

ТЕНЕВОЙ СЕКТОР В НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЕ ПОЛЬШИ

Размер теневого сектора зависит от множества факторов. Функционирование в теневом секторе чаще всего продиктовано величиной налогового бремени. Хотя существуют и другие причины, например Шнайдер отмечает, что, согласно последним исследованиям ключевым фактором, влияющим на динамику изменений теневого сектора, является ситуация на рынке труда. Важную роль играет также и отношение общества. Лица, желающие улучшить свое экономическое положение, независимо от выбора деятельности, акцептуют либо не акцептуют размер получаемой заработной платы. Целью данной работы является описание создавшейся ситуации, связанной с теневым сектором в налоговой системе Польши. Исследование охватывает значение и уровень теневого сектора в Польше и ЕС, представление величины и объема правового регулирования в Польше, общие затраты на занятость в соответствии с трудовым договором, гражданско-правовым и договором подряда, значение действующего размера минимальной заработной платы, а также итоги и выводы.

Ключевые слова: налоговая система, теневой сектор, рынок труда, правовое регулирование, затраты на занятость, минимальная заработная плата.

Постановка пролемы. Причинами возникновения теневого сектора экономики являются относительно высокие налоги в официальной экономике, снижение реальных доходов граждан, значительное предложение рабочей силы, располагающей свободным временем, и относительно невысокий риск осуществления деятельности в теневом секторе экономики. Явление теневой экономики опасно для экономики, поскольку уменьшает официальные ресурсы средств производства, ослабляет эффективность экономики, снижает общественное доверие к государству, а также увеличивает расходы государственного бюджета на социальные программы.

Из-за сложности оценивания теневой экономики, организации, как польские (GUS) так и международные (Европейская Комиссия, OECD), к теневому сектору экономики относят только незарегистрированную занятость. За пределами их интересов, однако, остается преступная деятельность, иногда называемая черным сектором экономики.

Главное статистическое управление к незарегистрированной занятости относит:

- работу по найму, осуществляемую без заключения какого-либо письменного соглашения между работодателем и работником (трудового договора, гражданско-правового, договора подряда

или любого другого письменного соглашения, независимо от формы собственности, а также работу на физического лица и в индивидуальных фермерских хозяйствах);

- не облагаемую налогом самостоятельную занятость.

Анали последних публикаций и исследований. Теневой сектор экономики, определяемый в соответствии с правилами национальных счетов в ESA 2010, включает три основных элемента [1, с. 352]:

1. Нелегальная деятельность, в случае которой обе стороны являются добровольными партнерами экономической транзакции.

2. Тайные операции, в случае которых транзакции сами по себе не противоречат законодательству, но скрываются с целью избежать правительственного контроля.

3. Деятельность, называемая "неформальной", обычно возникающая в ситуации, когда не ведется какая-либо регистрация транзакции.

Влияние изложенных факторов на масштаб теневой экономики в разных странах отличается. Следует упомянуть пример скандинавских стран, где действуют высокие налоговые ставки, однако теневой сектор экономики значительно ниже, чем в странах с гораздо





более низкими ставками налогов. В скандинавских странах высокие налоговые ставки компенсируются высоким качеством государственных институтов, а также качеством и доступностью государственных услуг.

Целью данной статьи является описание создавшейся ситуации, связанной с теневым сектором в налоговой системе Польши.

Изложение основного материала исследования. В 2004 году, когда Польша вступала в Европейский Союз, теневой сектор экономики составлял 27,4% ВВП Польши. Десять лет спустя, в 2014 году, теневой сектор составили 23,5% ВВП. За десять лет размер теневого сектора экономики сократился на 3,9% ВВП. За тот же период средний размер теневого сектора экономики для 28 стран, входящих

в Европейский Союз, сократился от 22,3% ВВП до 18,6% ВВП, то есть на 3,7% ВВП. В 2014 году во главе стран с самым низким размером теневого сектора экономики среди стран Европейского Союза находились Австрия (7,8% ВВП), Люксембург (8,1% ВВП), Нидерланды (9,2% ВВП) и Великобритания (9,6% ВВП). Теневой сектор в Австрии за десять лет сократился на целых 29,1%, с 11% ВВП до 7,8% ВВП. Аналогичное сокращение (26,4%) произошло в Нидерландах за тот же период. Польский теневой сектор экономики за 10 лет сократился на 14,2%. Значительное сокращение теневого сектора экономики главенствующих в рейтинге стран было вызвано множеством факторов.

