



**ЭКОНОМИЧЕСКИЙ
И СОЦИАЛЬНЫЙ СОВЕТ**

Distr.
GENERAL

ECE/CES/GE.20/2008/7
13 February 2008

RUSSIAN
Original: ENGLISH

ЕВРОПЕЙСКАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ КОМИССИЯ

КОНФЕРЕНЦИЯ ЕВРОПЕЙСКИХ СТАТИСТИКОВ

Совместное совещание ЕЭК ООН/Евростата/ОЭСР по
национальным счетам

Девятое совещание
Женева, 21-24 апреля 2008 года
Пункт 1 а) предварительной повестки дня

ИЗМЕРЕНИЕ НЕНАБЛЮДАЕМОЙ ЭКОНОМИКИ В НАЦИОНАЛЬНЫХ СЧЕТАХ

НЕЗАКОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

**ОБСЛЕДОВАНИЕ ДЛЯ ИЗМЕРЕНИЯ ЗАНИЖЕНИЯ ПРЕДСТАВЛЯЕМЫХ ДАННЫХ
НА ОСНОВЕ ОПРОСА НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКТОРОВ В ТАДЖИКИСТАНЕ**

Записка секретариата¹

Резюме

Скрытая экономическая деятельность относится к видам экономической деятельности, не наблюдаемым в силу статистических или экономических причин. Одна из причин скрытой экономической деятельности заключается в стремлении производителей занижить в отчетности данные об объеме своего производства с целью уклонения от уплаты налогов, взносов в систему социального обеспечения и т.д. В настоящем документе приведена информация об обследовании, проведенном среди налоговых инспекторов в Таджикистане для оценки масштабов представления недостоверной отчетности предприятиями. Обследование было проведено в рамках проекта Европейского союза по оказанию технического содействия странам СНГ (ТАСИС-9).

¹ Подготовлена Андерсом Нордин по приглашению секретариата ЕЭК ООН. Предварительные данные, результаты пилотного исследования представлены в документе ECE/CES/GE.20/2008/SP.7 Add.1.
GE.08- 21200 (R) 280308 280308

I. ВВЕДЕНИЕ

1. Классификация скрытой экономической деятельности в контексте ненаблюдаемой экономики охватывает виды деятельности, не наблюдаемые в силу статистических или экономических причин.
2. Скрытая статистическая деятельность становится возможной при наличии недостатков в статистической системе, в том числе недостатков в статистических регистрах. Скрытой экономической деятельностью занимаются либо зарегистрированные производственные единицы, производящие законные товары и услуги, но занижающие в своей отчетности данные об объеме производства с целью избежать уплаты налогов, либо производственные единицы, производящие законные товары и услуги, которые вообще не регистрируются с целью избежать уплаты налогов или необходимости соблюдать установленные законом нормы.
3. В тех случаях, когда ставится задача измерить занижение данных об объеме производства или прибыли, обследования, основанные на изучении мнений руководителей предприятий, как правило, не дают вполне удовлетворительных результатов, поскольку компании отнюдь не горят желанием признаваться в том, что они скрывают часть своей продукции от налоговой службы, причем даже несмотря на заверения органа, проводящего обследование, в том, что предоставленная ими информация никогда не станет достоянием третьих сторон.
4. Вполне приемлемые результаты при оценке занижения данных достигаются при использовании данных налоговых проверок, поскольку проверяемые предприятия не могут отказаться отвечать на вопросы, касающиеся скрытой деятельности, а кроме того, они обязаны предоставить полный набор отчетности. Тем не менее налоговые проверки редко проводятся на произвольной основе, поскольку сотрудники налоговых органов, как правило, целенаправленно используют имеющиеся в их распоряжении меры налогового контроля в отношении тех компаний, в случае которых вероятность выявления скрытой экономической деятельности представляется наиболее значительной.
5. Иными словами, среди всех компаний, которые потенциально могут стать объектом налогового контроля, инспекторы выберут в каждой из категорий, определяемых размером предприятия, и в каждой из отраслей деятельности те компании, в которых предполагаемая вероятность уклонения от налогов является наибольшей. Результатом этого является завышение поправочных коэффициентов при экстраполяции оценочных данных на всю совокупность предприятий. Это приводит к тому, что при

корректировке национальных счетов скорректированные показатели объема производства (P1) и добавленной стоимости (B1) оказываются выше фактических.

6. "Недостатки" обоих методов, описанных выше, и стали причиной выдвижения предложения о проведении обследования, основанного непосредственно на работе с налоговыми инспекторами.

