УДК 330.101 К. А. Хом’як

**ТІНЬОВА ЕКОНОМІКА: ТИПОЛОГІЗАЦІЯ ФОРМ ПРОЯВУ**

*У статті**розглянуто наукові підходи до визначення структури тіньової економіки в зарубіжній і вітчизняній науковій думці. Охарактеризовано основні форми прояву тіньової економіки в розрізі її структурних компонентів. Проведено аналіз динаміки корупції, ухилення від оподаткування та торгівлі людьми як основних проявів тіньової економіки. Висвітлено проблеми протидії тіньовій економіці. Доведено необхідність і запропоновано напрями детінізації національної економіки з метою зміцнення фінансової безпеки держави.*

***Ключові слова:*** *тіньова економіка, тіньові доходи, корупція, ухилення від сплати податків, організована економічна злочинність, детінізація.*

**Постановка проблеми:** Однією з ключових перешкод, що постали перед Україною та гальмують подальший її соціально-економічного розвиток, є тотальна тінізація економіки. Значні масштаби цього явища негативно відображаються на обсягах і структурі ВВП, сповільнюють соціально-економічні реформи та знижують рівень фінансової безпеки держави. Актуальність даної теми обумовлена тим, що в даний час активно удосконалюються і розвиваються схеми тінізації, не своєчасне виявлення яких призводить до зниження рівня фінансової безпеки та впливає на вектори державної політики детінізації. Детальний аналіз форм прояву тіньової економіки дасть змогу розробити ефективні напрями організаційно-економічного механізму протидії даному явищу та забезпечить стійкий економічний розвиток держави.

**Стан дослідження:** Питання сутності, структури тіньової економіки та детінізації економічної діяльності є предметом дослідження вітчизняних та зарубіжних вчених. Зокрема, серед вітчизняних науковців можна виділити: З. Варналій, І. Мазур, І. Ангелко. Щодо зарубіжних дослідників, вивченням даної проблематики займались: A. Franz, P. Gutmann, E. Feige, B. Contini, Ю. Латов. Однак, не піддаючи сумніву високий рівень теоретичного опрацювання даної проблеми, варто зазначити, що потреба у поглибленому дослідженні даної теми зумовлена відсутністю чітко визначеної структури тіньової економіки та типологізації її проявів, що відповідно обумовило вибір теми і мету статті.

**Метою** наукового пошуку євизначення структурних компонентів тіньового сектора економіки та аналіз основних форм їх прояву.

**Виклад основних положень.** Важливе значення для розуміння сутності такого складного явища як «тіньова економіка» є дослідження її структури. Структура тіньової економічної діяльності має різноманітну природу. Це пояснюється безліччю трактувань різними вченими самого поняття «тіньова економіка», а також відсутністю чітких критерії типологізації. Так, проведений аналіз науково-практичних джерел дозволив з’ясувати, що науковці найчастіше виокремлюють два або три компоненти у структурі тіньової економічної діяльності (табл. 1):

Таблиця 1

Підходи до визначення структурних компонентів тіньової економіки

|  |  |
| --- | --- |
| **Автор** | **Види тіньової економіки** |
| А. Френз | 1. прихована діяльність само зайнятих;  2. прихована діяльність зайнятих, що працюють додатково. |
| Б. Контіні | 1. незаконну діяльність;  2. тіньову (приховану) економіку і незаконну діяльність. |
| П. Гутманн,  Е. Фейг | 1. нелегальна;  2. прихована;  3. неформальна. |
| Ю. Латов | 1.«друга» («біла», «білокомірцева»);  2. «сіра» («неформальна»);  3. «чорна» («підпільна»). |
| З. Варналій | 1. неформальна економічна;  2. підпільна економіка;  3. незаконна економіка. |

Джерело: складено за: [1; 2; 3, с. 22; 4, с. 9; 5, с. 41-42; 6, с. 14; 7]

Здійснення тіньової економічної діяльності того чи іншого виду юридичними та фізичними особами відбувається з метою отримання доходів та максимізації прибутку. Тіньові доходи – це грошові кошти, які формуються у результаті здійснення операцій чи надання послуг юридичними або фізичними особами в процесі тіньової діяльності як кримінального так некримінального характеру, та знижують рівень фінансової безпеки держави.

