

Неучтенные производство и оборот пивоваренной продукции, как элемент теневой экономики субъектов РФ

**Соболь Александра Игоревна
Управляющий по работе с органами
государственной власти и
корпоративным отношения в регионе
Дальний Восток ООО «Пивоваренная
компания «Балтика»**

СПЕЦИФИКА НЕЛЕГАЛЬНОГО РЫНКА ПИВОВАРЕННОЙ ПРОДУКЦИИ

ОТСУТСТВУЕТ
КОНТРАФАКТ И
ПОДДЕЛКИ

ПРИСУТСТВУЕТ
НЕУЧТЕННЫЕ
ПРОИЗВОДСТВО
И ОБОРОТ

НЕТ УГРОЗЫ
БЕЗОПАСНОСТИ
НАСЕЛЕНИЯ

РЫНОК ВЫСОКО
КОНКУРЕНТНЫЙ

ОЦЕНКИ ТЕНЕВОГО СЕГМЕНТА

Min

Max

Исследования

2018, ЛЭСИ ВШЭ: 10%
2020, ЦРПР: 3-6,5%

2019, ЦРПР: 6–15%
2021, ВШЭ: 14%
2022, ННЦК: 16,6%

Эксперты

2018, РАР: 6%

2020, Минпромторг: 5–12%
2022, Минфин: 10%
2022, Госкомиссия по
контрафакту: 18%

«...в числе ключевых направлений деятельности на 2023 год обозначена подготовка необходимой нормативной базы для введения реестра производителей пива, проведение организационных мероприятий для запуска данных новаций, усиление контрольной работы в сегменте с целью сокращения доли серого рынка и увеличения поступления акцизов от пивоваренной отрасли». (А. Силуанов, Коллегия РАР, 04.04.2023)



ПРЕДПОСЫЛКИ ПОЯВЛЕНИЯ НЕЛЕГАЛЬНОГО РЫНКА

1

Зарегулированность
пивоваренной
отрасли



Более 400 поправок
только к ФЗ 171

2

Соблюдение закона
слишком дорого и
сложно для
некоторых
производителей и
продавцов



3

Ослабленный
контроль со
стороны
контролирующих
органов



4

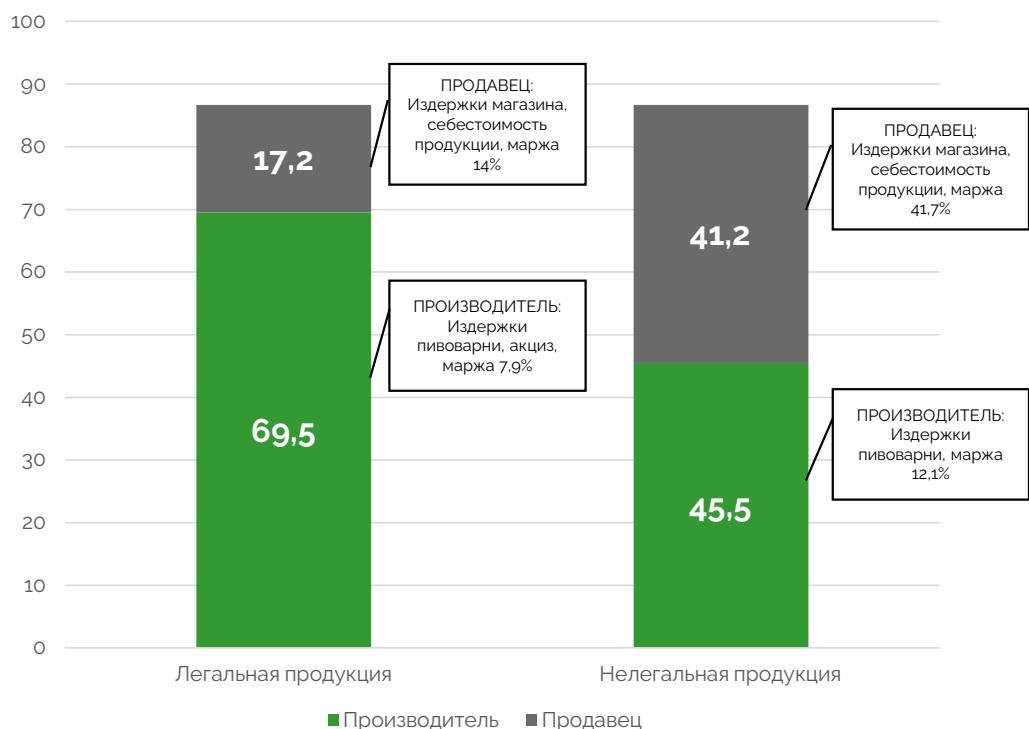
Рост цен
превышает
потребительскую
способность



