



# Влияние повышения ставки акциза на российскую пивоваренную индустрию

Апрель 2010 года

 **ERNST & YOUNG**  
*Quality In Everything We Do*

# Важное уведомление и список сокращений

## Важное уведомление

- ▶ Настоящий отчет был подготовлен в соответствии с договором оказания консультационных услуг TAS/2010-00052 от 09 марта 2010 г. («Договор») в целях проведения независимого исследования влияния повышения ставки акциза на пивоваренную отрасль и не должен быть использован для каких-либо других целей.
- ▶ Для подготовки настоящего документа использовались материалы из открытых источников и материалы, предоставленные Союзом российских пивоваров и его отдельными членами-производителями пива. Фирма «Эрнст энд Янг (СНГ) Б.В.» (далее «Эрнст энд Янг») не проверяла и не аудировала достоверность и полноту предоставленной информации и не несет ответственности за возможные неточности и неполное отражение информации. «Эрнст энд Янг» и никто из его представителей ни в настоящее время, ни в будущем не принимают на себя никакой ответственности и не делают никаких заявлений, не дают никаких гарантий и не возлагают на себя никаких обязательств (как явно выраженных, так и подразумеваемых) в отношении какой бы то ни было информации, включая прогнозы и мнения, содержащиеся в настоящем документе, либо за какие-либо ошибки, упущения или недостоверные сведения в нем.
- ▶ Получатель настоящего документа должен самостоятельно проводить проверки, которые он посчитает нужными.

## Список сокращений

Сокращение	Значение
ВВП	Валовой внутренний продукт
ВОЗ	Всемирная организация здравоохранения
г.	год
га	гектар
гл	гектолитр
долл.	доллар
ЕС	Европейский союз
ИПЦ	Индекс потребительских цен
л	литр
ЛИФО	Метод оценки запасов по себестоимости последних во времени закупок (от англ. LIFO)
Минздравсоц-развития	Министерство здравоохранения и социального развития
млн	миллион
млрд	миллиард
НДС	Налог на добавленную стоимость
НДФЛ	Налог на доходы физических лиц
тыс.	тысяча
Росстат	Федеральная служба государственной статистики
США	Соединенные Штаты Америки
ЦБ РФ	Центральный банк Российской Федерации

# Содержание

Раздел	Стр.
1. Пивоваренная индустрия в России	4
2. Развитие смежных отраслей	5
3. Розничные продажи алкогольных напитков и пива в России	6
4. Потребление алкогольных напитков и пива в России	7
5. Конкуренция в пивоваренной отрасли	8
5. Сравнительный анализ производства и потребления пива в России и странах Европы	9
6. Налоговая нагрузка на пивоваренную промышленность в странах Европы	10
7. Сравнительный анализ производства пива в России, Германии и Нидерландах	11
8. Сравнительный анализ потребления пива в России, Германии и Нидерландах с учетом вида тары	12
9. Налогообложение пивоваренной отрасли в Германии	13
9. Налогообложение пивоваренной отрасли в Нидерландах	14
10. Анализ влияния повышения ставки акциза на пиво на пивоваренную индустрию, смежные отрасли и налоговые поступления в бюджет	15
11. Выводы	19
Приложение 1. Методология анализа	20
Приложение 2. Итоговая таблица с результатами анализа	22



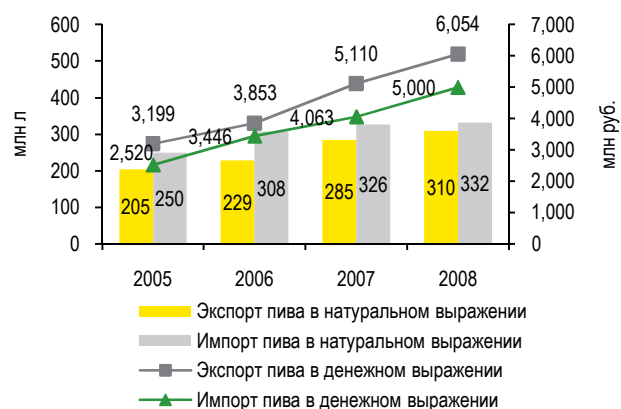
# Пивоваренная индустрия в России

График 1. Производство пива в России



Источник: Росстат, расчеты «Эрнст энд Янг»

График 2. Экспорт и импорт пива



Источник: Росстат, ЦБ РФ, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Пивоваренная отрасль в России

### Роль отрасли в экономике России

- ▶ По результатам деятельности в 2005-2009 гг., производители пива и смежные отрасли создают около 0,9-1,0% ВВП. В 2008 г. на долю продукции пивоваренной промышленности приходилось около 8% расходов населения на продукты питания.
- ▶ За первые три квартала 2009 г. среднесписочная занятость в отрасли составила более 38 тыс. чел.
- ▶ Предприятия отрасли осуществляют налоговые отчисления в бюджет, исчисляемые десятками миллиардов рублей. По оценкам Союза российских пивоваров, в 2008 г. пивоваренная промышленность и смежные отрасли обеспечили около 100 млрд руб. поступлений в бюджет.
- ▶ Пивоваренная промышленность вкладывает значительные средства в развитие. По данным Росстата, в 2009 г. инвестиции в основные средства предприятий отрасли составили 17% вложений всей пищевой индустрии. Модернизация пивоваренного производства происходила более высокими темпами, чем в среднем по отрасли.
- ▶ Пивоваренные компании потребляют большую долю продукции отечественного производства, создавая дополнительные рабочие места в смежных отраслях: сельском хозяйстве, производстве упаковки, логистике, розничной торговле и др. (см. стр. 5)

### Производство пива в России

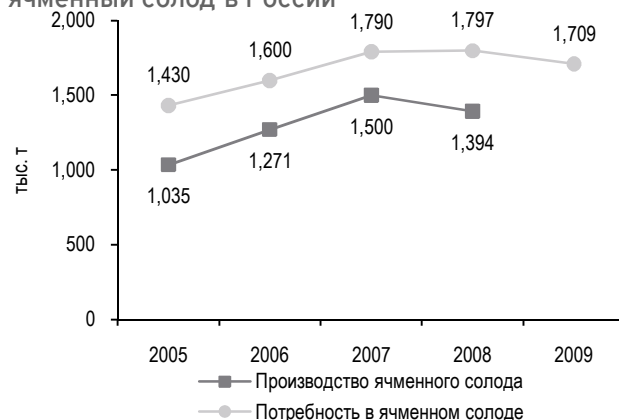
- ▶ Пивоваренная промышленность России на 97-98% покрывает потребности отечественного потребителя (см. стр. 6).
- ▶ В год в России производится около 10-11 млрд л пива, что в денежном выражении в 2009 г. составило 226 млрд рублей без учета косвенных налогов (НДС и акциз на пиво).
- ▶ Важно отметить, что кризисные явления 2009 г. не оказали существенного влияния на объемы производства пива в 1 кв. 2009 г., однако в 1 кв. 2010 г. производство снизилось на 25%, что говорит о зависимости объемов от других более значимых факторов.

### Экспорт пива

- ▶ В 2008 г. было экспортировано более 300 млн л пива, произведенного в России, на общую сумму 6 млрд руб. При этом на экспорт отправляются более дорогие марки пива: их средняя цена превышает показатель импортируемого и отечественного пива, потребляемого в России.
- ▶ По данным Союза российских пивоваров, в 2008 г. основными иностранными рынками сбыта российского пива являлись Казахстан (124,4 млн л), Белоруссия (77,0 млн л), Киргизия (29,5 млн л), Молдова (27,5 млн л), и др.

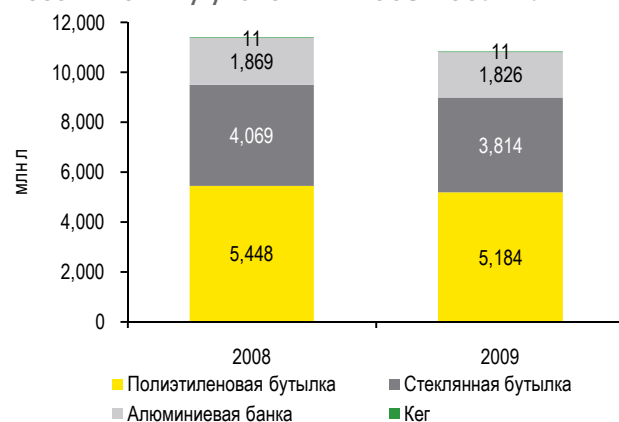
# Развитие смежных отраслей

График 3. Производство и величина спроса на ячменный солод в России



Источник: Росстат, Союз российских пивоваров, расчеты «Эрнст энд Янг»

График 4. Структура производства пива в России по типу упаковки в 2008-2009 гг.



Источник: Росстат, Datamonitor, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Смежные отрасли

### Сельское хозяйство

- ▶ Основными ингредиентами при производстве пива являются ячмень и получаемый из него солод, хмель, дрожжи и вода.
- ▶ Ячмень - базовый продукт для получения пива. С 1990 г. посевные площади под яровой ячмень в России сократились примерно в 1,5 раза: с 13-14 млн га до 8-9 млн га. Производство ярового ячменя всех сортов за последние 5 лет составляло в среднем 18 млн т.
- ▶ Более 4 млн т выращиваемого в России ячменя считается пивоваренным, однако только в последние годы его качество повысилось до уровня необходимого для современного производства пива. Импорт ячменя всех типов сократился к 2008 г. до 130 тыс. т, при том, что потребность российских солодовен в пивоваренном ячмене составила более 1,7 млн т.
- ▶ Рост производства пива в России привел к строительству в последние годы целого ряда новых солодовен, которые предъявляют повышенный спрос на пивоваренный ячмень. В результате, дефицит отечественного солода значительно сократился. Российские солодовни на 70% покрывают потребности российских пивоваров.
- ▶ Хмель российского производства на сегодняшний день практически не используется в пивоварении, потребности пивоваренной промышленности покрываются за счет импортного продукта. Производство хмеля в России неуклонно сокращается, снизившись за 2000-2008 гг. более чем в 3 раза.