II. ПРЕДЛОЖЕННЫЙ ПОДХОД К ПРОВЕДЕНИЮ ОБСЛЕДОВАНИЯ НА ОСНОВЕ ОПРОСА НАЛОГОВЫХ ИНСПЕКТОРОВ В ТАДЖИКИСТАНЕ

7. Проводить обследование в рамках проекта ТАСИС-9 на основе опроса всех налоговых инспекторов, работающих в Таджикистане, было сочтено практически не осуществимым. Поэтому было предложено привлечь к обследованию ограниченное число инспекторов, закрепленных только за некоторыми районами.

8. На первом этапе нужно было получить информацию о численности налоговых инспекторов, работающих в районах. Компании были разбиты на категории по количеству работников (от 1 до 10 работников, от 11 до 50 работников, свыше 50 работников), по отраслям деятельности и по юридическому статусу (с правами юридического лица/без прав юридического лица).

9. Были предложены следующие отрасли деятельности:

- a) промышленность (при необходимости обрабатывающую промышленность можно было представить в разбивке),
производство продуктов питания и напитков,
производство текстиля,
производство одежды,
производство лесоматериалов и древесных лесопроductов,
производство мебели;
- b) сельское хозяйство, охотничий промысел и лесное хозяйство;
- c) транспорт;
- d) торговля;
- e) строительство;

- f) гостиницы-рестораны;
- g) недвижимость-аренда;
- h) информатика;
- i) рекреационные услуги-спорт;
- j) индивидуальные услуги.

III. ПРОВЕДЕНИЕ ЭКСПЕРИМЕНТАЛЬНОГО ОБСЛЕДОВАНИЯ ПО ВОПРОСУ ОБ ИСКАЖЕНИИ ДАННЫХ ОТЧЕТНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ

10. Обследование было проведено в рамках проекта ТАСИС-9 путем опроса лишь ограниченного числа налоговых инспекторов, прикрепленных к отдельным районам.
11. При проведении оценки ненаблюдаемой экономики важно установить не только неучтенные объемы производства товаров и услуг, но и масштабы общественных потерь от распределения этих или других "теневых" форм предпринимательской деятельности.
12. В обследовании, которое было проведено Государственным комитетом по статистике, применялась разработанная Евростатом методология на основе использования "табличного подхода", позволяющая судить о масштабах занижения данных в отчетности с целью уклонения от налогообложения предприятиями, субъектами государственного сектора, частными компаниями, физическими лицами и т.д.
13. На первом этапе для обследования были отобраны районы с самым большим числом налоговых инспекторов и предприятий. Учитывая, что в стране насчитывается 1 277 налоговых инспекторов, была произведена следующая выборка: Душанбе - 215 инспекторов, Курган-Тюбе (административный центр Хатлонской области) - 23 инспектора, крупный промышленный район Турсунзаде - 42 инспектора и еще один из крупных районов Таджикистана - Рудаки - 41 инспектор. Поскольку выяснилось, что не все налоговые инспекторы участвовали в аудиторских проверках, к проведению обследования были привлечены лишь те из них, кто имел опыт проведения таких проверок.

Таблица 1

Число инспекторов, привлеченных к обследованию

Районы	Число налоговых инспекторов	Число инспекторов, отобранных для участия в обследовании
1. Душанбе:	215	197
район Шохмансур	53	49
район Сомони	51	47
район Фирдавси	53	48
район Сино	58	53
2. Курган-Тюбе	23	21
3. Турсунзаде	42	38
4. район Рудаки	41	37
ИТОГО	321	293

14. На первом этапе был предложен вопросник со следующими восемью вопросами:

- a) Какая часть задекларированных налогов подвергается проверке налоговыми органами?
- b) Каков средний размер облагаемого налогом дохода из задекларированных налогов, подвергаемого проверке налоговыми органами?
- c) Каково среднее число работников в тех компаниях, в отношении которых применяются меры контроля?
- d) Проводятся ли регулярные проверки налоговых деклараций, представляемых компаниями, не имеющими статуса юридического лица?
- e) Какая часть продаж, согласно результатам проведенных проверок, не декларировалась в каждой из отраслей экономической деятельности?
- f) Согласно результатам проведенных проверок, какую долю составляют фиктивные покупки товаров и услуг, включаемые в оперативные расходы и затраты на услуги с целью увеличения налога на добавленную стоимость (НДС), вычитаемого из суммы облагаемого дохода?
- g) Какая доля выплачиваемого жалования работникам, согласно результатам проверок, проводится по статьям оперативных расходов и затрат на услуги?