Поиск способов получить высокую маржу в обход требований закона

СТИМУЛЫ РАЗВИТИЯ НЕЛЕГАЛЬНОГО РЫНКА

Структура розничной цены по участникам, цена за 1 л пива в руб. (2022)



Экономические стимулы: низкая себестоимость производства нелегального пива; при продаже нелегального пива есть возможность не вести журнал учета, не применять ККТ и использовать наличные расчеты.

Улучшение конкурентной позиции по отношению к легальным игрокам пивоваренной отрасли за счет возможности производить и продавать часть продукции нелегально.

Отдача от инвестиций: достаточно быстрая окупаемость малопроизводительного оборудования при нелегальном производстве.

Оптимизация расходов: недобросовестные производители имеют возможность нарушать требования к процессам производства и оборота пива, использовать менее качественное сырье

Риск менеджмент: слабый контроль и надзор; возбуждение уголовных дел связано с большими временными и человеческими затратами правоохранительных органов; низкий уровень рисков для здоровья и жизни граждан

ВАРИАНТЫ НЕЗАКОННОГО ПРОИЗВОДСТВА И ОБОРОТА

Черный оборот



Без акциза
Без НДС
Без ЕГАИС



Без НДС
Без ЕГАИС
Без др. налогов



Алкококтейли
Продажа в псевдо
общепите (разливное)
Без ЕГАИС

Серый оборот



Часть продукции без ЕГАИС
(отключение счетчиков)
Продукция под видом б/а



Уклонение от уплаты
налогов (без НДС)