Розглянемо найбільш поширені форми прояву в розрізі структурних компонентів тіньової економіки.

«Біла» тіньова економіка – це заборонена законом економічна діяльність працівників «білої» (офіційної) економіки, яка приводить до прихованого перерозподілу раніше створеного національного доходу [ 6, с. 15]. Основним проявом є корупція як форма використання особою, наданих їй службових повноважень чи пов’язаних з ними можливостей, з метою одержання неправомірної вигоди або прийняття такої вигоди чи прийняття обіцянки/пропозиції такої вигоди для себе чи інших осіб або відповідно обіцянка/пропозиція чи надання неправомірної вигоди особі, або на її вимогу іншим фізичним чи юридичним особам з метою схилити цю особу до протиправного використання наданих їй службових повноважень чи пов’язаних з ними можливостей [8].

Всесторонньо явище корупції охарактеризовано у документах ООН і Ради Європи. Відповідно до цих документів, корупція – це зловживання державної владою для отримання вигоди в особистих цілях, в цілях третіх осіб чи груп [9]. Європейський підхід ґрунтується на таких сутнісних характеристиках:

1. Корупція виходить за межі хабарництва. Вона завжди пов’язана із державною службою і державною владою, тому і здійснює вплив на характер та зміст влади, її репутацію у суспільстві. Це дозволяє стверджувати, що крім кримінального характеру вона носить і політичний забарвлення.

2. Корупція як зловживання владою здійснюється для отримання вигоди не лише з метою особистого, але і корпоративного та кланового інтересу. Це не завжди пов’язано із присвоєнням матеріальних цінностей, так як корпоративний інтерес часто переслідує корпоративні цілі: створення політичних умов, що забезпечать можливість «легального», «законного» захвату, захоплення у майбутньому матеріальних і фінансових ресурсів.

3. У більшості випадків корупція завдає прямого економічного збитку державі, суспільству, особистості.

В Україні корупція поширюється з моменту здобуття незалежності і зміцнюється зв’язками між політиками і олігархами, а також слабкою системою правосуддя. Свідченням цього є високий показник індексу сприйняття корупції, який щорічно оприлюднює Тransparency International та рівня корупції за результатами досліджень Freedom House (табл. 2).

Таблиця 2

Тенденції корупції в Україні, 2010-2015 рр.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Організації** | **Роки** | | | | | |
| **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| Тransparency International, бали (від 1 до 100) | 2,4\* | 2,2\* | 26 | 25 | 26 | 27 |
| Freedom House, бали ( від 1до 7) | 5,75 | 5,75 | 6,00 | 6,00 | 6,25 | 6,00 |

Джерело: складено за: [10; 11]

Примітка: \*розрахунок індексу сприйняття корупції за методикою до 2012 року

Слід відмітити, що порівняно з 2014 роком, у 2015 році відбулось незначне покращення показників корупції в Україні, поданих у звітах обох організацій. Однак, Україна так і не подолала межу «корупційної ганьби» та залишається у списку тотально корумпованих держав. Зауважимо, що Україна стала на шлях боротьби з корупцією та зміцнила правові основи мінімізації даного явища, а саме: створено Національне антикорупційне бюро, Національне агентство з питань запобігання корупції, Антикорупційну прокуратуру. Нещодавно прийняті закони поки не дали відчутних результатів у антикорупційній боротьбі, проте на даний час можемо відмітити певні результати. Так, станом на 1 лютого 2016 року детективами Бюро внесено до реєстру досудових розслідувань 56 проваджень. Найбільше проваджень – 19, передано Бюро з Генеральної прокуратури. По 15 проваджень внесено до ЄРДР на основі власних напрацювань детективів та аналітиків Бюро, а також на основі інформації, наданої фізичними та юридичними особами, зареєстровано 15 проваджень та 7 проваджень надійшло з інших джерел [12].

