

Влияние цифрового маркирования на российский рынок товаров народного потребления

Результаты исследования НИФИ Минфина России

1 Результаты исследования показали, что **введение цифрового маркирования товаров приведет к негативным экономическим эффектам** как для бизнеса (через увеличение издержек) так и потребителей (через рост цен)

2 В особой группе риска будет находиться малый бизнес, не обладающий достаточными финансовыми ресурсами для осуществления расходов, связанных с маркировкой товаров. В результате доля малого бизнеса в экономике будет снижаться, а поставленная в национальном проекте «Малое и среднее предпринимательство» **стратегическая цель по увеличению доли малого предпринимательства до 32,5% ВВП к 2024 году, не будет достигнута**

3 Цифровое маркирование товаров **не приведет к фактическому росту налоговых доходов** для бюджетной системы. Краткосрочный положительный бюджетный эффект прироста доходов будет вызван исключительно увеличением налоговой базы в связи с переложением расходов на маркировку в конечные цены товаров («налог на налог»)

4 Выиграют от маркировки производители и продавцы товаров, работающие в белой зоне и занимающие доминирующее положение на тех рынках, на которых присутствует высокий уровень нелегального товара, поскольку они смогут увеличить свою долю рынка и переложить расходы на маркировку на потребителей, а также получить конкурентное преимущество за счет увеличения издержек прочих игроков рынка

В ГОД

>1,5 трлн руб. составят затраты бизнеса в случае введения тотального цифрового маркирования на все товары народного потребления

более

39 тыс.
предприятий

столкнутся с экономическими трудностями, что отразится в итоге на их финансовом положении и перспективах работы на товарных рынках

5,4 %

составит средний вклад в рост цен на товары народного потребления на продовольственном и непродовольственном рынках

Несоответствие целей и способов регулирования

Тотальная маркировка товаров нацелена, прежде всего, на принудительное обеление рынка, а не на минимизацию фискальных рисков, т.е. фокус регулирования размывается

Несоответствие затрат и выгод

Белый бизнес с низким уровнем фискальных рисков необоснованно понесет значительные издержки на внедрение системы маркировки и подвергнется дополнительной административной нагрузке, в то время как предполагаемые выгоды от обеления рынков не очевидны

Вместо упрощения контроля происходит наоборот его усложнение

Государство пытается ввести дополнительный механизм контроля (маркировку), не отказываясь и от старых (например, идентификации товаров с документами соответствия для проверки соблюдения технических регламентов), системы АСК-НДС и др.

Несоответствие современным реалиям ведения бизнеса

Включает широкое распространение торговой и транспортной маркировки, цифровизацию логистики и торговли, распространение требований маркировки в рамках технического регулирования

Создание препятствий для развития единого рынка

Разные темпы введения и механизмы внутри ЕАЭС создают барьеры внутри единого рынка



Государство



Производитель



Потребитель

ПРЕИМУЩЕСТВА

Возможность выявления нелегального товаропотока (по отдельным группам товаров), нелегального производства и импорта

Возможность для крупных производителей, работающих на товарных рынках с высокой долей нелегального оборота товара расширить рынок сбыта

Получение достоверной информации о товаре

НЕДОСТАТКИ

Увеличение цен на товары

Дополнительные расходы на покупку цифровой марки и организацию технологического процесса

Отсутствие однозначных выводов о снижении контрафакта в результате внедрения системы

- 1 Искажение конкурентных условий в пользу более крупных игроков рынка
- 2 Сжимание рынка за счет ухода участников, которые не соответствуют новым требованиям контроля и роста цен
- 3 Цены на товары народного потребления растут по причинам: *рынки становятся менее конкурентными, более монополизированными (так как больше проигрывают более маленькие предприятия), произойдет переложение издержек на маркировку в цены товаров народного потребления*
- 4 Вследствие увеличения цен произойдет сжатие внутреннего спроса на товары народного потребления