Без НДС
Без ЕГАИС
Без др. налогов

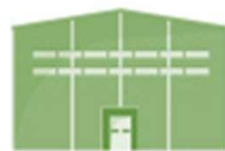


Традиционная торговля
(разливное и
тарированное)
Без ЕГАИС

Легальный оборот



Акциз,
НДС
ЕГАИС



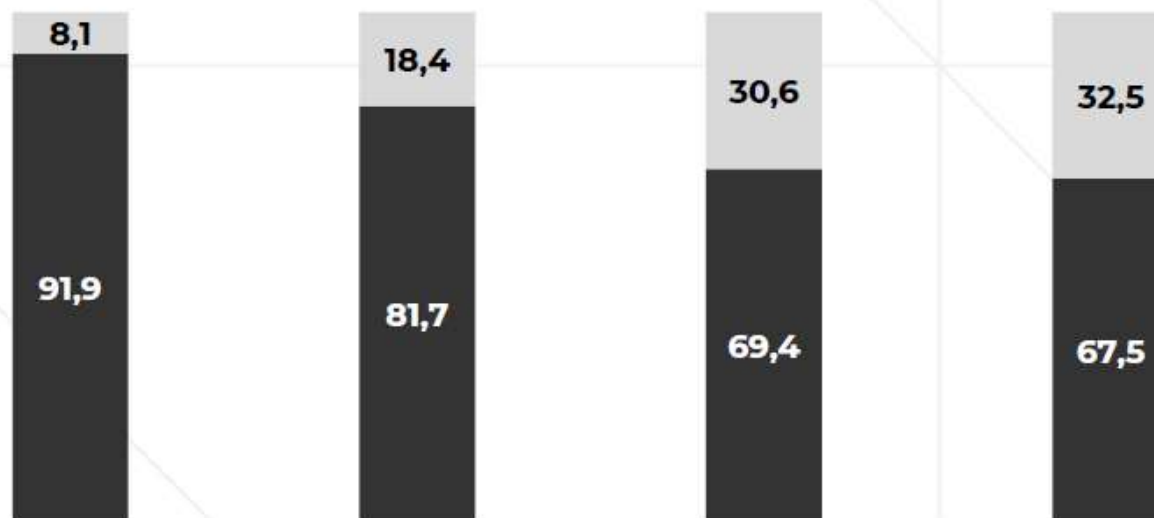
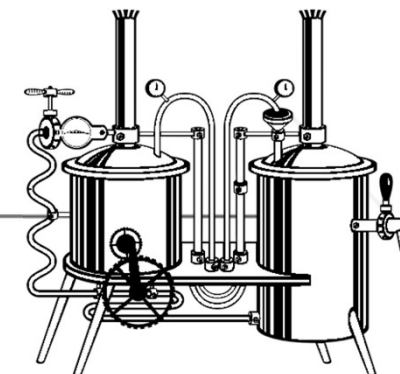
НДС
ЕГАИС
Др. налоги



