

Искаков Б. М.*

К. Э. Н.

Университет «Туран-Астана», Астана, Казахстан
e-mail: iskakov82@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-3989-7631**Аскаров Д.**

докторант PhD

Евразийский национальный университет
им. Л. Н. Гумилева,
Астана, Республика Казахстан
e-mail: dyqa7kz@gmail.com
ORCID: 0009-0001-2588-7563**Тузубекова М. К.**

К. Э. Н.

Университет «Туран-Астана», Астана, Казахстан
e-mail: t-madina@yandex.ru
ORCID: 0000-0001-7135-4402

ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ БОРЬБЫ С ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКОЙ

Аннотация. Теневая экономика представляет собой одну из ключевых проблем, препятствующих устойчивому развитию государств, поскольку она подрывает налоговые поступления, способствует росту коррупции и искажает конкурентную среду. В рамках данной работы исследуется зарубежный опыт борьбы с теневой экономикой, включая стратегии и механизмы, которые используются в различных странах.

В данной научной статье особое внимание уделяется следующим аспектам.

Анализируется роль прозрачного законодательства, совершенствования налоговой системы и внедрения антикоррупционных мер. Рассматриваются методы цифровизации, такие как внедрение электронных платежных систем, онлайн-декларирование доходов и применение технологий блокчейн. В статье изучаются подходы к стимулированию легальной экономической деятельности, включая налоговые льготы и программы поддержки малого и среднего бизнеса. Анализируется важность совместных усилий в противодействии транснациональным схемам уклонения от налогов и отмыванию денег.

В научной статье авторами представлена сравнительная характеристика успешных практик стран с разным уровнем экономического развития, таких как Сингапур, Швеция, Германия, Южная Корея, США и т. д. На основе изученного опыта предложены рекомендации, адаптированные для применения в странах с развивающейся экономикой.

Аннотация подчеркивает значимость комплексного подхода, сочетающего нормативные, технологические и социальные меры, для эффективной борьбы с теневой экономикой.

Ключевые слова: теневые экономические явления, теневая экономика, зарубежный опыт, противодействие теневой экономике, инструменты противодействия, методы противодействия.

ВВЕДЕНИЕ

Теневая экономика – это совокупность экономической деятельности, которая осуществляется вне рамок государственного контроля и учета. Она включает уклонение от налогов, нелегальную трудовую деятельность, коррупцию и другие формы экономической активности, направленные на обход законов и регуляций. Борьба с теневой экономикой является важной задачей для обеспечения экономической стабильности, увеличения налоговых поступлений и повышения социальной справедливости. По результатам глобального исследования теневой экономики в мире, проведенного австрийским ученым Ф. Шнайдером и голландским ученым А. Буеном, видно, что как минимум 162 из 201 страны мира подвержены теневизации экономики [1]. Это говорит о том, что теневая экономика носит глобальный характер, и проблема противодействия ей является на сегодняшний день актуальной. Борьба с теневой экономикой требует комплексного подхода, включающего институциональные, технологические, налоговые и социальные меры. Успех зависит от согласованности действий государства, бизнеса и общества, а также от учета локальных

особенностей при реализации реформ. Эффективное противодействие теневой экономике способствует укреплению государственной экономики, повышению уровня жизни и социальной справедливости.

Целью исследования является обобщение опыта зарубежных стран в противодействии теневой экономике и выявление эффективных стратегий и подходов, применяемых в международной практике. А также анализ факторов успеха и причин неудач различных мер и инициатив. Оценка возможности адаптации зарубежного опыта к условиям конкретной страны или региона. Разработка рекомендаций для совершенствования национальной политики в области снижения уровня теневой экономики.

В связи с этим была сформирована гипотеза: использование эффективных механизмов и стратегий, апробированных в зарубежной практике борьбы с теневой экономикой, способствует значительному снижению уровня теневого сектора в национальной экономике при условии их адаптации к социально-экономическим, культурным и правовым особенностям конкретной страны.

Научная новизна работы может заключаться в следующих аспектах:

1. Комплексный сравнительный анализ методов. В работе представляется уникальный анализ стратегий борьбы с теневой экономикой в различных странах, акцентирующий внимание на специфических инструментах, применяемых в условиях разного уровня экономического развития, уровня цифровизации и институциональной зрелости.

2. Адаптация международного опыта. Формируется инновационная модель адаптации успешных зарубежных практик с учетом уникальных культурных, институциональных и экономических условий конкретной страны.

3. Анализ нестандартных подходов. В работе рассматриваются оригинальные, малоизученные методы борьбы, такие как привлечение общественных организаций, использование «мягкой силы» через обучение и пропаганду и стимулирование саморегулирования бизнеса.

4. Исследование теневой экономики в контексте глобализации. Работа впервые рассматривает теневую экономику как трансграничное явление и предлагает пути международного сотрудничества, в том числе создание глобальных цифровых платформ для отслеживания нелегальных финансовых потоков.

Эти аспекты делают исследование актуальным и ценным как с теоретической, так и с практической точки зрения.

