

ИССЛЕДОВАНИЕ KANTAR TNS: Второй год подряд доля нелегального табака в России растет ускоренными темпами

По результатам исследования, проведенного аналитическим агентством Kantar TNS в 1-ом квартале 2018 года, доля нелегального рынка значительно увеличилась и достигла 7,7% против 4,6% годом ранее. По отраслевым расчетам, в масштабах российского рынка объем нелегальной продукции составит около 20 млрд штук сигарет в 2018 году, а государственный бюджет может потерять более 50 млрд рублей дохода от табачных акцизов и НДС.

Исследование проводилось аналитическим агентством Kantar TNS¹ по заказу компаний JTI, PMI, BAT и ITG методом интервью и обмена пачек у курильщиков в возрасте от 19 до 64 лет. Опрос респондентов проходил в 8 регионах России в период с января по февраль 2018 года.

Динамика роста доли нелегальной продукции в России

В структуре нелегального рынка основной объем (более 37%) составляют сигареты, произведенные в странах-партнерах России по Евразийскому экономическому союзу. В масштабах российского рынка на их долю приходится 2,9% всего потребления табачных изделий (или около 7,5 млрд. сигарет). Значительная часть представлена сигаретами белорусских производителей, выпущенные как для внутреннего рынка с акцизными марками Республики Беларусь, так и предназначенная на экспорт. В целом, Белоруссия остается крупнейшей страной-поставщиком нелегальных сигарет в Россию, занимая 2,2% российского табачного рынка.

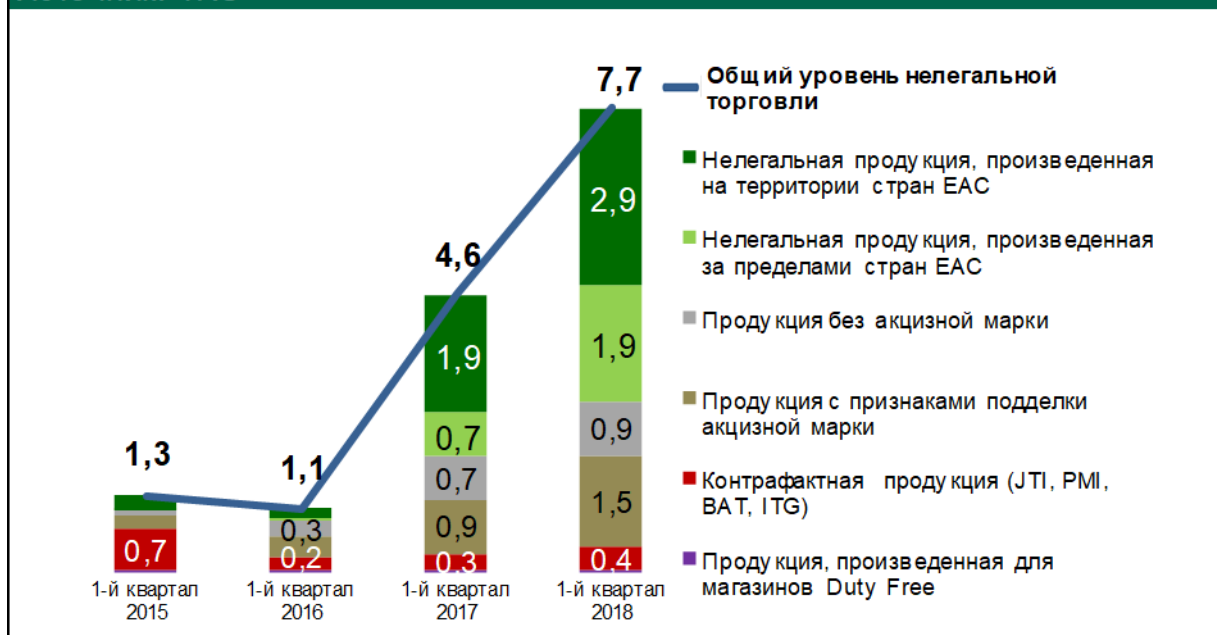
Тенденцией последних лет стало увеличение доли сигарет произведенных за пределами стран ЕАЭС, в частности в Объединенных Арабских Эмиратах и Сербии. В общем объеме нелегального потребления их доля увеличилась до 24,6%. С момента проведения предыдущего исследования в 1-ом квартале 2017 года их доля увеличилась с 0,7% до 1,9% российского рынка.