СТРУКТУРА РЫНКА

Доля рынка, л, %

Экспертная оценка доли нелегального рынка по годам

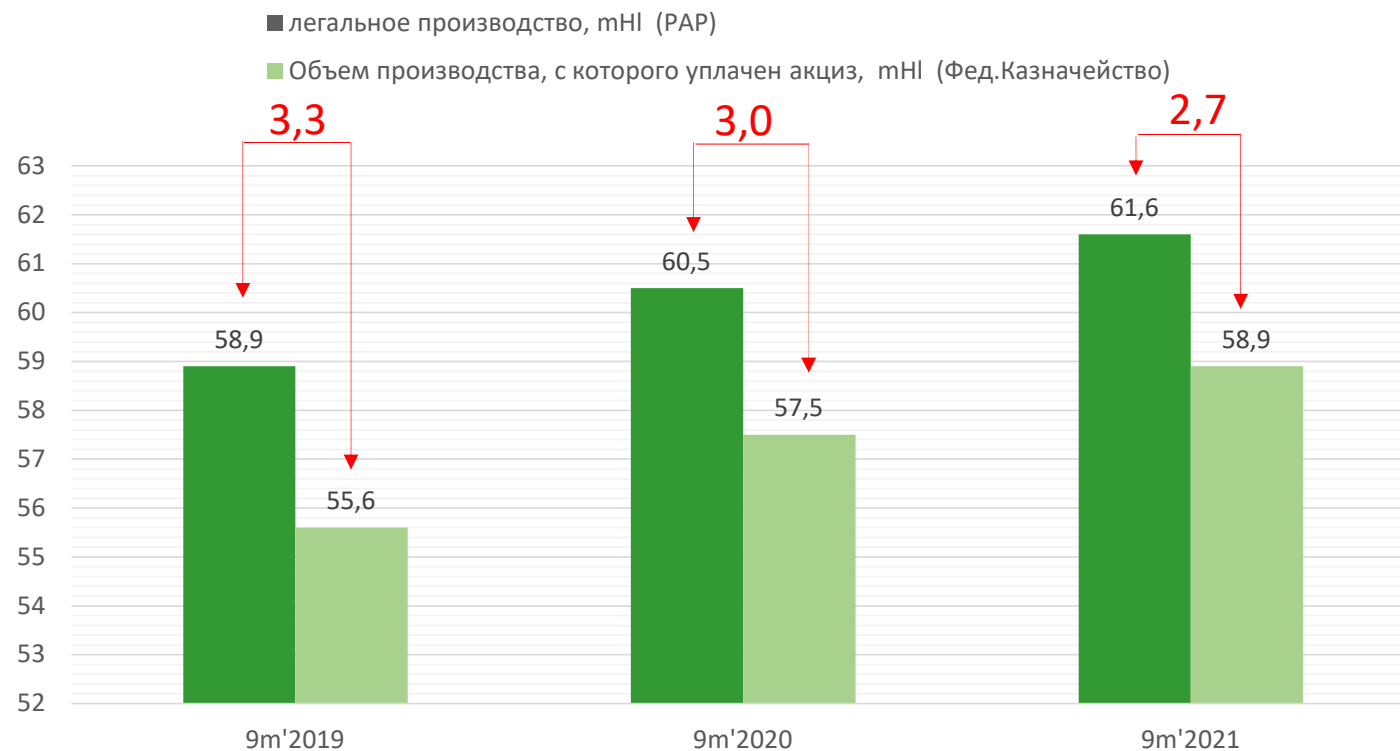


■ Другие
■ Топ-3 (4) производителей

В 2021 -2022 было зафиксировано некоторое сокращение количества производств, что может быть связано с сокращением аффилированных с ними точек реализации продукции (магазины разливного пива).

* внутренняя оценка отрасли
** диапазон оценок экспертов рынка, регуляторов, исследовательских институтов

ОБЕЛЕНИЕ РЫНКА ПИВА В УСЛОВИЯХ УСИЛЕНИЯ КОНТРОЛЯ В ПАНДЕМИЮ



ДРАЙВЕРЫ ОБЕЛЕНИЯ:

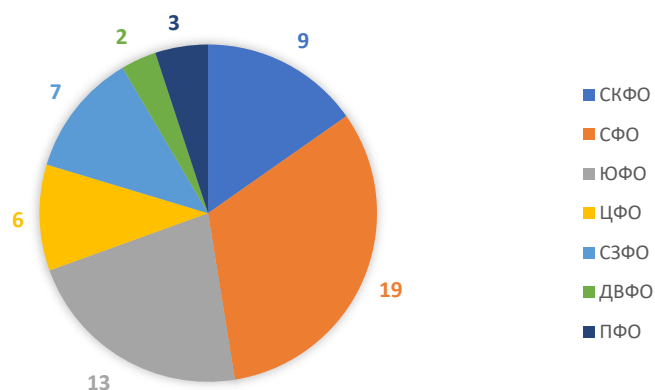
- Усиление давления со стороны контрольно-надзорных органов
- Контроль розницы в период пандемии
- Закрытие общепита

Ситуация с неучтенным производством и оборотом пивоваренной продукции в Дальневосточном Федеральном округе

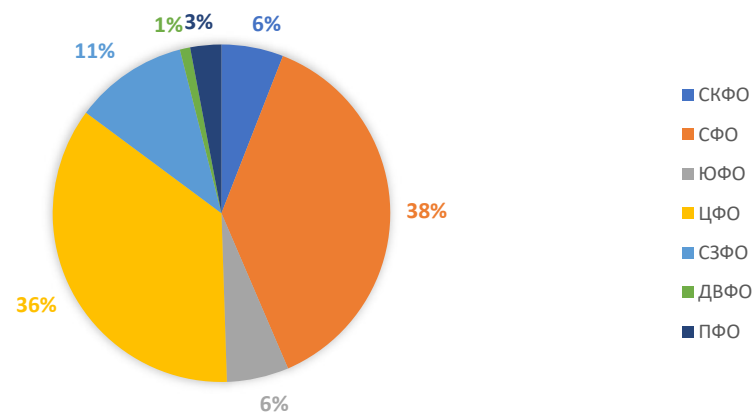
**Соболь Александра Игоревна
Управляющий по работе с органами
государственной власти и
корпоративным отношения в регионе
Дальний Восток ООО «Пивоваренная
компания «Балтика»**

