

ОПЫТ ИЗМЕРЕНИЯ МАСШТАБОВ ТЕНЕВОЙ ЭКОНОМИКИ ТУРЦИИ КАК НАУЧНАЯ БАЗА ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ГОСУДАРСТВЕННОЙ СИСТЕМЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ ОТНОШЕНИЯМ

EXPERIENCE IN THE MEASUREMENT OF THE
SHADOW OF THE TURKISH ECONOMY
AS A SCIENTIFIC BASIS FOR THE FORMATION
OF THE STATE SYSTEM TO COUNTER
THE SHADOW ECONOMIC RELATIONS

I. Okhrimenko

Annotation

The shadow economy significantly affects the economic and political developments in Turkey. The author has collected and processed data on the experience of the calculation of the shadow economy in Turkey, Turkish leading economists, analyzed and disclosed features of the informal sector, describes the stages and factors of development of the shadow economy and attempts to describe the relationship between the dynamics of change of the shadow economy and the transformation of the state system to counter the shadow economy.

Keywords: the shadow economy, Turkey, the state, the state measures.

Аннотация

Теневая экономика значительно влияет на экономические и политические процессы в Турции. Автором собран и обработан материал по опыту расчета масштабов теневой экономики в Турции ведущими турецкими экономистами, проанализированы и раскрыты особенности теневого сектора, описаны этапы и факторы развития теневой экономики и предприняты попытки описать взаимосвязь между динамикой изменения масштабов теневой экономики и преобразованием государственной системы противодействия теневой экономике.

Ключевые слова:

Теневая экономика, Турция, государство, государственные меры.

Любая из существующих экономических систем содержит в себе совокупность видов не регламентированной, не учитываемой государственной статистикой и поэтому обладающей криминальными признаками хозяйственной деятельности, которую принято относить к скрытой или теневой. История возникновения теневых экономических отношений связана с возникновением института государства и связанной с этим системы, устанавливающей обязательные для исполнения "правила поведения" для хозяйствующих субъектов.

Несмотря на длительную историю существования скрытых экономических отношений, объектом изучения они стали достаточно недавно – с конца 60-х–начала 70-х годов прошлого века, в том числе отечественными исследователями – с конца 80-х–начала 90-х годов прошлого века.

Работы исследователей теневой экономики сформировали весомую научную базу, для которой характерно значительное количество различных определений понятия "теневая экономика" и схожих с ним, а также различие в понимании тех видов экономической деятельности, которые следует включать в теневую экономику. По результатам их комплексной оценки автор предлагает следующее универсальное определение данного понятия: "Под теневой экономикой следует понимать си-

стеме экономических взаимоотношений хозяйствующих субъектов, возникающих в процессе осуществления ими экономической деятельности, напрямую не запрещенной законодательством, но сам характер осуществления которой ведется с нарушением действующих норм в сфере налогового, трудового права и др., а также запрещенную законодательством деятельность в целях извлечения прибыли".

В настоящее время известен ряд методов измерения масштабов теневой экономики, базой для которых являются те или иные показатели или факторы. Как правило, значение размеров теневой экономики приводится в процентном отношении к официальному ВВП.

В отечественной науке практически отсутствуют работы, посвященные исследованию теневого экономического сектора в экономике Турции. Однако, согласно некоторым исследованиям зарубежных (включая турецких) экономистов, теневой сектор занимает значительную часть в экономике Турции (по некоторым подсчетам, его объемы сопоставимы с турецким ВВП). Явно, что развитие теневых экономических процессов оказывает влияние как на внутригосударственную политику (стимулирует миграцию и незаконную трудовую занятость, поддерживает уровень коррупции и т.д.), так и на внешнюю политику страны (прежде всего, существенно замедляет

интеграцию Турции в ЕС).

Согласно исследованиям турецких экономистов, зарождение нелегального сектора в экономике Турецкой Республики и последующий роста его масштабов можно наблюдать начиная с 60-х годов прошлого века. Это связано с некоторым ростом показателей легальной экономики и временным снижением роли государственного участия, характерным для указанного десятилетия.

