



Торгово-промышленная палата
Российской Федерации
В интересах бизнеса, во благо России

**ДОКЛАД
о конкурентоспособности
российской экономики с
точки зрения
обрабатывающей
промышленности
2018 год**

Изменение налогообложения и МРОТ

Комментарий:

Увеличение налоговых ставок, МРОТ и рост акцизов приводят к дополнительной нагрузке на реальный сектор экономики, сокращая налоговую базу и заставляя предпринимателей уходить в «теневой сектор».



Основные изменения в налогообложении

Взносы в Пенсионный фонд и Фонд обязательного медицинского страхования для индивидуальных предпринимателей теперь осуществляются в фиксированном размере (без привязки к МРОТ).
Итог: взносы увеличились

В ПФР (тыс. руб.)	2017	2018	Изменение
	23,4	26,5	+3,1 т.р.
В ФФОМС (тыс. руб.)	2017	2018	Изменение
	4,6	5,8	+1,1 т.р.

Акциз на бензин класса 5 (тыс.руб./т.)

2017	10,1	11,2	+11%
2018	6,8	7,7	

Акциз на дизельное топливо (тыс.руб./т.)

2017	6,8	7,7	+13%
2018	1,798	1,868	

Увеличен коэффициент-дефлятор для ЕНВД*

* - единый налог на вмененный доход (устанавливается для определенных видов деятельности)

2017	1,798	1,868
2018		

Резкое увеличение МРОТ

В 2018 году минимальный размер оплаты труда увеличился сразу на 43,1%.

Основная задача увеличения МРОТ – наполнение бюджета. При этом для бизнеса и населения это может обернуться сокращением реальных доходов.

При этом увеличение МРОТ не влияет на оплату труда и доходы населения (см. график).



Земельный налог

Увеличение поступлений с земельного налога объясняется переходом еще 14 субъектов РФ на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости.

Пример: увеличение отчислений по земельному налогу **в 1000 раз** для некоторых предприятий в Рязанской области

Рост тарифов в 2018 году

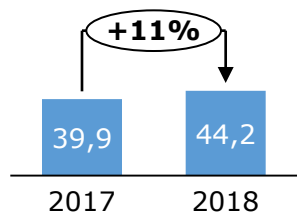
Комментарий:

В 2018 году тарифы и цены на некоторые виды товаров и услуг росли в несколько раз быстрее официальной инфляции

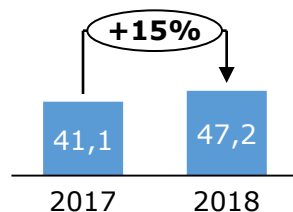


Основные факторы роста в 2018 г.

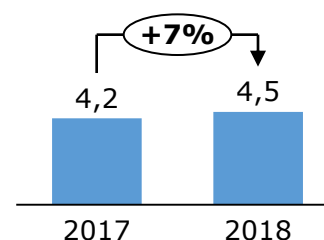
Бензин (руб./л.)



Дизельное топливо (руб./л.)

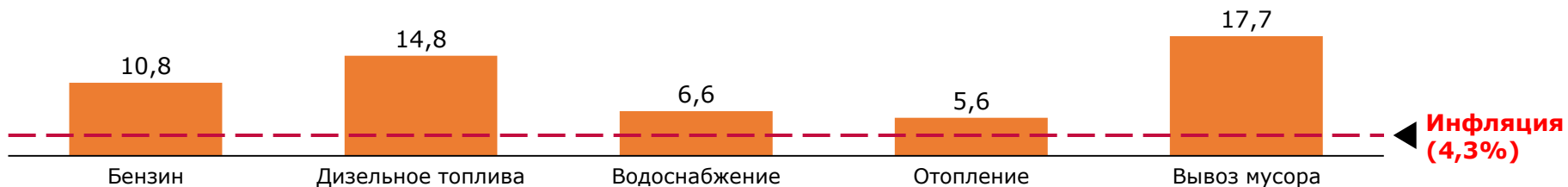


Электроэнергия (руб./кВт)



