

УДК 338

## ЦИФРОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ ПРОТИВОДЕЙСТВИЯ ТЕНЕВЫМ ЭКОНОМИЧЕСКИМ СХЕМАМ

<sup>1</sup>Ю.В. Тараскина, <sup>2</sup>Я.Ю. Тараскин, <sup>1</sup>А.С. Мальцев

<sup>1</sup> ФГБОУ ВО Астраханский государственный технический университет, Астрахань, e-mail: astu@astu.ru

<sup>2</sup> Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Санкт-Петербургский государственный университет аэрокосмического приборостроения», Санкт-Петербург, e-mail: info@guap.ru

**Аннотация.** Рассматриваются цифровые инструменты противодействия теневым экономическим схемам. Проведен сравнительный анализ механизмов прослеживания отечественных и импортных товаров в системе мониторинга РФ. Представлен пошаговый алгоритм маркировки товаров с описанием действий на каждом шаге для производителей на территории РФ и импортеров продукции из-за рубежа. Описанный алгоритм может быть полезен всем участникам товарооборота товаров, подлежащих обязательному отслеживанию. Дана оценка эффективности действующей системы мониторинга маркированных товаров, выявлены ее преимущества и недостатки.

**Ключевые слова:** цифровые инструменты, теневые экономические схемы, детенивизация экономики, прослеживаемость товаров, маркировка.

## DIGITAL TOOLS FOR COUNTERING SHADOW ECONOMIC SCHEMES

<sup>1</sup>Yu.V. Taraskina, <sup>2</sup>Ya.Yu. Taraskin, <sup>1</sup>A.S. Maltsev

<sup>1</sup> Astrakhan State Technical University, Astrakhan, e-mail: astu@astu.ru

<sup>2</sup> Federal State Autonomous Educational Institution of Higher Education "Saint Petersburg State University of Aerospace Instrumentation", Saint Petersburg, e-mail: info@guap.ru

**Abstract.** The article discusses digital tools for countering shadow economic schemes. It provides a comparative analysis of the mechanisms for tracing domestic and imported goods in the Russian Federation monitoring system. The article presents a step-by-step algorithm for marking goods, describing the actions required at each step for manufacturers in the Russian Federation and importers of goods from abroad. This algorithm can be useful for all participants in the trade of goods that require mandatory tracking. The article evaluates the effectiveness of the current monitoring system for marked goods and identifies its advantages and disadvantages.

**Keywords:** digital tools, shadow economy schemes, de-shadowing of the economy, product traceability, labeling.

Дата поступления статьи в редакцию: 02.05.2026

Дата принятия статьи в печать: 25.06.2026

### Введение

В настоящее время экономика Российской Федерации испытывает целый ряд проблем от глобального санкционного давления до роста теневого сектора. Проблема теневых экономических схем актуальна не только для России, но и для большинства государств, включая страны с развитой экономикой. Налоговая реформа 2025г., дефицит бюджета в 1 квартале 2026г., требуют максимальной мобилизации внутренних ресурсов и срочного принятия мер по детенивизации экономики. Детенивизация необходима для того чтобы создать устойчивую фискальную базу РФ, повысить прозрачность конкурентной среды для добросовестных предпринимателей посредством снижения ее искажения в пользу игроков, применяющих теневые экономические схемы [1, 2]. Это, в свою очередь, будет способствовать снижению уровня криминализации общественных отношений и коррупции, что даст возможность повысить эффективность государственного управления.

Для решения выше обозначенной проблемы на государственном уровне был предпринят ряд мер по использованию цифровых технологий для снижения доли теневой экономики. При этом с каждым годом уровень обязательной цифровизации бизнеса растет и приобретает многовекторный характер.

В приграничных регионах данная проблема стоит особенно остро, ввиду того, что из-за сложной внешнеполитической ситуации резко выросло количество «серых» схем ввоза товаров. Не смотря на то, что объемы выявленной санкционной продукции снижаются, растет количество товаров, которое, по сути, является контрафактом ввиду отсутствия обязательной маркировки. На фоне снижения общего объема задерживаемой санкционной продукции растут объемы поставок без товаросопроводительных документов и обязательной маркировки.

Таким образом, в значительной степени проблемы фальсификации товаров, неуплаты таможенных платежей, незаконной продажи и распространения контрафактной продукции необходимо решать путем совершенствования цифровых инструментов.

#### *Цель исследования*

Цель исследования: анализ цифровых инструментов противодействия теневым экономическим схемам на внутреннем рынке РФ.