Таблица 1

**Размер теневого сектора экономики стран Европейского союза (ЕС - 28) в 2014 году
(в% от ВВП)**

№ п/п	Страны	% ВВП
1.	Болгария	31,0
2.	Румыния	28,1
3.	Хорватия	28,0
4.	Эстония	27,1
5.	Литва	27,1
6.	Кипр	25,7
7.	Латвия	24,7
8.	Мальта	24,0
9.	Польша	23,5
10.	Словения	23,5
11.	Греция	23,3
12.	Венгрия	21,6
13.	Италия	20,8
14.	Португалия	18,7
15.	Средняя – ЕС-28	18,6
16.	Испания	18,5
17.	Бельгия	16,1
18.	Чехия	15,3
19.	Словакия	14,6
20.	Швеция	13,6
21.	Финляндия	12,9
22.	Дания	12,8
23.	Германия	12,2
24.	Ирландия	11,8
25.	Франция	10,8
26.	Великобритания	9,6
27.	Нидерланды	9,2
28.	Люксембург	8,1
29.	Австрия	7,8

Источник: обобщено автором на основании [12]



Самый высокий уровень теневой экономики отмечается в Болгарии – целых 31%, Румынии - 28,1% и Хорватии - 28,0% (табл. 1). Теневой сектор в Польше в 2014 году составил 23,5% от ВВП Польши. Наименьший теневой сектор экономики среди стран, входящих в Европейский Союз в 2014 году, имела Австрия, на

уровне 7,8% ВВП. Теневой сектор в Австрии, таким образом, был почти в 3 раза ниже, чем в Польше. Теневой сектор экономики, не превышающий 10% ВВП, в 2014 году имели: Люксембург (8,1%), Нидерланды (9,2%) и Великобританию (9,6%).