Индексы потребительских цен в 2018 году

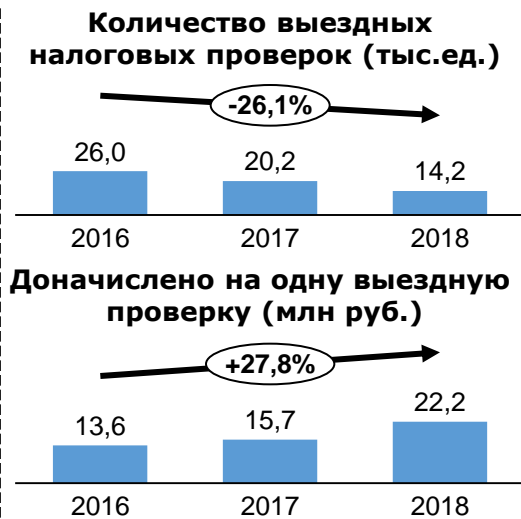
Рассчитан как отношение тарифов и цен к тарифам и ценам 2017 года



Ключевая причина увеличения налоговых поступлений – ужесточение налогового администрирования

В 2018 году наблюдалось снижение количества камеральных проверок (на 30% к 2017 году) по сравнению с 2017 годом, при этом эффективность одной выездной проверки возросла в 1,4 раза и составила 22 млн. руб. Этот и другие успехи ФНС объясняются применением в работе новейших информационно-аналитических инструментов, распределением налогоплательщиков по уровням риска, развитие электронного документооборота.

Основные показатели работы ФНС в 2018 году:



Внедрение электронного документооборота и снижение количества проверок являются **положительным результатом** деятельности ФНС. Однако **не приводят** к одновременному снижению налоговой нагрузки на предприятия реального сектора.

Ведение отчетности

Комментарий:

Внедрение электронного документооборота является положительной тенденцией, однако в настоящее время не получило должного распространения и не повлекло снижения издержек для предприятий по ведению отчетности



Ключевые изменения 2018 года

Внесено свыше 20 поправок, изменяющих правила бухгалтерского, налогового и кадрового учета

Детализация введенных изменений

- Введение новых стандартов ведения бухгалтерского учета;
- Новые формы и бланки при оформлении деклараций по земельному и транспортному налогу, НДФЛ, страховым взносам а также при оформлении пособий;
- расширен список доходов, которые разрешается не учитывать в процессе расчета налога на прибыль;
- Внесены изменения в правила учета и расчетов сумм по некоторым видам налогов и сборов

Последствия для предприятий

Большая часть изменений носит формальный характер и не оказывает существенного влияния на облегчение/осложнения ведения документооборота



Предоставление отчетности в ГИСП для предприятий промышленности

С 1 июля 2018 года юридические лица и ИП, осуществляющие деятельность в сфере промышленности, обязаны представлять сведения для включения в государственную информационную систему промышленности (ГИСП)

На первом этапе – увеличение дополнительных издержек для предприятий (особенно МСБ)



Повышение полноты и качества представленной информации, а также прозрачности ведения бизнеса,



Результаты налоговой политики в 2018 году

Комментарий:

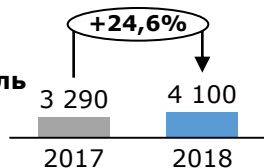
Темп роста налоговых поступлений опережает экономический рост. При этом **60% прироста** поступлений обеспечивает реальный сектор экономики России (ненефтегазовые доходы)



Увеличение собираемости ключевых налогов

Поступление в бюджет (млрд руб.):

Налог на прибыль организаций

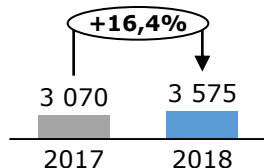


Основные причины увеличения:

- рост прибыли прибыльных организаций (+597 млрд рублей);
- введение ограничений на списание убытков прошлых периодов (+179 млрд рублей)

НДС

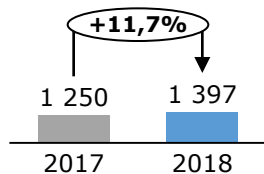
(закон об увеличении НДС вступил в силу с 1 января 2019 года)



- рост налоговой базы по добывающим компаниям в связи с ростом средней цены на нефть (+597 млрд рублей);
- улучшение налогового администрирования (+113 млрд рублей)

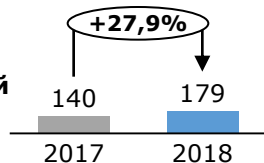
Имущественный налог

(в т.ч. Земельный налог – увеличение поступлений на 0,6%)



- отмена федеральной льготы в отношении движимого имущества организаций, (+129 млрд рублей)
- увеличение поступлений с земельного налога объясняется переходом на исчисление налога исходя из кадастровой стоимости