Відтак, високий рівень корупції негативно відображається на іміджі України серед світової спільноти, і тим самим знижує обсяг надходження іноземних інвестицій, що негативно відображається на фінансові безпеці держави

«Сіра» тіньова економіка – дозволена законом, але не зареєстрована економічна діяльність щодо виготовленню та реалізації звичайних товарів та послуг [6, с. 16]. У даному секторі здійснюються: тіньові операції з товарами та послугами, тіньові операції розподілу та тіньові фінансові операції. Серед проявів «сірої» тіньової економіки найбільш поширеним є ухилення від сплати податків. Так, у світовій економічній практиці відомо сотні прийомів ухилення від оподаткування, при чому з розвитком податкової злочинності вони стають більш складними для розкриття.

Ухилення від сплати податків – це форма зменшення податкових зобов’язань, при якій платник податків умисно або необережно уникає сплати податків або зменшує розмір своїх податкових зобов'язань з порушенням чинного законодавства [13, ст. 212]. Це є одним із найдієвіших способів тінізації економічної діяльності, що супроводжується порушенням податкового законодавства.

Практика свідчить, що суб’єктами підприємництва одночасно використовуються декілька способів ухилення від сплати податків. Це пов’язано, певним чином, із змістом виконуваних фінансово-господарських операцій, а також в, окремих випадках, з предметом взаємовідносин між окремими господарюючими суб’єктами. Пропонуємо розглянути найбільш поширені на сучасному етапі способи злочинної діяльності у сфері оподаткування з урахуванням видів податків, особливостей фінансово-господарської діяльності. Російський вчений Д. Макаров [14, с. 41-44] виділяє вісім основних способів ухилення від сплати податків, які умовно можна розбити на три великі групи: операції, які повністю не відображаються в бухгалтерських документах; операції, які відображаються в бухгалтерії лише частково, завдяки чому створюється не облікована продукція; псевдооперації, щодо яких укладаються фіктивні контракти.

Результати аналізу показників, що характеризують стан ухилення від оподаткування в Україні, свідчать про масштабність явища та його загрозливі наслідки (табл. 3). Так, обсяги ухилення у період із 2010 року і донині зросли більше ніж удвічі, причому різке коливання відбулося у 2013 р., що пояснюється загостренням соціально-політичної ситуації в державі.

Таблиця 3

Тенденції ухилення від оподаткування в Україні, 2010-2015 рр.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Роки** | | | | | |
| **2010** | **2011** | **2012** | **2013** | **2014** | **2015** |
| Обсяг ухилення від оподаткування, млрд. грн. | 20,44 | 21,01 | 22,28 | 40,402 | 49,32 | 44,86 |
| Доходи Державного бюджету (ДБ) України, млрд. грн. | 240,6 | 314,6 | 346,0 | 339,1 | 357,0 | 534,6 |
| Співвідношення обсягів ухилення від оподаткування до доходів ДБ, % | 8,5 | 6,7 | 6,4 | 11,9 | 13,8 | 8,4 |
| Дефіцит Державного бюджету України, млрд. грн. | 64,2 | 23,6 | 53,4 | 64,7 | 78,0 | 45,1 |
| Співвідношення обсягів ухилення від оподаткування до дефіциту ДБ, % | 31,8 | 89,0 | 41,7 | 62,4 | 63,2 | 99,5 |

Джерело: складено за: [15; 16; 17].

Зауважимо, що протягом 2015 р. органами Державної фіскальної служби України було припинено діяльність 59 конвертаційних центрів, із вигодонабувачів яких було стягнуто 769,3 млн. грн. Крім того, на 1,2 млрд. грн. було вилучено із обігу підакцизних товарів, 261,6 млн. грн. – нелегального бурштину; виявлено та зупинено на стадії реєстрації податкових накладних по фіктивних операціях загальною сумою 234 млрд. грн. [16].