### Производство тары

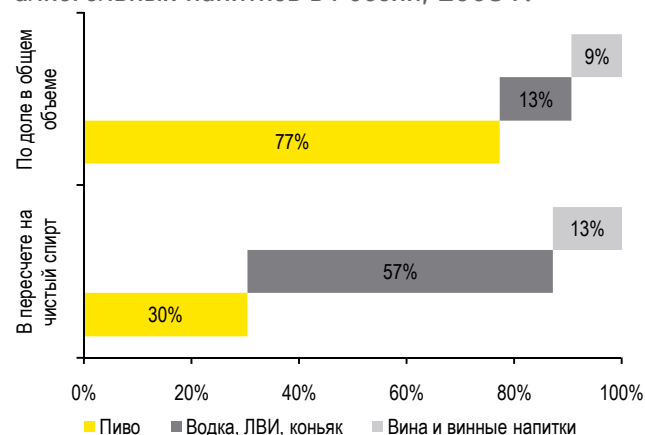
- ▶ Пивоваренная промышленность является одним из крупнейших потребителей упаковки для напитков. В год разливается около 5,2 млрд л пива в полиэтиленовые бутылки, 3,8 млрд л в стеклянные бутылки и 1,8 млрд л в алюминиевые банки.
- ▶ По данным Росстата в России в 2008 г. было произведено 11,9 млрд стеклянных бутылок, то есть более 60% произведенной стеклотары (без учета переработки) приходится на пивоваренную промышленность. По данным Союза российских пивоваров, 70% производимых в России алюминиевых банок используется для разлива пива.

### Розничная торговля

- ▶ Продажи пива в России в 2008 г. составили 8% оборота торговли продовольственными товарами. В 2009 г. торговля и транспорт пива обеспечили около 28 млрд руб. НДС в бюджет.

# Розничные продажи алкогольных напитков и пива в России

График 5. Структура розничных продаж алкогольных напитков в России, 2008 г.



Источник: Союз российских пивоваров

График 6. Розничные продажи пива в России



Источник: Росстат, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Розничные продажи алкогольных напитков и пива в России

### Объем рынка алкогольных напитков и пива в России

- ▶ По данным Росстата, в 2009 г. было продано более 14 млрд л алкогольных напитков, что составляет более 1,3 млрд л абсолютного алкоголя. По сравнению с 2008 г. объем продаж в натуральном выражении снизился на 542 млн л.
- ▶ Оборот розничной торговли алкогольными напитками и пивом в 2008 г. превысил 1 трлн руб. Несмотря на падение продаж в натуральном выражении, в 2009 г. увеличение цен на алкогольную продукцию на 5-15% привело к росту оборота розничной торговли.

### Структура рынка алкогольных напитков и пива в России

- ▶ По данным Союза российских пивоваров, в 2008 г. пиво заняло 77% рынка по объему реализованной продукции, тогда как на крепкие напитки и вино приходилось около 13% и 9% соответственно. Однако при пересчете на чистый спирт крепкие напитки составили 57% продаж, а пиво только 30%.
- ▶ Доля потребления пива в пунктах общественного питания (т.н. сегмент Horeca) в России значительно ниже, чем других странах: по данным аналитического агентства Datamonitor, 9% по объемной доле в России против 32% в среднем в Европе.

## Розничные продажи пива в России

### Объем продаж пива в России

- ▶ По результатам 2006-2009 гг. в России ежегодно продается 10-11 млрд л пива. В 2009 г. объем продаж снизился на 465 млн л по сравнению с 2008 г. Показатель розничных продаж пива близок к уровню производства продукта в стране, что объясняется приблизительно равными объемами импорта и экспорта пива.
- ▶ По оценкам «Эрнст энд Янг», в 2009 г. объем продаж в денежном выражении составил около 493 млрд руб., что на 10 млрд руб. выше показателя за 2008 год. Рост оборота розничной торговли пивом связан с увеличением цен на продукцию при снижающемся объеме продаж.

### Импорт пива в Россию

- ▶ В 2008 г. Россия импортировала 332 млн л пива на сумму в 5 млрд руб. (см. график 2). По данным Союза российских пивоваров, в 2008 г. основным поставщиком импортного пива, преимущественно недорогих марок, на российском рынке являлась Украина (245,4 млн л). Чехия и Германия импортировали в Россию 30,2 млн л и 16,6 млн л соответственно.

# Розничные продажи и потребление алкогольных напитков и пива в России

График 7. Структура образования цен на российское пиво



Источник: Росстат, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Розничные продажи пива в России

### Ценообразование на пиво российского производства

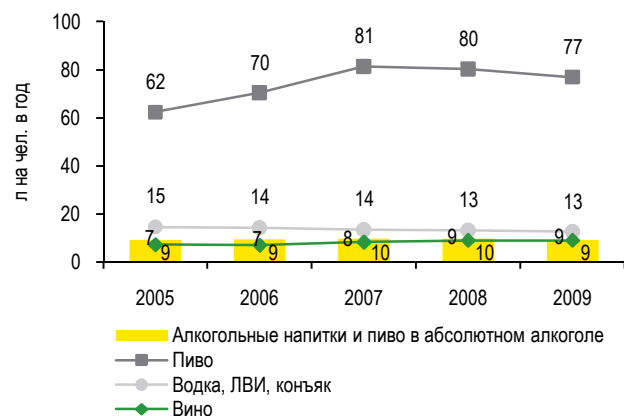
► Средняя розничная цена 1 л пива российского производства в 2009 г. составила приблизительно 45 руб. Данная цена складывается из:

- 7 руб. - НДС;
- 14 руб. - торговая и транспортная наценка;
- 3 руб. - акциз на пиво;
- 21 руб. - средняя цена производителя.

► За 2005-2009 гг. средняя розничная цена и ее компоненты продемонстрировали следующие темпы среднегодового прироста:

- средняя розничная цена - 11%;
- торговая и транспортная наценка - 6%;
- акциз на пиво - 14%;
- средняя цена производителя - 13%.

График 8. Потребление алкогольных напитков на душу населения в России



Источник: Росстат, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Потребление алкогольных напитков и пива в России

### Потребление алкогольных напитков и пива на душу населения в России

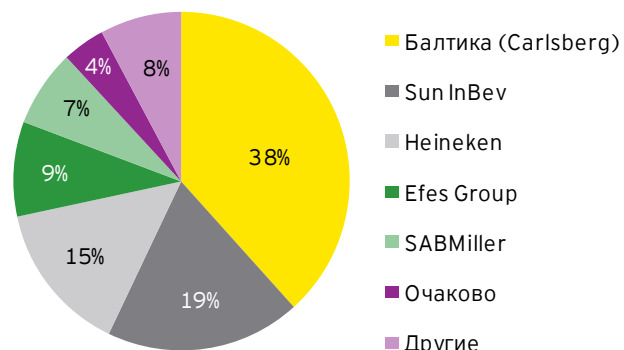
► По официальным данным Росстата, в России в среднем потребляется алкогольных напитков на душу населения эквивалентом 9-10 л чистого спирта. По данным Минздравсоцразвития, данный показатель в действительности равен 18 л, что значительно превышает рассчитанный ВОЗ уровень 8 л потребления чистого алкоголя, создающий опасность для здоровья. Как показано на графике 5, наибольший удельный вес имеет потребление крепких алкогольных напитков.

► В 2005-2009 гг. отмечалось снижение официального потребления в натуральном выражении крепких алкогольных напитков в расчете на душу населения с 15 до 13 л в год.

► Наиболее динамично в 2005-2009 гг. изменялось потребление пива на душу населения. С 2005 по 2007 г. оно увеличилось на 19 л. В 2008-2009 гг. потребление пива снизилось, что, в первую очередь, вызвано последствиями экономического и финансового кризиса, который привел к росту безработицы, снижению располагаемых доходов населения и, соответственно, расходов на большинство товарных групп.

# Конкуренция в пивоваренной отрасли

График 9. Основные производители на рынке пива в России по объемной доле в 2009 г.



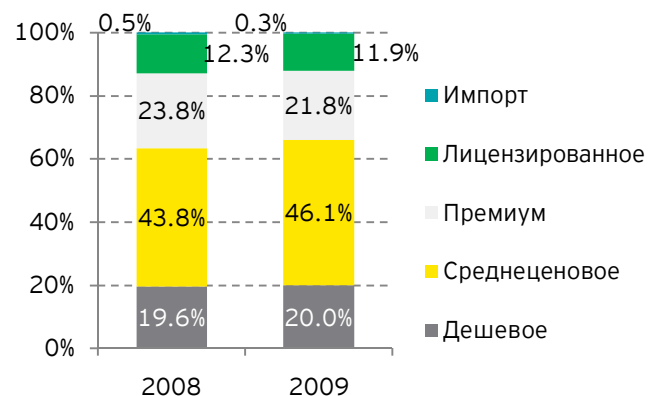
Источник: Datamonitor, BMI, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Структура российского рынка пива

### Конкуренция в отрасли

- ▶ Для российского рынка пива характерна высокая степень концентрации: в 2009 г. доля 5 крупнейших игроков составила 88%. Несмотря на это, производство пива является высоко конкурентным бизнесом, испытывающим в том числе давление со стороны других групп алкогольных напитков.
- ▶ Экономический кризис, с одной стороны, может позволить крупнейшим производителям пива немного нарастить свою долю на рынке. С другой стороны, среди лидеров также возможно перераспределение рыночных долей. Это, в первую очередь, будет связано с принятыми компаниями антикризисными стратегиями по снижению издержек, сохранению и укреплению доли рынка. Также стратегии ценообразования, пересмотренные в связи с резким повышением акцизов в 2010 г., могут сказаться на положении игроков на рынке.