Другую быстрорастущую категорию на нелегальном рынке составляет табачная продукция, находящаяся в обороте либо без специальной акцизной марки, либо с признаками ее подделки. Доля данной категории увеличилась с 1,6% до 2,4% российского рынка в 1-ом квартале 2018 года. На ее рост повлияло отсутствие на данный момент обязательной системы маркировки, позволяющей эффективно отслеживать производство, оборот и уплату акцизов российскими производителями.

¹ ЗАО «ТНС МИЦ»

Доля нелегальной торговли в России

Источник: TNS



Изменение доли нелегальной продукции в приграничных регионах России

В приграничных регионах наиболее высокий уровень проникновения нелегальной продукции отмечен в Брянской и Смоленской областях. В этой части России доля нелегальных сигарет почти в три раза превышает общероссийские показатели. В первом квартале 2018 года она достигла 21,4% всех продаж сигарет на этой территории.

В граничащих с Казахстаном регионах России (Саратовской, Самарской, Оренбургской и Челябинской областях) доля нелегальных сигарет за год увеличилась почти в 2,5 раза с 5,5% в 2017 году до 13,6% по итогам первого квартала 2018 года.

На Северном Кавказе (в республиках Кабардино-Балкария, Карачаево-Черкесия, Адыгея и Северная Осетия-Алания) доля сигарет, имеющих нелегальное происхождение, за год увеличилась вдвое до 23,4% в 1-ом квартале 2018 года. При этом доля теневого рынка табака в республиках Северного Кавказа превышает общероссийский уровень втрое.

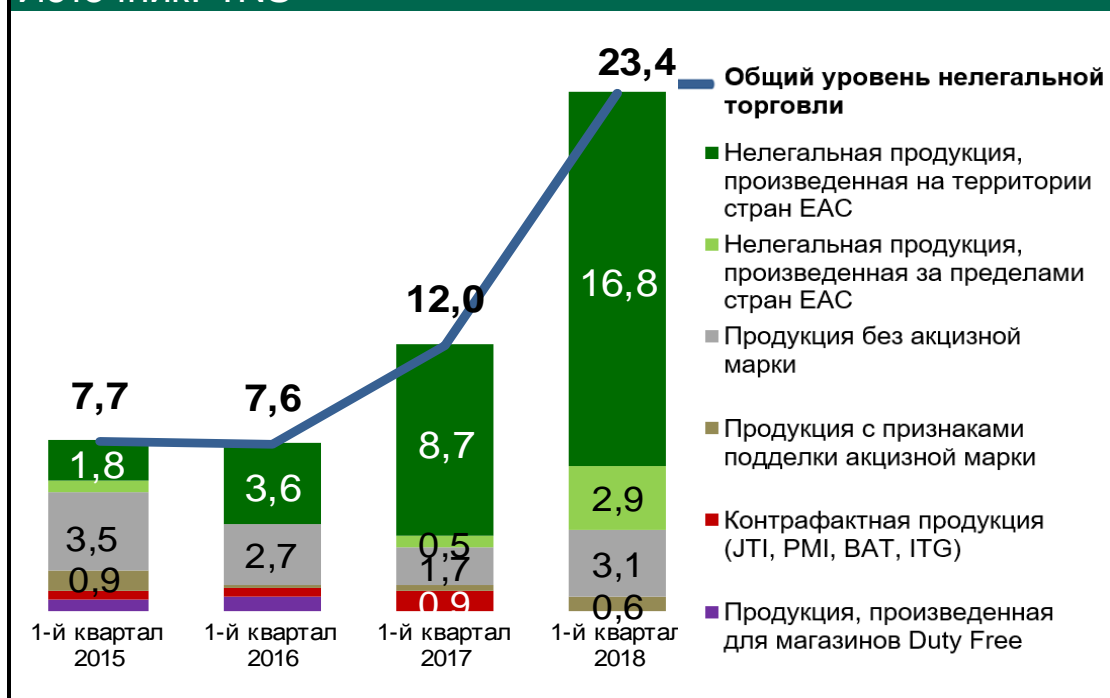
Распространение нелегальной продукции по республикам Северного Кавказа неравномерное. Если в Карачаево-Черкесии доля контрафакта и контрабанды составляет 7,3%, то в Кабардино-Балкарии и Северной Осетии она превышает 30%, а в Нальчике - 45%.