В исследовании "DYMIMIC-оценки размеров теневой экономики Турции и близлежащих стран"[1], проведенном профессором кафедры экономики Университета И.Кепплера (г. Линц, Австрия) Ф. Шнайдером совместно с сотрудником Университета г. Усак (Турция) Ф.Савашаном, приведена сводная таблица с результатами оценок масштабов теневой экономики Турции, проведенных турецкими исследователями [1] (таблица 1).

Табл. 1

Оценка спроса корпоративных клиентов на банковские услуги по данным опроса

Автор(ы)	Период/год	Размеры теневой экономики (% от "официального" ВВП) (среднее значение на период или год)	Размеры теневой экономики (% от "официального" ВВП) (среднее значение на период 1988-1990 гг.)	Min-Max	База подсчета (метод)
Kasnakoglu (1993)	1968-1990	3.08; 4.53; 6.20; 5.11; 8.96; 7.35	12.55; 12.55; 25.7; 20.36; 25.7; 20.36	-4.22-34.85	Денежное соотношение*
	1963-1990	4.91; 5.4; 10.87; 11.57; 4.15; 5.06; 10.79; 13.35; 4.62; 5.74; 5.58; 7.18	6.13; 7.01; 12.49; 3.87; 4.39; 5.76; 10.03; 2.87; 5.94; 7.70; 6.26; 8.53	0-22.55	Спрос на деньги*
Temel et al. (1994)	1987-1992	2.25	2.16	1.48-3.61	Метод расхождений
	1984-1991	23.1; 37.7	14.37; 29.81	8.2-91.55	Оценка результатов налоговых проверок*
	1970-1992	10.83	1.83	0-26.26	Денежное соотношение
	1970-1992	10.85	1.83	0-26.26	Метод транзакций
	1975-1992	12.14	7.38	6.34-20.29	Спрос на деньги
Yayla (1995)	1968-1993	5.61; 6.80; 8.32; 9.48; 12.39; 9.99; 11.41; 14.69	11.73; 11.73; 16.93; 19.03; 24.04; 16.93; 19.03; 24.04	-4.30-99.55	Денежное соотношение*
	1968-1993	12.88; 11.60; 12.16; 12.18; 6.28; 5.75; 4.83; 5.68; 6.70; 5.84; 7.41; 6.59	12.75; 10.86; 11.82; 11.33; 5.69; 4.67; 4.2; 4.74; 6.73; 5.42; 7.41; 6.04	0-42.09	Спрос на деньги*
	1968-1993	32.89	37.77	0-62.45	Метод транзакций
Ogunc & Yilmaz (2000)	1987-1999	-1.18	-1.97	-10.6-7.53	Метод расхождений
	1980-1998	16.05	13.87	0-46.2	Денежное соотношение
	1971-1999	15.09	15.23	10.5-22.1	Спрос на деньги
Cetintas & Vergil Us (2003)	1971-2000	24.68	21.86	16.78-31.29	Спрос на деньги
	1985-2002	65	46.33	26-184	Оценка результатов налоговых проверок
	1978-2000	4.41; 20	5; 21.67	-1-33	Оценка потребления
	1987-2003	48	-	0-90	Денежное соотношение
	1987-2003	6	-	3-12	Спрос на деньги
Savasan (2003)	1970-1998	27	16.8	10-44.8	MIMIC
	1998	28,05	-	-	Вычисление средней величины

*Результаты оценок могут отличаться под воздействием взаимоотношений долгового характера

Действительно, исследования теневой экономики, проведенные турецкими экономистами Ф. Кашнакоглу и Ю. Яйлой, показывают рост турецкой нелегальной экономики в 60-е годы. Однако в ходе описания указанного периода было бы несправедливо заявить, что нелегальный экономический сектор играет значительную роль в социально-экономических и политических процессах в стране. Теневая экономика 60-х, масштабы которой не сравнимы с показателями 80-90-х годов, является скорее результатом нелегальной занятости мигрантов из деревень, примитивных экономических преступлений, а также отдельных фактов уклонения от налогов. Кроме того, в указанный период не наблюдается активной деятельности организованной преступности, занимающей собственную нишу в объемах нелегальной экономики.