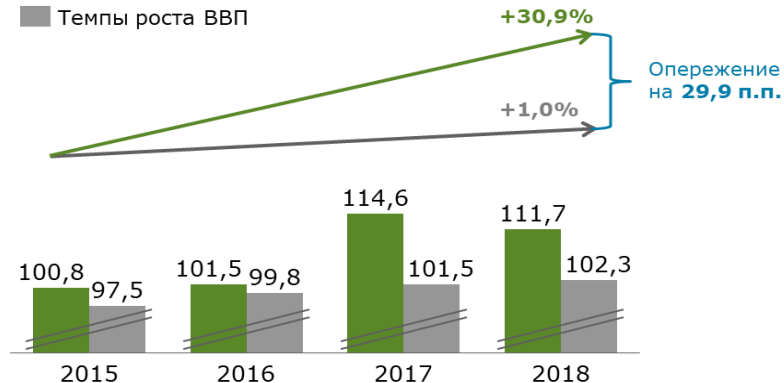
Утилизационный сбор



- индексацией ставок в среднем на 15%, применяемых к колесным транспортным средствам, а также -ростом объемов производства (+39,5 млрд руб.)

Темп роста налоговых поступлений и ВВП

■ Реальные темпы роста налогов
■ Темпы роста ВВП



За период с 2015 по 2018 гг., темпы роста реальных налоговых поступлений на 29,9% опережают темпы роста ВВП (в постоянных ценах). Только за два последних года отчисления в федеральный бюджет увеличивались в среднем на **31% ежегодно**. В то же время, ВВП увеличился лишь на 1,0% к уровню 2015 года. При этом 60% (1,7 трлн руб.) прироста поступлений обеспечил реальный сектор экономики России (ненефтегазовые доходы)

Пенсионная реформа – чем обусловлена необходимость?

Комментарий:

Пенсионная реформа является спорным шагом, который, помимо наполнения бюджета, привел к росту социальной напряженности и дополнительным расходам для бизнеса.



Последствия для бюджета



Преимущества:

Экономия бюджета составляет **0,5 трлн руб. в год***



Недостатки:

После президентских поправок дополнительные трансферты в Пенсионный фонд составят почти 100 млрд руб. в год. **(500 млрд руб. за следующие 6 лет)**

Последствия для бизнеса



Преимущества:

- Сохранение опытных, квалифицированных кадров на рабочих местах;
- Трансфер компетенций – появляется больше времени для обучения молодых специалистов;

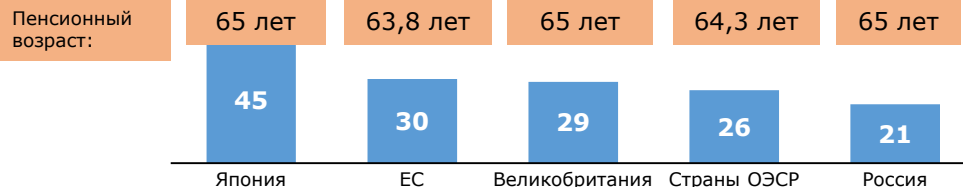


Недостатки:

- Невозможно сократить неэффективных работников и с низкой производительностью труда;
- Увеличение расходов по больничным листам;
- Увеличение социальных отчислений в ПФР и ФФОМС.

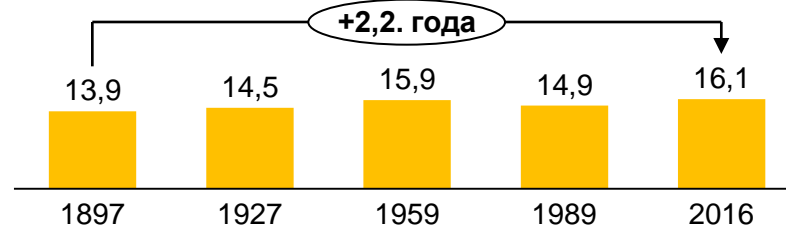
Социальные последствия – падение доверия к власти, рост протестных настроений в обществе.