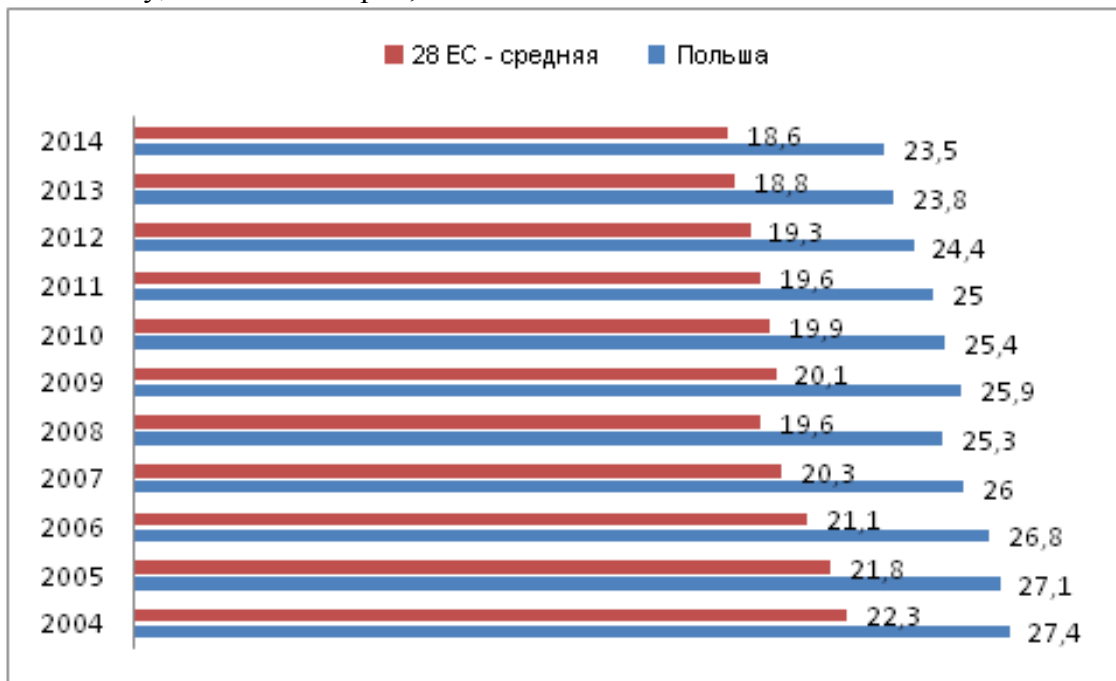


Рис. 1. Размер теневого сектора экономики Польши по отношению к средней (средне арифметической) стран ЕС за период 2004-2014 гг. (в % ВВП)

Источник: обобщено автором на основании [12]

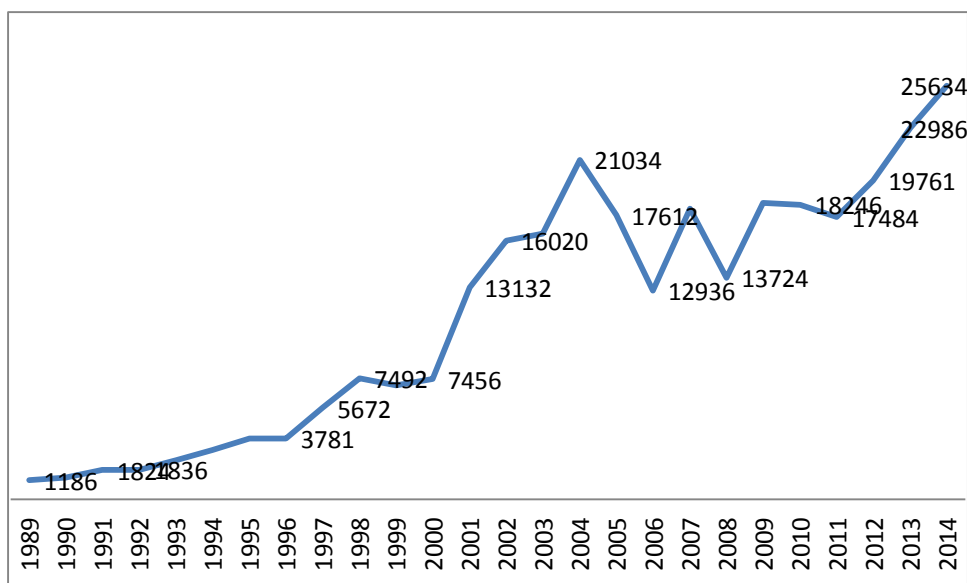


Рис. 2. Количество страниц законодательных актов, которые вступили в силу в Польше в 1989-2014 гг.

Источник: обобщено автором на основании [8]



Заслуживает внимания высказывание Монтескье: " Законы не должны вдаваться в тонкости; они предназначаются для людей посредственных и содержат в себе не искусство логики, а здравые понятия простого отца семейства" [2, с.616].

Очень интересные данные представила фирма Grant Thornton в феврале 2015 года. Она опубликовала данные, касающиеся стабильности правовой среды в Польше (рис. 2).

В Польше в 1989 году вступили в силу законодательные акты, которые в общей сложности заняли 1 186 страниц, таким образом, динамичный рост столь важной литературы увеличился до 25 634 страниц в 2014 году. Сколько людей в состоянии прочесть, понять и правильно применить вступившие в силу изменения законодательных актов? Конечно же, малое число, например, это составляет около 102 книг объемом 250 страниц каждая (2014). С точки зрения введения законодательных актов Польша в 2014 году была подобна Франции (22 585 страниц) и Италии (15 249 страниц). Из представленных выше данных следует, что резкий скачок принятия новых законодательных актов произошел в 2001 году, когда было принято 13 132 страниц, то есть на 76% больше, чем в предыдущем году. В среднем, за последние 10 лет (2004-2014), было принято 18 700 страниц новых законодательных актов ежегодно.