#### *Материал и методы исследования*

Объекты и методы исследования: объектами исследования являются цифровые инструменты для борьбы с теневыми экономическими схемами. В исследовании использовались качественные методы, использование которых позволяет рассмотреть исследуемую проблему с разных сторон, провести углубленный анализ и обобщить полученные результаты. Одним из общенаучных методов, используемых в данном исследовании, является метод синтеза, позволяющий объединить все аспекты борьбы с теневым сектором в контексте цифровизации, а также разработать общую концепцию исследования. Метод анализа использовался для детального изучения существующих методов и стратегий, а также анализа их преимуществ и недостатков, а метод обобщения – для систематизации полученной информации, а также определения общих закономерностей и выводов.

#### *Результаты исследования*

На сегодняшний день основным цифровым инструментом по борьбе с нелегальным оборотом товаров и контрафактной продукции является система «Честный знак», которая посредством нанесения маркировки обеспечивает возможность ее отслеживания на всей цепочке от производителя до конечного потребителя. При этом все участники товарооборота имеют полный доступ к информации о товаре. Система «Честный знак» является инструментом отслеживания товаров, произведенных на территории Российской Федерации и импортируемых товаров, которые не входят в четыре основные категории импортируемых товаров, подлежащих прослеживаемости. Для отслеживания товаров, ввозимых из-за рубежа и относящихся к таким товарным категориям как компьютерная периферия, бытовая техника, специализированная техника и товары для детей, используется Национальная система прослеживаемости товаров. Если в системе «Честный знак» идентификатором является уникальный код маркировки, который наносится на каждую единицу товара, то импортируемые товары отслеживаются посредством присвоения уникальных идентификационных номеров на каждую партию ввозимого товара. Таким образом, не смотря на то, что обе системы созданы с одной целью (борьба с нелегальным оборотом товаров) это абсолютно разные цифровые инструменты государственного контроля, отличающиеся в первую очередь механизмами реализации. Сравнительный анализ механизмов отслеживания отечественных и импортных товаров представлен в таблице 1.

Пошаговый алгоритм маркировки товаров представлен на рисунке 1.

Из рисунка 1 видно, что процедура маркировки товаров для импортеров более сложная. Так, если товар произведен в РФ, за ввод товара в оборот отвечает производитель. Именно на него возложена обязанность по формированию карточек товаров, заказу и нанесению кодов маркировки на каждую отдельную единицу товара и введению товара в оборот. Далее производитель обязан передать коды маркировки следующему участнику торговой цепи (например, оптовику). Передача кодов маркировки происходит во время подписания контрагентами УПД в системе ЭДО. Передачу данных обеспечивают операторы электронного документооборота, с которыми у контрагентов заключен договор. Во время передачи кодов все передаточные документы проходят проверку в системе ГИС МТ. Данная система проверяет документы на соответствие кодам маркировки, и в случае успешной проверки, после подписания документов с

помощью ЭЦП, они передаются следующему участнику цепочки. Оптовик передает коды маркировки розничному продавцу по аналогичному алгоритму. Вывести товар из оборота можно только путем сканирования и включения товара в чек при продаже его конечному потребителю.

Таблица 1

**Сравнительный анализ механизмов прослеживания отечественных и импортных товаров системе мониторинга РФ**

Критерий	Система «Честный знак»	Национальная система прослеживаемости товаров
Принцип действия	На товары наносятся коды DataMatrix, которые сканируются при каждой операции	Никакие коды на товары не наносятся, отслеживание ведется по электронным документам
Идентификатор	Код DataMatrix	Регистрационный номер партии товара (РНПТ)
Объект контроля	Отдельная единица товара	Вся партия товара
Тип прослеживаемости	Физическая прослеживаемость	Документальная прослеживаемость
Оператор системы	Центр развития перспективных технологий (ЦРПТ) — «Честный ЗНАК»	Федеральная налоговая служба (ФНС)
Отчетность	Передача данных о движении в систему «Честный ЗНАК»	Сдача отчетов об операциях или декларации по НДС в ФНС

В случае если товар импортируется из-за рубежа, ответственность за ввод в оборот лежит на импортере. Следует отметить, что на этом этапе импортеры сталкиваются с определенными трудностями. Зарубежные производители не обязаны маркировать товары в соответствии с российским законодательством. В этой связи, импортеры могут выбрать один из трех способов маркировки: передача кодов маркировки иностранному производителю для нанесения их на завершающем этапе производства; создать за рубежом собственный консолидированный склад, где на продукцию наносится маркировка (удобно при работе с несколькими поставщиками); маркировка товара на таможенном складе после ввоза на территорию РФ. Первый способ самый простой и наименее затратный, однако требует эффективного взаимодействия с производителем. Во втором случае, появляются дополнительные расходы на логистику и хранение, но этот вариант дает возможность лучше контролировать правильность нанесения маркировки и избежать проблем на таможне. Использование третьего варианта предполагает исполнение процедуры ИМ 70 таможенный склад, так как маркировка на складе временного хранения запрещена законодательством, что также требует дополнительных финансовых затрат.