Внедрение организованной преступности в легальную экономику Турции, испытывающую в 70-е годы XX века этап подъема, привело к росту теневого экономического сектора. Именно к указанному периоду времени относятся первые опыты размещения преступных доходов в легальную экономику, зарождение системы уклонения от уплаты налогов, организация нелегально занятой рабочей силы, рэкета, проституции и т.д. Подтверждением данного тезиса являются статистические данные и проведенные на их основе расчеты масштабов теневой экономики, предпринятые турецкими экономистами. Так, сотрудник кафедры экономики Стамбульского университета Ф.Хальдыюглу в работе "Черная" экономика в Турции: эмпирическое исследование" [2] приводит следующие результаты собственных расчетов масштабов теневой экономики в Турции (таблица 2), наглядно демонстрирующие зарождение теневой экономики, последующий рост и дальнейшие стабильные показатели ее масштабов.

Табл. 2
Приблизительный размер "черной" экономики в Турции
(% от официального ВВП)

1969	0,00	1978	2,46	1989	3,77
1970	1,76	1980	2,87	1990	4,47
1971	1,94	1981	3,30	1991	5,23
1972	1,91	1982	2,62	1992	6,95
1973	2,00	1983	2,69	1993	8,15
1974	1,98	1984	2,84	1994	9,49
1975	2,18	1985	3,84	1995	10,07
1976	2,18	1986	3,84	1996	9,60
1977	2,17	1987	3,88	1997	9,28
1978	2,34	1988	4,12	1998	

В 80-е годы прошлого века происходит зарождение, а в 90-е годы развитие системы государственного противодействия теневой экономике как государственной реакции на ее наблюдаемый рост. В указанное время был принят курс на либерализацию экономики и одновременно проведен ряд жестких социально-экономических реформ – внесены изменения в уголовное, гражданское, таможенное законодательство, произошли существенные изменения в банковской сфере, в политике государства, связанной с экспортно-импортными операциями и т.д.

В качестве универсального примера проанализируем приведенную таблицу 3, являющуюся результатом исследования теневой экономики, проведенного научными сотрудниками университета г. Мугла (Турция).

Табл. 3
Масштабы теневой экономики Турции [3]

Год	Масштаб теневой экономики (млрд. дол. США)	Доля в ВВП Турции (%)	Год	Масштаб теневой экономики (млрд. дол. США)	Доля в ВВП Турции (%)
1980	10,87	15,58	1992	24,16	15,03
1981	16,52	22,70	1993	23,52	12,92
1982	15,26	23,15	1994	33,93	25,87
1983	16,11	25,90	1995	28,26	16,43
1984	17,13	28,19	1996	28,81	15,60
1985	17,59	25,80	1997	30,44	15,66
1986	16,26	21,26	1998	29,86	14,50
1987	19,05	21,71	1999	26,57	14,16
1988	22,70	24,95	2000	28,46	14,13
1989	21,78	20,04	2001	32,64	22,57
1990	20,49	13,45	2002	28,00	15,39
1991	22,57	14,82	2003	25,72	10,80

Как видно из приведенной выше таблицы, в период с 1980 по 1989 год масштаб теневой экономики находился на уровне 15–20 млрд. долларов США и демонстрировал устойчивый и постоянный рост, достигнув в период с 1990 по 2003 год 20–30 млрд. долларов США. Однако, оценивая долю теневой экономики в ВВП Турции, в период с 1980 по 1988 год по сравнению с периодом с 1989 и позже наблюдается существенный спад. Данное обстоятельство показывает, что в указанный период ВВП развивался более высокими темпами, чем теневая экономика.

Анализ сводных данных о масштабах теневой экономики в эпоху либерализации позволяет выделить период наибольшей ее активности – с 1984 по 1998 годы. Турецкий экономист Седат Етим в исследовании "Уклонение от налогов и теневая экономика в Турции" на основе сопоставления данных о численности официально и реально занятых оценил масштабы теневой экономики в Турции в 1998г. в 33,6%. Используя иную методику, в основе которой лежит учет уклонившихся от уплаты налогов, он получил гораздо более высокие показатели – 59% ВВП в 1994г. и 49,4% в 1997г.[4].

Конечно, либерализация экономики нанесла достаточно ощутимый удар по нелегальному сегменту экономики, но, с другой стороны, с изменением курса экономики на либерализацию существующие проблемы социального характера не только не прекратились, но и во многом усугубились. По оценкам западных экспертов, в середине 90-х годов экономика Турции по ряду показателей, таких как завышенные ставки подоходного, корпоративного налогов и НДС, высокий уровень инфляции и большие масштабы черного рынка, оставалась "преимущественно несвободной" [5]. Таким образом, благоприятная среда для развития теневой экономики сохранялась.