График 10. Структура российского рынка пива по ценовым сегментам в 2008 - 2009 гг.



Источник: Datamonitor, BMI, расчеты «Эрнст энд Янг»

### Ценовые сегменты

- ▶ Наиболее востребованным на российском рынке остается среднеценовой сегмент пива, доля которого в 2009 г. составила около 46%. Эта тенденция во многом связана с уровнем доходов населения.
- ▶ Доля дешевого пива, сокращавшаяся в последние годы, несколько выросла во время кризиса и составила около 20% в 2009 г. При этом доля премиум и лицензионного сегментов немного сократилась до 22% и 12% соответственно.
- ▶ Доля импортного пива незначительна для российского рынка и в кризисный год снизилась до 0,3%. Низкий показатель значительно связан с выгодностью локализации производства.



# Сравнительный анализ производства и потребления пива в России и странах Европы

График 11. Производство алкогольного пива в странах Европы с показателем выше 1 млрд л. в 2008 г.

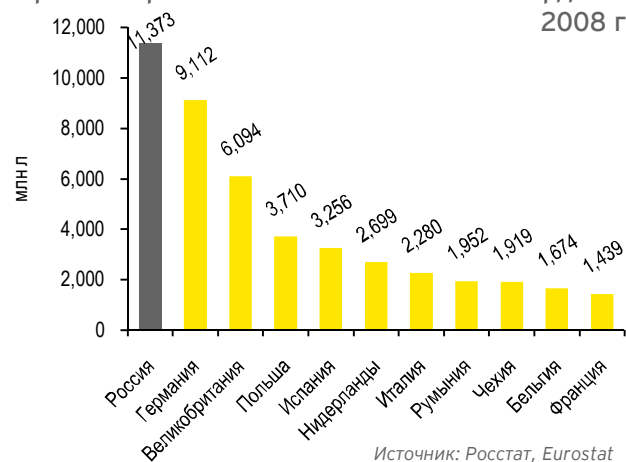
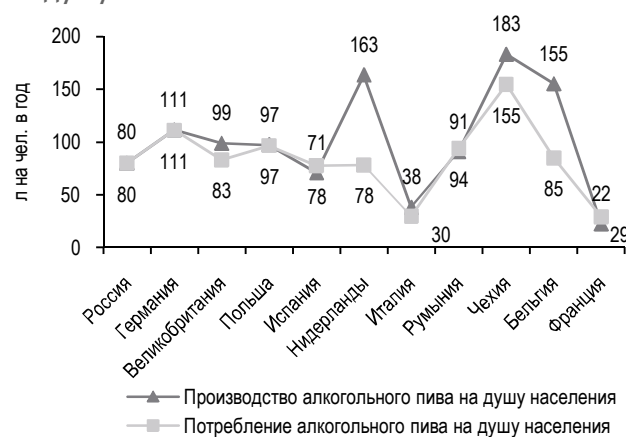


График 12. Производство и потребление пива на душу населения в 2008 г.



## Пивоваренная отрасль в Европе

### Роль отрасли в экономике Европы

- ▶ Согласно проведенному компанией «Эрнст энд Янг» исследованию пивоваренной индустрии в Европе (ЕС-27, Норвегия, Швейцария, Хорватия и Турция) по состоянию на 2008 г. :
  - 42,7 млрд л пива производится ежегодно, из которых 4,2 млрд л экспортируется;
  - 2,5 млн чел. напрямую или косвенно заняты в производстве пива;
  - 59 млрд евро добавленной стоимости создается в процессе производства и продажи пива;
  - 57 млрд евро доходов бюджета образуется по результатам работы отрасли;
- ▶ Россия является крупнейшим производителем алкогольного пива в Европе и третьим по объему производства в мире после Китая и США.
- ▶ В расчете на душу населения Россия производит 80 л пива в год и значительно уступает таким крупным европейским производителям как Чехия, Нидерланды, Бельгия и Германия, производящим более 100 л пива на человека в год.

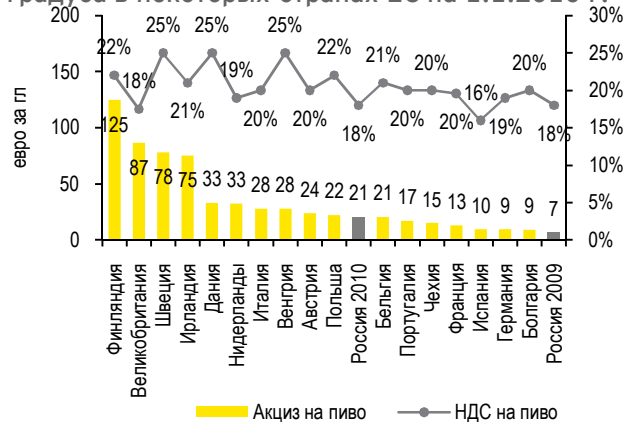
## Потребление пива в Европе

### Потребление пива на душу населения в Европе

- ▶ По уровню потребления пива на душу населения Россия значительно уступает таким европейским странам как Чехия, Германия, Австрия, Великобритания и Польша. Однако потребление пива на душу населения в Европе так же неоднородно, как и производство: от 12 л в Турции и 29 л во Франции до 155 л в Чехии.
- ▶ Как и в случае России, для большинства стран в Европе характерны близкие объемы производства и потребления пива в стране. Однако ряд стран экспортируют значительную долю произведенного в стране пива. Крупнейшими нетто-экспортерами являются Нидерланды, Бельгия, Великобритания, Ирландия, Чехия и др.
- ▶ По расчетам «Эрнст энд Янг», с учетом установления минимальной цены на водку и повышения акциза на пиво в 2010 г. удельная стоимость чистого спирта составит 445 руб./л при покупке водки и 1146 руб. при покупке пива крепостью 4,8°. В результате, доступность крепкого алкоголя значительно выше, что идет вразрез с европейской практикой установления соотношения ставок акциза на пиво и крепкие напитки. (См. график 15).

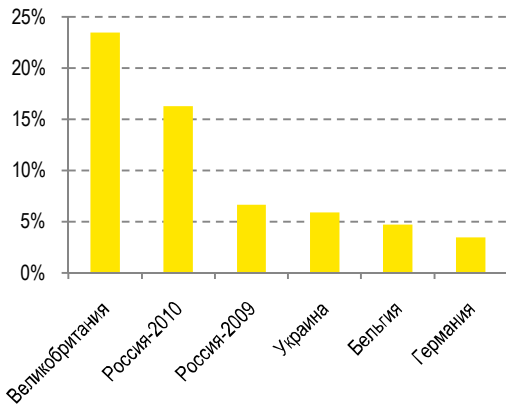
# Налоговая нагрузка на пивоваренную промышленность в странах Европы

График 13. Акциз и НДС на пиво крепостью 4,8 градуса в некоторых странах ЕС на 1.1.2010 г.



Источник: Европейская комиссия, Росстат, ЦБ РФ, расчеты «Эрнст энд Янг»

График 14. Доля акциза на пиво в структуре розничной цены в некоторых странах ЕС на 1.1.2010

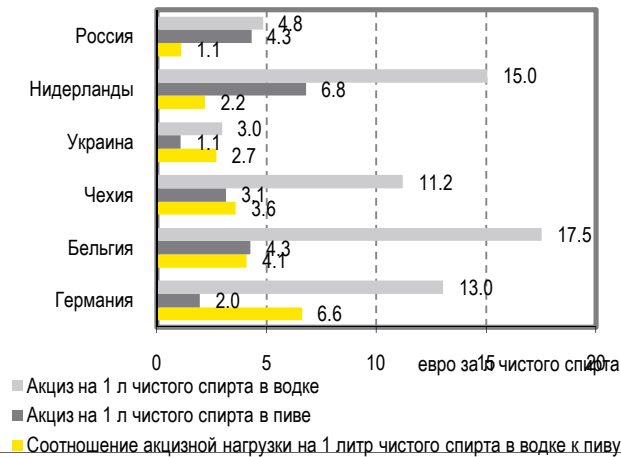


Источник: Европейская комиссия, Росстат, ЦБ РФ, расчеты «Эрнст энд Янг»

## Налоговая нагрузка на пивоваренную промышленность в странах Европы

- ▶ Согласно исследованию «Эрнст энд Янг», наиболее существенные поступления в государственный бюджет европейских стран от пивоваренной и смежных отраслей связаны с НДС, ставка которого варьируется в различных странах от 15% до 25%. НДС от производства и продажи пива в странах Европы (ЕС-27, Норвегия, Швейцария, Хорватия и Турция) в 2008 г. составил 19,9 млрд евро.
- ▶ Акцизные сборы (11,2 млрд евро) также составили крупнейшие статьи дохода бюджета ЕС в 2008 г. При этом, ставка акциза значительно варьируется в странах ЕС. Если на начало 2009 г. российская ставка акциза находилась почти на уровне Германии, то с 2010 г. после повышения акциз на пиво в России находится на уровне Бельгии и Польши, значительно превышая ставку акциза европейских пивных лидеров - Германии и Чехии.
- ▶ Наиболее высокие ставки акцизов исторически присущи скандинавским странам (например, в Финляндии одни из самых высоких ставок акциза как на пиво, так и на крепкий алкоголь), а также Великобритании и Ирландии.
- ▶ С 2010 г. доля акциза на пиво в структуре российской розничной цены стала существенно выше, чем в большинстве стран ЕС, что также может оказать существенное влияние на структуру потребления алкогольной продукции.

