«ОБЕЛЕНИЕ» ОТДЕЛЬНЫХ СЕКТОРОВ ЭКОНОМИКИ

ТРИМ
Центр межотраслевой экспертизы «Третий Рим»

Июль
2026 г.

Маргарита Шупыро,
Григорий Чепков

ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА: ПОДХОДЫ К ОЦЕНКЕ

Разные методы измеряют разные контуры скрытой деятельности, поэтому их результаты не всегда сопоставимы.

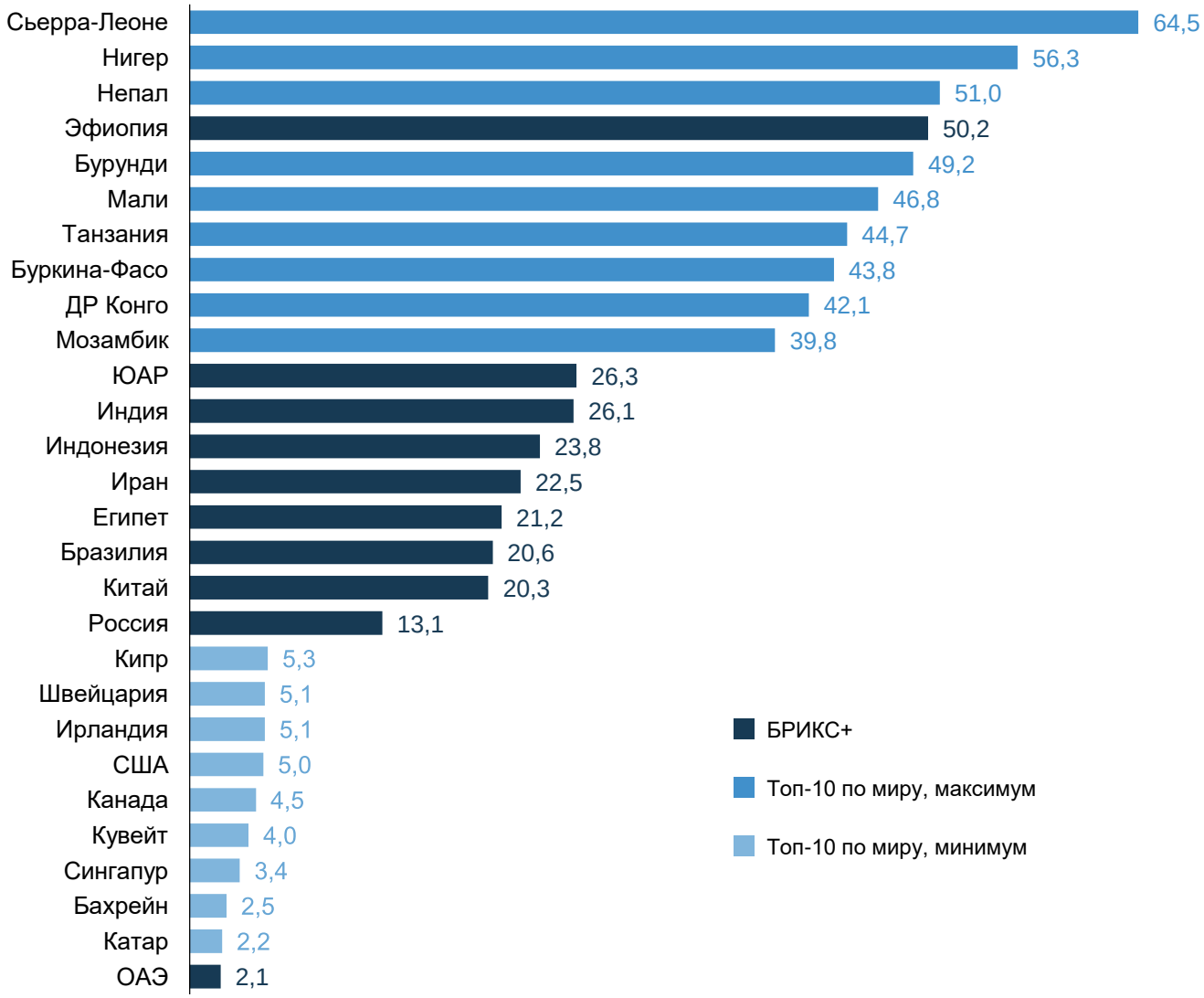
Основные подходы к оценке

- **Прямые:** опросы, обследования, проверки и аудит. Выявляют конкретные схемы и участников, но не дают полного охвата.
- **Косвенные:** анализ наличных, транзакций, энергопотребления и других индикаторов. Показывают отклонения от официальной статистики, но зависят от допущений.
- **Модельные:** объединяют причины и признаки теневой активности в расчетную оценку. Подходят для анализа динамики и сопоставлений, но требуют калибровки.
- **Статистические дооценки:** учитывают скрытое и неформальное производство при расчете ВВП на основе отраслевых, административных и балансовых данных.

Методологическое ограничение

Ни один подход не является универсальным: методы различаются по охвату, исходным данным и допущениям. Макрооценки позволяют оценивать масштаб и динамику проблемы, но выбор конкретных мер требует отраслевых и административных данных, позволяющих локализовать разрывы в налоговом, товарном, платежном и трудовом учете.

Оценка доли теневой экономики в отдельных странах в 2023 г., % от ВВП



Источник: EY, расчет по единой межстрановой модельной методологии

Сфера торговли

РЕЗУЛЬТАТИВНОСТЬ «ОБЕЛЕНИЯ» ЗАВИСИТ ОТ СКВОЗНОЙ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ ОПЕРАЦИЙ

Во внешней торговле контроль смещается на этап до ввоза товара, во внутренней – на стадию конечной продажи товара населению.

Торговля формирует 14,4% занятости при сравнительно низкой ВДС на одного работника. Масштаб сектора означает, что повышение полноты учета розничных операций может иметь широкий фискальный и конкурентный эффекты.