Может стоит задуматься над упрощением и сокращением объема законодательных актов, чтобы их разнообразие и объем являлись фактором, пресекающим нарушение законов в Польше и, таким образом, уменьшающим теневой и черный секторы экономики.

Среди экономистов, организаций работодателей и наемных работников продолжаются непрерывные споры и дискуссии о роли, которую на рынке труда играют социальные взносы, которые изымаются из трудовых доходов. Проблематичным остается вопрос о налогообложении труда, то есть, так называемый, налоговый клин. Это разница между общей стоимостью рабочей силы, которая ложится на плечи работодателя, и

заработной платы "на руки", которую получает работник. Налоговый клин в Польше для лиц с разным уровнем заработка практически равный. Например, работники с доходом на уровне среднемесячной заработной платы отдают в виде налогов и обязательных взносов приблизительно такую же часть дохода, как и те, кто получает гораздо более высокую заработную плату. Подобные зависимости существуют также и в случае лиц, проживающих в одиночку, а также тех, кто имеет детей. Это связано с тем, что, несмотря на действующую прогрессивную шкалу налогообложения, прочая налоговая нагрузка на трудовые доходы, то есть обязательные взносы на социальное обеспечение, носят устойчивый или сокращающийся характер [3].

Существование такого явления, когда, с одной стороны, снижается рост заработной платы с точки зрения работника и повышается уровень затрат на персонал с точки зрения работодателя, чаще всего негативно сказывается на менее зажиточном населении. Относительно высокий налоговый клин в Польше приводит к тому, что работодатель, который намерен повысить заработную плату работнику на 100 злотых брутто, вынужден затратить на такое повышение 120 злотых, в то время как работник "на руки" получит только 70 злотых, а остальные 50 злотых будут уплачены в качестве социальных взносов и подоходного налога [4].

В случае заключения трудовых договоров затратами фирмы является как заработная плата брутто, так и взносы на социальное обеспечение, уплачиваемые работодателем. Как широко известно, при заключении трудовых договоров взносы на социальное страхование удерживаются как из суммы вознаграждения работника, так и уплачиваются из кармана предпринимателей (табл. 2).

Действующие ставки социальных платежей при заключении трудовых договоров

Вид социального платежа	Размер платежа, уплачиваемый работодателем	Размер платежа, удерживаемый из заработной платы работника
пенсионный фонд	9,76%	9,76%
социальное пособие в случае инвалидности	6,50%	1,50%
страхование от несчастного случая на производстве*	1,93%	-
страхование на случай временной нетрудоспособности	-	2,45%
оздоровительный	-	9,00%
Фонд труда	2,45%	-
Фонд гарантированных выплат работникам	0,1%	-

* Процентная ставка взноса на страхование от несчастного случая на производстве варьируется в зависимости от вида хозяйственной деятельности

Источник: обобщено автором на основе [10]

Работодатель, в дополнение к заработной плате брутто, несет дополнительную нагрузку в размере около 20% от ее размера.

В ситуации, когда предприятие нанимает работника по договору найма на полный рабочий день и его заработная плата брутто составляет 1 680 злотых (минимальная заработная плата в 2014 году), то общая стоимость затрат на

наемный труд составляет 2 028,43 злотых (1 680 злотых + 348,43 злотых) (Таблица 3). В 2015 году минимальная заработная плата брутто составила 1 750 злотых. Таким образом, **общая стоимость затрат** на использование такого работника формируется уже на уровне 2 112,96 злотых (1 750 злотых + 362,96 злотых).