График 15. Сравнение акцизной нагрузки на водку и пиво в странах Европы на 1.1.2010

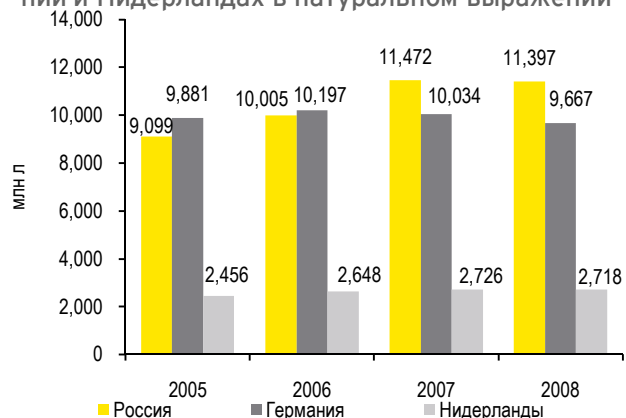


## Сравнение налоговой нагрузки на пивную и водочную продукцию в ЕС

- ▶ Традиционной практикой для большинства стран Европы является установка высоких акцизов на водку и другие виды крепкого алкоголя и менее существенных акцизов на пиво и другую слабоалкогольную продукцию.
- ▶ Коэффициент акцизной нагрузки на водку/пиво в Германии - один из наиболее высоких среди европейских стран - 6,9, что, в первую очередь, обеспечивается одним из наиболее низких акцизов в Европе.
- ▶ В России значение соотношения акциза на 1 л чистого спирта в водке к акцизу на 1 л чистого спирта в пиве составляет всего 1,1, что значительно ниже показателя большинства стран Европы.

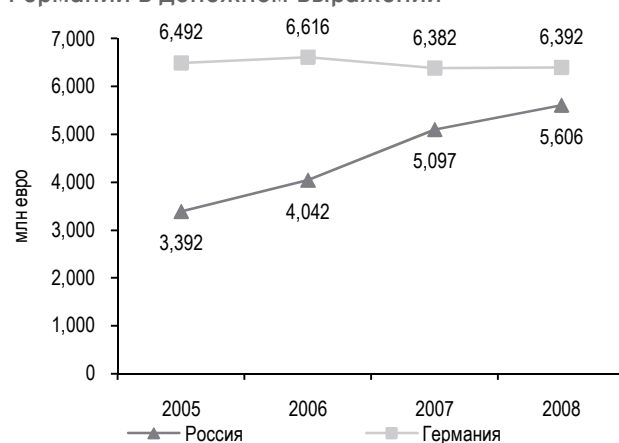
# Сравнительный анализ производства пива в России, Германии и Нидерландах

График 16. Производство пива в России, Германии и Нидерландах в натуральном выражении



Источник: Росстат, Федеральная статистическая служба Германии, Союз пивоваров Нидерландов

График 17. Производство пива в России и Германии в денежном выражении



Источник: Росстат, ЦБ РФ, Федеральная статистическая служба Германии

## Пивоваренная индустрия в России, Германии и Нидерландах

- ▶ За 2000-2008 гг. производство пива в России увеличилось более чем в 2 раза, в то время как производство в Германии постепенно снижалось. В результате, в 2007 г., обогнав Германию, Россия вышла на первое место в Европе и на третье в мире по объему производства пива. Несмотря на снижение объема производства в 2007-2009 гг., Россия по-прежнему сохраняет лидирующие позиции.
- ▶ В денежном выражении объем произведенного в России пива ниже аналогичного показателя в Германии, что связано с более низкими ценами на пиво.
- ▶ Вклад пивоваренной и смежных отраслей экономики в ВВП в Германии и Нидерландах в 2008 г. был равен 0,5%, что в два раза ниже российского показателя.
- ▶ В 2008 г. пивоваренная отрасль в России, Германии и Нидерландах характеризовалась следующими показателями уровня производства, занятости и производительности труда.

Таблица 1. Сравнительная характеристика производства пива в России, Германии и Нидерландах

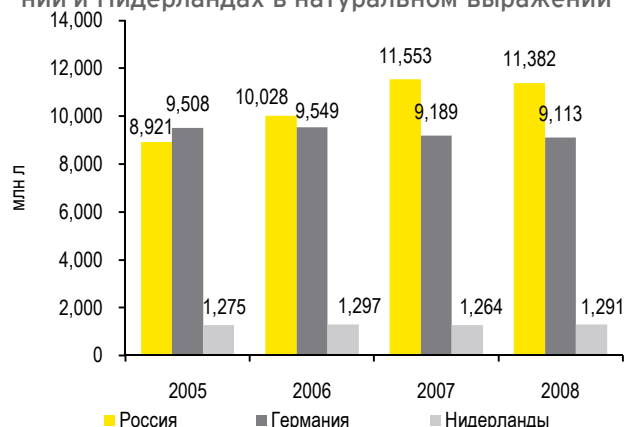
Страна	Уровень производства, млн л	Доля экспорта, %	Число занятых, чел.	Производительность труда, тыс. л / чел.
Россия	11 397	2,7%	40 832	279
Германия	9 667	16,3%	29 604	326
Нидерланды	2 718	61,3%	6 750	403

Источник: Росстат, Федеральная статистическая служба Германии, Союз пивоваров Нидерландов, расчеты «Эрнст энд Янг»

- ▶ Российский рынок пива в значительной степени ориентирован на внутреннего потребителя: доля экспорта составляет около 3%. Немецкие производители пива отправляют на экспорт более 16% своей продукции. Голландская пивоваренная отрасль ориентирована в большей степени на иностранные рынки, продавая за рубежом более 60% продукции.
- ▶ Производительность труда в российской пивоваренной индустрии на 14% и 31% ниже показателей Германии и Нидерландов соответственно. В 2005-2006 гг. производительность труда в России резко возросла и достигла уровня в 280 тыс. л на одного сотрудника в год. Данный показатель оставался неизменен на протяжении 2007-2009 гг.

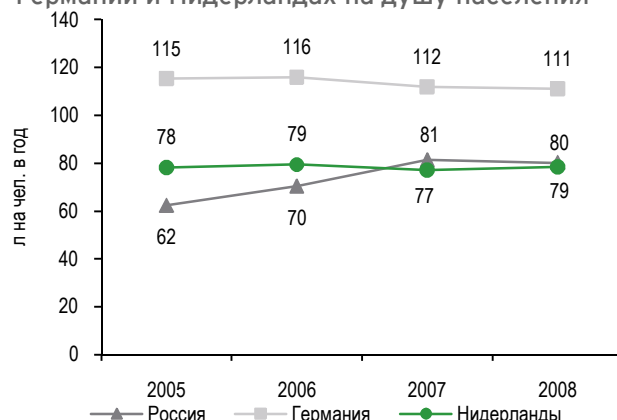
# Сравнительный анализ потребления пива в России, Германии и Нидерландах с учетом вида тары

График 18. Потребление пива в России, Германии и Нидерландах в натуральном выражении



Источник: Росстат, Федеральная статистическая служба Германии, Союз пивоваров Нидерландов

График 19. Потребление пива в России, Германии и Нидерландах на душу населения

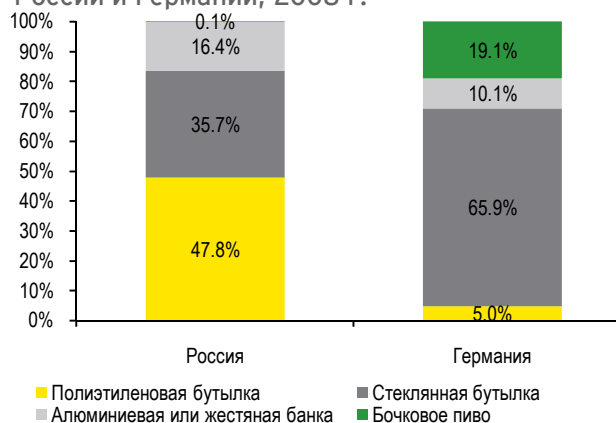


Источник: Росстат, ЦБ РФ, Федеральная статистическая служба Германии

## Потребление пива в России, Германии и Нидерландах

- ▶ До 2007 г. в России наблюдался бурный рост потребления пива, которое с 2000 г. увеличилось в 2,2 раза. В 2006 году Россия опередила по объему суммарного потребления пива Германию, где потребление в последние годы постепенно снижается. С 2006 г. Россия сохраняет третье место в мире по показателю суммарного потребления пива в натуральном выражении, уступая Китаю и США.
- ▶ Потребление пива на душу населения в России достигло в 2007 г. 80 л, что соответствует показателю Нидерландов, но на 30% ниже потребления в Германии.
- ▶ Несмотря на сходный уровень потребления пива на душу населения в России и Европе структура потребления по типу упаковки значительно отличается.
  - Пятую часть рынка пива Германии составляет бочковое пиво, что отражает высокую долю потребления разливного пива в барах и ресторанах. В России данный сегмент развит слабо (см. стр. 6), и в настоящий момент нет предпосылок для его роста.
  - В Германии пиво, упакованное в полиэтиленовые бутылки, занимало в 2008 г. лишь 5% рынка. В России данный вид упаковки является преобладающим по объему разливаемого пива, составляя 48% рынка. Это связано с тем, что популярное пиво дешевого и среднеценового сегментов разливается обычно в 1-1,5 л полиэтиленовые бутылки.

График 20. Структура потребления пива в натуральном выражении по виду упаковки в России и Германии, 2008 г.