СПЕЦИФИКА ИЗЪЯТИЙ В ДФО

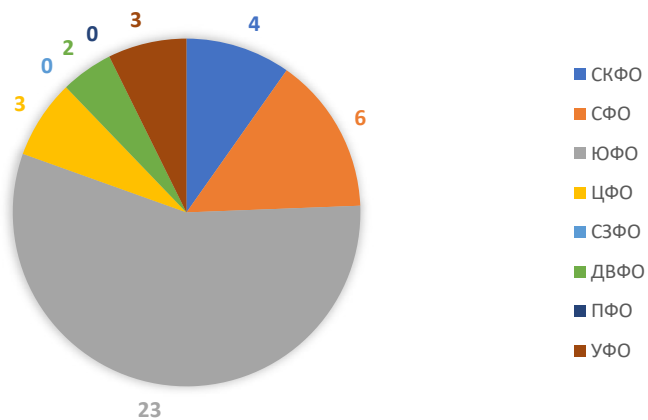
КОЛИЧЕСТВО РЕЙДОВ ПО ФО (ШТ., 2021)



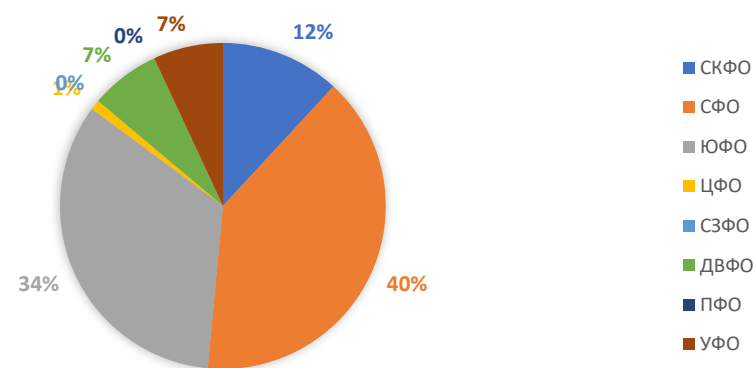
ОБЪЕМ ИЗЪЯТОЙ ПРОДУКЦИИ ПО ФО (% , 2021)



КОЛИЧЕСТВО РЕЙДОВ ПО ФО (ШТ., 2022)