Т а б л и ц а 3

Общая стоимость затрат на наемный труд в 2014-2015 годах

Вид социального платежа	Размер платежей, уплачиваемых работодателем	Размер платежа, уплачиваемый работодателем, w 2014 г.	Размера платежа, уплачиваемый работодателем, в 2015 г.
пенсионный фонд	9,76%	1 680 x 9,76% = 163,97 PLN	1 750 x 9,76% = 170,80 PLN
пособие по инвалидности	6,50%	1 680 x 6,50% = 109,20 PLN	1 750 x 6,50% = 113,75 PLN
страхование от несчастного случая на производстве	1,93%	1 680 x 1,93% = 32,42 PLN	1 750 x 1,93% = 33,78 PLN
Фонд труда	2,45%	1 680 x 2,45% = 41,16 PLN	1 750 x 2,45% = 42,88 PLN
Фонд гарантированных выплат работникам	0,1%	1 680 x 0,1% = 1,68 PLN	1 750 x 0,1% = 1,75 PLN
ИТОГО	20,74%	348,43 PLN	362,96 PLN

Источник: обобщено автором на основе [10]

В трудовом договоре оговаривается заработная плата брутто работника. Вся сумма брутто является затратами

работодателя в соответствующем (отработанном) месяце, при условии, что заработная плата будет выплачена в





течение срока, определенного в соответствии с положениями Трудового кодекса. Из этой суммы вычитаются взносы на социальное обеспечение и подоходный налог. Та сумма, которая остается после налогообложения и взимания обязательных взносов и платежей, то есть заработная плата нетто, выплачивается работнику.

Сравнивая общую стоимость затрат на наемный труд штатного работника, чья заработная плата чаще всего равна минимальной заработной плате, можно наблюдать ее увеличение на 84,53 злотых в 2015 году по сравнению с 2014.

Сумма затрат на наемный труд главным образом зависит от того, на условиях какого договора нанят работник. Затраты на наемный труд будут различаться в зависимости от вида соглашения: трудовой договор, гражданско-правовой или договор подряда.

Затраты на наемный труд – гражданско-правовой договор и договор подряда

Размер затрат на наемный труд у заказчика в случае гражданско-правового договора отличается в трех случаях [5]:

1. Гражданско-правовой договор является единственным источником занятости работника (работодатель платит заработную плату таким же образом, как и в случае трудового договора – вознаграждение брутто и социальные взносы (социальное обеспечение, Фонд труда, Фонд гарантированных выплат работникам).

2. Работник занят дополнительно в другой фирме, заработная плата в которой составляет не менее минимального размера оплаты труда (затраты на наемный труд составляют только заработную плату брутто).

3. Студент в возрасте до 26 лет (работодатель платит только заработную плату брутто).

Если заказчик нанимает работника по договору подряда, то не платит никаких взносов, и, следовательно, его расходы, связанные с наймом работников, является

заработная плата брутто. Единственным исключением, когда надо будет уплатить все социальные взносы, является наем по договору подряда собственного работника [5].

Помимо таких расходов, как заработная плата, налоги, обязательные взносы и платежи, работодатель несет еще и расходы, связанные с первоначальным или периодическим медицинским осмотром работника, обучением основам безопасности жизнедеятельности, оборудованием и обеспечением рабочего места работника (например, оргтехника, покупка программного обеспечения или профессиональной литературы), а также обеспечением его, на некоторых рабочих местах, рабочей одеждой или напитками, а также необходимыми для работы инструментами. Однако нельзя забывать о существующих ограничениях при определении уровня оплаты труда всего штатного персонала работников.

Значение минимальной заработной платы

Минимальная заработная плата – самая низкая из возможных заработная плата при условии работы по трудовому договору, как правило, устанавливается законодательно государством. Целью четкого определения минимальной заработной платы является исключение вредной для работников конкуренции работодателей в сокращении издержек на заработную плату.

В Польше минимальная заработная плата устанавливается ежегодно на основании Закона от 10 октября 2002 года о минимальной заработной плате. Минимальная заработная плата должна быть опубликована в Официальном журнале Республики Польши „Monitor Polski”, и объявлена Премьер-министром до 15 сентября каждого года. В случае гражданско-правового договора наемный работник может получать более низкую заработную плату, чем минимальная заработная плата. Ее размер является предметом переговоров с заказчиком.