Конкуренция	Объем товаров, находящихся в незаконном обороте
<ol style="list-style-type: none"> 1. Снижение доли малого бизнеса в экономике 2. Получение конкурентного преимущества для игроков рынка с более высокой долей фальсифицированной продукции за счет увеличения валовой маржи вследствие обеления рынка 3. Получение конкурентного преимущества для игроков рынка с более высокой стоимостью единицы продукции за счет относительно менее высоких затрат на маркировку 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Невозможно точно оценить исходный объем вследствие недостоверных данных 2. Ожидается нейтральный эффект для качества продукции по причине того, что цифровая маркировка затрагивает только этапы, начиная с этапа производства готовой продукции и не позволяет как-либо проконтролировать уровень качества продукции 3. Ожидается нейтральный эффект для соблюдения законодательства о защите интеллектуальной собственности, поскольку маркировка является только техническим инструментом и не позволяет как-либо изменять сложившиеся правовые подходы в сфере защиты интеллектуальной собственности

РАСХОДЫ НА ЦИФРОВОЕ МАРКИРОВАНИЕ ВЫЯВЛЯЮТСЯ НА ВСЕХ ЭТАПАХ ПРОИЗВОДСТВА, ЛОГИСТИКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ



МЕТОДИЧЕСКИЙ ПОДХОД К ОЦЕНКЕ ЗАТРАТ НА ВВЕДЕНИЕ СИСТЕМЫ МАРКИРОВАНИЯ ТОВАРОВ ПО ВСЕЙ ЦЕПОЧКЕ СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ

1

Оценка расходов на приобретение цифровой марки у государственного оператора

1. Прогноз розничного товарооборота
2. Определение средней цены единицы товара
3. Определение объема продаж продовольственных и непродовольственных товаров
4. Оценка расходов на приобретение цифровых марок

2

Оценка расходов на этапе производства

1. Расчет расходов на амортизацию оборудования, связанных с цифровой маркировкой товара
2. Расчет расходов на цифровую печать цифровых марок в типографии на этикетку/упаковку или на сам товар
3. Определение стоимости товара, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе производства
4. Расчет операционных расходов у производителя, связанных с обслуживанием системы маркирования на производстве (обучение и содержание персонала, расходы на бизнес-процессы, контроль и управление, ответственность, подключение ГИС КМ)

3

Оценка расходов на этапе логистики, оптовой и розничной торговли

1. Определение стоимости товаров, которые не прошли считывания через систем идентификации на этапе логистики и торговли (товар, который подлежит возврату производителю и ликвидации)
2. Расчет операционных расходов, связанных с идентификацией цифровой марки (персонал обслуживающий систему идентификации, расходы на обслуживание ГИС, организация бизнес-процессов, контроль, управление, ответственность)
3. Оценка расходов на амортизацию оборудования, связанных с идентификацией цифровой марки
4. Расчет количества транзакций на этапе логистики и торговли
5. Расчет расходов на транзакции на этапе логистики и торговли

СОВОКУПНЫЕ РАСХОДЫ НА ЦИФРОВОЕ МАРКИРОВАНИЕ НА ВСЕХ ЭТАПАХ ПРОИЗВОДСТВА, ЛОГИСТИКИ И РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ

за 2020-2030 гг., в млрд руб.

СОВОКУПНЫЕ РАСХОДЫ		20 443*
1	Приобретение цифровой марки у оператора	3 906
2	Расходы на этапе производства	6 052
	Расходы на товар, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе производства	2 548
	Операционные расходы, связанные с обслуживанием системы маркирования на производстве (обучение и содержание персонала, расходы на бизнес-процессы, контроль и управление, ответственность, подключение ГИС КМ)	1 747
	Амортизация оборудования, связанного с цифровой маркировкой товара	1 366
	Расходы на цифровую печать цифровых марок в типографии на этикетку / упаковку или на сам товар	390
3	Расходы на этапе логистики, оптовой и розничной торговли	7 077
	Расходы на товар, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе логистики и торговли (товар, который подлежит возврату производителю и ликвидации)	5 096
	Расходы на транзакции на этапе логистики и торговли	1 171
	Операционные расходы, связанные с идентификацией цифровой марки (персонал обслуживающий систему идентификации, расходы на обслуживание ГИС, организация бизнес-процессов, контроль, управление, ответственность)	442
	Амортизация оборудования, связанного с цифровой маркировкой товара	365

* – включая НДС 20% (3 407 млрд руб.)