ОБЗОР ЛИТЕРАТУРЫ

Анализом зарубежного опыта борьбы с теневой экономикой занимались многие ученые, исследуя различные аспекты этой проблемы в зависимости от экономических, политических и социальных условий различных стран. Так, О. В. Федонина считает, что «одним из действенных инструментов детенизации во многих странах мира являются прежде всего системы и механизмы финансового контроля за доходами противоправного происхождения» [2, с. 34]. А. А. Шумских, рассматривая зарубежный опыт противодействия теневой экономике, полагает, что «основными направлениями борьбы с теневым сектором экономики должны стать преобразования в общественной и политической сферах страны в комплексе с мероприятиями, направленными на выведение бизнеса из тени» [3, с. 526]. С. А. Баранов, анализируя опыт противодействия теневым экономическим явлениям в зарубежных странах, выделяет среди эффективных механизмов, наработанных мировой практикой, антикоррупционный, законодательный и налоговый [4, с. 23]. И. В. Неженская, проведя анализ опыта борьбы с теневизацией экономики США, считает, что основным направлением действий по снижению уровня теневой экономики является борьба с коррупцией и повышение доверия бизнеса к властным структурам [5, с. 19]. Э. А. Акопян, проведя комплексный анализ зарубежного опыта противодействия теневой экономике, пришел к выводу о том, что «внедрение системы электронных платежей (в том числе и обязательное) приносит

ощутимые результаты как на развивающихся рынках, так и в хорошо развитых странах с высоким уровнем технологической развитости» [6, с. 99].

В подготовленном в 2017 году Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) докладе под названием «Shining Light on the Shadow Economy: Opportunities and threats» («Проливая свет на теневую экономику: возможности и угрозы») [7] приводятся инструменты борьбы с теневой экономикой различных стран. В данном докладе инструменты противодействия и предупреждения теневой экономики разделены на несколько частей. В некоторых странах, например, налажена система обучения налогоплательщиков основам налогообложения и упрощения процедуры уплаты налогов. Так, в Японии с октября 2015 года всем физическим и юридическим лицам выдается уникальный идентификатор, известный как «Мой номер». Данный идентификатор выдается частным лицам муниципальными учреждениями, а корпорациям – Национальным налоговым агентством (NTA) этой страны. Каждому жителю страны присваивается уникальный пожизненный идентификационный номер, призванный облегчить работу с данными налогоплательщиков и предотвратить мошенничества с налогами и социальными выплатами [8]. Данная система была введена в целях упрощения взаимодействия налогоплательщиков с правительством.

МАТЕРИАЛЫ И МЕТОДЫ

При написании статьи применялись следующие методы:

Анализ и синтез

Проведен сбор, систематизация и обобщение данных из научной литературы, аналитических отчетов, законодательных актов и официальных статистических источников зарубежных стран.

Сравнительный анализ

Исследованы подходы к борьбе с теневой экономикой в странах с разным уровнем экономического развития, что позволило выявить сильные и слабые стороны различных стратегий.

Метод кейс-стади (case study)

При изучении данного метода подробно изучены успешные примеры из практики таких стран, как Сингапур, Швеция, Германия, Южная Корея и США, с фокусом на применяемые технологии, законодательные реформы и налоговые меры.

Экономико-статистический анализ

Использовались количественные методы для оценки динамики сокращения теневой экономики и эффективности реализуемых мер на основе данных международных организаций (например, Всемирного банка, МВФ, ОЭСР).

Контент-анализ

Проведен анализ текстов правовых актов, стратегий и доктрин, связанных с борьбой с теневой экономикой, для выявления ключевых элементов нормативной базы.

Прогностический метод

На основе изученного опыта предложены сценарии внедрения зарубежных практик в национальные условия с учетом возможных экономических и социальных эффектов.

Эти методы позволили обеспечить многогранный и глубокий подход к исследованию, а также разработать практические рекомендации.

РЕЗУЛЬТАТЫ И ОБСУЖДЕНИЯ

Анализ показал, что в странах с низким уровнем теневой экономики (Швеция, Германия) ключевую роль играют четкие и прозрачные законодательные рамки. Антикоррупционные меры и минимизация бюрократии оказывают прямое влияние на снижение масштабов теневого сектора.

В таких странах, как Южная Корея и Сингапур, внедрение электронных платежных систем, блокчейна и онлайн-декларирования доходов значительно увеличило налоговую

прозрачность. Например, в Южной Корее использование онлайн-систем учета транзакций привело к увеличению налоговых поступлений на 15% за 5 лет.

В государствах с высокими социальными стандартами (например, в скандинавских странах) эффективные программы поддержки малого бизнеса и налоговые льготы для легального сектора способствовали значительному сокращению теневой деятельности.

Взаимодействие через международные организации, такие как ОЭСР и FATF, позволило значительно ограничить транснациональные схемы отмывания денег и уклонения от налогов. Например, автоматический обмен налоговой информацией (AEOI) стал эффективным инструментом для предотвращения офшорных операций.

В развивающихся странах адаптация зарубежного опыта показала необходимость учета местных особенностей.

Например, в Индии интеграция цифровых технологий сопровождалась широкой образовательной кампанией, что обеспечило вовлечение граждан в легальный экономический оборот [9].

В Дании принята несколько иная система: все физические лица старше пятнадцати лет, а также юридические лица получают электронные сообщения от всех государственных органов на один почтовый адрес, предоставленный правительством на защищенной общественной платформе. Вся личная информация – от налоговых сведений до медицинских данных – отправляется через этот защищенный канал. Далее физические лица и компании открывают свой защищенный почтовый адрес и пользуются им по потребности.