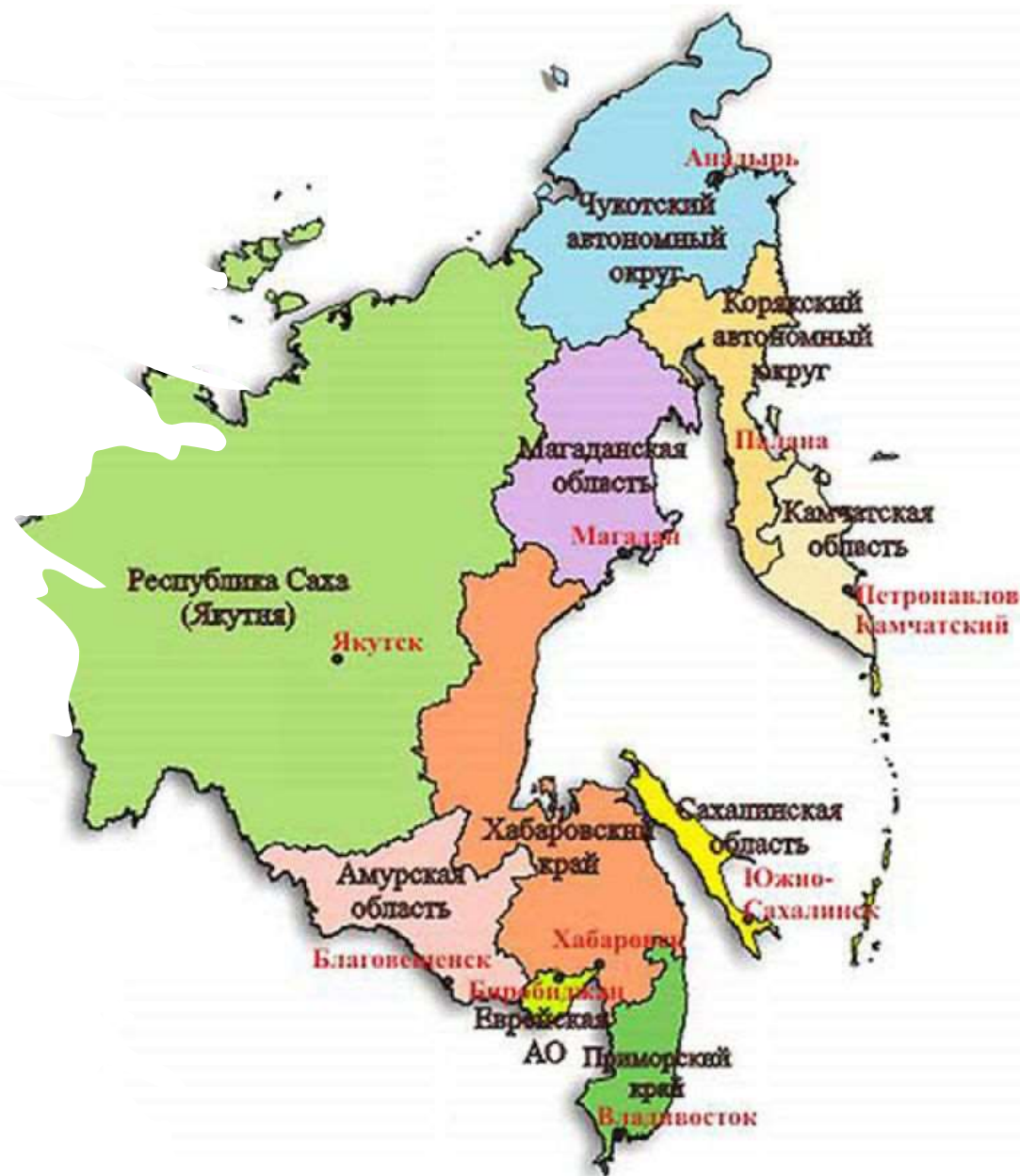
ОБЪЕМЫ ИЗЪЯТОЙ ПРОДУКЦИИ ПО ФО (% , 2022)



Источник: материалы в открытом доступе на сайте РАР

СПЕЦИФИКА НЕЛЕГАЛЬНОГО РЫНКА ПИВА В ДФО

- На текущий момент формально фиксируется позитивная ситуация в большинстве субъектов ДФО в части нелегального рынка пива
- **Причины:**
 - сложная и дорогая логистика
 - отсутствие фрагментации рынка
- **Зоны риска:**
 - близость регионов с высокой долей нелегального рынка и возможный региональный переток (грозит потерей налогов от развития нелегальной торговли (оборот))
 - рост количества местных производителей, которые не заинтересованы в работе в легальном поле



МИЛЛИАРДЫ РУБЛЕЙ УТЕКАЮТ ИЗ РЕГИОНАЛЬНЫХ БЮДЖЕТОВ

Директор омской пивоваренной компании «Сибирский стандарт» обвиняется в неуплате налогов на полмиллиарда

14.04.2017 10:00



Омский депутат и руководитель компании «Сибирский стандарт» обвиняется в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.

Лариса Горностеева свою вину не признала. На имущество пивоваренной компании был наложен арест.

Сотрудники Следственного комитета России по Омской области задержали ряд издателей и владельцев дел в отношении директора компании «Сибирский стандарт», депутата Омского городского Совета Ларисы Горностеевой. Предварительное обвинение в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.