Рис. 3. Минимальная месячная заработная плата в Польше в 2000-2015 гг.

Источник: обобщено автором на основании [9]

Только в некоторых странах ЕС устанавливается минимальная заработная плата. В США, Великобритании и Ирландии существуют почасовые ставки. В январе 2009 года 20 из 27 стран ЕС установили минимальную заработную плату - от 123 € в Болгарии до 1 642 € в Люксембурге. В некоторых странах, где нет никакой юридически установленной минимальной заработной платы, существуют минимальные отраслевые ставки. Отличается ситуация в США, где минимальная почасовая заработная плата соответствует прожиточному минимуму. В Австрии и скандинавских странах (Швеция [6]) минимальная заработная плата не определена и остается договорной автономией работодателей и профсоюзов.

В Законе о бюджете на 2014 год определены доходы государственного бюджета в размере 251 034,1 млн злотых. Реализованные доходы составили 257 215,9 млн злотых и были выше запланированных на 6 181,8 млн злотых, то есть на 2,5%. Это было вызвано более высокими, на 7,4%, по сравнению с запланированными доходами от налога на товары и услуги. Доходы от налогов

составили 254 781,0 и были выше запланированных на 6 801,0 млн злотых, то есть на 2,7%. Превышение плана по доходам в 2014 году произошло в условиях более высокого, по сравнению с запланированным, экономического роста.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Сокращение теневого сектора экономики в Польше требует осуществления ряда действий в различных областях, начиная от упрощения самой налоговой системы путем справедливых форм налогообложения по отношению к различным социальным группам и уменьшения административного аппарата, заканчивая пропагандой и повышением осведомленности граждан о соблюдении честных отношений в соответствии с действующим законодательством.

Недооценивается роль и потенциал сектора малого и среднего бизнеса, а это 99,8% польских предприятий, на которых занято $\frac{3}{4}$ поляков и создается 67% ВВП. Именно по этим предприятиям наиболее сильно ударяют высокие налоговые ставки. Результатом чрезмерно высокого налогового бремени



является избегание уплаты налогов путем установления трудовых отношений без договоров, на нечестных условиях оплаты труда (выплата заработной платы «под столом») или неуплаты налогов из-за отсутствия финансовых ресурсов.

Хороший налог должен выполнять три основные функции:

1) чтобы его уплату нельзя было избежать (в Польше у нас есть только один – налог на землю, потому что крестьянин гектар на Кипр не вывезет);

2) должен быть простым (также только налог на землю – достаточно умножить количество гектаров на ставку);

3) должен быть дешевым при сборе (нет более дешевого налога при сборе, чем налог на землю).

С последней функцией в Польше ситуации обстоит трагично. Как следует из исследования Республиканского фонда, Польша имеет самую дорогую налоговую систему из всех стран ОЭСР (после Словакии). На каждые 100 злотых налоговых поступлений целых 1,7 злотых тратится на содержание налоговой администрации. Средняя величина расходов на налоговую администрацию в странах ОЭСР составляет 1% от налоговых поступлений, но, например, в Германии, на каждые 100 евро дохода на административный аппарат тратится только 80 евроцентов. В настоящее время в польской налоговой администрации работает 48 000 служащих. Обслуживанием пенсий и пособий по инвалидности занимается 55 000 человек (Управление социального страхования, Сельскохозяйственный фонд социального страхования, военные пенсии). Администрация казначейства обходится налогоплательщикам более чем в 5 млрд злотых, расходы на содержание Управления социального страхования - более 4,1 млрд злотых, а Сельскохозяйственный фонд социального страхования обходится

почти в 600 миллионов злотых. В сумме сбором налогов, других обязательных взносов и платежей, а также обслуживанием пенсий и пособий по инвалидности на сегодняшний день занимается более чем 100 тыс. служащих, а налогоплательщикам это обходится почти в 10 млрд злотых в год. Может следует задуматься над тем, как упростить налоговую систему, чтобы она удовлетворяла требования (нельзя избежать, просто и дешево при сборе).

