

Прикладная эконометрика, 2021, т. 62, с. 66–84.
Applied Econometrics, 2021, v. 62, pp. 66–84.
DOI: 10.22394/1993-7601-2021-62-66-84

С. Г. Белёв, К. В. Векерле, А. Н. Евдокимова¹

Различия в размере уклонения от уплаты налогов в России по категориям налогоплательщиков

Данная работа оценивает уклонение от уплаты налогов в России через разрыв «доход — потребление». Исследование проводилось на сбалансированной (по социодемографическим характеристикам) подвыборке, построенной на основе данных РМЭЗ НИУ ВШЭ с помощью процедуры «поиск близнецов» (matching). Выявлено, что налогоплательщики, работающие на малом предприятии или самозанятые, потребляют больше, чем работники крупных предприятий при том же декларируемом доходе. Это свидетельствует о сокрытии 13–31% фактического дохода. Результат неоднороден во времени. При экономическом спаде различия в сокрытии доходов между работниками малых предприятий и самозанятыми против работников крупных предприятий становятся незначимыми.

Ключевые слова: уклонение от уплаты налогов; малый бизнес; самозанятые; поиск близнецов; перманентный доход.

JEL classification: D12; H27; H31.

1. Введение

Проблема уклонения от уплаты налогов является одним из важнейших вопросов налоговой политики. Определение величины налоговых ставок, введение специальных режимов и многие другие решения в области налогообложения требуют оценки величины налогового уклонения (Shaw et al., 2010; Nevzorova et al., 2017). Измерение величины скрываемых от налогов доходов происходит либо через оценку налогового разрыва с помощью случайных налоговых проверок (Castro, Scartascini, 2015), либо через расхождение между заявленными доходами и фактическими доходами, измеренными через какие-либо связанные показатели (Fisman, Wei, 2004; Aizenman, Jinjara, 2008). Налоговые проверки со случайным отбором участников — дорогостоящая для налоговых органов процедура. Поэтому в целях минимизации административных затрат на практике используют так называемый рискоориентированный подход (Scotchmer, 1987), когда проверки назначаются

¹ Белёв Сергей Геннадьевич — РАНХиГС, Институт экономической политики им. Е. Т. Гайдара; belev@ranepa.ru.

Векерле Константин Владимирович — РАНХиГС; vekerle-kv@ranepa.ru.

Евдокимова Анастасия Николаевна — Институт экономической политики им. Е. Т. Гайдара; Evdokimova.anastasii@gmail.com.