Как установило следствие, в период 2014–2016 годов руководитель компании «Сибирский стандарт», занимающаяся производством пива, отдала незаконные распоряжения своим сотрудникам. Горностеева требовала не отчитываться в бухгалтерских документах и налоговой отчетности обший объем произведенной пивоваренной продукции, и реализовывать ее через подконтрольные фирмы.

В налоговых декларациях содержались ложные сведения по вычетам и начислению добавленной стоимости. В них не были отражены все сведения о производимой и

ПОСЛЕДНИЕ НОВОСТИ

Младшеклассники в Москве вернутся в школу, остальные уйдут на дистант

Суд отказал в снижении домашнего ареста бывшему вице-мэру Воронежа

Новосибирск судить за...

Стала известна причина, по которой...

В Рыбинске Виктор Зо...

За неадекватное поведение директор СКК «Иртыш» отправится в колонию на шесть лет

Следствие не найдет уличающих...

Пивка-ка прелесть, по которой...

Синий Горный центр обвинил в губернатору...

За неадекватное поведение директор СКК «Иртыш» отправится в колонию на шесть лет

Следствие не найдет уличающих...

Пивка-ка прелесть, по которой...

Синий Горный центр обвинил в губернатору...

За неадекватное поведение директор СКК «Иртыш» отправится в колонию на шесть лет

Следствие не найдет уличающих...

Пивка-ка прелесть, по которой...

Синий Горный центр обвинил в губернатору...

За неадекватное поведение директор СКК «Иртыш» отправится в колонию на шесть лет

Директор завода «Альпина» скрыл почти 3.8 млрд налогов



Фото: abakan-news.ru

Более 3 миллиардов рублей... Сотрудники ФСБ Хакасии выявили факты легализации доходов директором завода «Альпина». Напомним, в отношении него еще в январе было возбуждено уголовное дело. Руководителя крупного предприятия заподозрили в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.



ЖК «Северная корона» от 15,8 млн ₽. Сдача в этом году! Узнать больше

Как сообщает сегодня управление ФСБ, директор организации, являясь ответственным за финансово-хозяйственную деятельность предприятия, уплату налогов, организацию бухгалтерского учета и предоставление достоверных отчетов в налоговые органы, уклонился от уплаты налогов в особо крупном размере.

Он скрыл более 3 миллиардов 760 миллионов рублей, включив в декларации ложные сведения о сумме акцизов, налогов на добавленную стоимость и на прибыль.

Чтобы «отмыть» деньги, полученные в результате уклонения от

Меры по борьбе с неучтенным производством и оборотом пивоваренной продукции

**Соболь Александра Игоревна
Управляющий по работе с органами
государственной власти и
корпоративным отношения в регионе
Дальний Восток ООО «Пивоваренная
компания «Балтика»**

КАК ПОВЛИЯЮТ ФЕДЕРАЛЬНЫЕ ИНИЦИАТИВЫ НА ДИНАМИКУ НЕЛЕГАЛЬНОГО РЫНКА ПИВА (В ЧАСТИ ПРОИЗВОДСТВА)

Последствия нелегального производства (для регионов)