Как следует из данных Верховная контрольная палата: очередной год подряд значительно увеличилась налоговая задолженность. В конце 2014 года она составила 41 103,5 млн злотых и была выше, чем на конец 2013 года на 24,1%. Задолженность по налогу на товары и услуги увеличились на 7 945,2 млн злотых, то есть на 40,1%. В 2014 году отмечалось ухудшение текущих сборов доходов от налогов налоговыми органами, измеряемых соотношением текущих налоговых поступлений за вычетом переплаты, требуемой для задолженности, возникшей в текущем периоде, вызванное значительным увеличением налоговой задолженности. Также ухудшилась реализация задолженности предыдущих лет [7].

Среди всех расходов работодателя, нанимающего работника на условия трудового договора, чистая заработная плата, выплачиваемая работнику, составляет только 60 процентов от всех расходов. Оставшиеся – это налоги и обязательные социальные взносы и платежи.

Следует еще раз задуматься над снижением налоговых ставок и желательно еще в этом году. Высокий уровень налоговых ставок может повлиять на значительные трудности в их уплате, и таким образом может повлиять на желание пропаганды теневого сектора экономики ее участниками.

Литература

1. Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L174, Wydanie polskie, Legislacja, tom 56, 26 czerwca 2013.
2. *Montesquieu*, (1997), „O duchu praw”, 1011 s.
3. Sedlak & Sedlak. Agencja konsultingowa. – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: <http://sedlak.pl/index.html>
4. Gazeta Wyborcza, (2014). – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: <http://wyborcza.pl>
5. Ile kosztuje zatrudnienie pracownika w 2015 roku? – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: <http://cenabiznesu.pl/-ile-kosztuje-zatrudnienie-pracownika-w-2015-roku>, dnia 28.10.2015 r.
6. Prawo pracy i płace. Swedish Work Environment Authority. – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: http://www.prawo-pracy.pl/umowa_zlecenie_a_minimalne_wynagrodzenie-p-925.html
7. Prezes Najwyższej Izby Kontroli, Krzysztof Kwiatkowski, Wystąpienie pokontrolne, KBF.410.001.08.2015; P/15/001.
8. *Grant Thornton*, (2015), „Barometr stabilności otoczenia prawnego w Polsce”. 321 s.
9. Minimalne wynagrodzenie. – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: http://msp.money.pl/kalkulatory_i_wskazniki/wskazniki/wynagrodzenia, dnia 25.10.2015 r.
10. Czy wiesz, ile wynosi całkowity koszt zatrudnienia pracownika? – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: <http://poradnik.wfirma.pl/-czy-wiesz-ile-wynosi-calkowity-koszt-zatrudnienia-pracownika>, dnia 28.10.2015 r.
11. Kalkulatory. – [Tryb dostępu do zasobów] – Elektronicznych: <http://www.infor.pl/kalkulatory/wynagrodzenia>, dnia 25.10.2015 r.
12. *Schneider, F.*, (2015), “Size and Development of the Shadow Economy of 31 European and 5 other OECD Countries from 2003 to 2015: Different Developments”.