После того как импортер промаркировал товар, прошел таможенное оформление и ввел его в оборот, применяется та же схема, что и с товарами, произведенными на территории РФ для передачи товара по всей торговой цепочке.

Как видно из рисунка 1, документальная прослеживаемость товаров обеспечивается операторами электронного документооборота. На территории РФ в настоящее время работает несколько десятков таких компаний. Наиболее популярные – это Такском, Диадок и СБ Контур.

Операторы предоставляют весь спектр услуг по осуществлению электронного документооборота. При этом их интерфейсы отличаются. На рисунке 2 представлены интерфейсы двух российских операторов ЭДО: Такском и Диадок.

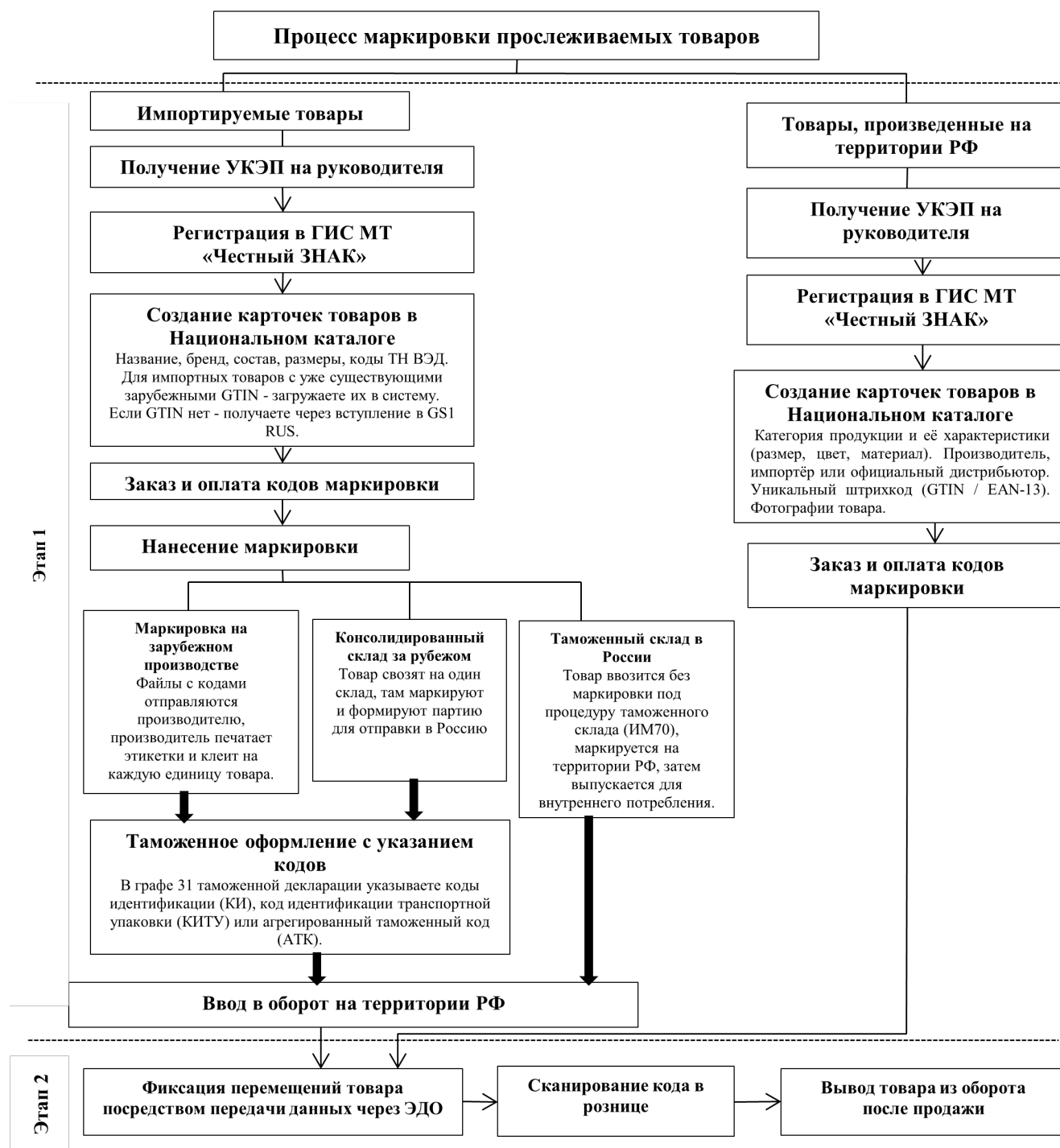


Рис. 1. Пошаговый алгоритм маркировки товаров

Из рисунка 2 видно, что интерфейс Такском более информативен, ввиду того что участники электронного документооборота видят не только статус документа (требуется подписи, отправлен в ГИС МТ, подписан) но и могут видеть результаты проверки в системе. Зеленый маркер в графе прослеживание говорит о том, что документ успешно прошел проверку и может быть продан покупателю без нарушения законодательства. На платформе Диалок такая информация отсутствует, прослеживается лишь статус документа (требуется подписи, обработан, подписан).

Следует отметить, что данные по отслеживанию документов в системе ЭДО доступны лишь участникам товарооборота. Контролирующие органы отслеживают корректность сведений и соблюдение российского законодательства участниками товарооборота в системе «Честный знак», данные в которую автоматически попадают после проверки документов в системе ГИС МТ.

