться с причинами теневой экономики, а именно что мотивирует европейцев участвовать в ней.<sup>1</sup> Есть четыре основных фактора, которые объясняют это явление:

1. Первоочередным, конечно, является экономия. Хозяйствующие субъекты, работающие вне «открытой» экономики, преследуют цель – избежать выплат по социальному страхованию, по налогам. Они не соблюдают трудовые и налоговые нормы и обходят бюрократические проволочки. Можно наблюдать причинно-следственную связь между масштабами теневой экономики и средней ставкой налога в странах ЕС;

2. Также важным является то, что у европейцев нет негативного отношения к самому явлению теневой экономики. Они воспринимают ее как что-то само собой разумеющееся и не собираются предпринимать шаги для борьбы с теневой экономикой. Такое явление хорошо прослеживается в странах, где качество деятельности государственных институтов низкое или у граждан снизилось доверие к качеству работы государственных органов;

---

<sup>1</sup> Schneider F. The Shadow economy and shadow labor force: results, problems and open questions, discussion paper, department of economics, University of Linz, Linz. – 2014.

3. Очень часто правительству трудно обнаружить результаты теневой деятельности, поэтому, если шансы быть пойманным достаточно низки, а штрафы не внушительны за эту деятельность, то граждане начинают думать, что стоит идти на риск, чтобы извлечь выгоду. Однако, страны ЕС уже работают над созданием четкой правовой позиции по этому вопросу, то есть создание более высокой меры наказания;

4. И последний пункт весьма очевиден – это простота участия. Каждый европеец, который расплачивается наличными деньгами, может стать участником теневой экономики, так как очень сложно отследить наличные денежные средства, нежели банковские переводы. Таким образом, использование наличных денег - это самая существенная причина увеличения размеров теневой экономики.

Согласно информации из французской газеты «Монд», 33,5% в доли теневого сектора стран ЕС составляют доходы, скрывающиеся от налоговых органов, например, такси и выручка баров. А остальные 66,5% образует неофициальный труд, который применяется в сельском хозяйстве, строительстве и работе на дому. Если рассмотреть отдельно некоторые страны ЕС, такие как Румыния, Польша, Германия, Италия и Испания то в них доля теневого сектора распределяется по следующим сферам:

- 35% доли теневой экономики в строительстве;
- 25% доли теневой экономики в оптовой и розничной торговле;
- также 25% доли теневой экономики в сфере переработки;
- 20% доли теневой экономики в гостиничном и ресторанном бизнесе.

В сфере добычи полезных ископаемых, здравоохранения, транспорта, торговли недвижимостью теневая экономика слабо развита.<sup>2</sup>

---

<sup>2</sup> Geo & Politique. Barometre Union Europeenne. L'economie souterraine: environ 19% du PIB europeen // Le Monde, dimanche 29 – Lundi 30 janvier 2012. P. 3. №2(63), 2012.

Страны ЕС в последнее время уделяют большое внимание борьбе с уклонением от уплаты налогов. Европейские правительства активно вписывают эти меры в программы по сокращению бюджетного дефицита в стране. Стоит вспомнить на шумевшие скандалы вокруг таких больших компаний, как Fiat, Starbucks, McDonald's. Некоторые страны ЕС содействовали поднятию вопроса об уклонении от уплаты налогов этих компаний, тем самым сделав его первостепенным.

Например, популярная американская сеть ресторанов быстрого питания была под подозрением в уклонении от уплаты налогов в ЕС посредством использования налоговых льгот в Люксембурге суммой в 1 млрд евро. По сообщениям СМИ, в период с 2009 по 2013 гг. McDonald's удалось уклониться от уплаты налогов, проводя свою выручку через Люксембург. Следующим шагом было создание холдинговой компании по интеллектуальной собственности в Люксембурге. Официальные представители корпорации заявили, что они не были уведомлены о расследовании и, что они всегда были послушными налогоплательщиками в Европе. По данному делу также проходили такие американские компании, как Amazon и Apple.

В этой связи Еврокомиссия начала проводить расследования в данных кампаниях и в отношении властей страны, которые предоставили выгодные налоговые условия. На повестке дня стоит разработка правил и законов, которые смогут изменить сложившуюся ситуацию путем преобразования системы налогообложения в ЕС. Рассмотрим на конкретных примерах, что уже удалось сделать.