References

1. Official Journal of the European Union L174, Polish edition, Legislation, Volume 56, June 26, 2013.
2. *Montesquieu* (1997), "The Spirit of the Laws" 1011 p.
3. Sedlak & Sedlak. Consulting agency. - [Mode of access to resources] - Electronic: <http://sedlak.pl/index.html>
4. Gazeta Wyborcza (2014). - [Mode of access to resources] - Electronic: <http://wyborcza.pl>
5. How much employment of an employee in 2015? - [Mode of access to resources] - Electronic: <http://cenabiznesu.pl/-ile-kosztuje-zatrudnienie-pracownika-w-2015-roku>, dated 28.10.2015 r.
6. The right to work and wages. Swedish Work Environment Authority. - [Mode of access to resources] - Electronic: http://www.prawo-pracy.pl/umowa_zlecenie_a_minimalne_wynagrodzenie-p-925.html
7. The President of the Supreme Chamber of Control, Krzysztof Kwiatkowski, the occurrence of follow-up, KBF.410.001.08.2015; P / 15/001.
8. *Grant Thornton* (2015), "The barometer stability of the regulatory environment in Poland". 321 p.
9. Minimum wage. - [Mode of access to resources] - Electronic: http://msp.money.pl/kalkulatory_i_wskazniki/wskazniki/wynagrodzenia, dated 10.25.2015 r.
10. Do you know how much is the total cost of employing a worker? - [Mode of access to resources] - Electronic: <http://poradnik.wfirma.pl/-czy-wiesz-ile-wynosi-calkowity-koszt-zatrudnienia-pracownika>, dated 10.28.2015 r.
11. Calculators. - [Mode of access to resources] - Electronic: <http://www.infor.pl/kalkulatory/wynagrodzenia>, dated 10.25.2015 r.
12. *Schneider, F.*, 2015, "Size and Development of the Shadow Economy of 31 European and 5 other OECD Countries from 2003 is 2015: Different Developments".





Стемплєвська Л.

Тіньового сектору в податковій системі Польщі

Розмір тіньового сектору залежить від безлічі факторів. Функціонування в тіньовому секторі найчастіше продиктовано величиною податкового тягаря. Хоча існують й інші причини, наприклад Шнайдер зазначає, що, згідно з останніми дослідженнями ключовим фактором, що впливає на динаміку змін тіньового сектору, є ситуація на ринку праці. Важливу роль відіграє також і ставлення суспільства. Особи, які бажають поліпшити своє економічне становище, незалежно від вибору діяльності, акцептовані або не акцептовані розмір одержуваної заробітної плати. Метою даної роботи є опис ситуації, що створилася, пов'язаної з тіньовим сектором в податковій системі Польщі. Дослідження охоплює значення і рівень тіньового сектору в Польщі та ЄС, подання величини та обсягу правового регулювання в Польщі, загальні витрати на зайнятість у відповідності з трудовим договором, цивільно-правовими та договором підряду, значення чинного розміру мінімальної заробітної плати, а також підсумки і висновки .

Ключові слова: податкова система, тіньовий сектор, ринок праці, правове регулювання, витрати на зайнятість, мінімальна заробітна плата.

Stemplevska L.

Of the informal sector in the tax system in Poland

The size of the informal sector depends on many factors. Functioning in the informal sector often dictated by the size of the tax burden. Although there are other reasons, such as Schneider points out that, according to recent research a key factor influencing the dynamics of changes in the informal sector, is the situation on the labor market. An important role is also played by the attitude of society. Persons wishing to improve their economic situation, regardless of the choice of activities, the acceptance or are not accepted amount of salary earned. The purpose of this paper is to describe the current situation related to the informal sector in the tax system in Poland. The study covers the value and the level of shadow economy in Poland and the EU, representing the magnitude and scope of the legal regulation in Poland, the overall cost of employment in accordance with the employment contract, civil law and contract, the value of the current minimum wage, as well as the results and conclusions .

Keywords: tax system, informal sector, labor market, legal regulations, the cost of employment, the minimum wage.

Рецензент: Павлов К. В. – доктор економічних наук, професор, проректор з наукової роботи Іжевського інституту управління, завідувач кафедри «Економіка» Камського інституту гуманітарних та інженерних технологій, м. Іжевськ, Російська Федерація.

Reviewer: Pavlov K. – Professor, Ph.D. of Economics, vice-rector of sciences Izhevsk of institute of management, head of Economy Department Kamsky institute of humanitarian and engineering technologies, Izhevsk, Russian Federation.

e-mail: kvp_ruk@mail.ru

*Статья подана
05.11.2015 г.*