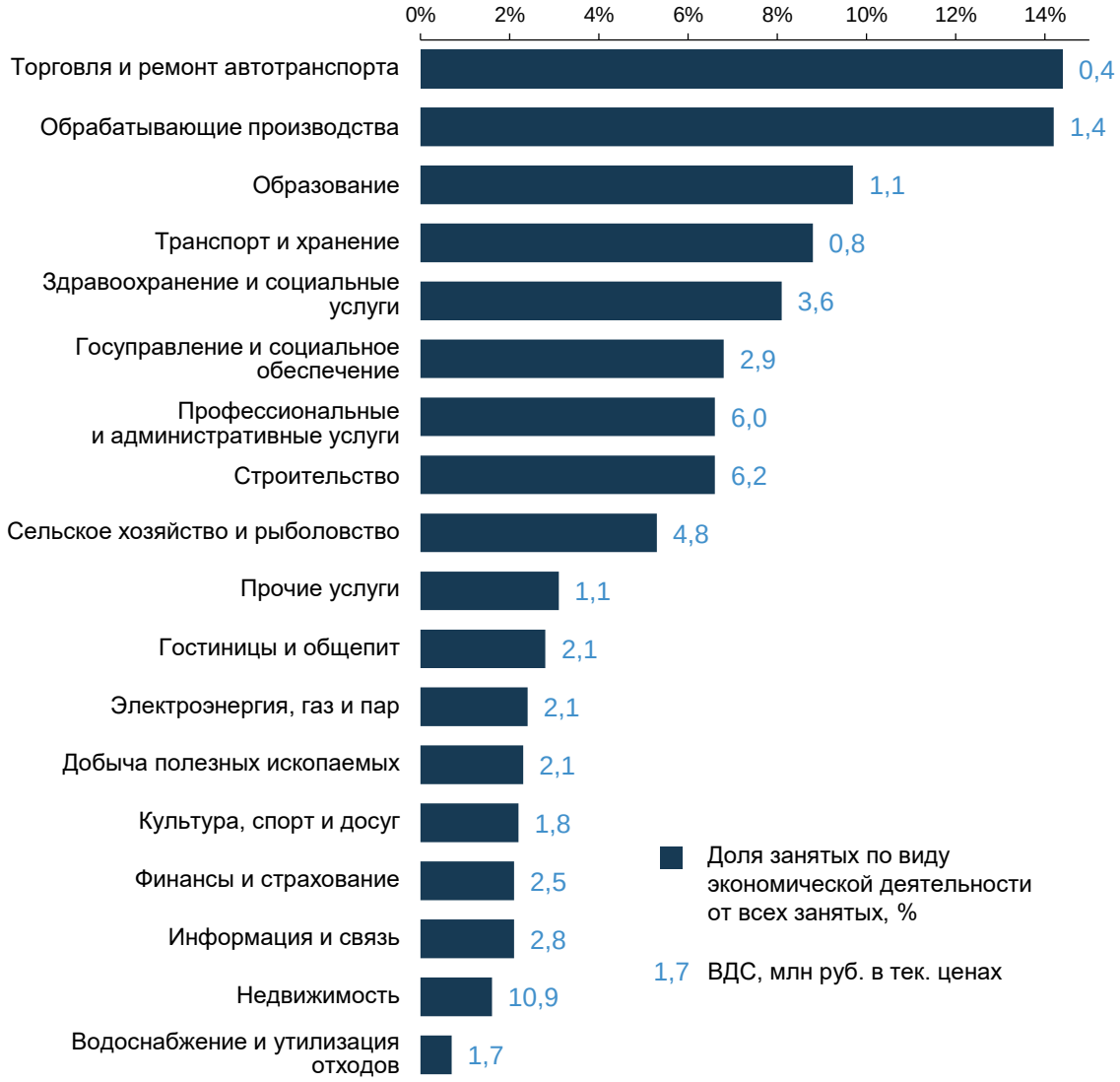
Проблематика

- **Риски во внешней торговле** – разрыв между ввозом товара из ЕАЭС и формированием налогового следа.
- **Риски во внутренней торговле** – неполная фискализация B2C-продаж.
- **Слепые зоны** – P2P-расчеты, цифровые платформы, отдельные спецрежимы и расхождения между данными эквайринга, ККТ и налоговой отчетности.

Международный опыт: цифровые контрольные точки

- **ЕС – дистанционный импорт**: IOSS централизует декларирование НДС по импортным онлайн-продажам до 150 евро; в отдельных случаях маркетплейс признается поставщиком для целей НДС.
- **Южная Корея – B2C-расчеты**: Cash Receipt формирует цифровой след наличных покупок и обеспечивает регулярную передачу данных налоговой.
- **Общий принцип**: цифровые контрольные точки позволяют сопоставлять операции на разных стадиях торговой цепочки с налоговыми данными.

Занятость и ВДС на одного работника по видам экономической деятельности в 2025 г.



Источник: Росстат

Рынок труда

«ОБЕЛЕНИЕ» ТРЕБУЕТ ОЦЕНКИ ФАКТИЧЕСКИХ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ

Название договора и формальный статус исполнителя не определяют характер отношений: при фактическом найме должны соблюдаться трудовые гарантии и осуществляться обязательные платежи.

Проблематика

- Неоформленная занятость и выплаты «в конвертах» **сокращают налоговые и страховые поступления и лишают** работников трудовых гарантий.
- **Отдельный риск** – подмена найма договорами ГПХ и фиктивной самозанятостью.
- **Наиболее сложны для выявления** серые выплаты, миграционная занятость и платформенная работа.

Незакрытый регуляторный разрыв

- Региональные показатели отражают легализацию занятости, но **не полностью выявляют** скрытый найм и серые выплаты.
- Подмену найма следует определять по **фактической зависимости** исполнителя от заказчика и наличию предпринимательского риска.

Международный опыт: приоритет фактических условий

- **ЕС – контроль и профилактика.** Совместные инспекции и обмен данными дополняют профилактику незадекларированной занятости.
- **Франция и Бразилия – упрощение легализации.** Режимы micro-entrepreneur и MEI упрощают оформление микродоходов, сохраняя контроль за подменой найма.
- **Испания, Франция и Калифорния – фактические отношения.** В кейсах Glovo, Deliveroo и ABC test статус определяется фактическими контролем и зависимостью, а не формой договора.