Таким образом, масштабы теневой экономики Турции не вполне ясны, но они определенно весьма значительны, что позволяют говорить о теневой экономике как явной угрозе национальной безопасности. Понимание этой угрозы привело к принятию, начиная с 1990-х годов прошлого века, целого ряда административных, юридических, экономических, правоохранительных и иных мер, представляющих собой цельную систему государственного противодействия теневой экономике.

Так, с 1995г. в Турции действует Коллегия по расследованию финансовых преступлений, выполняющая функцию сбора финансовой информации. Осуществление надзора за финансовыми учреждениями, имеющее первостепенную важность в построении системы борьбы с отмыванием денег, обычно возлагается на Министерство финансов и Центральный Банк Турции.

Важнейшей законодательной мерой, направленной на противодействие легализации денежных средств является принятие в 1996г. Закона № 4208 об отмывании денег. В данном законе введено понятие преступления,

связанного с легализацией денежных средств. Им предусмотрена обязательность предоставления банками информации о проведении финансовых операций, вызывающих подозрение. Вслед за законом об отмывании денег вступили в действие декреты, предписывающие банкам, небанковским финансовым учреждениям и некоторым нефинансовым коммерческим предприятиям устанавливать личность клиентов, которые совершают операции с суммами, эквивалентными 6600 долларам США. Указанные декреты предусматривали необходимость ведения учета подозрительных операций и предоставления информации о них в органы власти.

17 февраля 1997 года в структуре Министерства финансов Турции было учреждено Управление (Mali Suclar? Arast?rma Kurulu – MASAK) [6], имеющее статус специального органа по вопросам борьбы с отмыванием денег при Канцелярии Премьер-министра Турции. Управление, в штате которого состоят как сотрудники правоохранительных органов, так и гражданские эксперты по финансовым вопросам, поддерживает тесные рабочие отношения с Главным управлением безопасности Турции, таможенными органами, Министерством юстиции, Секретариатом Казначейства и другими компетентными органами.

Управление по выявлению и расследованию финансовых преступлений имеет право на получение любого рода информации и документов от финансовых и нефинансовых учреждений, а также от физических лиц. Кроме того, в его функции включено построение общей системы государственной отчетности по финансовым операциям.

Беспрецедентный характер носит акция турецкого правительства по легализации денежных средств, скрытых внутри страны. Правительством было объявлено об отсутствии налогообложения всех денежных средств, поступивших на банковские счета 30 сентября 1998 г. В результате "одним махом" было легализовано порядка 20 млрд. долларов, что, по официальным оценкам, соответствует четвертой части стоимости товаров и услуг, производимых в раках теневой экономики [7].

Важной вехой в деле борьбы с организованной преступностью явилось принятие закона от 1999 года № 4422 "О борьбе с организованной преступностью, осуществляемой с целью получения прибыли". Данный закон предусматривает привлечение к операциям уполномоченных сотрудников, установление наружного наблюдения за подозреваемыми лицами, получение необходимой следствию информации, сведений и документов, а также доступности информации для различных ведомств. Также законом предусмотрена защита сотрудников, участвующих в мероприятиях по борьбе с организованной преступностью, а также защита лиц, оказывающих им содействие.

Новостной интернет-сайт "turkey-info.ru" (публикация 12 апреля 2005 года) обращает внимание на заявление премьер-министра Турции Р.Т. Эрдогана. В заявлении содержится обещание, что правительство решит проблемы,

связанные с теневой экономикой и таким образом заполнит пробел в отношениях с ЕС в надежде стать полноправным членом этой структуры в течение ближайших 10–15 лет. "Наша цель – добиться снижения уровня теневой экономики без нанесения вреда балансу свободного рынка. Между тем, теневые сделки – важнейшая проблема Турции, количество таких сделок превышает 50% законных сделок на экономическом поле страны", – заявил Р.Т. Эрдоган [8].