Аналіз судової практики на основі даних Єдиного державного реєстру судових рішень [18] свідчить, що протягом 2010–2015 рр. відбулося значне скорочення кількості ухвалення вироків за кримінальні діяння щодо ухилення від сплати податків, зборів (обов’язкових платежів). Так, за підсумками 2010 року було ухвалено 22 вироки, 2011 року – 189 вироків, що на 167 вироків більше ніж у 2010 році, 2012 року – 233 вироки, що на 44 вироки більше ніж у 2011 році, у 2013 року – 219 вироків, що на 14 вироків менше ніж у 2012 році, у 2014 році – 144 вироки, що на 75 вироків менше ніж у 2013 році, а у 2015 році було ухвалено 84 вироки, що на 60 вироків менше ніж у 2014 році. Зауважимо, що з 01.01.2016 року по 01.03.2016 року зареєстровано 8 вироків.

Підсумовуючи викладене вище, зазначимо, що зростання тенденцій ухилення від оподаткування знижує дохідну частини бюджету та погіршує стан фінансової безпеки, в результаті чого держава не виконує покладенні на неї функції.

«Чорна» – заборонена законом економічна діяльність, яка пов’язана з виробництвом та реалізацією заборонених та дефіцитних товарів та послуг [6, с. 16]. До «чорної» тіньової економіки відносять: організовану економічну злочинність, контрабанду, нелегальний експорт капіталів, кримінальний помисел, торгівлю людьми, відмивання «брудних» грошей (капіталу).

Як основні форми прояву «чорної» тіньової економіки слід виділити організовану економічну злочинність та відмивання «брудних» грошей. В той час як в усьому світі відмивання грошей пов’язують передусім з організованою злочинністю: наркокартелями, работорговцями, терористами, в Україні легалізацією незаконно отриманих грошей займаються політики, чиновники і навіть правоохоронці.

Проте не менш прибутковою та поширеною формою «чорної» тіньової економіки є торгівля людьми. За своєю природою вона майже у всіх випадках має транснаціональний організований характер, оскільки в процесі її здійснення долучаються представники злочинного світу різних країн, а потерпілих від цих злочинів можуть переміщувати через цілий ряд державних кордонів. Найчастіше експорт «живого товару» здійснюється у Туреччину, Італію, Іспанію, Німеччину, Балканські та Скандинавські країни, Угорщину, Чехію, Грецію, Росію, ОАЕ, Ізраїль, США.

Першопричиною торгівлі людьми є експлуатація. До основних її форм відносять наступні: експлуатація жінок, чоловіків та дітей шляхом рабської праці; секс індустрія; праця на вулиці (жебрацтво); трансплантації органів. Необхідно зауважити, що торгівля людьми з метою сексуальної експлуатації є найбільш прибутковим видом такої діяльності, але найпоширенішою формою за кількістю постраждалих осіб є торгівля людьми з метою трудової експлуатації. Так, за даними Міжнародної організації з міграції в Україні з 2005 року до 2015 року відзначаємо спадні тенденції щодо торгівлі людьми з метою сексуальної експлуатації. Поряд із цим, показники експлуатації з метою примусової праці, навпаки, характеризуються зростанням, окрім 2015 року, коли цей показник скоротився в 3 рази (табл. 4).

Таблиця 4

Розподіл постраждалих за формою експлуатації в Україні, 2005-2015 рр.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Форма експлуатації | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
| Сексуальна | 369 | 203 | 125 | 78 | 52 | 26 |
| Трудова | 612 | 574 | 761 | 829 | 825 | 265 |
| Змішана | 30 | 5 | 1 | 1 | – | – |
| Жебрацтво | 61 | 19 | 53 | 14 | 19 | 1 |

Джерело: складено за: [19]

За деякими оцінками, сучасні рабовласники і контрабандисти світу щороку заробляють на торгівлі людьми близько 40 мільярдів доларів, роблячи цей вид злочинності одним з найприбутковіших [20]. Варто зазначити, що реальні показники суттєво різняться з вищезазначеними. Суттєвою причиною такої ситуації є відсутність в Україні єдиної статистичної бази щодо кількості та категорій осіб, які постраждали від торгівлі людьми. Крім того, правоохоронні органи надають офіційні дані лише про ту кількість потерпілих, які були зареєстровані у ході розслідування кримінальних проваджень, що перешкоджає проведенню об’єктивної оцінки існуючої ситуації та унеможливлює прийняття ефективних рішень для протидії даному явищу.