Французы ужесточили санкции против нарушителей. Каждый год экономика Франции теряет порядка 60-80 млрд евро из-за уклонения от уплаты налогов физическими и юридическими лицами. Правительство Франции усилило ответственность для граждан, уклоняющихся от налоговых обязательств. Срок заключения в тюрьму был поднят до 7 лет, а сумма штрафа доходит до 2 млн евро. Согласно новым правилам, разрешается

прослушивание телефонных разговоров, налоговые службы могут просматривать счета в зарубежных банках, а также можно содержать подозреваемых под стражей до четырех суток. Также в планах было создать публичный реестр для французских налогоплательщиков, но Конституционный суд Франции признал данную инициативу неконституционной. Поэтому правительство пошло другим путем, утвердив уже конкретный перечень официальных органов и лиц у которых будет доступ к этому реестру.

Что касается Испании, то ее казна пополнилась на 8,1 млрд евро, так как правительству удалось улучшить контроль над налогооблагаемой базой. Государство стало проводить меры, нацеленные на открытость совершения платежей. А именно, любые платежи, которые превышают 2,5 тысячи евро должны совершаться только посредством карт и банковских переводов. А если рассматривать ситуацию в Великобритании, то там можно наблюдать работу специального подразделения из 200 агентов, в их обязанность входит слежка за гражданами, у которых особо высокий доход.

А Италия, в свою очередь, предлагает ввести в бюджет специальные меры для борьбы с уклонением от уплаты налогов. В частности, итальянское правительство поощряет использование легко отслеживаемых кредитных карт вместо непрозрачных денежных операций и санкции для розничных продавцов и поставщиков услуг, которые не принимают кредитные карты.<sup>3</sup> В Германии, например, правительство снизило ставку НДС (налог на добавленную стоимость) для гостиничного бизнеса с 19% до 7% с целью вывода существенной части данного бизнеса из тени и снижения приема на работу нелегальных работников, в особенности не из Европейского союза.<sup>4</sup> Помимо Германии, Австрия, Дания, Норвегия и Швеция придерживаются

---

<sup>3</sup> Хачатрян К. Италия борется с теневой экономикой [Электронный ресурс] // Euronews. — 2019. — 16 октября. — Режим доступа: <https://ru.euronews.com/2019/10/15/italy-tax-evasion> Просмотрено: 20.11.2019.

<sup>4</sup> Бахвалова М. Тень, знай свое место! [Электронный ресурс] // «Рамблер» — 2017. — 12 июля. — Режим доступа: <https://finance.rambler.ru/economics/37376022-ten-znay-svoe-mesto/> Просмотрено: 20.11.2019.

позиции по снижению налоговой нагрузки для снижения уровня теневой экономики в стране.<sup>5</sup>

Проанализировав вышеперечисленные примеры, можно сказать, что акцент в борьбе с уклонением от уплаты налогов в странах ЕС делается на реализации мер по преодолению данной ситуации и на борьбу с агрессивным налоговым планированием, которая представляет собой угрозу для налоговых поступлений путем улучшения прозрачности и обмена информацией.<sup>6</sup> Эти меры нашли свое отражение в разработанном ранее проекте стран ОЭСР<sup>7</sup>, где на правах отдельного члена участвует Европейская комиссия, по противодействию размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Другими словами, международные компании должны платить налоги в том месте, где непосредственно они получают прибыль. Это условие считается основным для реализации в рамках ЕС.

Был составлен пакет мер, который содержит в себе все предложения для борьбы с корпоративным уклонением от уплаты налогов, согласно которому странам ЕС предлагается занять более сильную и скоординированную позицию в отношении корпораций, которые не платят налоги. Также в планах внедрить критерии международных стандартов, которые бы противодействовали размыванию налогооблагаемой базы и выводу прибыли из-под налогообложения. Эти меры подразумевают:

- меры, которые обязательны к исполнению: заблокировать все главные методы компаний по использованию в целях уклонения от уплаты налогов;
- рекомендации для членов ЕС по подходам к предотвращению злоупотребления условиями налоговых соглашений;

---

<sup>5</sup> The Shadow Economy in Germany, Great Britain and Scandinavia [Electronic resource]. — Mode of access: [https://www.rockwoolfonden.dk/app/uploads/2015/12/The-Shadow-Economy-in-Germany.Great-Britain-and-Scandinavia.study\\_10.pdf](https://www.rockwoolfonden.dk/app/uploads/2015/12/The-Shadow-Economy-in-Germany.Great-Britain-and-Scandinavia.study_10.pdf) Date of the address: 20.11.2019.