Источник: Росстат, Союз немецких пивоваров, расчеты «Эрнст энд Янг»

- В Германии преобладающей упаковкой является стеклянная бутылка. При этом более 90% всех стеклянных бутылок являются многоразовыми.
- Основной тенденцией в структуре потребляемого пива по типу упаковки в России за последние годы является рост доли баночного пива за счет снижения роли стеклянной бутылки.
- В Германии с 2005 по 2008 гг. выросло потребление пива в полиэтиленовых бутылках и алюминиевых банках за счет снижения доли многоразовых стеклянных бутылок.

# Налогообложение пивоваренной отрасли в Германии

## Налогообложение в Германии

### Налог на прибыль

- ▶ Прибыль организаций, расположенных или управляемых из Германии, подлежит налогообложению по ставке 15%.
- ▶ Налоговая надбавка на развитие восточных земель, входивших ранее в ГДР, в размере 5,5% начисляется на налог на прибыль организаций, в результате чего прибыль облагается по эффективной ставке 15,825%.

### Торговый налог

- ▶ Торговым налогом облагается доход с учетом ряда вычетов. Эффективная ставка налога на прибыль организаций, надбавки на развитие восточных земель и торгового налога в среднем варьируется от 23% до 33%.

### Запасы / Резервы / Запрещенные объекты

- ▶ Запасы оцениваются по цене приобретения или производства за исключением случаев, когда установлена более низкая цена на перепродажу и переработку. При определенных условиях может быть использован метод оценки по стоимости последних по времени приобретений (ЛИФО) для запасов сходного типа.

### Ограничение на вычет процентных расходов

- ▶ Нельзя вычитать процентные расходы, превышающие процентные доходы, если такое превышение составляет более 30% облагаемых доходов до вычета процентов, налогов и амортизации (ЕБИТДА).

### Учет убытков

- ▶ Налоговые убытки могут быть перенесены на будущие периоды без ограничений по времени. Налогооблагаемый доход, превышающий 1 млн евро, может быть уменьшен на сумму перенесенного убытка, но не более чем на 60%. В результате, 40% суммы превышения всегда облагаются. Максимальный размер переносимого убытка составляет 511 500 евро

## Налогообложение производителей пива

- ▶ Немецкое налоговое законодательство не предусматривает налоговых льгот, равно как и иных специальных положений в отношении налогообложения производителей пива. Помимо уплаты налога на прибыль производители облагаются акцизом и НДС.

### Акциз

- ▶ Акциз уплачивается как в отношении товаров, произведенных внутри страны, так и импортированных в Германию. По общему правилу, производство и оптовая торговля подакцизными товарами осуществляется через специальные налоговые склады ("tax warehouses"), где указанные товары могут храниться без уплаты налогов.
- ▶ Плательщиком акциза является владелец налогового склада. В случае если пиво было произведено вне определенного места, то обязанность по уплате акциза возникает в момент производства.
- ▶ Базовая ставка акциза на пиво в Германии составляет 0,787 евро за гл / градус Плато в конечном продукте. В отношении независимых малых пивоварен установлены пониженные ставки акциза:
  - до 5 000 гл ставка составляет 0,4407 евро за гл / градус Плато
  - до 10 000 гл - 0,5288 евро за гл / градус Плато
  - до 20 000 гл - 0,6170 евро за гл / градус Плато
  - до 40 000 гл - 0,6610 евро за гл / градус Плато

### Освобождение от уплаты акциза

- ▶ Акциз не уплачивается в отношении пива, используемого в коммерческой деятельности, в частности: для производства уксуса, продуктов, иных чем продукты питания, производства медицинских препаратов.
- ▶ Акциз не уплачивается в отношении пива распространяемого на безвозмездной основе для целей внутреннего потребления сотрудникам компании-производителя.

# Налогообложение пивоваренной отрасли в Нидерландах

## Налогообложение в Нидерландах

### Налог на прибыль

- ▶ Налогом на прибыль облагаются компании-резиденты Нидерландов, а также иностранные компании, которые получают доход от источников в Нидерландах.
- ▶ Текущая ставка налога на прибыль составляет 20% в отношении первых 200 000 евро дохода и 25,5% в отношении суммы, превышающей данный порог.

### Имущество/запасы/налоговая амортизация

- ▶ Запасы принимаются к учету по меньшей из величин: рыночная стоимость или стоимость приобретения. Также при определенных условиях возможно применение метода ЛИФО и других методов оценки запасов. Оценка методом восстановительной стоимости в налоговых целях не применяется.
- ▶ Голландское законодательство разрешает создание резервов будущих расходов и резервов на реинвестирование.
- ▶ Налоговая амортизация исчисляется с учетом первоначальной стоимости и срока использования актива.

### Ограничения на вычет процентных расходов

- ▶ Налоговое законодательство Нидерландов содержит правила недостаточной капитализации (thin capitalization rule), которые предусматривают, что расходы в виде процентов (и другие издержки), связанные с займами, полученными от аффилированных лиц, могут быть частично или полностью ограничены к вычету.

### Учет убытков

- ▶ Убытки компаний могут быть перенесены как на прошлый налоговый период (в течение 1 года), так и на будущие налоговые периоды (в течение 9 лет).

## Налогообложение производителей пива

- ▶ В голландском законодательстве отсутствуют специальные налоговые льготы или преференции для производителей пива.
- ▶ В дополнение к налогу на прибыль, производители пива также выплачивают акциз и НДС, последний по стандартной ставке 19%.

### Акциз

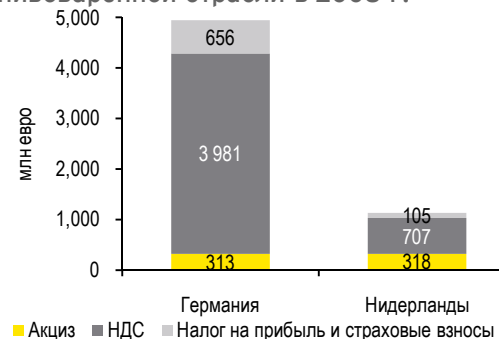
- ▶ В Нидерландах установлены следующие ставки акциза на пиво:

Таблица 2. Ставки акциза на пиво в Нидерландах

Группа пива	Стандартная ставка акциза на пиво	Ставка акциза для малых пивоварен (менее 200 тыс. гл)
Менее 7 градусов Плато	5,50 евро за гл	5,50 евро за гл
От 7 до 11 градусов Плато	24,49 евро за гл	22,65 евро за гл
От 11 до 15 градусов Плато	32,64 евро за гл	30,19 евро за гл
Более 15 градусов Плато	40,82 евро за гл	37,76 евро за гл

Источник: Европейская комиссия

График 21. Поступления в бюджет Германии и Нидерландов от пивоваренной отрасли в 2008 г.

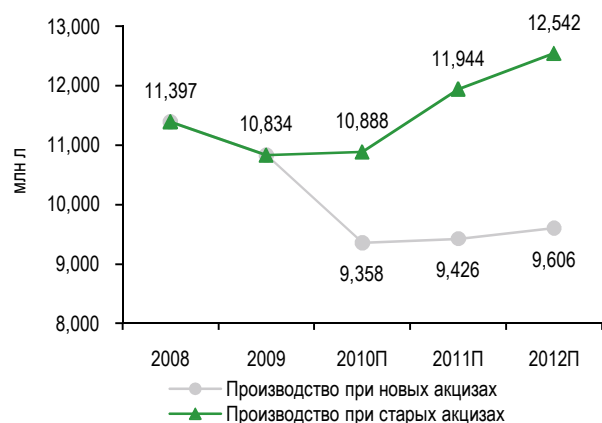


Источник: расчеты «Эрнст энд Янг»



# Анализ влияния повышения ставки акциза на пиво на пивоваренную индустрию, смежные отрасли и налоговые поступления в бюджет

График 22. Прогноз объема производства пива для сценариев новых и старых акцизов



Источник: Росстат, консенсус-прогноз экспертов рынка

График 23. Прогнозный темп прироста производства пива



Источник: Росстат, консенсус-прогноз экспертов рынка

## Моделирование производственной цепочки пива

### Объект анализа

- ▶ Для оценки последствий изменения ставки акциза на пиво в соответствии с ФЗ №282 от 28.11.2009 (далее - «новые акцизы») по сравнению с ранее утвержденными ставками (далее - «старые акцизы») была построена иллюстративная модель производственной цепочки пива.
- ▶ Объектами моделирования являются пивоваренная и смежные отрасли. К смежным отраслям отнесены сельское хозяйство, производство тары, ЖКХ и оптовая и розничная торговля.
- ▶ В данном исследовании проанализировано влияние увеличения акциза на пиво на занятость в пивоваренной и смежных отраслях, а также налоговые поступления в бюджет (здесь и далее с учетом поступлений во внебюджетные фонды) от пивоваренной и смежной отраслей.

### Методология анализа

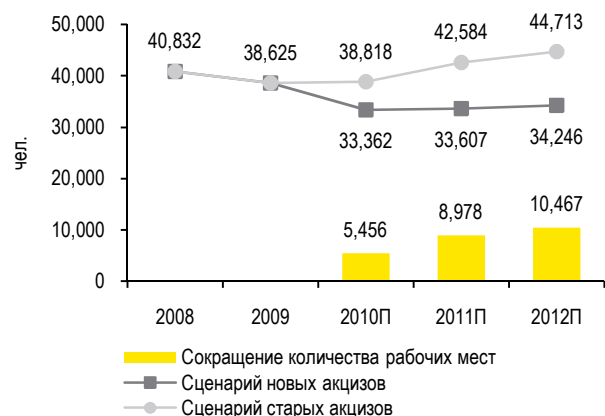
- ▶ Методология анализа подробно представлена в приложении 1.