Коэффициент демографической нагрузки в разных странах мира* и пенсионный возраст



* - отношение между количеством людей пожилого возраста и работающим населением

Ожидаемая продолжительность жизни в возрасте 60 лет



** - данные, озвученные на заседании Правительства РФ по вопросу пенсионной реформы

Источник: данные Росстата, данные Всемирного банка

https://data.worldbank.org/indicator/SP.POP.DPND.OL?year_high_desc=true

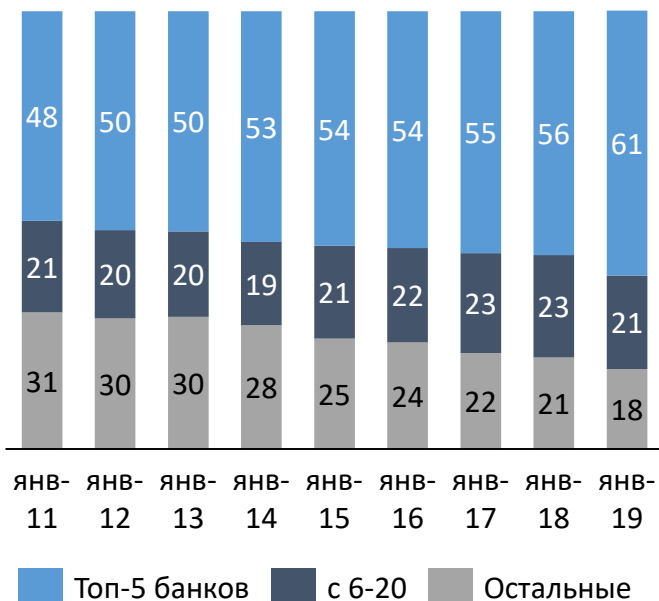


Торгово-промышленная палата
Российской Федерации
В интересах бизнеса, во благо России

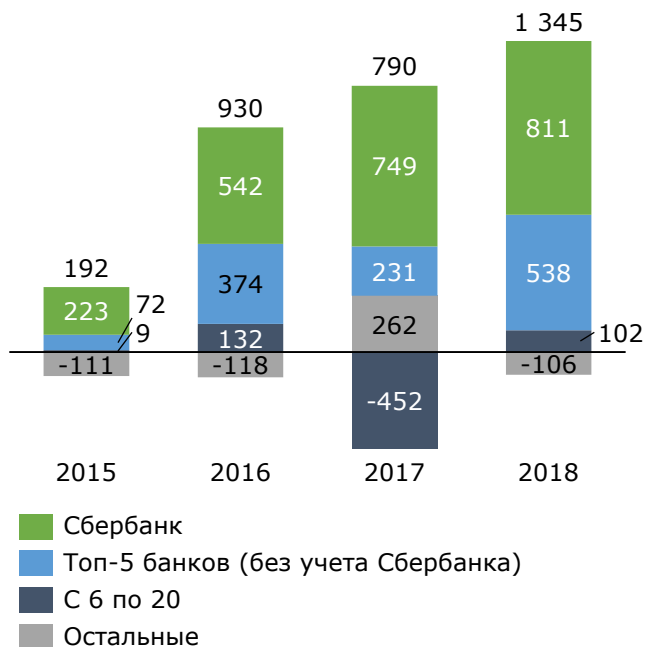
Сокращение количества банков ведет к монополизации и ухудшению условий кредитования

В последние годы наметилась четкая тенденция, когда крупнейшие банки с государственным участием занимают все большую долю на рынке

Доля активов банков по категориям (%)

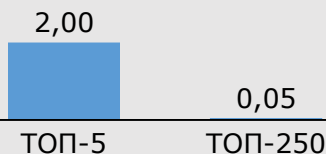


Чистая прибыль (убыток) банковского сектора млрд руб.

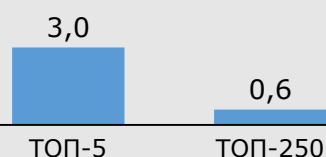


Ухудшение условий кредитования:

комиссия за перевод денежных средств; (%)