ОЦЕНКА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ЦИФРОВОЙ МАРКИ (ЦИФРОВОГО КОДА) У ГОСУДАРСТВЕННОГО ОПЕРАТОРА

Реализация идеи



за цифровую марку
(цифровой код)

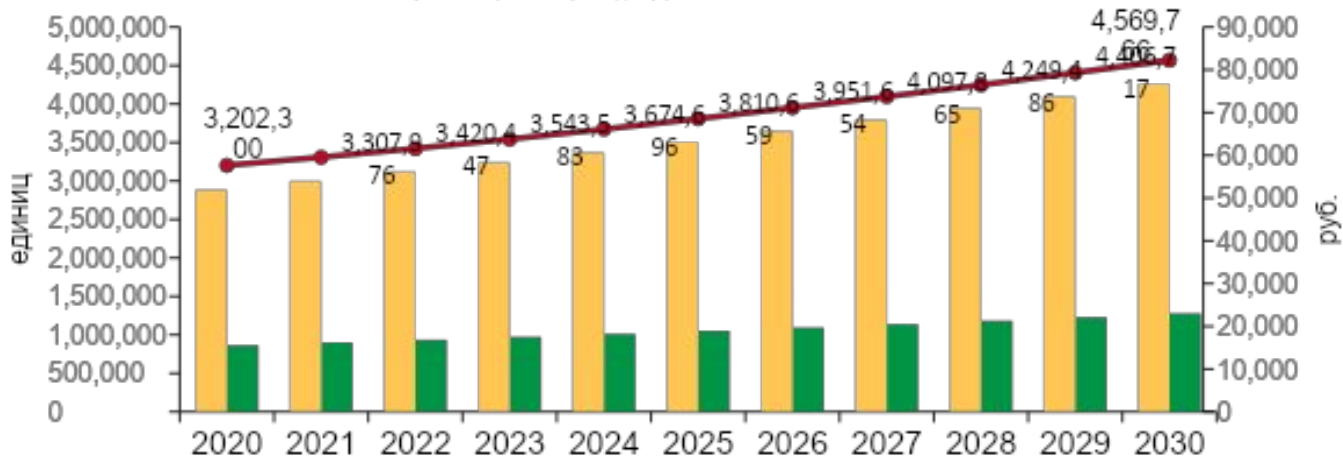


За **11** лет
 увеличит
 расходы
 предприятий на
3,9 трлн руб.

Расходы на приобретение цифровых марок по годам



- Цена сканера, подключенного к сети Интернет и он-лайн кассе, без НДС, руб.
- Цена он-лайн кассы, без НДС, руб.
- Количество аппаратов (сканеров), ед.



Потребность в сканерах будет расти. К 2030 году потребность в них увеличится на **42,7%** по сравнению с 2020 годом, что объясняется ростом промышленного производства