Среди городов с населением более 1 млн человек наиболее высокая доля нелегальных сигарет была зафиксирована в Омске 29%, Ростове-на-Дону 26%, Красноярске 15% и Новосибирске 12%.



Северо-Кавказский ФО (приграничная область)

Источник: TNS



Выводы:

- Резкое повышение акцизов на табачную продукцию привело к ускоренному сокращению легального и существенному росту нелегального рынка, что негативно сказывается на доходах бюджета.
- Сохраняющаяся существенная дифференциация уровней ставок акцизов на табачную продукцию в странах-членах ЕАЭС привела к формированию устойчивых каналов нелегальных поставок табачной продукции на внутренний рынок России.
- Отсутствие единой системы отслеживания и прослеживания табачной продукции в рамках ЕАЭС способствует бесконтрольному перетоку табачной продукции между странами.
- Отсутствие системы учета/контроля поставок и использования технологического оборудования для производства табачной продукции наряду с лояльным режимом приобретения специальных марок для маркировки табачной продукции являются основными предпосылками роста нелегального производства табачной продукции внутри России.
- Отсутствие комплексного и сбалансированного регулирования производства и оборота табачной продукции в России негативно сказывается на функционировании отрасли.

- Несовершенство существующей контрольно-надзорной системы наряду с недостаточно жесткими мерами административной и уголовной ответственности стимулируют рост объемов нелегальной торговли табачной продукцией на российском рынке, как ввозимой из сопредельных стран ЕАЭС, так и производимой внутри РФ без уплаты установленных налогов.

Рекомендации:

- При подготовке Основных направлений налоговой политики на 2019 – 2021 годы обеспечить выполнение ранее принятых законодательных решений без дополнительной индексации ставок акцизов, утвержденных на 2018 – 2020 годы.
- В целях выравнивания уровня ставок акцизов на табачную продукцию в странах ЕАЭС, обеспечить дальнейшую индексацию ставок акцизов в РФ более низкими темпами в сравнении с планируемыми темпами повышения в странах ЕАЭС.
- Активизировать переговорный процесс в рамках ЕАЭС с целью утверждения ежегодного целевого уровня индикативных ставок акциза и ежегодно сокращающихся диапазонов допустимого отклонения от индикативных ставок, что будет способствовать достижению унификации ставок акциза во всех странах-членах ЕАЭС в пятилетней перспективе.
- Рассмотреть возможность включения условий по индексации акцизных ставок на табачную продукцию первого ценового сегмента в Республике Беларусь в качестве критерия предоставления транша финансового кредита из средств ЕФСР для предотвращения роста нелегальной торговли табачной продукцией в РФ.
- Активизировать работу по внедрению в рамках ЕАЭС единой системы отслеживания и прослеживания табачной продукции на основе цифровой маркировки. Указанную систему целесообразно разворачивать на основе технологии, используемой в РФ для проведения эксперимента по цифровой маркировке табачной продукции и положительно зарекомендовавшей себя в ходе первого этапа пилотного проекта.
- Провести аудит существующих нормативно-правовых актов в РФ на предмет наличия норм, регламентирующих вопросы производства и оборота табачной продукции, с целью их кодификации в единый федеральный закон о государственном регулировании производства и оборота табачной продукции.

- Обеспечить создание электронного реестра производителей табачной продукции с определением обязательных требований к производителям по наличию технологического оборудования и производственных площадей.
- Обеспечить создание электронного реестра технологического оборудования, предназначенного для производства табачной продукции с определением обязательных требований к его обороту.
- Ужесточить контроль за оборотом средств идентификации табачных изделий путем предоставления средств идентификации только производителям, зарегистрированным в электронном реестре производителей.
- Предусмотреть конфискацию и обязательное уничтожение технологического оборудования, используемого для производства табачной продукции и незарегистрированного в электронном реестре технологического оборудования.
- Установить механизмы ценового регулирования табачной продукции, исключающие возможность продажи табачных изделий по цене, ниже налоговых (акциз + НДС) обязательств производителей.