В Мексике Служба налоговой администрации (SAT) с 2014 года усилила процессы регистрации налогоплательщиков в Федеральном реестре налогоплательщиков (RFC). Граждане теперь могут зарегистрироваться в реестре онлайн, используя уникальный национальный регистрационный код, который содержит идентификационные данные, сертифицированные Национальным регистром населения. Этот же номер используется и для доступа к другим общественным службам, например социального обеспечения. После завершения процесса онлайн-регистрации налогоплательщик завершает процесс в офисе Службы налоговой администрации, используя документы, удостоверяющие личность и биометрические данные. Указанные изменения позволяют работодателям оперативно выяснить, зарегистрировался ли в данной системе каждый новый сотрудник, и если еще не зарегистрировался, это может сделать за него работодатель (при условии, что сам работодатель зарегистрирован) без необходимости посещения офиса Службы налоговой администрации. Другим направлением в процессе предупреждения и противодействия теневой экономике является автоматизация сбора данных.

Так, в Сингапуре налоговое управление использует данные об автомобилях и о взносах сотрудников всех предприятий в Центральный резервный фонд, чтобы иметь возможность определять, осуществляет та или иная компания какую-либо деятельность, тем самым определяя, является ли конкретная компания активным или неактивным участником рынка.

В Соединенном Королевстве налоговая и таможенная служба Ее Величества (HMRC) собирает данные о торговых эквайерах для выявления несоответствий в отчетных данных, представляемых каждым налогоплательщиком, путем вычисления «контрольных показателей». Если будет выявлено несоблюдение установленных требований, все представленные в налоговый орган данные подлежат тщательной проверке, и если потребуется – расследованию.

Сокрытие разрешенной хозяйственной деятельности неблагоприятно сказывается на разделении труда, увеличивает издержки в процессе производства и реализации сделок на рынке, отрицательно влияет на качество продукции. В теневом секторе экономики ключевое значение имеет «риск разоблачения». Работающие нелегально из-за этого риска работают с ограниченным кругом хозяйствующих субъектов, несмотря на то что при инте-

грации могли бы получать гораздо большую прибыль. Риск разоблачения снижает темпы развития компании, теряется эффективность использования тех преимуществ, которыми обладает крупное производство, многие инновационные достижения науки и техники, возможности рекламы, требующие регистрации, остаются неиспользованными.

Воздействие нелегальной экономики на международные отношения в экономической сфере также неблагоприятно. Крупные потоки денежных средств, полученных незаконным путем, вливаясь в мировую экономику, оказывают дестабилизирующий эффект на финансово-кредитные институты, искажают структуру платежного баланса страны, негативно влияют на ценовую политику, а также на доходы частных компаний.

Специалисты ООН считают, что недооценка влияния незаконно полученного капитала на международную экономику создает серьезную опасность. По данным исследования The United Nations Office on Drugs and Crime, денежные средства, вовлеченные в незаконный оборот наркотиков, в 2010–2015 гг. составили 5,2 трлн долл. [10]. По данным других исследователей, эти цифры еще выше. Так, в European Drug Report 2017 указывалось, что в 2016 году незаконный оборот наркотиков составил 10% от всей мировой торговли [11]. Такие масштабы дают возможность преступным организациям воздействовать на мировую финансовую систему, что недопустимо.

Преступность, имеющая организованный характер, всегда проявляет склонность к нарушению суверенности государства. В результате преступной деятельности страны лишь формально остаются суверенными. Государственная власть, которая не может контролировать импорт оружия, нелегальную иммиграцию, ввоз наркотиков, по сути, не может обеспечить экономическую безопасность страны и эффективно управлять государственным бюджетом.

Исследования итальянского экономиста D. Coletto показали, что теневая экономическая деятельность при своем разрастании и усилении вплетается в неэкономические сферы жизнедеятельности общества и государственного управления (Рисунок 1).

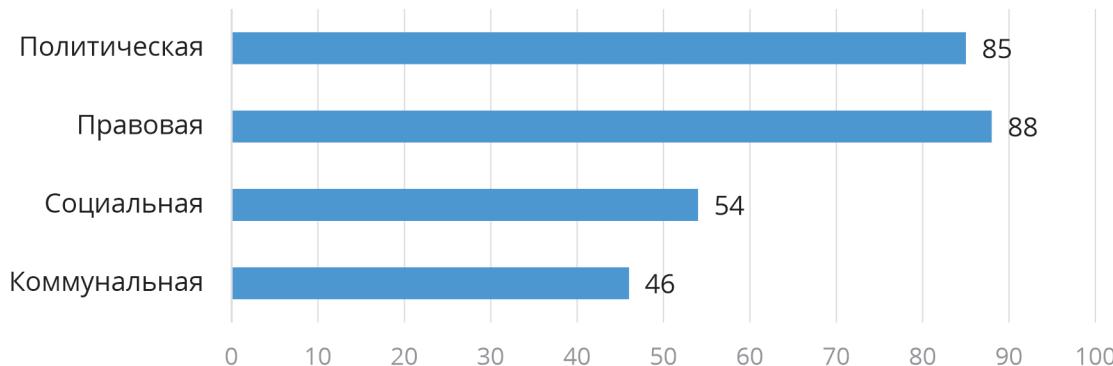


Рисунок 1 – Включенность субъектов теневой экономической деятельности в неэкономические сферы государства и общества (на примере стран Латинской Америки)

Примечание: составлено авторами на основе источника [12]

Теневая экономика, представляющая собой экономическую деятельность, скрывающуюся от государственного контроля и налогообложения, присутствует во всех странах мира, хотя ее масштабы значительно различаются. Согласно данным Международного валютного фонда, опубликованным в январе 2022 года, доля теневой экономики в валовом внутреннем продукте (ВВП) различных стран варьируется от 7% до более чем 60%.