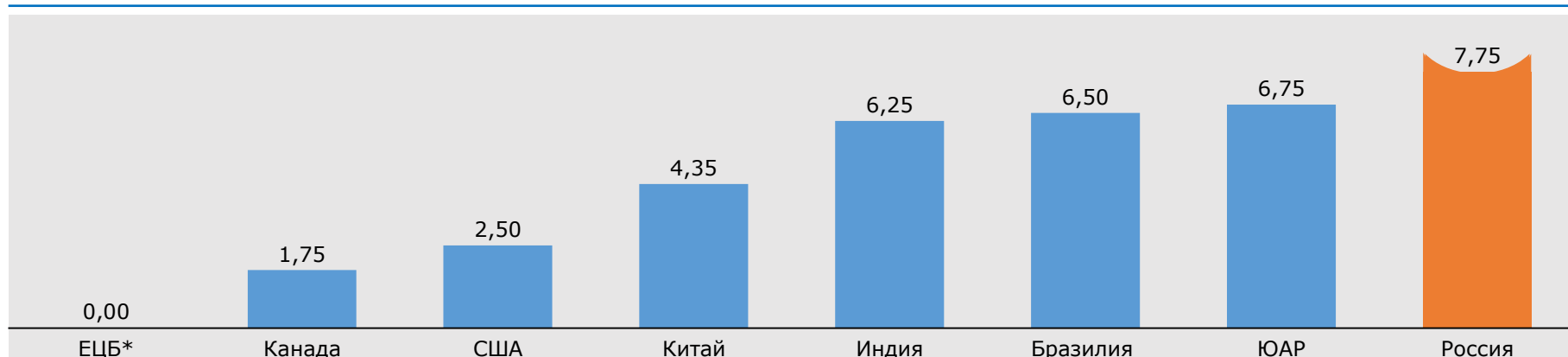
спред по купле-продаже валюты



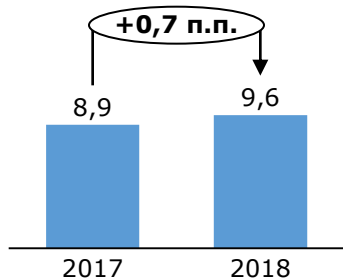
Ключевая ставка в России остается одной из самых высоких в мире

Комментарий:

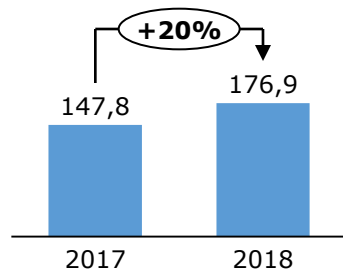
В 2018 году ставка была снижена до **7,25%**, что повлекло за собой снижение ставок по кредитам для бизнеса. Однако в конце года Банком России было принято решение вернуть ставку к прежним **7,75%**



Средневзвешенные процентные ставки по кредитам (%)



Просроченная задолженность предприятий обрабатывающей промышленности (млрд. руб.)



Опрос проведенный Аналитическим центром при Правительстве РФ и ТПП РФ среди представителей бизнеса*

С какими основными барьерами сталкивается бизнес?

1. Высокие налоги – 57%
2. **Высокая стоимость кредитных ресурсов – 49 %**
3. Нестабильность российского законодательства – 44 %
4. Коррупция – 27%

Источник: данные Банка России, данные Всемирного банка
* - в опросе приняло участие 1323 респондента