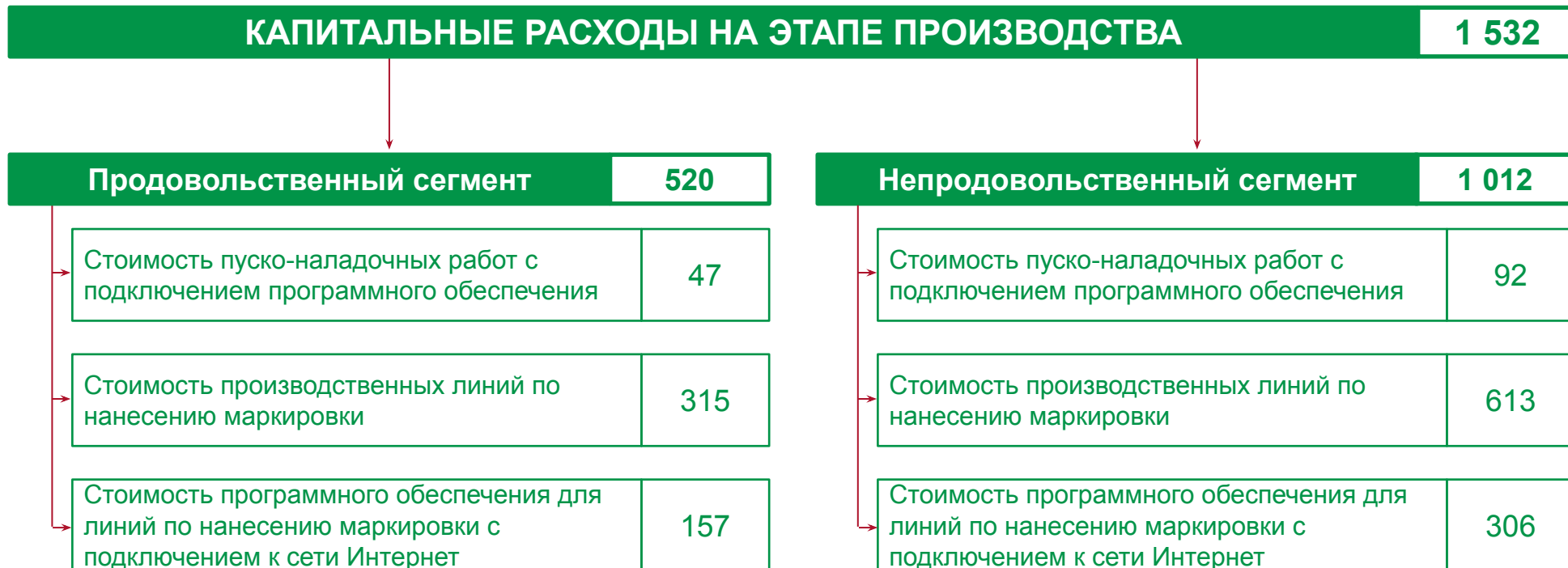


На этапе логистики и торговли для обеспечения цифрового маркирования товаров потребуется **216 млрд руб.** При этом в 2021-2030 годы потребуется еще дополнительно **239 млрд руб.** инвестиций в связи с ростом товарных рынков

Всего:

455 млрд руб.

за 2020-2030 гг., в млрд руб.



РАСХОДЫ НА ЦИФРОВОЕ МАРКИРОВАНИЕ (ПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ СЕГМЕНТ)

за 2020-2030 гг., в млрд руб.

СОВОКУПНЫЕ РАСХОДЫ		10 201*
1	Приобретение цифровой марки у оператора	2 691
2	Расходы на этапе производства	2 416
	Расходы на товар, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе производства	1 090
	Операционные расходы, связанные с обслуживанием системы маркирования на производстве (обучение и содержание персонала, расходы на бизнес-процессы, контроль и управление, ответственность, подключение ГИС КМ)	593
	Амортизация оборудования, связанного с цифровой маркировкой товара	463
	Расходы на цифровую печать цифровых марок в типографии на этикетку / упаковку или на сам товар	269
3	Расходы на этапе логистики, оптовой и розничной торговли	3 393
	Расходы на товар, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе логистики и торговли (товар, который подлежит возврату производителю и ликвидации)	2 181
	Расходы на транзакции на этапе логистики и торговли	807
	Операционные расходы, связанные с идентификацией цифровой марки (персонал обслуживающий систему идентификации, расходы на обслуживание ГИС, организация бизнес-процессов, контроль, управление, ответственность)	221
	Амортизация оборудования, связанного с цифровой маркировкой товара	182

* – включая НДС 20% (1 700 млрд руб.)