- h) Какова, согласно результатам проведенных проверок, доля скрытого жалования, выплачиваемого работникам (не проводимого по статьям оперативных расходов и затрат на услуги)?

15. Все предложенные вопросы были обсуждены с представителями Налогового комитета, и в них были внесены необходимые изменения и добавления.

16. Помимо этого, вопросник был переведен и представлен на учебном заседании по подготовке и проведению экспериментального обследования в октябре 2007 года с целью ознакомления руководителя опроса и опрашиваемых с содержанием вопросника. Представители налоговых органов предложили, чтобы в вопросник были также включены физические лица, работающие по сертификату, и физические лица, работающие по патенту.

IV. ВОПРОСНИК, ИСПОЛЬЗОВАВШИЙСЯ В ХОДЕ ОБСЛЕДОВАНИЯ

17. Часть А. Общие положения - перед началом опроса опрашивающий записывает адрес налоговой инспекции, в которой проводится обследование.

18. Часть В. Респонденту предлагается ответить на следующие вопросы:

Вопрос 1 - Доля налогов, подпадающих под проверку:

- a) Какова доля задекларированных налогов (в процентах)?
- b) Какова доля незадекларированных налогов (в процентах)?

Вопрос 2:

- a) общая сумма задекларированных облагаемых доходов;
- b) общая сумма задекларированных налогов по отношению к доходам;
- c) скрытое налогообложение;
- d) скрытые налоги в процентном отношении к задекларированным налогам.

Вопрос 3 - Число предприятий, проверяемых в течение года.

Вопрос 4 - Проводится ли регулярная проверка налоговых деклараций, представленных физическими лицами, в ходе налоговых проверок (да, нет, не полностью)?

Вопрос 5 - Согласно результатам проведенных налоговых проверок, какую долю составляют предприятия, не декларирующие налоги, с разбивкой по отраслям экономической деятельности?

Вопрос 6 - Согласно результатам проведенных налоговых проверок, каковы сумма и доля фиктивных закупок товаров и услуг, проводимых по статье оперативных расходов с целью увеличения НДС, вычитаемого из суммы облагаемого дохода, по отраслям экономической деятельности?

Вопрос 7 - Согласно результатам налоговых проверок, каковы сумма и доля доходов, скрывааемых от налоговых органов (в процентах от дохода от реализации товаров и услуг), с разбивкой по отраслям экономической деятельности?

Вопрос 8 - Согласно результатам налоговых проверок, каковы сумма и доля материальных затрат в доходах от реализации товаров и услуг, с разбивкой по отраслям экономической деятельности?

Вопрос 9 - Какова, по мнению респондента, доля неуплаты налогов, с разбивкой по следующим видам налогов:

- a) подоходный налог; в случае юридических лиц, в случае физических лиц;
- b) налог на имущество и землю;
- c) социальный налог;
- d) НДС (по мнению исследователей и налоговых органов, этот налог не касается предпринимателей).

Вопрос 10 - Каков, по мнению респондента, характер налогового режима в Таджикистане (мягкий, жесткий, крайне жесткий)?

V. РЕЗУЛЬТАТЫ ОБСЛЕДОВАНИЯ

Вопрос 1 - Какую долю в случае предприятий составляют:

- a) задекларированные налоги;
- b) незадекларированные налоги.

Таблица 2

**Средняя доля налогов, подпадающих под проверку, в разбивке по регионам
(в тыс. сомони)**

Вопрос №	Район Сено	Район Сомони	Район Сомони, крупные налогоплательщики	Район Шохмансур	Район Фирдавси	Итого, Душанбе	Район Рудаки	Турсунзаде	Курган-Тюбе	Курган-Тюбе, крупные налогоплательщики	Итого
ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА											
всего (%)	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100	100
а) задекларировано	59,00	74,40		90,60	80,00	79,20	89,70	89,50	88,80	78,40	82,1
б) не задекларировано	41,00	25,60	100,00	9,40	20,00	20,80	10,30	10,50	11,20	21,60	17,90
ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА											
всего (%)	100	100		100	100	100	100	100	100		100
а) задекларировано	74,5	84,2		88	93	82	83	90,7	85		82
б) не задекларировано	25,5	15,8		12	7	18	17	9,3	15		18,0

Вопрос 2

- а) общая сумма задекларированных облагаемых доходов
- б) общая сумма задекларированных налогов по отношению к доходам
- с) скрытое налогообложение
- д) скрытые налоги в процентном отношении к задекларированным налогам

На основе анализа обработанной информации (таблица 3) по четырем районам:

- а) задекларированные доходы составили в общей сложности 1 567 354,3 тысячи сомони, включая:
 - *доходы юридических лиц - 1 458 979,8 тысячи сомони (93,1%)*
 - *доходы физических лиц - 108 374,5 тысячи сомони (6,9%)*
- б) задекларированные налоги составили в общей сложности 323 422,9 тысячи сомони, включая:
 - *налоги юридических лиц - 311 716,1 тысячи сомони (96,4%)*
 - *налоги физических лиц - 11 706,8 тысячи сомони (3,6%)*

с) скрытое налогообложение составило 33 284,5 тысячи сомони, включая:

- в отношении юридических лиц - 31 651,9 тысячи сомони (95,1%)
- в отношении физических лиц - 1 632,6 тысячи сомони (4,9%)

d) общий объем скрытых налогов в процентах составил:

- по отношению к доходам - 2,2%
- по отношению к налогам - 10,2%

Таблица 3

Задекларированные и незадекларированные доходы и налоги (в тысячах сомони)

Вопрос №	Район Сино	Район Сомони	Район Сомони, крупные налогоплательщики	Район Шохмансур	Район Фирдавси	Итого, Душанбе	Район Рудаки	Турсунзаде	Курган-Тюбе	Курган-Тюбе, крупные налогоплательщики	Итого
ЮРИДИЧЕСКИЕ ЛИЦА											
2											
А	165607,7	101441,8	581931,0	110249,1	194636,0	1153865,6	91429,2	51438,6	149671	12575,4	1458979,8
В	18666,3	22118,9	192934,1	18690,9	21870,4	274280,6	21509,8	6060,2	8484,5	1381	311716,1
С	6726,8	5434,7	8291,5	1574,6	4542,5	26570,1	3529,5	637,9	785,2	129,2	31651,9
В % к доходам	4,06	5,36	1,42	1,43	2,33	2,30	3,86	1,24	0,52	1,03	2,2
В % к налогам	36,04	24,57	4,30	8,42	20,77	9,69	16,41	10,53	9,25	9,36	10,2
ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА											
А	4932,4	13317,4		46493,4	11425,3	76168,5	28001,3	1933,6	2271,1		108374,5
В	962,6	560,4		5433,6	2252,2	9208,8	1840,9	290	367,1		11706,8
С	242,3	102,72		680	183,0	1208,0	323,8	48,2	52,6		1632,6
В % к доходам	4,91	0,77		1,46	1,60	1,59	1,16	2,49	2,32		1,51
В % к налогам	25,17	18,33		12,51	8,13	13,12	17,59	16,62	14,33		13,95
ВСЕГО											
А	170540,1	114759,2	581931,0	156742,5	206061,3	1230034,1	119430,5	53372,2	151942,1	12575,4	1567354,3
В	19628,9	22679,3	192934,1	24124,5	24122,6	283489,4	23350,7	6350,2	8851,6	1381	323422,9
С	6969,1	5537,42	8291,5	2254,6	4725,5	27778,1	3853,3	686,1	837,8	129,2	33284,5
В % к доходам	4,09	4,83	1,42	1,44	2,29	2,26	3,23	1,29	0,55	1,03	2,12
В % к налогам	35,50	24,42	4,30	9,35	19,59	9,80	16,50	10,80	9,46	9,36	10,29

Вопрос 3 - Количество предприятий, проверяемых в течение года

Таблица 4

Доля предприятий, инспектируемых налоговыми органами

№	Район	Количество зарегистрированных предприятий	Количество постоянно функционирующих предприятий	Количество инспектируемых предприятий	Доля инспектируемых предприятий, в %
1.	Душанбе, всего	7 737	4 826	4 426	91,7
	включая:				
a.	район Сино	2 088	1 168	1 123	96,1
b.	район Сомони	2 330	1 709	1 354	79,2
c.	район Шохмансур	1 973	1 243	1 243	100
d.	район Фирдарси	1 346	706	706	100
2.	район Рудаки	635	576	437	75,8
3.	Турсунзаде	649	362	362	100
4.	Курган-Тюбе	581	451	451	100
	Итого:	9 602	6 213	5 676	91,4

Вопрос 5 - Каков, согласно результатам налоговых проверок, объем незадекларированных налогов, с разбивкой по отраслям экономической деятельности?