Здесь следует отметить, что опасность теневой экономики имеет место не только для развивающихся стран (Рисунок 2).

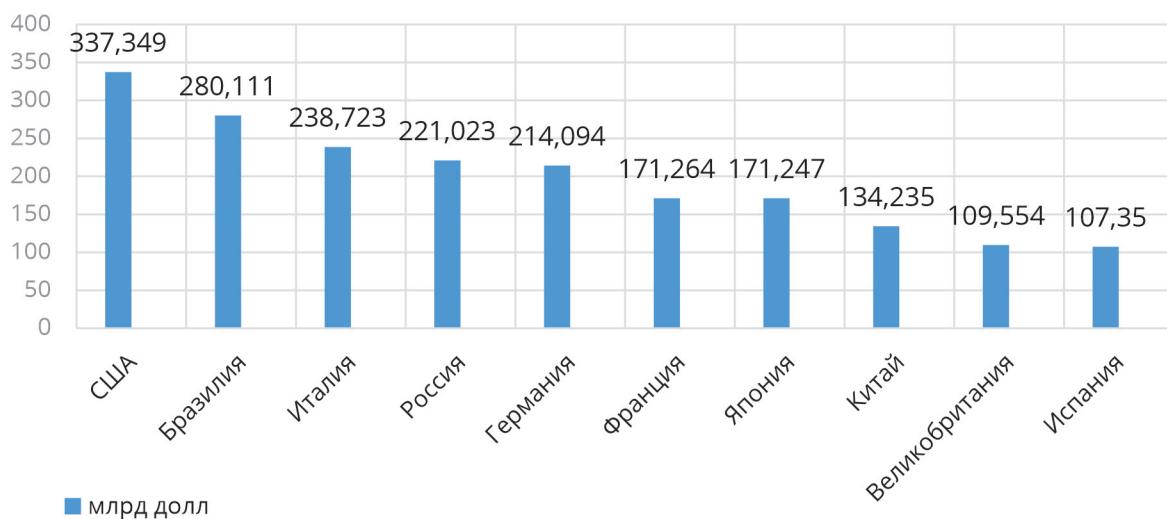


Рисунок 2 – Рейтинг первой десятки стран с теневой экономикой (млрд долл.)

Примечание: составлено авторами на основе источника [13]

Международная исследовательская организация Tax Justice Network (TJN), занимающаяся независимыми расследованиями в области уклонений от уплаты налогов, в конце 2021 года составила своеобразный рейтинг стран – мировых лидеров по потерям налоговых поступлений из-за масштабной теневой экономической деятельности в рамках национальной экономики (млрд долл.): США – 337,3; Бразилия – 280,1; Италия – 238,7; Россия – 221; Германия – 215; Франция – 171,3; Япония – 171,1; Китай – 134,4; Великобритания – 109,2; Испания – 107,4.

На XII Конгрессе ООН по предупреждению преступности и обращению с правонарушителями указывалось на то, что организованная преступная деятельность представляет собой серьезную опасность как для национальной, так и мировой экономики и стабильности. По сути своей такая деятельность является открытым нападением на политическую и законодательную власть, в результате чего возникает угроза суверенитету страны. Нелегальная деятельность дестабилизирует нормальное развитие социально-экономических институтов, профанирует их, что вызывает недоверие к демократии в целом как к справедливому устройству государства и общества. Замедляется рост экономики и социального благополучия, а все достигнутые цели не приносят ожидаемого эффекта. Криминальная деятельность получает сверхдоходы, совершая преступный акт по отношению ко всему населению страны. Под ее контроль полностью попадают определенные слои общества, категории людей, например, что особенно опасно, женщины и дети, которые используются в качестве инструмента получения прибыли в преступных сферах.

Актуальными для всех стран являются разнообразные технологии, разработанные и внедренные в практику государственных органов для уменьшения количества случаев мошенничества с личными данными и автоматизации всех процессов. Например, в Индии правительство создало общенациональную биометрическую базу данных на основе отпечатков пальцев и изображений радужной оболочки глаза более чем миллиарда жителей страны. Этим так называемым резидентам выдается 12-значный идентификационный номер налогоплательщика («номер Aadhaar»), который используется в целях безопасности во многих приложениях государственного и частного секторов – от начисления пенсий до начисления заработных плат и распределения социальных благ. Использование идентификационного номера налогоплательщика в настоящее время является обязательным, например, для заполнения деклараций по подоходному налогу и в ряде других случаев.

В Бразилии введено обязательное электронное выставление счетов: электронная отправка, получение и хранение счетов между поставщиками и покупателями. Это помогло

создать национальную систему цифрового бухгалтерского учета SPED, которая позволяет напрямую сообщать о годовых налогах на прибыль компаний и другую налоговую информацию. Налоговые органы Бразилии теперь могут просматривать, оценивать и принимать меры на основе полученной информации почти мгновенно, например, наложение штрафов в режиме реального времени.

Государственная поддержка противодействия теневой экономике в Финляндии отличается тем, что на базе налоговой службы имеется Информационный отдел теневой экономики (GEIU), который действует в соответствии с законодательством страны. GEIU имеет право получать доступ к информации от других государственных агентств. Данный отдел способствует борьбе с теневой экономикой путем создания, публикации и распространения информации о теневой экономике и ее контроле государством среди целевых групп населения.