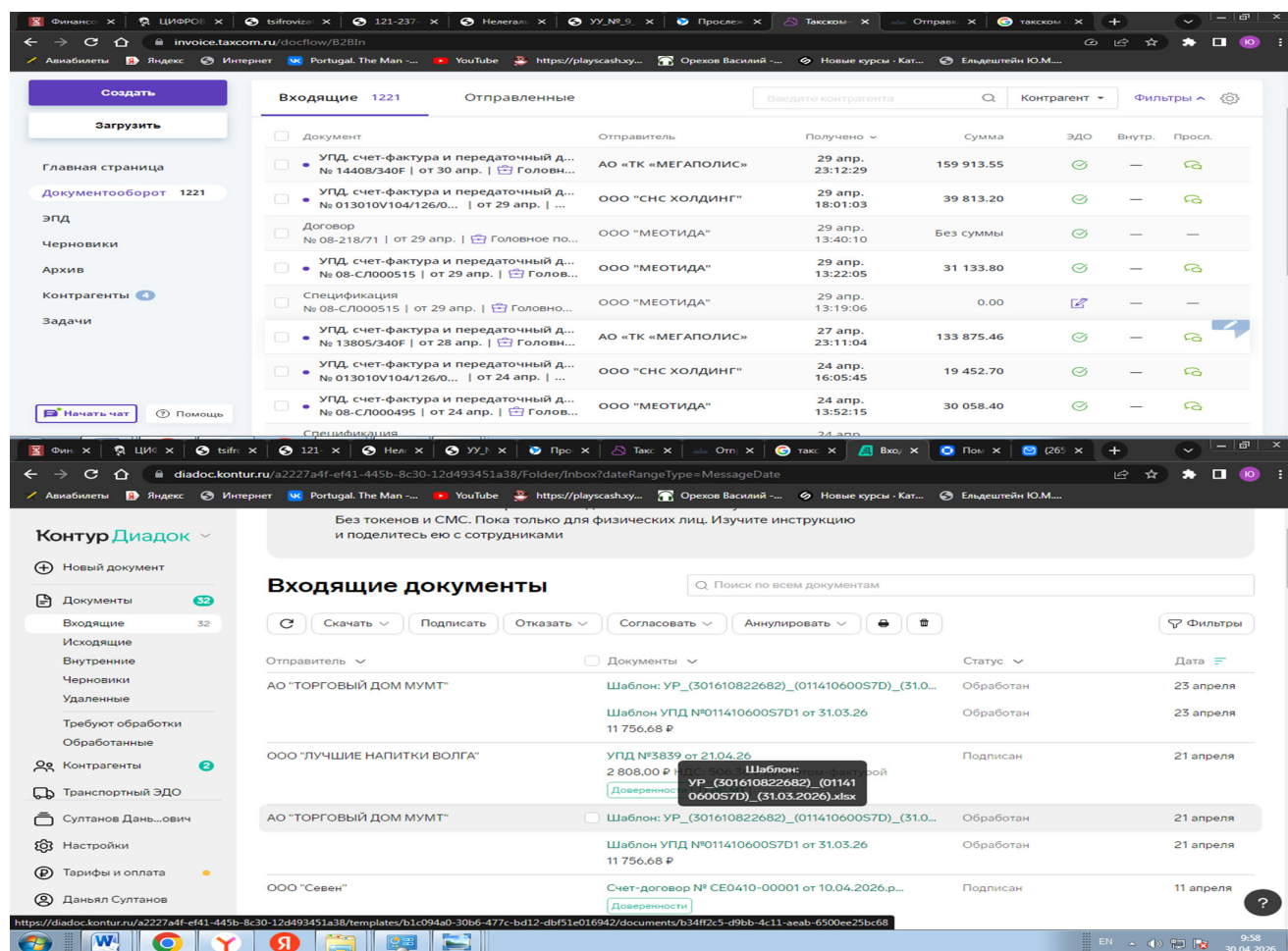


Рис. 2. Сравнение интерфейсов операторов ЭДО

Основным органом, контролирующим корректность оборота маркированной продукции в РФ, является Роспотребнадзор. В его обязанности всходит мониторинг реестров нарушений, выявленных у участников товарооборота. Данные реестра пополняются в режиме реального времени. На основании данных реестра надзорным органом выявляются индикаторы риска, которые четко обозначены в приказе №635 от 14 сентября 2023 года «Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в области защиты прав потребителей» [3]. Надо отметить, что индикаторы информируют только о том, что могут иметь место нарушения законодательства, т.е. позволяют оценить вероятность нарушения обязательных требований конкретным участником оборота. По каждому индикатору устанавливается пороговое значение, превышение которого может являться основанием для подготовки и проведения проверки.

Как правило, перед проверкой надзорный орган направляет требование о предоставлении пояснений и если объяснения участника товарооборота принимаются, то никаких дальнейших проверок не проводится.

Следует отметить, что ошибки в системе «Честный знак» в большинстве случаев не являются результатом умышленных действий участников товарооборота маркированной продукции. Так после введения в марте 2025г. обязательной онлайн проверки кодов маркировки при розничной продаже конечному потребителю возникло огромное количество ошибок у всех без исключения розничных продавцов. Основными причинами этого стали нестабильная связь онлайн касс с ОФД, сбои в работе программного обеспечения, человеческий фактор. Для нивелирования ситуации с 01.01.2026г. всех розничных продавцов обязали установить на онлайн кассы модули ПИюТ. ПИюТ является техническим средством, которое обеспечивает получение информации о товаре ГИС МТ в режиме реального времени. Применение данного программного продукта дало возможность унифицировать обмен информацией ввиду того, что схемы, применяемые в

ГИС МТ до этого времени имели значительное различие, что и приводило к большому числу ошибок. Механизм работы модуля представлен на рисунке 3.