<sup>6</sup> Schneider F. (2019) Size of the Shadow Economies of 28 European Union Countries from 2003 to 2018.

<sup>7</sup> Организации экономического сотрудничества и развития.

- предложения для членов ЕС: делиться налоговыми сведениями о транснациональных корпорациях, которые действуют на территории Европейского союза;
- действия: продвигать эффективное управление в сфере налогообложения на международном уровне;
- создание «черных списков»: вносить в них третьи страны, которые отказываются от сотрудничества. В декабре 2017 г. этот список был создан, в него были включены такие страны, как Американские Виргинские острова, американское Самоа, Тринидад и Тобаго, Гуам и Самоа. В марте 2019 г. данный список пополнился, и теперь он состоит из 15 стран: Американское Самоа в южной части Тихого океана, небольшой остров Аруба, Республика Вануату, Независимое государство Самоа, Территория Гуам, Виргинские острова Соединенных Штатов, Республика Маршалловы острова, государство в Вест-Индии Барбадос, заморская территория Великобритании Бермудские острова, государство на юго-востоке Аравийского полуострова Оман, государство в Центральной Америке Белиз, Республика Фиджи, Объединённые Арабские Эмираты (ОАЭ), Доминика, Тринидад и Тобаго (на сегодняшний день является последней налоговой гаванью).<sup>8</sup> Эти государства нарушили требования ФАТФ (Группа разработки финансовых мер с отмыванием денег) по борьбе с «отмыванием денег» и противодействию финансированию терроризма. Важно отметить, что неоднократно международным сообществом оспаривались методы и способы, по которым были выбраны эти государства;
- создание «серых списков»: включать в них третьи страны, чьи налоговые правила по каким-то пунктам не соответствуют стандартам,

---

<sup>8</sup> Бондаренко М. ЕС расширил черный список офшоров в три раза [Электронный ресурс] // «РБК» — 2019. — 12 марта. — Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/12/03/2019/5c87baa99a79473b475c82e2> Просмотрено: 20.11.2019.

принятым в ЕС, но вскоре должны быть пересмотрены, т.е. страны готовы измениться и начать соблюдать принципы налоговой прозрачности и честности. В этот список на 2019 г. входит 34 стран.<sup>9</sup>

Сейчас перед Еврокомиссией стоит задача составить нейтральные критерии для определения стран-кандидатов в «черные» и «серые» списки. Эти показатели помогут в дальнейшем сфокусировать внимание на определенных странах, чтобы их проверить более досконально на предмет ведения нечестной игры. Также крупные компании теперь должны представлять отчет о своих доходах в каждом государстве, где представители этих компаний ведут свою деятельность. В этой связи владельцы компаний не могут экономить на налогах и выводе денежных средств «за спиной» правительства.

Отметим проблему, которая достаточно недавно возникла, это неконтролируемые биткойн-транзакции в странах ЕС. Нерегулируемая виртуальная валюта не зависит от каких-либо центральных банков и правительственной поддержки. В Великобритании, например, эта валюта рассматривается как иностранная и одна транзакция биткойна не облагается никаким налогом. А в Германии биткойн облагается налогом на прирост капитала на 25%, однако такой налог взимается только, если прибыль от этой валюты будет получена в течение одного года после ее добычи. В 2019 г. Европейский Центробанк приступил к рассмотрению возможностей выпустить в зоне Европейского союза официальную общеевропейскую криптовалюту, но это станет возможным только после разработки определенной регуляторной и юридической базы.<sup>10</sup> Считается, что такой шаг приведет к повышению прозрачности финансовой системы и возможности отслеживать фискальными органами и спецслужбами любых

---

<sup>9</sup> Там же.

<sup>10</sup> Евросоюз не разрешил использование стабильных криптовалют на своей территории [Электронный ресурс] // «ТАСС» — 2019. — 5 декабря. — Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/7274833> Просмотрено: 20.11.2019.