### Прогноз объема производства пива в России

- ▶ В основе представленного ниже сценарного анализа лежит прогноз величины спроса и производства пива в России, который составлен на основе консенсус-прогноза экспертов рынка. Проведенный опрос выявил следующие тенденции.
  - Ожидается, что введение новых акцизов приведет к снижению производства пива на 14% в 2010 г. В последующие два года будет наблюдаться слабый рост на 1-2%, что будет связано с двумя разнонаправленными тенденциями. С одной стороны, восстановление экономики после финансового и экономического кризиса будет способствовать росту располагаемых расходов населения. С другой стороны, ожидается продолжение роста акциза, опережающего темп инфляции, что приведет к удорожанию пива и снижению спроса на него.
  - При сохранении ранее действовавших акцизов эксперты ожидали стагнацию производства в 2010 г. в связи с кризисными явлениями в экономике, которые в 2008-2009 гг. уже привели к сокращению производства суммарно на 6%. В 2010 г. прогнозировался 10% рост, что связано с восстановлением экономики и отложенным спросом, накопленным за предыдущие три года снижения потребления. Также предполагалось, что в 2011 г. темп прироста производства снизится до 5%. Такой темп роста сохранится до достижения показателя потребления пива на душу населения европейских стран.

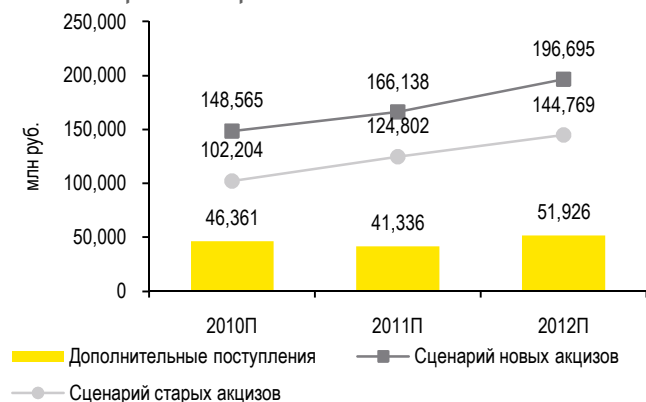
# Анализ влияния повышения ставки акциза на пиво на пивоваренную индустрию, смежные отрасли и налоговые поступления в бюджет

График 24. Занятость в пивоваренной промышленности



Источник: Росстат, прогноз «Эрнст энд Янг»

График 25. Поступления в бюджет от пивоваренной промышленности



Источник: прогноз «Эрнст энд Янг»

## Влияние изменения акциза на пиво на пивоваренную отрасль: занятость и поступления в бюджет

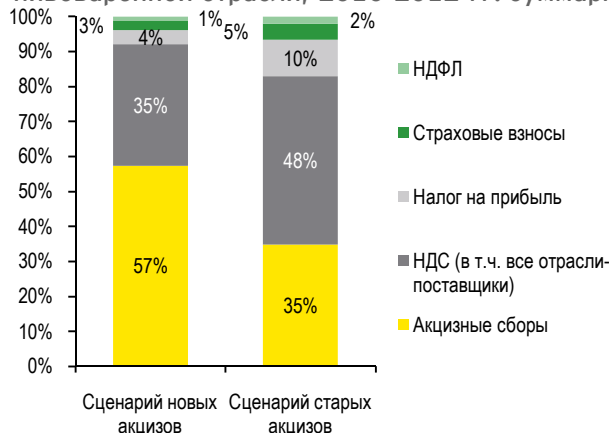
### Занятость в пивоваренной промышленности

- ▶ По данным Росстата, в 2009 г. в пивоваренной промышленности было занято более 38 тыс. чел. По оценкам «Эрнст энд Янг», в случае сохранения старых акцизов и, соответственно, росте производства пива в России прогнозная занятость в отрасли должна была постепенно увеличиваться и составить к 2012 г. более 44 тыс. чел.
- ▶ Вследствие повышения акциза и снижения производства пива в России ожидается, что занятость в отрасли снизится до 33 тыс. чел. в 2010 г. В последующие годы будет происходить ее незначительное увеличение. Прямой эффект на занятость в 2010 г. составит около 5,5 тыс. потерянных рабочих мест. К 2012 г. снижение занятости относительно сценария старых акцизов увеличится до 10,5 тыс. чел.

### Налоговые поступления от пивоваренной промышленности

- ▶ В результате изменения акцизов на пиво ожидается ежегодное увеличение поступлений в бюджет от пивоваренной отрасли на 41-51 млрд руб. в 2010-2012 гг. При этом поступления

График 26. Структура поступлений в бюджет от пивоваренной отрасли, 2010-2012 гг. суммарно



Источник: прогноз «Эрнст энд Янг»

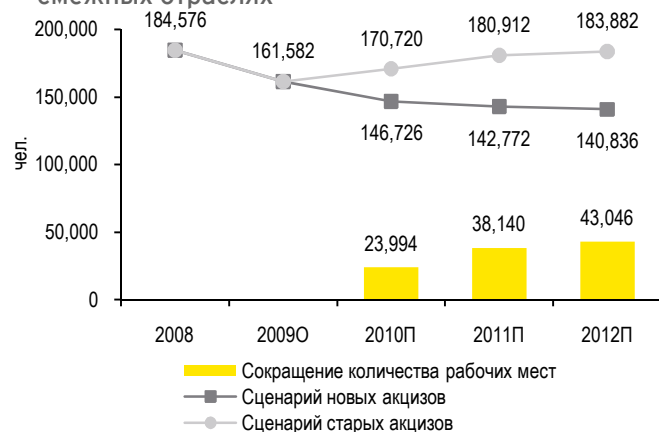
в бюджет с учетом НДС, уплаченного пивоваренной промышленностью и отраслями-поставщиками, увеличатся со 149 млрд руб. в 2010 г. до 197 млрд руб. в 2012 г.

- ▶ Увеличение акцизов приведет также к изменению в структуре налоговых поступлений.
- По нашим оценкам, величина акцизных сборов возрастет в 2,3 раза и составит почти 60% всех поступлений от пивоваренной отрасли. Рост акцизных сборов окажется ниже роста ставки акциза, выросшей в 3 раза, из-за повышения цены и снижения потребления пива.



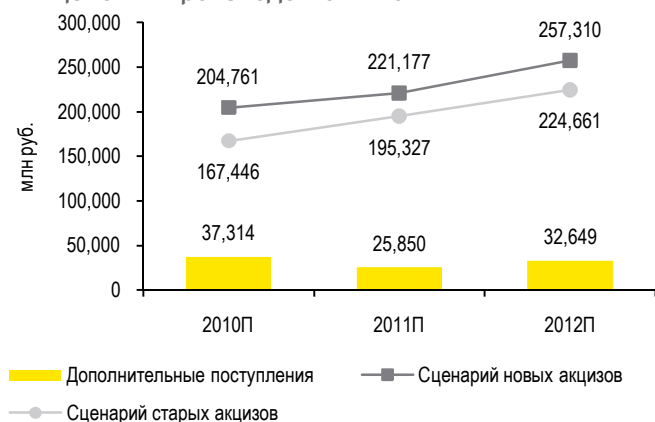
# Анализ влияния повышения ставки акциза на пиво на пивоваренную индустрию, смежные отрасли и налоговые поступления в бюджет

График 27. Занятость в пивоваренной и смежных отраслях



Источник: Росстат, прогноз «Эрнст энд Янг»

График 28. Поступления в бюджет от всей цепочки производства пива



Источник: прогноз «Эрнст энд Янг»

## Влияние изменения акциза на пиво на пивоваренную отрасль: занятость и поступления в бюджет

### Налоговые поступления от пивоваренной промышленности

- НДС, уплачиваемый пивоваренной промышленностью и ее отраслями-поставщиками, практически не изменится в денежном выражении. Это связано с двумя разнонаправленными факторами: увеличение налогооблагаемой базы из-за роста акцизов (положительный фактор) и снижение объема производства (отрицательный фактор). При новых акцизах доля НДС в поступлениях в бюджет в 2010-2012 г. составит 35%.
- Налог на прибыль может сократиться почти в 2 раза в результате роста акцизов. Это связано со снижением объема продаж и падением маржинальности пивоваренной отрасли. Доля налога в общих сборах в этом случае снизится к 2012 г. до 4%.
- НДФЛ и страховые взносы также будут значительно сокращаться, что связано со снижением занятости в отрасли в соответствии со сценарием новых акцизов.

## Влияние изменения акциза на пиво на пивоваренную и смежные отрасли: занятость и поступления в бюджет

### Занятость в пивоваренной и смежных отраслях

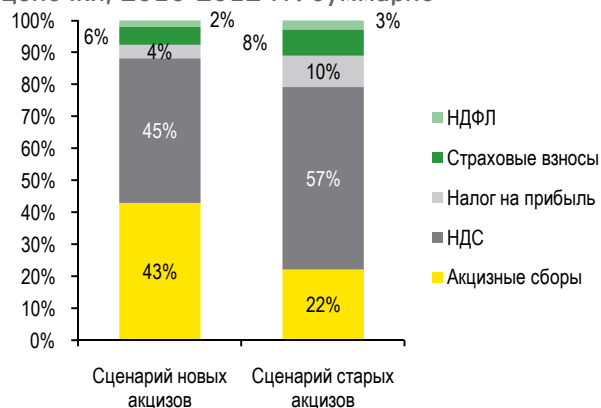
- ▶ По данным Росстата и оценкам «Эрнст энд Янг», в цепочке производства пива в 2009 г. было занято более 161 тыс. чел. В случае сохранения старых акцизов прогнозная занятость в пивоваренной и смежной отраслях демонстрирует небольшую положительную динамику до 184 тыс. чел. в 2012 г.
- ▶ Сценарий повышения акцизов демонстрирует снижение показателя занятости до 141 тыс. рабочих мест в 2012 г.
- ▶ Снижение занятости во всей производственной цепочке относительно сценария старых акцизов возрастает с 24 тыс. чел. в 2010 г. до 43 тыс. чел. в 2012 г.