Рис. 3. Принцип работы ТС ПИоТ [4]

Таким образом, по состоянию на 01.01.2026 г. для корректного взаимодействия в рамках разрешительного режима торговли маркированными товарами модуль ТС ПИоТ является обязательным элементом. Преимуществом данного технического средства является то, что он функционирует как единый стандартизированный шлюз посредством которого данные о товаре передаются не напрямую в систему «Честный знак», а только после проверки в модуле. Как видно из рисунка 3, модуль ТС ПИоТ имеет локальную базу кодов маркировки, дающую возможность проводить проверки офлайн, что исключает ошибки из-за нестабильной связи. Недостаток: установка модуля требует дополнительных финансовых затрат, которые в конечном итоге бизнес переложит на потребителя [4, 5].

#### Заключение

Теневая экономика порождает существенные негативные последствия, которые оказывают влияние не только на темпы экономического развития страны, но и угрожают национальной безопасности. Негативные последствия затрагивают разные сферы:

1. В экономическом аспекте страна несет прямые убытки ввиду недополучения бюджетом обязательных платежей от участников теневых экономических схем, что может привести к дефициту финансирования как социальной сферы, так и государственных институтов, в том числе контролирующих органов, деятельность которых направлена на снижение доли теневого оборота.
2. В социальном аспекте функционирование теневого сектора приводит к росту напряженности в обществе ввиду того, что сотрудники, задействованные в теневых экономических схемах не имеют социальных гарантий.
3. В политическом аспекте реализация теневых экономических схем предполагает наличие криминальной составляющей: контрбанды, контрафакта, коррупции, что уже можно отнести к организованной преступности.
4. В аспекте реализации рыночных механизмов теневые игроки составляют недобросовестную конкуренцию остальным участникам рынка.
5. В аспекте безопасности: контрафактная и немаркированная продукция несет угрозу жизни и здоровью населения ввиду того, что отсутствует контроль за соответствием ее качества установленным нормам и стандартам.