Статистический контекст: неформальный сектор

Структура занятых в неформальном секторе* по видам экономической деятельности в 2025 г.,
доля в общей численности занятых в неформальном секторе, %



Источник: Росстат

** Неформальный сектор не тождественен теневой занятости: показатель характеризует тип производственной единицы, а не наличие нарушения трудового или налогового законодательства.*

15,1 млн чел.

(20,3% всех занятых)

Были заняты в неформальном секторе в 2025 г.

Более половины занятых приходилось на торговлю, сельское хозяйство и прочие услуги. Показатель не измеряет теневую занятость напрямую, но указывает на приоритетные отрасли для диагностики трудовых отношений.

ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТЬ НЕ ДОЛЖНА ЗАВИСЕТЬ ОТ ФОРМЫ РАСЧЕТА

Наличные сами по себе не являются признаком «тени».
Риск возникает, когда операция не оставляет сопоставимого следа в фискальных, банковских и данных об участниках операции.

Проблематика*

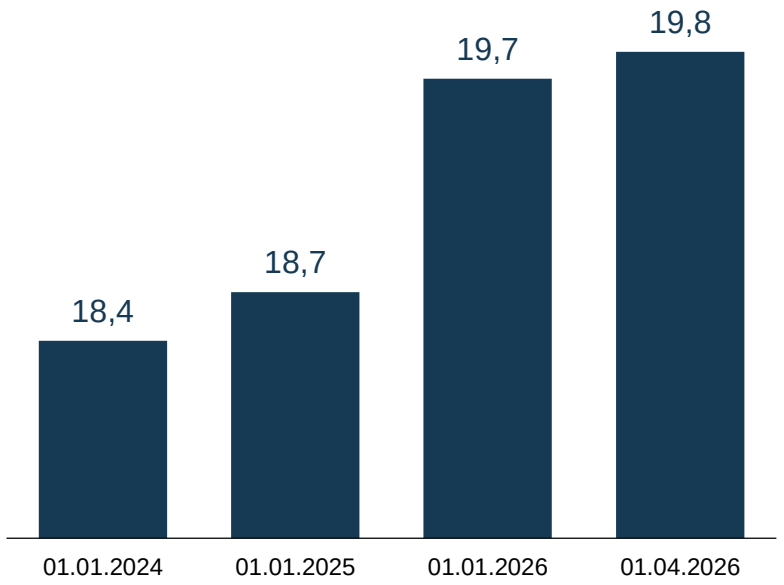
- Единый общий лимит крупных наличных расчетов с участием граждан **не установлен;** действующие ограничения и обязательный контроль носят **сегментарный характер.**
- Контроль частных цифровых валют сосредоточен преимущественно на AML/CFT; налоговая прослеживаемость и межведомственный обмен данными **остаются неполными.**
- Цифровой рубль создает возможность **более прослеживаемого учета** операций внутри собственной платформы, но **не заменяет контроль наличных, P2P-переводов и частных криптоактивов.**
- Жесткие ограничения отдельных способов оплаты могут **смещать операции в менее прозрачные каналы,** а не выводить их в легальный сектор.

** Смежные риски – нелегальное кредитование и оборот табачной и никотинсодержащей продукции (см. соответствующие разделы основного обзора).*

Международный опыт: прозрачность независимо от формы расчета

- **ЕС – ограничения крупных наличных расчетов.** С июля 2027 г. общий лимит наличных платежей за товары и услуги составит 10 тыс. евро; страны могут устанавливать более низкие пороги.
- **Криптоактивы – информационная прослеживаемость.** К 2025 г. 99 юрисдикций приняли или разрабатывали правила FATF Travel Rule для передачи данных об участниках переводов виртуальных активов.
- **Казахстан – программируемость цифровых денег.** В пилоте цифрового тенге тестируется маркировка НДС в госзакупках, ограничивающая использование соответствующей части платежа уплатой или перечислением НДС.

Объем наличных денег в обращении на отдельные даты, трлн руб.



12,8 трлн руб.

Объем наличных денег в обращении на 1 апреля 2026 г. – на 0,6% больше, чем на начало года

Рост абсолютного объема наличности **не является самостоятельным признаком расширения теневого сектора** – он может отражать номинальный рост экономики, сезонный и резервный спрос.

Источник: Банк России