



Санкт-Петербургский
государственный
университет

ВЛИЯНИЕ ЦИФРОВЫХ ТЕХНОЛОГИЙ НА НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ И НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ (на примере акцизов на пиво)

**ПОГОРЛЕЦКИЙ
Александр Игоревич**

Цифровая экономика и налоги: ожидаемые структурные переменны

- Влияние цифровизации на налоговую базу:
 - *автоматизация и роботизация процессов:*
налоги на труд и НДФЛ ▼ ↔ ▲ косвенные налоги;
 - *дистанционность продаж товаров и услуг:*
налогообложение электронных сделок, включая налогообложение доходов и операций децентрализованных автономных организаций (ДАО)
- Воздействие цифровизации на налоговое администрирование:
 - *блокчейн-технологии* и *децентрализация баз данных;*
 - *смарт-контракты:* автоматизация сбора налогов

Разумный консерватизм или форсирование перемен?

Налоговая конкуренция и налоговая координация в цифровую эпоху

- **Быстрота и сложность современных перемен:**
 - быстрое распространение информации и передового опыта, демонстрационный эффект;
 - сложность понимания современных технологий налогообложения и налогового контроля (включая блокчейн)
- **Международная налоговая конкуренция:**
 - односторонние действия, получение преимуществ за счет потерь других
- **Международное налоговое сотрудничество:**
 - взаимные преимущества стран;
 - налоговая координация как приоритет для интеграционных сообществ (включая ЕС и ЕАЭС)

Пример влияния цифровизации на налогообложение: акцизы на пиво в РФ

- **Малозначимость акцизов на пиво в текущих налоговых доходах бюджетов (2017 г.):**

Доля всех акцизов (включая на пиво) в налоговых доходах в %

Консолидированный бюджет РФ	Федеральный бюджет	Бюджет Санкт-Петербурга
8,8%	10%	3,8%

- **Традиционные налоговые проблемы отрасли:**
 - 1) величина акцизов на пиво (фискальная роль превалирует, мешая развитию рынка и его добросовестных участников);
 - 2) налоговая конкуренция с зарубежными производителями;
 - 3) контроль оборота пива (налоговое администрирование);
 - 4) корпоративная социальная ответственность (КСО) пивоваров

(1) Акцизы на пиво: проблема оптимальной ставки

- Возможный акцент на косвенные налоги в условиях структурных перемен в налогообложении под воздействием цифровизации сделает акцизы важной группой налогов на потребление:
 - регулирующая *или* фискальная роль акцизов на пиво?
 - повышение акцизов опережает доходы населения и делает пиво дорогим для массового потребления:

Рост акцизов на пиво в 2017 к 2009 году	600%
Рост фактического реального дохода населения в 2017 к 2009 году	2%
Рост фактического реального дохода населения в 2017 к 2009 году согласно прогнозу 2008-го года	9%

Каким быть акцизам на пиво в цифровой экономике?



Ставка акцизов на пиво в России: дестимулирующий эффект

- **Сокращение потребления пива:**
 - переключения населения России на потребление менее градусной алкогольной продукции не получается;
 - опасный рост популярности слабоалкогольных коктейлей
- **Заккрытие современных производств:**
 - в РФ закрыто 13 крупных предприятий-производителей пива
- **Отраслевые потери для ряда регионов России:**
 - Санкт-Петербург перестал быть «столицей пива»;
 - Красноярский край и Челябинская область потеряли флагманские пивоваренные компании;

= потери социально значимых и ответственных игроков рынка

«Старые отрасли» цифровой экономике не нужны???

(2) Акцизы на пиво: налоговая конкуренция в ЕАЭС

- Различия в уровне акцизов в странах ЕАЭС (2017 г.):

	Россия	Беларусь	Казахстан
Величина акцизов на литр	21 рубль	11 рублей	7,5 рублей

- Контрафактная безакцизная продукция на российском рынке : от 8 до 15% (из Казахстана и Беларуси).



Внутренняя акцизная марка Республики Беларусь на бутылке пива из магазина в СПб



= проблема контроля легального движения пива в границах ЕАЭС
= проблема гармонизации акцизов в ЕАЭС

(3) Акцизы на пиво: возможное влияние цифровизации на налоговое администрирование