Поряд із вищевказаним зазначимо, що зростання рівня криміналізації негативно впливає на потенційних інвесторів і стимулюватиме відтік капіталу та найбільш інтелектуальної частини населення з країни.

Враховуючи вищевикладене, зазначимо, що проведений аналіз дозволяє зробити висновок про те, що хоча Україна стала на шлях боротьби з тіньовою та зробила певні кроки в даному напрямку, однак ще багато зусиль потрібно докласти зусиль, щоб мінімізувати дане явище до допустимих меж. Основними перепонами, що перешкоджають реалізації політики детінізації на сучасному етапі є: відсутність комплексного підходу щодо протидії всім проявам тіньової економіки; слабкість судової влади; відсутність політичної волі чиновників; недосконалість інституційного забезпечення процесу детінізації національної економіки; високий рівень бюрократизму; відсутність стратегії детінізації.

**Висновки:** Узагальнюючи розвиток тіньової економіки, слід зазначити, що з кожним роком злочинні механізми модернізуються, змінюють свої види, виходять за рамки національних кордонів, набувають транснаціональний характер, здійснюють широкомасштабне накопичення тіньових капіталів, які безконтрольно вводяться в громадський обіг, підприємницьку діяльність, сприяючи зміцненню позицій організованих форм злочинності, що в свою чергу негативно відображається економічному розвитку та фінансовій безпеці держави. Тому досить важливо на основі аналізу проявів тіньової економіки розробити ефективні напрями детінізації економіки в Україні, в основу яких буде закладено стимулююче, а не репресивне спрямування та запровадити комплексну їх реалізацію. Такими напрямами, на нашу думку, мають стати: амністія тіньових капіталів; ефективна боротьба з корупцією; реформування податкової системи в напрямі забезпечення рівномірності розподілу податкового навантаження на платників податків, спрощення процедури податкового адміністрування; гармонізація національного, зокрема щодо розслідування і попередження злочинів у сфері торгівлі людьми та екстрадиції злочинців; реформування судової та правоохоронної системи задля забезпечення гарантій справедливого суду та виконання судових рішень; посилення контролю у бюджетній сфері, запровадження прозорих механізмів розподілу та використання бюджетних коштів. Реалізація зазначених напрямів державної політики детінізації зумовить зміцнення фінансової безпеки та сприятиме економічному зростанню в Україні.