### Налоговые поступления от всей производственной цепочки

- ▶ Анализ смежных производств показывает, что увеличение акциза на пиво также оказывает отрицательное влияние на поступления в бюджет от других отраслей, помимо пивоваренной. В денежном выражении снижаются все рассматриваемые группы налоговых отчислений (НДС, налог на прибыль, НДФЛ и страховые взносы).

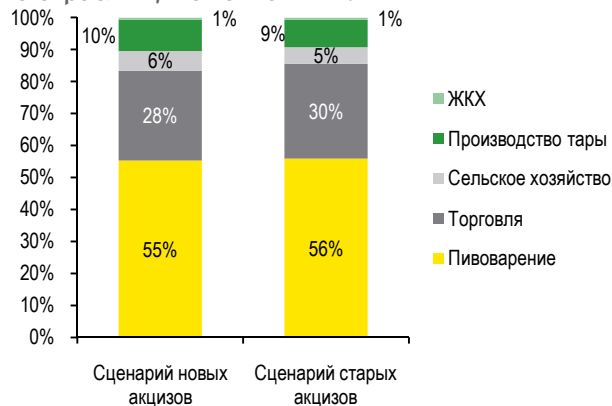
# Анализ влияния повышения ставки акциза на пиво на пивоваренную индустрию, смежные отрасли и налоговые поступления в бюджет

График 29. Структура поступлений в бюджет по видам налогов от всей производственной цепочки, 2010-2012 гг. суммарно



Источник: прогноз «Эрнст энд Янг»

График 30. Структура поступлений (налог на прибыль, НДФЛ и страховые взносы) в бюджет по отраслям, 2010-2012 гг.



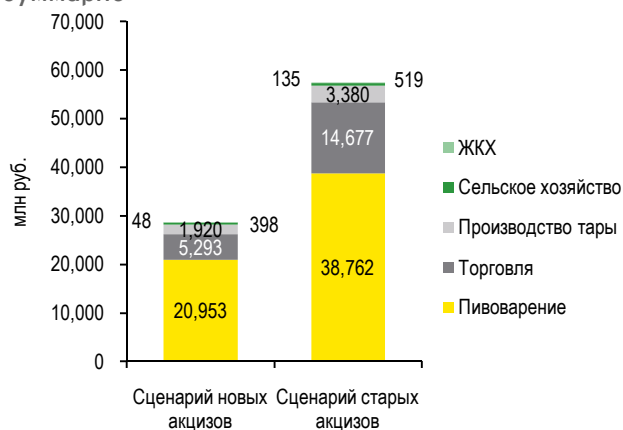
Источник: прогноз «Эрнст энд Янг»

## Влияние изменения акциза на пиво на пивоваренную и смежные отрасли: занятость и поступления в бюджет

### Налоговые поступления от всей производственной цепочки

- ▶ Дополнительные ежегодные поступления в случае сценария новых акцизов по сравнению со случаем старых акцизов предполагаются на уровне 26-37 млрд руб. При учете всей производственной цепочки дополнительные поступления в бюджет сокращаются на 9-18 млрд руб. в 2010-2012 гг. по сравнению с результатами рассмотрения только пивоваренной отрасли. Таким образом, увеличение акциза в 3 раза позволит получить в бюджет сумму, лишь в 2 раза больше первоначальных акцизных сборов. Сокращение эффекта возникает за счет снижения экономической активности и, следовательно, вытеснения других налогов.
- ▶ Структура налоговых поступлений от всей производственной цепочки изменится аналогично структуре поступлений от пивоваренной промышленности. Доля акцизных сборов может увеличиться в 2 раза, а все остальные налоги в относительном выражении снизятся.
- ▶ По нашим оценкам, увеличение акциза на пиво не приведет к изменению отраслевой

График 31. Структура поступлений в бюджет от налога на прибыль по отраслям, 2010-2012 гг. суммарно



Источник: прогноз «Эрнст энд Янг»

структуры поступлений от налога на прибыль, НДФЛ и страховых взносов. Во всех звеньях производственной цепочки будет наблюдаться некоторое снижение занятости, рентабельности бизнеса и величины прибыли.

- ▶ Наиболее значительное в относительном выражении снижение поступлений в бюджет связано с налогом на прибыль. Суммарный налог в случае новых акцизов за 2010-2012 гг. ожидается в 2 раза ниже, чем для сценария старых акцизов. Снижение прибыли в производственной цепочке, в первую очередь, скажется на инвестиционной активности компаний, приведет к снижению темпов модернизации, замедлится рост производительности труда.

# Анализ эффекта повышения акциза на пивоваренную отрасль. Выводы

## Влияние повышения акцизов на пиво на пивоваренную и смежные отрасли

### Поступления в бюджет

- ▶ Увеличение акциза на пиво в 3 раза позволит увеличить суммарные поступления в бюджет от всей производственной цепочки лишь на величину равную акцизным сборам в 2009 г. Меньший прирост поступлений связан с тем, что в результате повышения акциза на пиво во всех звеньях производственной цепочки снизится объем сбыта, занятость, рентабельность бизнеса и размер прибыли. В результате, рост поступлений в бюджет будет связан с рядом побочных эффектов.

### Социальный эффект

- ▶ Наиболее существенным эффектом увеличения акциза и снижения производства пива, может оказаться социальный эффект. По оценкам «Эрнст энд Янг», к 2012 г. из-за введения акциза на пиво экономика России может недосчитаться около 43 тыс. рабочих мест, из которых только 10 тыс. в пивоваренной отрасли, а 29 тыс. в смежных отраслях.

### Инвестиции

- ▶ Повышение акциза на пиво может уменьшить суммарную прибыль до налогообложения российских пивоваренных компаний за 2010-2012 гг. на 85,5 млрд руб., а по всей производственной цепочке прибыль до налогов может снизиться на 139 млрд руб. Как следствие, это приведет к пересмотру и существенному сокращению инвестиционных проектов игроками пивоваренной и смежных отраслей.
- ▶ В свою очередь, сокращение инвестиционных программ замедлит как рост производительности во всей производственной цепочке, так и процессы разработки и внедрения инноваций. Согласно оценкам производителей пива и нашему исследованию, производительность труда в пивоваренной отрасли останется на уровне 280 тыс. л/чел.

на ближайшие несколько лет, что на 14%-30% ниже показателей ведущих пивоваренных стран Европы.

### Изменение потребительских предпочтений

- ▶ После повышения акциза на пиво до 9 руб. за литр, соотношения акциза на 1 л чистого спирта в водке к акцизу на 1 л чистого спирта в пиве составляет всего 1,1, что значительно ниже показателя большинства стран Европы. Более того, стоимость объема пива эквивалентного 1 л чистого алкоголя в 2,6 раза дороже эквивалентного объема водки. В результате, относительная доступность крепких алкогольных напитков в России значительно выше, чем во многих других странах, что идет вразрез с европейской практикой установления соотношения ставок акциза на пиво и крепкие напитки.
- ▶ На среднеценовой и дешевой сегменты рынка пива стабильно приходится наибольший потребительский спрос (около 63% суммарно). Рост акциза в первую очередь скажется именно на этих сегментах, что может повлиять на переключение внимания массового потребления на более доступные крепкие напитки.

### Законодательное регулирование отрасли

- ▶ Основная экономическая функция акциза для подакцизных видов деятельности - косвенное регулирование объема потребления. Как видно из проведенного анализа, трехкратное увеличение акциза привело к падению рынка всего на 13%, при этом существенно сократив показатели занятости, как в пивоваренной, так и в смежных отраслях.
- ▶ Пивоваренная отрасль может быть подвергнута другим законодательным изменениям, включающим запрет на торговлю пивом в ночное время, дальнейшие ограничения на рекламу продукции, запрет на торговлю в киосках и некоторые другие. Реализация этих решений усилит отрицательный социально-экономический эффект от введения акцизов.

# Приложение 1

## Методология анализа

### Используемые данные

- ▶ Приведенный в данном отчете прогноз влияния новых акцизов на пиво основывается на анализе исторических данных о пивоваренной промышленности, смежных отраслях, занятости в них и налоговых поступлениях в бюджет.
- ▶ Для построения прогнозов развития рынка пива для сценариев с новыми (в соответствии с ФЗ №282 от 28.11.2009) и старыми акцизами был проведен опрос представителей крупнейших игроков на рынке пива - членов Союза российских пивоваров.
- ▶ Используемый прогноз ИПЦ подготовлен компанией РБК 26.03.2010 г. на основе ожиданий аналитиков 27 инвестиционных компаний.

### Ключевые предпосылки и предположения

- ▶ Пивоваренная продукция рассматривается агрегированно. В качестве усредненной характеристики акциза используется акциз на группу пива с содержанием спирта от 0,5% до 8,6%.
- ▶ Сценарий новых акцизов соответствует ФЗ №282 от 28.11.2009 (в 2009 г. акциз равен 9 руб. за л, 2010 г. - 10 руб. за л, 2011 г. - 12 руб. за л). Сценарий старых акцизов предполагает в 2010 г. акциз 3,30 руб. за л, в 2011 г. - 3,60 руб. за л, а в 2012 г. акциз увеличивается в соответствии со средним темпом прироста за 2005-2011 гг. - 4,06 руб. за л.
- ▶ Ценовые характеристики (средняя цена производителя и потребителя без акциза и НДС, средняя заработная плата во всех отраслях) ежегодно изменяются в соответствии с ИПЦ.
- ▶ На основе исторических данных об импорте и экспорте предполагается, что данные показатели будут одинаковы, а потребление и производство пива будут совпадать.
- ▶ Выручка пивоваренной отрасли складывается из двух компонент. Во-первых, это доход от производства пива, равный произведению прогнозного объема производства пива и средней цены

производителя. Во-вторых, это доход от сопутствующих услуг, который предполагается пропорциональным объему производства пива и индексируется на ИПЦ.