РАСХОДЫ НА ЦИФРОВОЕ МАРКИРОВАНИЕ (НЕПРОДОВОЛЬСТВЕННЫЙ СЕГМЕНТ)

за 2020-2030 гг., в млрд руб.

СОВОКУПНЫЕ РАСХОДЫ		10 242*
1	Приобретение цифровой марки у оператора	1 215
2	Расходы на этапе производства	3 635
	Расходы на товар, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе производства	1 457
	Операционные расходы, связанные с обслуживанием системы маркирования на производстве (обучение и содержание персонала, расходы на бизнес-процессы, контроль и управление, ответственность, подключение ГИС КМ)	1 154
	Амортизация оборудования, связанного с цифровой маркировкой товара	902
	Расходы на цифровую печать цифровых марок в типографии на этикетку / упаковку или на сам товар	121
3	Расходы на этапе логистики, оптовой и розничной торговли	3 683
	Расходы на товар, который не прошел считывание через системы идентификации на этапе логистики и торговли (товар, который подлежит возврату производителю и ликвидации)	2 915
	Расходы на транзакции на этапе логистики и торговли	364
	Операционные расходы, связанные с идентификацией цифровой марки (персонал обслуживающий систему идентификации, расходы на обслуживание ГИС, организация бизнес-процессов, контроль, управление, ответственность)	221
	Амортизация оборудования, связанного с цифровой маркировкой товара	182

* – включая НДС 20% (1 707 млрд руб.)

ОЦЕНКА УРОВНЯ РОСТА ЦЕН ОТ ВВЕДЕНИЯ ЦИФРОВОГО МАРКИРОВАНИЯ НА РОССИЙСКОМ РЫНКЕ ТОВАРОВ НАРОДНОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

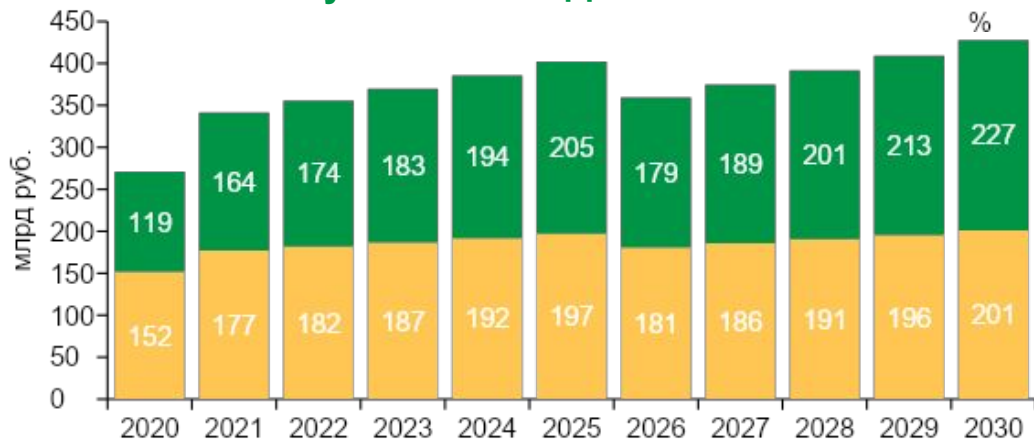
Ожидаемый прирост налоговых доходов от маркировки связан с ростом цен вследствие переложения расходов на маркировку – «налог на налог»

Введение цифрового маркирования окажет существенное влияние на рост цен (в среднем за 10 лет):