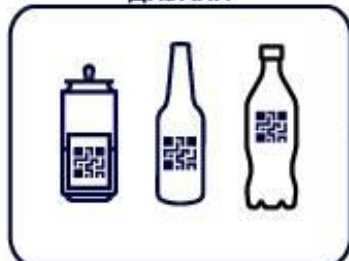
- **Нужен ли централизованный контроль оборота пива и уплаты акцизов?**
- **Сомнительные преимущества перехода на ЕГАИС:**
 - нет смысла в налоговом администрировании низкостоимостных товаров массового спроса (=пива) через современные цифровые системы централизованного контроля движения товаров;
 - минимальный риск подделок пива = нет необходимости в защите от возможной фальсификации;
 - проблема поставок контрафактного безакцизного пива из стран ЕАЭС в Россию – вопрос гармонизации акцизов в ЕАЭС;
 - высокие издержки применения ЕГАИС в расчете на единицу готовой продукции (акцизные марки, RFID – метки и QR – коды)

Акцизы на пиво: сложности QR-кодирования



ТЕХНИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ МАРКИРОВКИ ПИВА

ДИЗАЙН



- ➔ потребуются изменение формы тары

ЛИНИЯ РОЗЛИВА



- ➔ потребуются разработка/ установка оборудования, которое развернет банку или бутылку нужной стороной для нанесения кода
- ➔ влажность мешает нанесению кода лазером
- ➔ невозможно учесть все единицы продукции

УПАКОВКА



- ➔ потребуются разработка системы, позволяющей создать иерархию кодов на упаковке
- ➔ укладчика, способного развернуть единицу продукции нужной стороной для считывания кода и по одной единице продукции передавать на поддон, не существует
- ➔ даже в случае создания и установки укладчика с таким принципом работы произойдет значительное замедление процесса фасовки

СКЛАД



- ➔ при введении маркировки паллет будет считаться партией, что повлияет на процессы, связанные с хранением, учетом и отгрузкой продукции
- ➔ потребуются переоборудование склада: установка стеллажей, закупка штабелёров, расширение проездов для обеспечения доступа штабелёров к стеллажам
- ➔ где невозможно переоборудование склада, потребуются возведение новых складских помещений

ТРАНСПОРТИРОВКА



- ➔ либо транспортировка паллетами может вызвать потерю внешнего вида/ порчу продукции, а также снизить вместимость вагона/ контейнера на 30%
- ➔ либо транспортировка упаковками повлечёт за собой повторное считывание кода каждой упаковки для воссоздания иерархии кодов на паллете

МАГАЗИН



- ➔ вызовет дополнительные сложности с хранением и приёмом пивной продукции у ритейлеров и дистрибьюторов: придется сканировать каждую упаковку - гораздо больше времени на приемку продукции и длительный простой транспорта
- ➔ может потребоваться утилизация качественной продукции, так как система маркировки предусматривает ноль ошибок = значительный ущерб для добросовестных производителей

(4) Корпоративная социальная ответственность пивоваренных компаний: роль в цифровом мире

- **Важность позитивного имиджа крупных налогоплательщиков в цифровую эпоху:**
 - поддержка социально значимых событий и мероприятий;
 - финансирование спорта и здравоохранения;
 - вложения в инфраструктурные объекты
- **Положительный имидж крупных социально ответственных работодателей:**
 - социальные пакеты – гарантии для персонала;
 - кадровая подпитка из числа продвинутой молодежи
- **Благотворительные программы:**
 - поддержка социально незащищенных групп населения

= КСО как форма квази-налогообложения:

преимущества субъектов «старой экономики» перед децентрализованными автономными организациями

Возможные перспективы взимания акцизов на пиво в России в эпоху цифровизации

- **Желательна смена приоритетной фискальной роли акцизов на пиво на регулирующую роль:**
 - поддержка отрасли традиционной экономики перед лицом вызовов цифровизации
 - **Необходима координация ставок акцизов на пиво в странах ЕАЭС для их выравнивания:**
 - негативная роль налоговой конкуренции в цифровом мире
 - **Объективные потребности в ужесточении контроля за оборотом рынка пива в России с использованием ЕГАИС и QR-кодирования упаковки отсутствуют**
- = Разумный осторожный взвешенный подход лучше форсированных перемен**



ВЫВОДЫ

- **Структурные перемены в налогообложении под влиянием цифровизации неизбежны:**
 - традиционные компании (в т.ч. пивоваренные) тоже будут затронуты;
 - репутация и имидж добропорядочного налогоплательщика приобретает особую важность
- **Налоговая координация в современном цифровом мире лучше налоговой конкуренции:**
 - желательность гармонизации акцизов на пиво в странах ЕАЭС в противовес налоговой конкуренции
- **В налоговое администрирование со временем будут внедряться блокчейн-технологии:**
 - блокчейн-технологии и смарт-контракты повысят эффективность налогового администрирования государства и понизят издержки производителей пива на системы контроля товародвижения



Санкт-Петербургский
государственный
университет



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

a.pogorletskiy@spbu.ru