- ▶ Себестоимость продукции считается условно-переменной частью расходов, а коммерческие и управленческие расходы - условно-постоянной. Удельная себестоимость увеличивается на ИПЦ. Расходы на обслуживание долга считаются на основе среднего исторического значения.
- ▶ В качестве смежных отраслей рассматриваются сельское хозяйство, производство тары, ЖКХ и оптовая и розничная торговля. Определение влияния повышения акциза на пиво на смежные отрасли представлено на схемах 1 и 2 на стр. 21. Доля выручки смежных отраслей, возникающая благодаря производству и продаже пива была рассчитана на основе опроса экспертов отрасли о взаимосвязях в производственной цепочке и исторических данных по компаниям. Расчет затрат и прибыли в смежных отраслях осуществлялся аналогично пивоваренной отрасли.
- ▶ Расчет налогов осуществляется в соответствии с НК РФ. Налог на прибыль рассчитывается на основе ставки 20% для всех отраслей кроме сельского хозяйства, где используется средняя историческая эффективная ставка налога.
- ▶ Предполагается, что из-за текущего экономического и финансового кризиса компании смежных отраслей значительно снизят инвестиции, что приведет к стагнации производительности труда в реальном денежном выражении в 2009-2010 гг., в 2011-2012 гг. производительность начнет увеличиваться темпами в 2 раза меньшими, чем это было характерно для периода 2005-2008 гг.
- ▶ В рамках анализа не рассматривается влияние повышения акциза на поставщиков смежных отраслей, что приводит к недооценке величины последствий изменения акциза, оцененной в данном исследовании.

# Приложение 1

Схема 1. Занятость в пивоваренной и смежной отраслях



Схема 2. Налоговые поступления от пивоваренной и смежных отраслей



## Приложение 2

Таблица 3. Итоговая таблица с результатами анализа

Показатель	Единица измерения	2008*	2009*	2010П	2011П	2012П
<b>Производство пива</b>						
1. Сценарий новых акцизов	млн л	11 397	10 834	9 358	9 426	9 606
Темп прироста	%	-1%	-5%	-14%	1%	2%
2. Сценарий старых акцизов	млн л	11 397	10 834	10 888	11 944	12 542
Темп прироста	%	-1%	-5%	1%	10%	5%
<b>Прибыль пивоваренных компаний до налогообложения</b>						
1. Сценарий новых акцизов	млн руб.	24 428	43 224	30 161	34 340	40 266
2. Сценарий старых акцизов	млн руб.			47 980	65 949	79 883
<b>Налоговые поступления от пивоваренной отрасли</b>						
1. Сценарий новых акцизов	млн руб.	82 212	92 166	148 565	166 138	196 695
2. Сценарий старых акцизов	млн руб.			102 204	124 802	144 769
<b>Занятость в пивоваренной промышленности</b>						
1. Сценарий новых акцизов	чел.	40 832	38 625	33 362	33 607	34 246
2. Сценарий старых акцизов	чел.			38 818	42 584	44 713
<b>Налоговые поступления от всей производственной цепочки</b>						
1. Сценарий новых акцизов	млн руб.	136 759	147 028	197 910	221 77	257 310
2. Сценарий старых акцизов	млн руб.			167 446	195 327	224 661
<b>Занятость во всей производственной цепочке</b>						
1. Сценарий новых акцизов	чел.	184 576	161 582	146 726	142 772	140 836
2. Сценарий старых акцизов	чел.			170 720	180 912	183 882

\* Оценка «Эрнст энд Янг»

Источник: исследование «Эрнст энд Янг»

## Приложение 2

Таблица 4. Оценка исторических и прогнозных налоговых поступлений от пивоваренной отрасли

Показатель	Единица измерения	2008	2009	2010П	2011П	2012П
<i>Налоговые поступления от пивоваренной отрасли</i>						
<b>1. Сценарий новых акцизов, в том числе:</b>	<b>млн руб.</b>	<b>83 189</b>	<b>93 894</b>	<b>148 565</b>	<b>166 138</b>	<b>196 695</b>
Акцизные сборы	млн руб.	29 913	31 197	84 221	94 264	115 269
НДС (в т.ч. все отрасли-поставщики)	млн руб.	41 823	46 619	53 014	58 073	65 778
Налог на прибыль	млн руб.	5 863	10 374	6 032	6 868	8 053
Страховые взносы	млн руб.	3 727	3 804	3 532	5 015	5 494
НДФЛ	млн руб.	1 864	1 902	1 766	1 918	2 101
<b>2. Сценарий старых акцизов</b>	<b>млн руб.</b>	<b>83 189</b>	<b>93 894</b>	<b>102 204</b>	<b>124 802</b>	<b>144 769</b>
Акцизные сборы	млн руб.	29,913	31,197	35,931	43,000	50,918
НДС (в т.ч. все отрасли-поставщики)	млн руб.	41,823	46,619	50,513	59,827	67,958
Налог на прибыль	млн руб.	4,886	8,645	9,596	13,190	15,977
Страховые взносы	млн руб.	3,727	3,804	4,109	6,355	7,173
НДФЛ	млн руб.	1,864	1,902	2,055	2,430	2,743

Источник: исследование «Эрнст энд Янг»

## Приложение 2

Таблица 5. Оценка исторических и прогнозных налоговых поступлений от смежных отраслей, задействованных в производстве пива

Показатель	Единица измерения	2008	2009	2010П	2011П	2012П
<i>Налоговые поступления от сельскохозяйственной отрасли</i>						
<b>1. Сценарий новых акцизов, в том числе:</b>	млн руб.	1 677	1 267	1 390	1 624	1 615
Налог на прибыль	млн руб.	113	110	121	132	145
Страховые взносы	млн руб.	1 043	771	846	1 080	1 064
НДФЛ	млн руб.	521	386	423	413	407
<b>2. Сценарий старых акцизов</b>	млн руб.	1 677	1 267	1 621	2 066	2 119
Налог на прибыль	млн руб.	113	110	145	175	199
Страховые взносы	млн руб.	1 043	771	984	1 368	1 389
НДФЛ	млн руб.	521	386	492	523	531
<i>Налоговые поступления от отрасли производства упаковки</i>						
<b>1. Сценарий новых акцизов, в том числе:</b>	млн руб.	2 776	2 125	2 022	2 461	2 646
Налог на прибыль	млн руб.	1 159	688	550	630	739
Страховые взносы	млн руб.	1 078	958	981	1 324	1 379
НДФЛ	млн руб.	539	479	491	506	527
<b>2. Сценарий старых акцизов</b>	млн руб.	2 776	2 125	2 555	3 469	3 879
Налог на прибыль	млн руб.	1 159	688	843	1 149	1 389
Страховые взносы	млн руб.	1 078	958	1 142	1 678	1 801
НДФЛ	млн руб.	539	479	571	642	689

Источник: исследование «Эрнст энд Янг»



## Приложение 2

Таблица 5. Оценка исторических и прогнозных налоговых поступлений от смежных отраслей, задействованных в производстве пива (продолжение)

Показатель	Единица измерения	2008	2009	2010П	2011П	2012П
<i>Налоговые поступления от ЖКХ (для сравнения: оценочные поступления за 2009 г. - 193 млн руб.)</i>						
<b>1. Сценарий новых акцизов, в том числе:</b>	млн руб.	<b>209</b>	<b>193</b>	<b>153</b>	<b>185</b>	<b>191</b>
Налог на прибыль	млн руб.	63	37	13	15	19
Страховые взносы	млн руб.	97	104	93	122	124
НДФЛ	млн руб.	49	52	47	47	47
<b>2. Сценарий старых акцизов</b>	млн руб.	<b>209</b>	<b>193</b>	<b>193</b>	<b>261</b>	<b>282</b>
Налог на прибыль	млн руб.	63	37	30	46	58
Страховые взносы	млн руб.	97	104	108	155	162
НДФЛ	млн руб.	49	52	54	59	62
<i>Налоговые поступления от оптово-розничной торговли (для сравнения: оценочные поступления за 2009 г. - 49 549 млн руб.)</i>						
<b>1. Сценарий новых акцизов, в том числе:</b>	млн руб.	<b>48 909</b>	<b>49 549</b>	<b>45 780</b>	<b>50 769</b>	<b>56 163</b>
НДС	млн руб.	39 963	41 372	40 167	43 707	48 269
Налог на прибыль	млн руб.	4 761	3 622	1 416	1 705	2 172
Страховые взносы	млн руб.	2 790	3 037	2 798	3 875	4 139
НДФЛ	млн руб.	1 395	1 518	1 399	1 482	1 583
<b>2. Сценарий старых акцизов</b>	млн руб.	<b>48 909</b>	<b>49 549</b>	<b>52 902</b>	<b>64 730</b>	<b>73 613</b>
НДС	млн руб.	39 963	41 372	44 724	52 907	59 795
Налог на прибыль	млн руб.	4 761	3 622	3 294	5 036	6 347
Страховые взносы	млн руб.	2 790	3 037	3 256	4 910	5 404
НДФЛ	млн руб.	1 395	1 518	1 628	1 877	2 066

Источник: исследование «Эрнст энд Янг»