Во Франции налоговая служба тесно сотрудничает со всеми агентствами по борьбе с мошенничеством. Эти отношения формализованы меморандумами о взаимопонимании (MOU) – это необязательные соглашения между двумя или более сторонами. В меморандуме изложены условия и детали понимания, включая требования и обязанности каждой из сторон. Такие меморандумы о взаимопонимании заключены налоговой службой с таможенным агентством и TRACFIN – французской финансовой разведывательной службой, которая сообщает в судебные органы о подозрительных операциях. Французская налоговая служба также тесно сотрудничает и с полицией. В ноябре 2010 года было создано специальное подразделение из сотрудников полиции и налоговых инспекторов с полномочиями полиции. В 2014 году была создана Целевая группа по НДС для обмена информацией и координации усилий в области противодействия теневой экономике. Немаловажным является информирование населения о вреде теневой экономики и ее отрицательном влиянии на уровень жизни граждан.

В Канаде налоговая служба работает с федеральными, региональными и местными рабочими группами по противодействию теневой экономике в рамках различных программ, включая «Программу обучения школьников». Данная программа позволяетзнакомить обучающихся с рядом наиболее актуальных в стране профессий, с требованиями налоговой системы и последствиями участия гражданина в теневой экономике, а модуль «Ответственное гражданство» наглядно дает понятие молодым канадцам, что существует тесная взаимосвязь между четкой работой налоговой системы и качеством жизни в Канаде.

В Венгрии Национальная налоговая и таможенная администрация (NTCA) ввела в 2016 году государственную систему классификации соответствия налогоплательщиков в целях укрепления партнерских отношений с налогоплательщиками и желания заставить рискованных налогоплательщиков соблюдать установленный регламент уплаты налогов. Национальная налоговая и таможенная администрация выводит рейтинг налогоплательщиков в реестре предприятий по итогам работы за каждый квартал (более 550 тыс. налогоплательщиков), по данным последнего дня квартала, в сравнении с условиями, предусмотренными правовыми нормами. По результатам рейтинга надежные налогоплательщики имеют по закону право на определенные льготы, что служит признанием их законопослушного поведения. К рисковым налогоплательщикам соответственно применяются более строгие правила [14].

В Казахстане почти 20% экономики находится в тени. Рост доли ненаблюдаемого производства товаров и услуг зафиксирован в торговле и транспортной сфере.

Размер теневой экономики в Казахстане уменьшается. Согласно данным БНС АСПИР РК, доля ненаблюдаемой экономики в ВВП в 2023 году составила 19,75%.

Годом ранее размер экономики, находящейся в тени, оценивался в 22,25%, в 2021 году – 28,21%.

Уровень ненаблюдаемого объема производства товаров и услуг в Казахстане ниже, чем в ряде стран СНГ. По оценке Ассоциации дипломированных сертифицированных бух-

галтеров (ACCA), доля теневой экономики в России составляет 39%, в Украине – 46%. А в Азербайджане, по расчетам ACCA, более 67% экономики находится в тени.

Однако в глобальном масштабе (19,75%) уровень теневой экономики в РК еще высок.

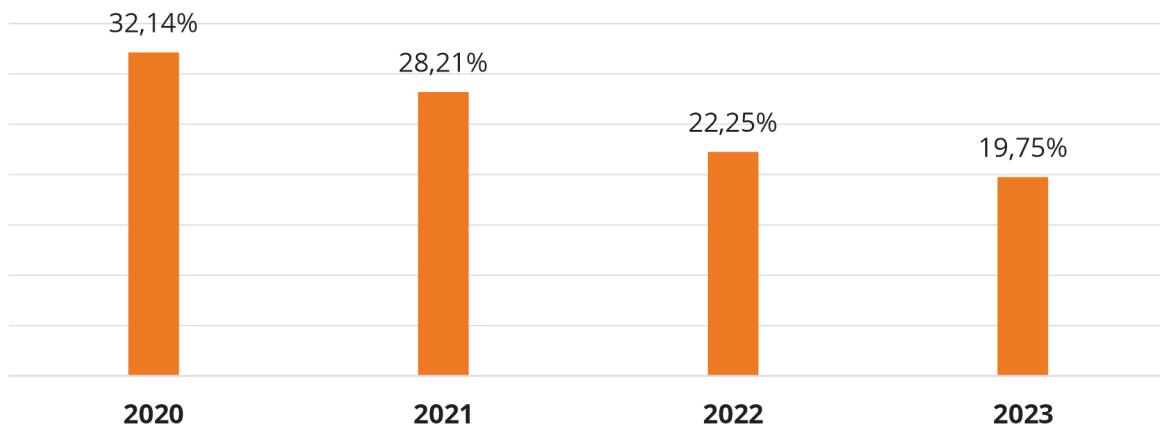


Рисунок 3 – Доля ненаблюдаемой экономики (% в ВВП)

Примечание: составлено авторами на основе источника [15]

Динамика изменения доли ненаблюдаемой экономики в производстве товаров и услугах разнонаправленная. С 2020 по 2023 год доля теневой экономики в товарном производстве упала с 6,30% до нынешних 5,20%, а в производстве услуг – с 21,30 до 18,50%.