19. Результаты исследования указывают на то, что в Душанбе самая крупная доля незадекларированных товаров и услуг была выявлена в следующих отраслях: в сфере обслуживания - 26,3%, в промышленности - 23,9% и в торговле - 23,8%. По количеству наемных работников самая крупная доля незадекларированных товаров и услуг в сфере обслуживания выявлена в компаниях с числом работающих до десяти человек - 12%; в промышленности, в компаниях с числом работающих более 50 человек, - 17,9%, а в торговле, в компаниях с числом работающих от 11 до 50 человек, - 9,1%. В Турсунзаде по этому показателю лидирует торговля - 29,3%, за которой вплотную идет сельское хозяйство - 29,1%. По количеству нанятых работников в торговле наибольший процент зафиксирован среди компаний, в которых работают до десяти человек, - 23,9%, а в сельском хозяйстве - среди компаний с числом работающих более 50 человек - 26,5%. Самые крупные доли незадекларированных товаров и услуг в регионе Рудаки отмечены в строительстве - 36,3% и в промышленности - 31,9%. Аналогичную тенденцию можно было наблюдать в Курган-Тюбе, т.е. в сфере обслуживания доля незадекларированных

товаров и услуг составила 30,45%, из которых 16,1% приходится на компании с числом работающих от 11 до 50 человек, а в промышленности - 23,0%, из которых 7,3% приходится на компании с числом работающих от 11 до 50 человек.

Вопрос 6 - Согласно налоговой инспекции, какую долю составляют фиктивные закупки товаров и услуг, проводимые по статье оперативных расходов с целью увеличения НДС, вычитаемого из суммы облагаемого дохода, с разбивкой по отраслям экономической деятельности?

20. Наиболее значительные процентные доли фиктивных закупок товаров и услуг, проводимых по статье оперативных расходов с целью увеличения НДС, вычитаемого из суммы облагаемого дохода, как правило наблюдаются в отраслях торговли и потребительских услуг - соответственно, 28,6% и 22,5%.

Таблица 5

Доля фиктивных закупок товаров и услуг

	Отрасли экономической деятельности	Доля
I.	Торговля	28,6
II.	Сфера обслуживания	22,5
III.	Промышленность	19,4
IV.	Информационные услуги	12,2
V.	Строительство	15,9
VI.	Сельское хозяйство, транспорт, медицинские услуги	1,4
	Итого:	100

Вопрос 7 - Объем дохода, скрытого от налогообложения, и его доля в доходе от продажи товаров и услуг, с разбивкой по отраслям экономической деятельности.

21. Совокупная доля скрытых налогов (в доходе от продажи товаров и услуг) составляет 2,1%. Самая крупная доля скрытых доходов отмечена в сфере обслуживания - 26,1%. В промышленности она составила 23,1%, в торговле - 23,0%, в строительстве - 18,3% и в других отраслях - 9,5%.

Вопрос 8 - Согласно результатам налоговых проверок, каковы сумма и доля материальных затрат в доходах от реализации товаров и услуг, с разбивкой по отраслям экономической деятельности?

22. Ответы респондентов показали, что самая крупная доля завышения стоимости материальных затрат в доходах от продажи товаров и услуг отмечается в деятельности юридических лиц. Самая значительная доля завышения расходов юридических и физических лиц была зафиксирована в промышленности - 64,1%. В строительстве этот показатель составил 13,4%, в сфере услуг - 10,7%, в торговле - 5,6%, в области информационных технологий - 3,6%, в транспорте - 1,8% и в остальных отраслях - 0,8%.

Вопрос 9 - Какова, по мнению респондента, доля неуплаты налогов, с разбивкой по следующим видам налогов:

- подоходный налог: а) в случае юридических лиц, б) в случае физических лиц;
- налог на имущество и землю;
- социальный налог;
- НДС (по мнению исследователей и налоговых органов, этот налог не касается предпринимателей).

Таблица 6

Доля неуплаченных налогов (в процентах)

№	Вид налога	Юридические лица	Физические лица
1	НДС	8,2	3,4
2	Подоходный налог	6,4	0,7
3	Налог на недвижимость	3,3	6,2
4	Налог на землю	12,8	4,1
5	Социальный налог	4,3	11,0

Вопрос 10 - Каков, по мнению респондента, характер налогового режима в Таджикистане (мягкий, жесткий, крайне жесткий)?

23. Любая налоговая система отражает характер общественного строя, условия, в которых развивается экономика страны, степень доверия населения к правительству. Цель постановки этого вопроса заключается в определении степени стабильности налоговой системы.

Таблица 7

Мнения о характере налогового режима в Таджикистане (в процентах)

№	Режим	Юридические лица	Физические лица
1	Мягкий	9,5	14,8
2	Жесткий	41,4	32,5
3	Крайне жесткий	0,0	1,8