**Література:**

1. Franz A. Estimates of the Hidden Economy in Austria on the Basis of Official Statistics // Guide-book to statistics on the hidden economy: conference of European statisticians, United Nations. – N.Y., 1992. – P. 67–78
2. Gutmann P.M. The Subterranean Economy // Financial Analysis I. – 1977. – Vol. 33.
3. Feige E. How Bigis the Irregular Economy? // Challenge. – 1979. – Vol. 22.
4. Contini B. The Irregular Economy of Italy: a Survey of Contributions B. Contini //Guide-book to statistics on the hidden economy.
5. Тіньова економіка: сутність, особливості та шляхи легалізації: Монографія / За заг. ред. З.С. Варналія К.: НІСД, 2006. – 576 с.
6. Латов Ю.В. Экономика вне закона. Очерки по теории и истории теневой экономики. – М.: Московский общественный научный фонд, 2001. – 284 с.
7. Ангелко І. В. Тіньова діяльність як джерело доходу: основні форми вияву / І. В. Ангелко // Галицький економічний вісник. – 2010. – № 2 (27). – С. 108-115.
8. Справочный документ о международной борьбе с коррупцией, подготовленный Секретариатом ООН. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: [www.un.org/russian/](http://www.un.org/russian/)
9. Закон України «Про запобігання корупції» від 14.10.2014 № 1700-VII [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/1700-18>
10. Офіційний сайт Transparency International Ukraine. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://ti-ukraine.org/>
11. Офіційний сайт Feedom House. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://freedomhouse.org/report/nations-transit/2015/ukraine
12. Офіційний сайт Національного Антикорупційного Бюро України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <https://nabu.gov.ua/report/zvit-serpen-2015-lyutyy-2016>
13. Кримінальний кодекс України від 05.04.2001 р. № 2341-III. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/2341-14>.
14. Макаров Д. Экономические и правовые аспекты теневой экономики в России /Д. Макаров // Вопросы экономики. – 1998. №3. – С. 38-54
15. Діяльність податкової служби України за 2008–2010 р.: [статистичний бюлетень / відп. за вип. В. І. Ніколайченко]. – К.: ДПА України, 2011.
16. Офіційний сайт Державної фіскальної служби України. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: https://sfs.gov.ua.
17. Выполнение государственного бюджета Украины. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://index.minfin.com.ua/budget.
18. Єдиний державний реєстр судових рішень. [Електронний ресурс]. – Режим доступу : <http://reyestr.court.gov.ua>.
19. Офіційний веб-портал Міжнародної організації з міграції в Україні. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: http://www.stoptrafficking.org/view.statistics/
20. Жертви торгівлі людьми. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://www.volynnews.com/news/economics/na-volyni-zhertvy-torhivli-liudmy-v-kozhnomu-rayoni-ho-obyednuiutsia/>

**Хом’як К.А. Теневая экономика: типологизация форм проявления**

В статье рассмотрены научные подходы к определению структуры теневой экономики в зарубежной и отечественной научной мысли. Охарактеризованы основные формы проявления теневой экономики в разрезе ее структурных компонентов. Проведен анализ динамики коррупции, уклонения от налогообложения и торговля людьми в качестве основных проявлений теневой экономики. Освещены проблемы противодействия теневой экономике. Доказана необходимость и предложены направления детенизации национальной экономики с целью укрепления финансовой безопасности государства.

**Ключевые слова:** теневая экономика, теневые доходы, коррупция, уклонение от уплаты налогов, организованная экономическая преступность, детенизация.

**Khomiak K. A.****Shadow economy: typology of manifestation forms**

The scientific approaches to definition of the shadow economy structure in foreign and national scientific thought were examined in the article. Absence of single approach concerning structuring of shadow economic activity was defined. The main forms of shadow economy manifestation in terms of its structural components were considered. The analysis of corruption dynamics, avoidance from taxation and human trafficking as the main manifestations of the shadow economy was made. It was established that values of these parameters during the years 2010–2015 exceeded maximum permissible limits, resulting in decrease of financial security level of the state.

The problems of resistance against the shadow economy in Ukraine, namely: absence of complex approach to resistance against all kinds of shadow economy; judiciary weakness; absence of the officials political will; imperfection of institutional support of the process of national economy legalization; high level of bureaucracy; absence of legalization strategy, were outlined.

Directions of economy legalization in Ukraine, namely: shadow capitals amnesty; effective struggle against corruption; tax system reforming concerning provision of uniform distribution of tax load on taxpayers, simplification of tax administration procedure; reform the judiciary and law enforcement system in order to provide guarantees of fair trial and to fulfill court judgments; harmonization of national legislation, particularly with regard to crimes investigation and prevention in the field of in trafficking and extradition of criminals; strengthening the control in in budget sphere, introduction of transparent mechanisms of distribution and use of budget funds, were proposed.

The prospects of further scientific developments is detailed analysis of the reasons and factors, to stimulate economic subjects to use various shadow schemes in their activity with the purpose of effective ways development concerning legalization of the national economy based on strengthening of the state financial security.

**Keywords:** shadow economy, shadow income, corruption, avoidance from tax payment, organized economic crime, legalization.