денежных транзакций, так как происходит отказ от наличных средств, которые способствуют теневой экономике. Однако, в то же время, институты ЕС опасаются, что поддержка криптовалютных систем, независимых от государства, которые создают международные корпорации, будет вести к невозможности установления государственного контроля над финансовым сектором.

Стоит отметить и роль офшорных зон, которые способствуют отмыванию денег и уклонению от уплаты налогов, тем самым способствуя увеличению преступности и социальной несправедливости.<sup>11</sup> Офшор (от английского слова offshore — «вне берега») — это страна или определенная территория с благоприятными условиями для ведения бизнеса иностранными компаниями. Под этот термин также могут подходить зарегистрированные в стране с льготным налогообложением корпорации, которые имеют конкретную форму собственности и определенные ограничительные меры по ведению хозяйственной деятельности в рамках государства регистрации. Более 12 трлн долл. было инвестировано в офшорные зоны в пределах ЕС (например в такие офшорные зоны, как государство в Западной Европе Люксембург и островное государство в Средиземном море Мальта).<sup>12</sup>

В 2015 г. была утверждена Четвертая директива Еврокомиссии Парламентом ЕС. Данный документ устанавливал обязательство европейских стран сформировать список конечных бенефициаров всех корпораций, включая офшорные зоны, которые подконтрольны определенной стране. В этом реестре фигурируют настоящие имена, национальности и места постоянного проживания реальных собственников компаний. А летом 2016 г. данная директива вступила в силу. Однако возникли разногласия в том, кого считать конечными бенефициарами, а также вопросы по поводу доступности информации из реестров. Изначально предполагалось, что данные будут

---

<sup>11</sup> Stiglitz J.E., Pieth M. Overcoming the Shadow Economy. November 2016. P.23.

<sup>12</sup> Tax on the “private” billions now stashed away in havens enough to end extreme world poverty twice over // Oxfam International. P.14.

доступны всем желающим, но, как и в случае с вышеупомянутым публичным реестром для французских налогоплательщиков, Конституционный суд признал такой подход незаконным. Поэтому правительству пришлось утвердить конкретный перечень лиц, у которых будет свободный доступ к данным реестра. А вот Великобритания решила придерживаться полной открытости.

На 2019 г. данное требование не было выполнено всеми странами ЕС. Реестр не был унифицирован, каждая страна имеет свой реестр со своими особенностями. Но уже этот шаг можно рассматривать как благоприятный сдвиг к снижению уровня теневого сектора в Европейском союзе.

Таким образом, можно определить принципы, на которые должна базироваться проблема легализации капитала, получаемого посредством теневой экономики, в странах Европейского союза:

- принцип благоприятствования изменению правохозяйственных условий для бизнеса. В него входит политика в области налогов, приватизация и внеэкономическая деятельность стран ЕС;
- принцип определенного разграничения капиталов среди криминальных элементов и хозяйственников в теневом секторе, а также учет этого разделения в тексте актов законодательных органов по борьбе с коррупционной деятельностью и организованной преступностью;
- принцип укрепления доверия к власти, который предполагает защиту самого института частной собственности, сбережений и капиталов;
- принцип установки контроля общественности за деятельностью субъектов, занимающихся хозяйством. Это регулирование должно проводиться на основе полученной информации об экономических правонарушениях, что облегчит выбор партнера в сфере бизнеса.

В заключении статьи следует обратить внимание на то, что Европейский союз продолжает идти по пути снижения уровня теневого сектора в

экономике. На современном этапе Еврокомиссия сосредоточила свои усилия на трех направлениях:

1. предоставление эффективного налогообложения в ЕС на основе применения принципа корпоративного налогообложения. Таким образом, фирмы должны платить налоги в том месте, где получают свою прибыль;
2. повышение степени прозрачности в системе налогообложения стран ЕС и предоставление справедливой налоговой конкуренции;
3. предоставление равных условий, а также укрепление сотрудничества на международной арене в общей борьбе против уклонения уплаты налогов.

Европейский союз стремится противодействовать теневой криминальной деятельности государств, которая становится питательной средой для коррупции и организованной преступности, угрожающей национальной безопасности.