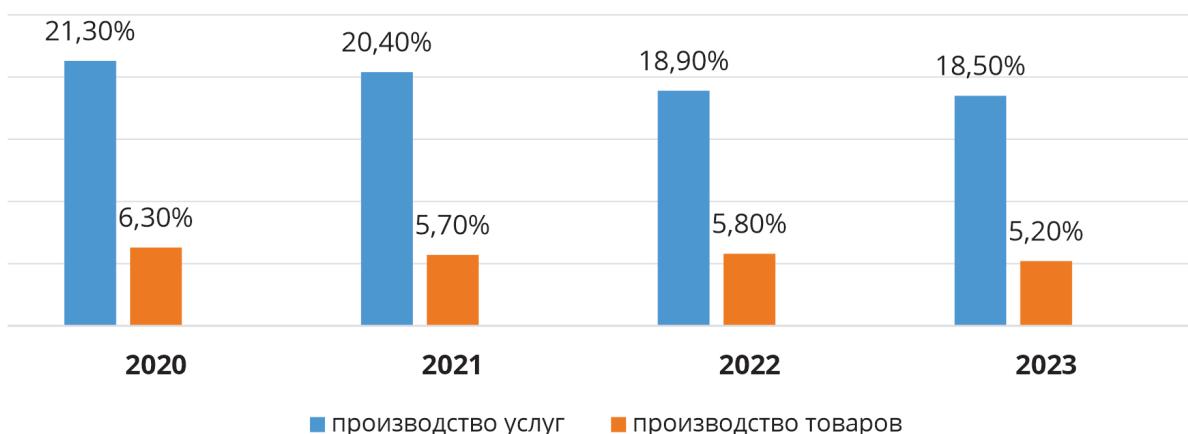


Рисунок 4 – Доля ненаблюдаемой экономики в товарном производстве и услугах (%)

Примечание: составлено авторами на основе источника [15]

В то же время в сервисной экономике все больший объем услуг уходит от официального декларирования – доля теневой экономики за этот же период выросла с 19 до 21,2%.

Наиболее активно уходят в тень торговые предприятия – в отрасли оптовой и розничной торговли (с учетом ремонта автомобилей) в 2022 году порядка 9,2% услуг оказывались без соответствующего официального оформления. Годом ранее эта доля оценивалась ниже – на уровне 8,2% [16].

Также достаточно заметное увеличение ненаблюдаемой экономики зафиксировано в транспортно-логистической отрасли – с 3,7 до 3,9%.

Производители сельскохозяйственной продукции, напротив, активно легализуются, за год доля ненаблюдаемого производства в общем объеме выпуска уменьшилась с 3,4 до 2,5%.

В секторе операций с недвижимостью доля теневой экономики за год уменьшилась с 6,9 до 6,3%.

Многие инструменты противодействия теневой экономике, введенные зарубежными странами, безусловно, целесообразно было бы внедрить и в нашей стране. Например, метод информирования населения о вреде теневой экономики, используемый Канадой как один из инструментов противодействия теневой экономике, следовало бы попробовать внедрить и в Казахстане. Однако следует помнить, что неэффективно и неразумно бездумно перенимать опыт зарубежных стран и внедрять его в отечественную практику, поскольку всегда необходимо помнить об особенностях культуры, менталитета и иных различий Казахстана и других стран. Анализ зарубежного опыта противодействия и предупреждения теневой экономики позволяет сделать вывод о том, что приведенные методы достаточно эффективны, поскольку в указанных странах уровень теневой экономики ниже, чем в нашем государстве [17].

Безусловно, низкий уровень теневой экономики перечисленных стран базируется не только на упомянутых инструментах противодействия, но и на большом количестве других факторов. Подобный анализ зарубежного опыта противодействия теневой экономике на предмет возможности применения того или иного инструмента в нашей стране требует постоянного обновления, отслеживания лучшего. Особое внимание следует уделять тем странам, где уровень теневой экономики значительно ниже, чем в Республике Казахстан.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Зарубежный опыт борьбы с теневой экономикой подтверждает, что для достижения значительных результатов необходим комплексный подход, включающий институциональные реформы, внедрение технологий, создание экономических стимулов и международное сотрудничество.

Внедрение цифровых технологий, таких как электронные платежи, онлайн-декларирование и блокчейн, существенно повышает прозрачность экономических операций и снижает возможности для ведения теневой деятельности. Однако успешное применение этих технологий требует предварительной подготовки инфраструктуры и повышения цифровой грамотности населения.

Опыт стран с развитой экономикой (например, Швеции и Германии) демонстрирует, что снижение уровня теневой экономики связано с предоставлением налоговых льгот, поддержки малому бизнесу и других стимулов для ведения легальной экономической деятельности.

Координация усилий на международном уровне, включая обмен налоговой информацией и борьбу с транснациональными схемами отмывания денег, является важным элементом успешной стратегии противодействия теневой экономике.

Адаптация зарубежных практик требует учета специфики национальных условий. Например, экономическая структура, уровень цифровой грамотности и культурные особенности определяют эффективность применяемых мер.

Высокий уровень доверия к государству и его институтам является ключевым фактором снижения теневой экономики. Это подразумевает прозрачное управление, снижение уровня коррупции и повышение эффективности правоприменительной системы.

Опыт показывает, что универсальных решений не существует. Каждая страна должна вырабатывать свою стратегию, комбинируя успешные элементы зарубежных практик и собственные разработки.