Борьба с теневой экономикой предполагает комплексный подход, который включает в себя законодательные инициативы, эффективный контроль посредством межведомственного взаимодействия, профилактическую и разъяснительную работу. Одним из эффективных инструментов противодействия теневым экономическим схемам является внедрение цифровых инструментов контроля.

В настоящее время цифровизация в РФ носит глобальный характер и пронизывает всю сферу взаимодействия органов государственной власти с участниками рынка. Особое место в системе противодействия занимает цифровой контроль за оборотом товаров. На законодательном уровне закреплена обязанность регистрации в цифровых системах контроля всех участников товарооборота маркированных товаров. Это обеспечивает возможность физического и документального отслеживания законности реализуемых сделок, снижает долю контрафакта на рынке, повышает уровень налоговых поступлений и обеспечивает защиту жизни и здоровья граждан от некачественных товаров.

Цифровой контроль за оборотом товаров осуществляется посредством следующих цифровых платформ: системы ГИС МТ, модуля «Честный знак», платформы оператора фискальных данных (ОФД), ТС ПИот.

В настоящее время внедрение цифрового отслеживания маркированной продукции в целом продемонстрировало значительный потенциал в борьбе с теневыми экономическими схемами. Таким образом, хотя система «Честный знак» направлена на повышение прозрачности рынка и борьбу с контрафактом, её реализация сопряжена с рядом рисков и сложностей, которые могут негативно влиять на бизнес и экономику в целом. Однако наряду с положительным эффектом от внедрения системы нельзя не отметить ряд негативных последствий ее воздействия на бизнес-систему. Так для добросовестных участников товарооборота это означает увеличение затрат на оборудование, программное обеспечение, обучение персонала. Помимо этого все интеграции системы с учетными системами платные. По сути все затраты на контроль возложены на бизнес, и если для крупных игроков их можно считать незначительными, то для малого бизнеса, который и так испытывает колоссальное административное давление они становятся достаточно обременительными. Помимо этого системные ошибки в работе программного обеспечения, приводят к необоснованным проверкам и штрафам по унифицированным индикаторам, из-за некорректной передачи данных только у добросовестных участников рынка.

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что действующие цифровые инструменты противодействия теневым экономическим схемам не смотря на доказанную эффективность имеют ряд существенных недостатков и требуют доработки и совершенствования. В качестве направлений для совершенствования следует рассмотреть сокращение цепочки передачи данных, создать условия, в которых добросовестный участник рынка не будет нести ответственность за неумышленные действия и независимые от него обстоятельства, а также снизить стоимость контроля.

### Литература

1. Измайлов М.К., Арбенина Е.А. Цифровизация как инструмент противодействия теневой экономике // Бизнес и дизайн ревю. 2024. №1 (33). EDN: DHTVPC.
2. Приказ Федеральной службы по надзору в сфере защиты прав потребителей и благополучия человека от 14 сентября 2023 г. № 635 «Об утверждении перечня индикаторов риска нарушения обязательных требований при осуществлении федерального государственного контроля (надзора) в области защиты прав потребителей» (документ не вступил в силу) [Электронный ресурс]. URL: <https://base.garant.ru/407865557/> (дата обращения: 04.04.2026).
3. ГЭНДАЛЬФ. [Электронный ресурс]. URL: [https://gendalf.ru/events/marking\\_2026/](https://gendalf.ru/events/marking_2026/) (дата обращения: 15.04.2026).
4. Карапетян С.С. Цифровые методы снижения уровня теневой экономики в системе экономической безопасности РФ // Вестник науки. 2024. №12 (81). Т. 3. С. 169-174. EDN: NDJODM.
5. Измайлов М.К., Арбенина Е.А. Теневая экономика как фактор угроз национальной безопасности: анализ современных вызовов и стратегий противодействия // Бизнес и дизайн ревю. 2025. № 3 (39). [Электронный ресурс]. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/tenevaya-ekonomika-kak-faktor-ugroz-natsionalnoy-bezopasnosti-analiz-sovremennyh-vyzovov-i-strategiy-protivodeystviya> (дата обращения: 22.04.2026).