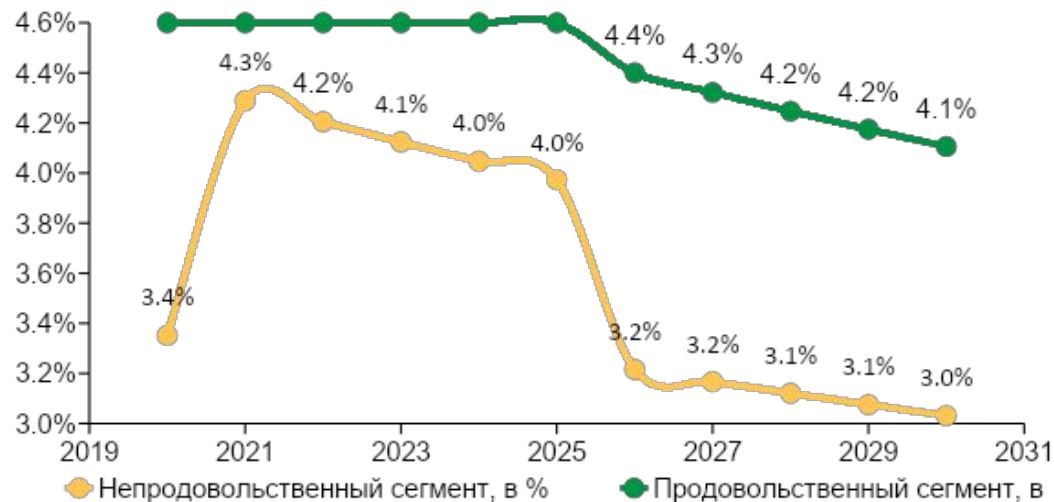
Продовольственный рынок – 4,7% в год

Непродовольственный рынок – 3,6% в год

Налоговые поступления от НДС



Вклад цифрового маркирования в рост цен на товары

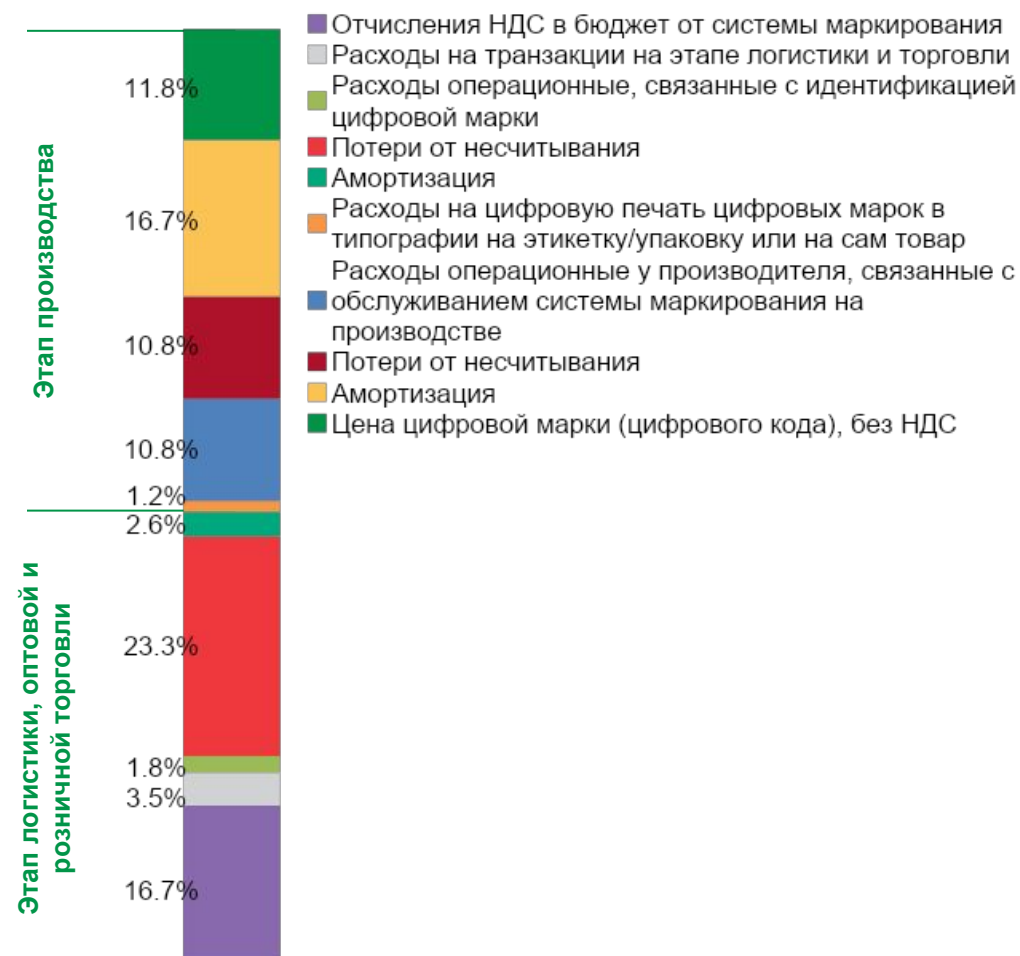


СТРУКТУРА КАЛЬКУЛЯЦИИ ЦИФРОВОГО МАРКИРОВАНИЯ НА ОДНУ ЦИФРОВУЮ МАРКУ ТНП С УЧЕТОМ ВСЕЙ ЦЕПИ СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ

Продовольственный рынок

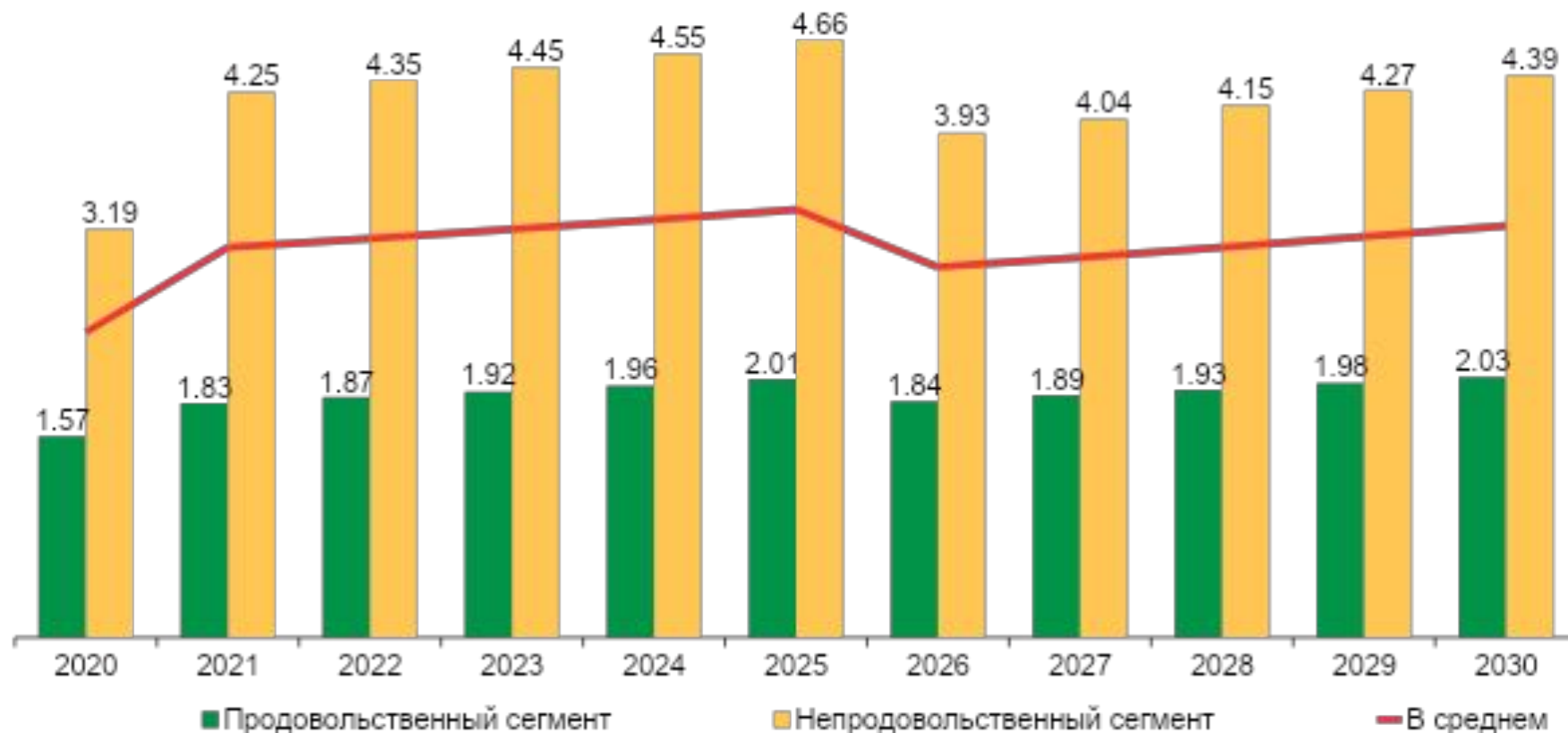


Непродовольственный рынок



КАЛЬКУЛЯЦИЯ ЦИФРОВОГО МАРКИРОВАНИЯ НА ОДНУ ЦИФРОВУЮ МАРКУ ТНП С УЧЕТОМ ВСЕЙ ЦЕПИ СОЗДАНИЯ СТОИМОСТИ

рублей на единицу товара



Годовые затраты на маркировку (на 1 предприятие), тыс. руб.

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Производство пищевых продуктов	1 005	1 007	1 009	1 012	1 014	1 016	1 018	1 021	1 023	1 025	1 028
Производство напитков	534	512	490	470	450	431	413	396	380	364	349
Производство текстильных изделий	22	24	28	31	35	40	45	51	57	65	73
Производство одежды	18	22	28	35	43	54	68	84	105	132	164

1. Издержки от маркировки отразятся на малых предприятиях сильнее, чем на средних и крупных в силу того, что они составят более существенную долю в инвестициях и в себестоимости продукции
2. Доля малого бизнеса в производстве товаров народного потребления (пищевых продуктов, напитков, текстильных изделий, одежды) в России чрезвычайно мала – менее **2%** от оборота малых предприятий и менее **2%** от количества малых предприятий
3. Большая часть малого бизнеса занимается торговлей (**54,3%** от оборота малых предприятий и **31,5%** от количества малых предприятий), из них – на опт приходится **46,4%** и на розницу – **7,9%** от оборота
4. Отрицательные результаты своей экономической деятельности могут показать более **39** тыс. малых предприятий производственного сектора из-за отсутствия достаточной финансовой базы для осуществления расходов на маркировку