## Список использованной литературы

1. Бахвалова М. Тень, знай свое место! [Электронный ресурс] // «Рамблер» — 2017. — 12 июля. — Режим доступа: <https://finance.rambler.ru/economics/37376022-ten-znay-svoe-mesto/>  
Просмотрено: 20.11.2019.
2. Бондаренко М. ЕС расширил черный список офшоров в три раза [Электронный ресурс] // «РБК» — 2019. — 12 марта. — Режим доступа: <https://www.rbc.ru/economics/12/03/2019/5c87baa99a79473b475c82e2>  
Просмотрено: 20.11.2019.
3. Евросоюз не разрешил использование стабильных криптовалют на своей территории [Электронный ресурс] // «ТАСС» — 2019. — 5 декабря. — Режим доступа: <https://tass.ru/ekonomika/7274833> Просмотрено: 20.11.2019.
4. Хачатрян К. Италия борется с теневой экономикой [Электронный ресурс] // Euronews. — 2019. — 16 октября. — Режим доступа: <https://ru.euronews.com/2019/10/15/italy-tax-evasion> Просмотрено: 20.11.2019.
5. Geo & Politique. Barometre Union Europeenne. L'economie souterraine: environ 19% du PIB europeen // Le Monde, dimanche 29 – Lundi 30 janvier 2012. P. 3. №2(63), 2012.
6. Schneider F. (2019) Size of the Shadow Economies of 28 European Union Countries from 2003 to 2018.
7. The Shadow Economy in Germany, Great Britain and Scandinavia [Electronic resource]. — Mode of access: [https://www.rockwoolfonden.dk/app/uploads/2015/12/The-Shadow-Economy-in-Germany.Great-Britain-and-Scandinavia.study\\_10.pdf](https://www.rockwoolfonden.dk/app/uploads/2015/12/The-Shadow-Economy-in-Germany.Great-Britain-and-Scandinavia.study_10.pdf)
8. Schneider F. The Shadow economy and shadow labor force: results, problems and open questions, discussion paper, department of economics, University of Linz, Linz. – 2014.
9. Stiglitz J.E., Pieth M. Overcoming the Shadow Economy. November 2016. P.23.

10. Tax on the “private” billions now stashed away in havens enough to end extreme world poverty twice over // Oxfam International. P.14.

## References

1. Baxvalova M. Shadow, know your place! [Electronic resource] // Rambler. — 2017. — 12 June. — Mode of access: <https://finance.rambler.ru/economics/37376022-ten-znay-svoe-mesto/> Date of the address: 20.11.2019. (In Russian)
2. Bondarenko M. The EU has expanded the black list of offshore companies three times [Electronic resource] // RBK. — 2019. — 12 March. — Mode of access: <https://www.rbc.ru/economics/12/03/2019/5c87baa99a79473b475c82e2> Date of the address: 20.11.2019. (In Russian)
3. The European Union has not allowed the use of stable cryptocurrencies on its territory [Electronic resource] // TASS — 2019. — 5 December. — Mode of access: <https://tass.ru/ekonomika/7274833> Date of the address: 20.11.2019. (In Russian)
4. Xachatryan K. Italy is struggling with the shadow economy [Electronic resource] // Euronews. — 2019. — 16 October. — Mode of access: <https://ru.euronews.com/2019/10/15/italy-tax-evasion> Date of the address: 20.11.2019. (In Russian)
5. Geo & Politique. Barometre Union Europeenne. L'economie souterraine: environ 19% du PIB europeen // Le Monde, dimanche 29 – Lundi 30 janvier 2012. P. 3. №2(63), 2012.
6. Schneider F. (2019) Size of the Shadow Economies of 28 European Union Countries from 2003 to 2018.
7. The Shadow Economy in Germany, Great Britain and Scandinavia [Electronic resource]. — Mode of access: [https://www.rockwoolfonden.dk/app/uploads/2015/12/The-Shadow-Economy-in-Germany.Great-Britain-and-Scandinavia.study\\_10.pdf](https://www.rockwoolfonden.dk/app/uploads/2015/12/The-Shadow-Economy-in-Germany.Great-Britain-and-Scandinavia.study_10.pdf) Date of the address: 20.11.2019.
8. Schneider F. The Shadow economy and shadow labor force: results, problems and open questions, discussion paper, department of economics, University of Linz, Linz. – 2014.

9. Stiglitz J.E., Pieth M. Overcoming the Shadow Economy. November 2016. P.23.
10. Tax on the “private” billions now stashed away in havens enough to end extreme world poverty twice over // Oxfam International. P.14.