На заседании Совета Национальной Безопасности Турецкой Республики 24 октября 2005г. была принята современная концепция национальной безопасности Турции. В этом документе впервые было прописано понятие обеспечения национальной экономической безопасности как одной из важнейших функций государства, а также отмечена важная роль укрепления внутренней стабильности страны – борьбы с неравномерным распределением доходов, ростом преступности и безработицей [9]. Среди угроз, обозначенных в Концепции национальной безопасности Турции, преобладают внутренние угрозы, причем многие из них связаны с теневой экономикой (наркотрафик, незаконная миграция, деятельность террористических организаций и т.д.).

В качестве важной составляющей государственной политики Турции по противодействию теневой экономике можно назвать принятие 18 октября 2006 года Закона № 5549 о предотвращении отмыывания доходов от преступной деятельности.

В феврале 2009 года в "Официальной газете" [10] опубликовано Постановление Премьер-министра Турции, представляющее собой Оперативный план Стратегии противодействия неформальной экономике (2008–2010), содержащий структурированные меры по противодействию теневой экономике и их желаемые результа-

ты.

1 февраля 2010 года в структуре Управления по контролю за доходами Министерства финансов Турции [11] создано новое подразделение – Дирекция по борьбе с нелегальной экономикой, направленное на борьбу с теневой экономикой и незаконными финансовыми операциями. В его функции входит регистрация всех выявленных нарушений, оценка эффективности принимаемых правительством мер экономического характера, а также развитие и усовершенствование законодательства в области противодействия теневой экономике.

Влияние научного подхода к решению проблемы развития теневой экономики в современной Турции очевидно. Не последнее место в разработке научной базы играют исследования специалистов Совета Национальной Безопасности, Министерства финансов, Турецкой международной академии по борьбе с наркотиками и организованной преступностью, ведущих турецких экономистов. Данное условие является причиной того, что турецкая государственная система противодействия теневой экономике не сбивается в сторону чисто репрессивных функций, но строит ее на основах комплексности, включая наряду с силовой составляющей механизм стимулирования позитивных экономических процессов (как пример приведем уже упомянутую акцию по легализации укрываемых денежных средств, предпринятую турецким правительством в 1998 году). Кроме того, в рамках противодействия экономической преступности Турция активно сотрудничает с крупнейшими международными организациями (ООН, Совет Европы, ОЭСР и др.) и проводит работу по присоединению к важнейшим международным актам по противодействию экономической преступности.

Все указанные условия позволяют охарактеризовать систему противодействия теневой экономике Турции как целостный и эффективный механизм.

ЛИТЕРАТУРА

1. Friedrich Schneider, Fatih Savasan. Dymimic Estimates of the Size of Shadow Economies of Turkey and of Her Neighbouring Countries / International Research Journal of Finance and Economics. 2007. Issue 9.
2. Ferda HALICIOGLU The Black Economy In Turkey: An Empirical Investigation <http://dergiler.ankara.edu.tr/dergiler/42/479/5541.pdf>
3. Dr.Ercan Baldemir, Dr. M.Faysal Gokalp, Dr. Mehmet Avc? 'Turkiye'de Kay?td?s? ekonominin MIMIC Model ile tahminlenmesi'. Mugla Universitesi, 2005. <http://www.ekonomidernegi.org>
4. Capital. 6.2000. P. 90
5. Е.И. Уразова. Некоторые особенности и перспективы развития Турции. – Мусульманские страны у границ СНГ (Афганистан, Пакистан, Иран и Турция – современное состояние, история и перспективы). – М.: Институт востоковедения РАН, издательство "Крафт+", 2002. – с. 69
6. <http://www.masak.gov.tr/>
7. Ульченко Н.Ю. Теневая экономика в Турции: масштабы и факторы развития // Мусульманские страны у границ СНГ (Афганистан, Пакистан, Иран и Турция – современное состояние, история и перспективы). М.: Институт востоковедения РАН, издательство "Крафт+", 2002. С. 272.
8. "Премьер-министр Турции: 50% экономических сделок заключаются в тени" http://turkey-info.ru/tour_news/index2005/4/12/82.html
9. Гурьев А.А. Новая Концепция национальной безопасности Турции // ИИИБВ. 07.11.2005.
10. Resmi gazete, № 27132, 05.02.2009
11. <http://www.rusorient.ru/page.php?vrub=rm&vparid=15&vid=1638>