Изучение зарубежного опыта борьбы с теневой экономикой предоставляет ценные уроки для разработки эффективных мер на национальном уровне. Ключевым является не просто заимствование успешных практик, но и их адаптация с учетом институциональных, экономических и социальных особенностей конкретного государства. Такой подход способствует формированию более прозрачной, устойчивой и конкурентоспособной экономики.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Travis Wiseman U.S. Shadow Economies: A State level Study. URL: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2208637
2. Федонина О. В., Федонин А. Д. Зарубежный опыт в решении проблем в сфере теневой экономики на уровне страны и региона // Контентус. 2022. № 12 (89). С. 31–38.
3. Шумских А. А. Зарубежный опыт противодействия теневой экономике // Актуальные вопросы развития национальной экономики. Материалы VI Международной заочной научно-практической конференции. 2021. С. 519–527.
4. Баранов С. А. Зарубежный опыт борьбы с теневизацией экономики // Актуальные проблемы современности: наука и общество. 2020. № 3 (8). С. 21–25.
5. Неженская И. В. Анализ зарубежной практики борьбы с теневой экономикой // АНИ: экономика и управление. 2023. № 1. С. 18–20.
6. Акопян Э. А. Опыт борьбы с теневой экономикой в европейских странах. Вестник университета. 2018. № 1. С. 96–101.
7. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). URL: <https://www.oecd.org/> (дата обращения: 30.04.2021).
8. Литвиненко А. Н., Татевосян А. С. Зарубежный опыт противодействия теневым экономическим явлениям // Ученые записки Санкт-Петербургского им. В. Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2021. № 2 (78). С. 88–92.
9. Jain A.K. The Informal City: Inclusive Growth For Poverty Alleviation. – New Delhi: Read worthy Publications (P) Ltd., 2011. – 366 р.
- 10 World Drug Report 2015 / United Nations Office on Drugs and Crime // http://www.unodc.org/documents/wdr2015/World_Drug_Report_2021.pdf.
11. World Drug Report 2017 // http://www.unodc.org/wdr2017/field/WDR_2017_presentation_launch_version.pdf.
12. Coletto D. The Informal Economy and Employment in Brazil: Latin America, Modernization, and Social Changes. – London: Palgrave Macmillan, 2010. – 288 р.
13. The Cost of Tax Abuse. A Briefing Paper on the Cost of Tax Evasion Worldwide // <https://www.taxjustice.net/wp-content/uploads/2014/04/Cost-of-TaxAbuse-TJN-2011.pdf>.
14. Официальный сайт Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). URL: <https://www.oecd.org/> (дата обращения: 30.04.2021).
15. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам РК, <https://stat.gov.kz/ru/> <https://stat.gov.kz/ru>
16. Башкатов Б. И., Бекжанова Т. К. О подходах к определению криминальной составляющей теневой экономики в Республике Казахстан // Вопросы статистики. – 2010. – № 5. – С. 25–29.
17. Байзаков Д. Теневая экономика и ее влияние на поступление доходов в государственный бюджет // Диссертация на соискание степени доктора по профилю 6D050600 – Экономика. Астана, 2018. – 194 с.

REFERENCES

1. Travis Wiseman U.S. Shadow Economies: A State level Study. URL: http://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abstract_id=2208637
2. Fedonina O.V., Fedonin A.D. Zarubezhnyi opyt v reshenii problem v sfere tenevoi ehkonomiki na urovne strany i regiona // Kontentus. 2022. № 12 (89). S. 31–38.
3. Shumskikh A.A. Zarubezhnyi opyt protivodeistviya tenevoi ehkonomike // Aktual'nye voprosy razvitiya natsional'noi ehkonomiki. Materialy VI Mezhdunarodnoi zaochno-prakticheskoi konferentsii. 2021. S. 519–527.
4. Baranov S.A. Zarubezhnyi opyt bor'by s tenevizatsiei ehkonomiki// Aktual'nye problemy sovremennosti: nauka i obshchestvo. 2020. № 3 (8). S. 21–25.
5. Nezhenskaya I.V. Analiz zarubezhnoi praktiki bor'by s tenevoi ehkonomikoi // ANI: ehkonomika i upravlenie. 2023. № 1. S. 18–20.
6. Akopyan EH.A. Optyt bor'by s tenevoi ehkonomikoi v evropeiskikh stranakh. Vestnik universiteta. 2018. № 1. S. 96–101.
7. Ofitsial'nyi sait Organizatsii ehkonomicheskogo sotrudnichestva i razvitiya (OECSR). URL: <https://www.oecd.org/> (data obrashcheniya: 30.04.2021).
8. Litvinenko A.N., Tatevosyan A.S. Zarubezhnyi opyt protivodeistviya tenevym ehkonomicheskim yavleniyam // Uchenye zapiski Sankt-Peterburgskogo imeni V.B. Bobkova filiala Rossiiskoi tamozhennoi akademii. 2021. № 2 (78). S. 88–92.

9. Jain A.K. The Informal City: Inclusive Growth For Poverty Alleviation. – New Delhi: Read worthy Publications (P) Ltd., 2011. – 366 p.
- 10 World Drug Report – 2015 / United Nations Office on Drugs and Crime // http://www.unodc.org/documents/wdr2015/World_Drug_Report_2021.pdf.
11. World Drug Report – 2017 // http://www.unodc.org/wdr2017/field/WDR_2017_presentation_lauch_version.pdf.
- 12 Coletto D. The Informal Economy and Employment in Brazil: Latin America, Modernization, and Social Changes. – London: Palgrave Macmillan, 2010. – 288 p.
- 13 The Cost of Tax Abuse. A Briefing Paper on the Cost of Tax Evasion Worldwide // <https://www.taxjustice.net/wp-content/uploads/2014/04/Cost-of-TaxAbuse-TJN-2011.pdf>.
14. Ofitsial'nyi sait Organizatsii ekonomicheskogo sotrudnichestva i razvitiya (OEHSR). URL: <https://www.oecd.org/> (data obrashcheniya: 30.04.2021).
15. Byuro natsional'noi statistiki Agentstva po strategicheskому planirovaniyu i reformam RK <https://stat.gov.kz/ru/> <https://stat.gov.kz/ru>
- 16 Bashkatov B.I., Bekzhanova T.K. O podkhodakh k opredeleniyu kriminal'noi sostavlyayushchey tenevoi ekonomiki v Respublike Kazakhstan // Voprosy statistiki. – 2010. – №5. – S. 25-29.
17. Baizakov D. Tenevaya ekonomika i ee vliyanie na postuplenie dokhodov v gosudarstvennyi byudzhet// Dissertatsiya na soiskanie stepeni doktora po profilyu 6D050600 – Ekonomika. Astana, 2018. – 194 s.