5. Потенциальные выпадающие доходы бюджета от закрытия либо от отрицательных результатов экономической деятельности малых предприятий (включая микропредприятия), занимающихся производством пищевой промышленности и одежды, включая текстильные изделия составят около **96,3** млрд. руб.

- 1 Совершенствование автоматизированных систем контроля и оценки рисков с опорой на большие данные о хозяйственной деятельности предприятий – более эффективный путь для борьбы с уклонением от налогов
- 2 Целесообразно только ограниченное применение маркировки в отношении определенных обоснованных групп товаров с повышенным уровнем рисков для жизни и здоровья населения, указанных в закрытом перечне, закрепленном на уровне закона
- 3 Необходимо проведение анализа экономической обоснованности и экономической целесообразности применения маркировки по сравнению с альтернативами с учетом международного опыта в современных условиях развития технологий, оценка затрат бизнеса и государства на внедрение предлагаемого способа регулирования
- 4 Создание системной стратегии достижения целей регулирования, включающей как предлагаемый инструмент, так и альтернативные инструменты, а также показатели оценки прогресса в достижении целей регулирования для их мониторинга, гармонизация стратегии с учетом членства Российской Федерации в ЕАЭС

НИФИ МИНФИНА РОССИИ



127006, г. Москва,
Настасьинский пер., д. 3, стр. 2



+7 (495) 699-74-14



mivanov@nifi.ru



www.nifi.ru