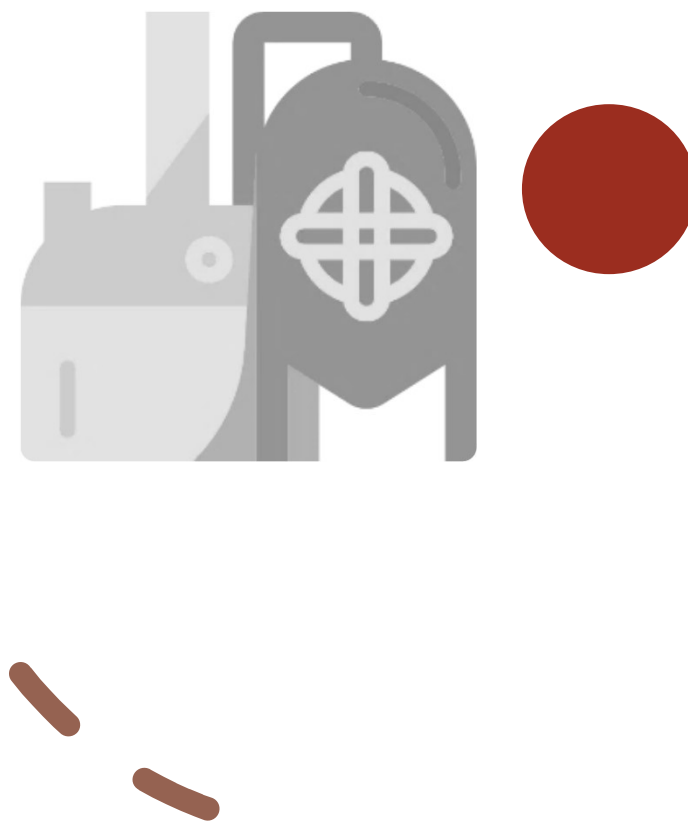
- Недополучение акцизов регионами при неучтенном производстве
- Стимулирование роста «серой» розницы (нарушение других законов и недополучение других налогов)

Решения (на федеральном уровне)

- Реестр производителей пива
- Снижение порога по годовой мощности производства пива для целей установки систем АСИиУ (счетчиков)
- Маркировка
- Увеличение срока давности привлечения к административной ответственности (КоАП РФ, статья 4.5) и усиление ответственности

Зоны риска

- Отложенный эффект на рынок от принятых мер
- Нехватка ресурсов для контроля и мораторий на проверки
- Переход в «черную» зону части производителей
- Порог для установки счетчиков – 100 тыс. дал (возможно дробление бизнесов)



ОБЕЛЕНИЕ РОЗНИЦЫ – ГОЛОВНАЯ БОЛЬ РЕГИОНОВ?

Последствия от неучтенного оборота (для регионов)

- «Серые» опт и розница, не уплачивающие налоги
- Ухудшение криминогенной обстановки за счет нарушения других норм
- Коррупционные риски

Специфика работы с неучтенным оборотом

- Пресечение незаконного оборота пива не является значимым направлением работы подразделений ОВД, РАР по сравнению с оборотом крепкого алкоголя (пиво не несет вреда жизни)
- Полиции сложно выявлять преступления в сфере оборота пива, которые связаны преимущественно с налоговыми составами (возбуждение таких дел требует длительных проверок налоговыми органами)
- Изменения, связанные с обелением рынка, возможны только при поддержке глав региона



ОБЕЛЕНИЕ РОЗНИЦЫ – ГОЛОВНАЯ БОЛЬ РЕГИОНОВ

Меры на региональном уровне:

- Организация на постоянной основе рейдов на дорогах межведомственными группами (РАР-ГИБДД-УЭБиПК) с целью выявления фактов транспортировки пива без ЕГАИС.
- Формирование графика и реализация совместных рейдов (с использованием доступов в ЕГАИС) МВД и РАР на трассах, местах скопления транспорта (в т.ч у оптовых складов) и на весовых контролях.
- Обеспечение взаимодействия и межведомственного обмена информацией, в том числе, с использованием данных от отрасли.

Инициирование субъектами на федеральном уровне:

- Отмены моратория на проверки для подакцизных товаров (в частности, пивоваренной продукции).
- Увеличения полномочий региональных властей по контролю за неучтенным оборотом.
- Усиления ответственности ИП (приравнивание к ответственности юр. лиц).
- Расширения требований по необходимой информации в кассовом чеке (производитель с ИНН и полное название сорта), онлайн контроль РАР и ФНС этих данных и соотнесение с данными ЕГАИС.
- Участия в «пилоте» по переходу на ЭДО при перевозке АП.



Спасибо за внимание!