КӨЛЕҢКЕЛІ ЭКОНОМИКАМЕН КҮРЕСҮДЕГІ ШЕТЕЛДІК ТӘЖІРИБЕ

Искаков Б. М.*

К. Э. Н.

«Туран-Астана» университеті Астана қ.,
Қазақстан
e-mail: iskakov82@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-3989-7631

Тузубекова М. К.

К. Э. Н.

«Туран-Астана» университеті Астана қ.,
Қазақстан
e-mail: t-madina@yandex.ru
ORCID 0000-0001-7135-4402

Аскаров Д.

PhD докторанты

Л. Н. Гумилев атындағы ЕҰУ Астана қ., Қазақстан
e-mail: dyqa7kz@gmail.com
ORCID: 0009-0001-2588-7563

Андратпа. Реферат: көлеңкелі экономика мемлекеттердің тұрақты дамуына кедергі көлтіретін негізгі проблемалардың бірі. Өйткені ол салық түсімдеріне нұқсан көлтіреді, сыйбайлас жемқорлықтың өсуіне ықпал етеді және бәсекелестік ортаны бұрмалайды. Осы жұмыс шеңберінде түрлі елдерде қолданылатын стратегиялар мен тетіктерді қоса алғанда, көлеңкелі экономикамен күресудің шетелдік тәжірибесі зерттеледі.

Бұл ғылыми мақалада келесі аспектілерге ерекше назар аударылады:

Ашық заңнаманың, салық жүйесін жетілдірудің және сыйбайлас жемқорлыққа қарсы шараларды енгізуіндің рөлі талданады. Электрондық төлем жүйелерін енгізу, кірістерді онлайн декларациялау және блокчейн технологияларын қолдану сияқты цифирландыру әдістері қарастырылуада. Мақалада салықтың жеңілдіктер мен шағын және орта бизнесті қолдау бағдарламаларын қоса алғанда, заңды экономикалық қызметті ынталандыру тәсілдері қарастырылады. Салықтан жалтару мен ақшаны жылыштатудың трансұлттық схемаларына қарсы тұрудағы бірлескен құш-жігердің маңыздылығы талданады.

Ғылыми мақалада авторлар экономикалық дамудың әртүрлі деңгейлері бар елдердің табысты тәжірибелерінің салыстырмалы сипаттамаларын ұсынады. Мысалы, Сингапур, Швеция, Германия, Оңтүстік Корея, АҚШ және басқа елдердің зерттелген тәжірибеге сүйене отырып, дамушы экономикаларда қолдануға бейімделген ұсыныстарды ұсынады. Реферат көлеңкелі экономикамен тиімді күресу үшін нормативтік, технологиялық және әлеуметтік шараларды біріктіретін кешендең тәсілдің маңыздылығын көрсетеді.

Түйін сөздер: көлеңкелі экономикалық құбылыстар, көлеңкелі экономика, шетелдік тәжірибе, көлеңкелі экономикаға қарсы іс-қимыл, қарсы іс-қимыл құралдары, қарсы іс-қимыл әдістері.

FOREIGN EXPERIENCE IN COMBATING THE SHADOW ECONOMY

Iskakov B. M.*

c. e. s.

Turan-Astana University, Astana, Kazakhstan
e-mail: iskakov82@mail.ru
ORCID ID: 0000-0002-3989-7631

Askarov D.

PhD student L.N. Gumilyov Eurasian National
University Astana, Republic of Kazakhstan
e-mail:dyqa7kz@gmail.com
ORCID: 0009-0001-2588-7563

Tuzubekova M. K.

c. e. s.

Turan-Astana University, Astana, Kazakhstan
e-mail: t-madina@yandex.ru
ORCID 0000-0001-7135-4402

Abstract: The shadow economy is one of the key problems hindering the sustainable development of states, as it undermines tax revenues, contributes to the growth of corruption and distorts the competitive environment. This work examines the foreign experience of combating the shadow economy, including strategies and mechanisms that are used in various countries.

In this scientific article, special attention is paid to the following aspects:

The role of transparent legislation, improvement of the tax system and implementation of anti-corruption measures are analyzed. Digitalization methods such as the introduction of electronic payment systems, online declaration of income and the use of blockchain technologies are considered. The article examines approaches to stimulating legal economic activity, including tax incentives and programs to support small and medium-sized businesses. The importance of joint efforts in countering transnational tax evasion and money laundering schemes is analyzed.

In the scientific article, the authors present a comparative description of successful practices of countries with different levels of economic development, such as Singapore, Sweden, Germany, South Korea and the USA, etc. Based on the studied experience, recommendations adapted for use in developing economies are proposed.

The abstract emphasizes the importance of an integrated approach, combining regulatory, technological and social measures to effectively combat the shadow economy.

Keywords: shadow economic phenomena, shadow economy, foreign experience, counteraction to the shadow economy, counteraction tools, counteraction methods.