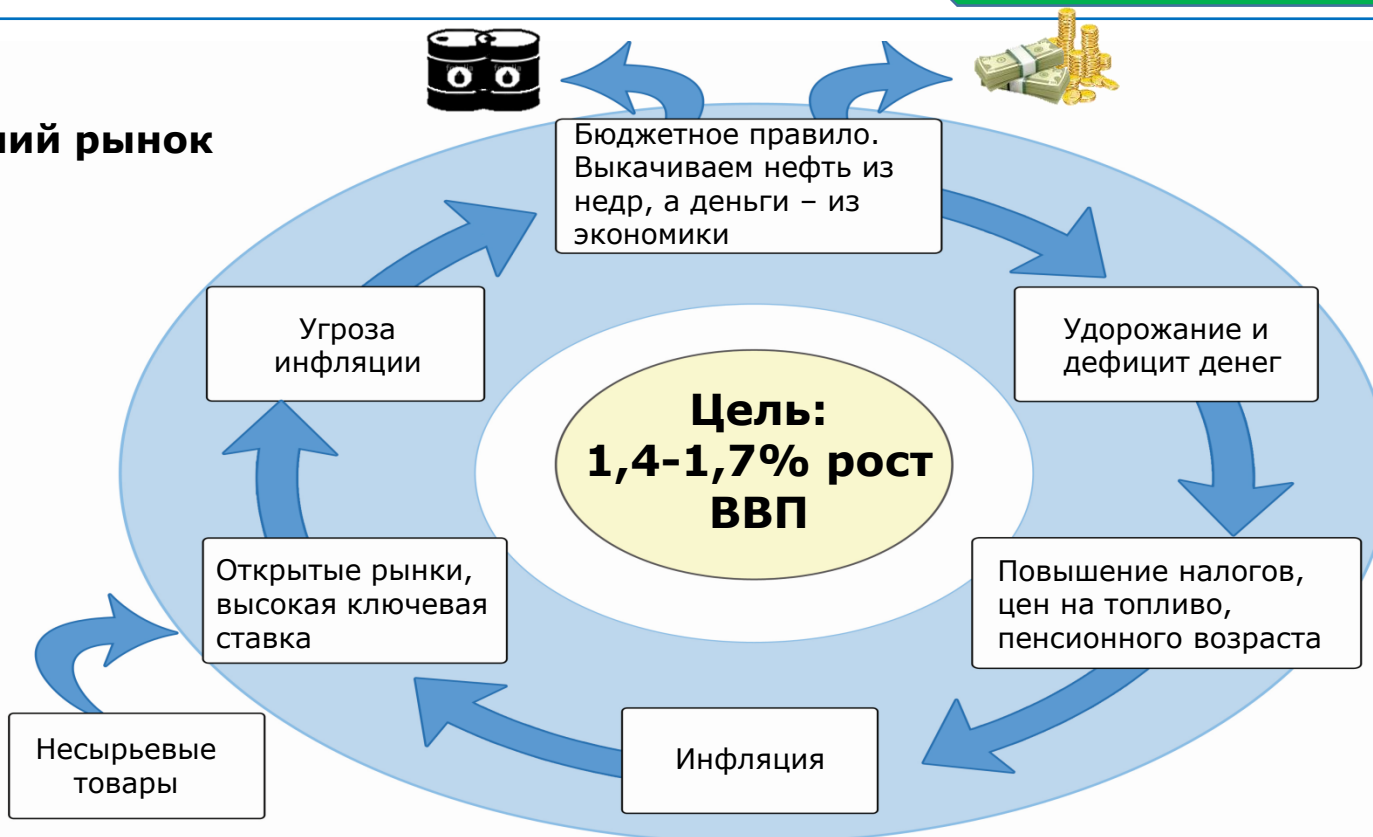
Проводимая денежно-кредитная политика – это «бег по кругу» в попытке удержать рост ВВП в коридоре 1,4-1,7%

Комментарий:

Перед Банком России не поставлена задача развития реального сектора экономики



Внешний рынок



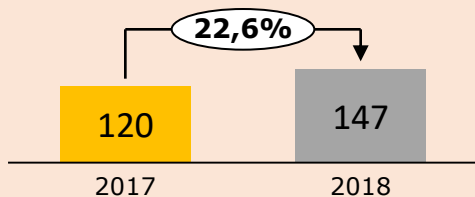
Поддержка несырьевого экспорта

Комментарий:

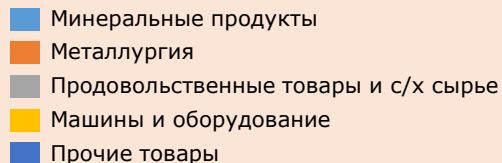
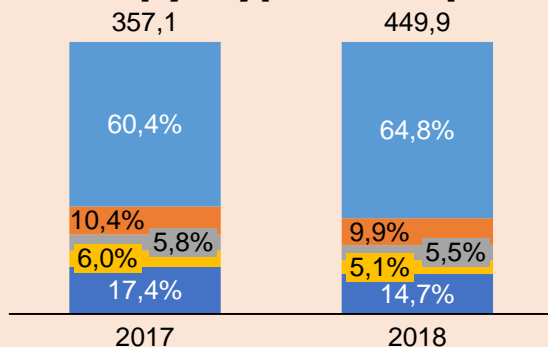
В настоящее время отсутствуют четкие правила и равные условия доступа к государственной поддержке экспорта. Приоритет отдается крупным компаниям.



Несырьевой экспорт (млрд.долл.)



Структура экспорта



Преимущества:

- 1) Благодаря мерам поддержки удалось нарастить объем несырьевого неэнергетического экспорта **до 147 млрд долл. (+27 млрд долл к 2017 году);**
- 2) Поддержку в 2018 году получили **около 9 тысяч** российских компаний;
- 3) Реализуются меры по **сокращению административных процедур и барьеров** в сфере международной торговли, включая отмену избыточных требований при лицензировании экспорта и валютном контроле;
- 4) **Организованы бизнес-миссии**, в т.ч. В ЮАР, в которой приняли участия компании специализированного машиностроения



Недостатки:

- 1) Поддержка ориентирована на **крупнейшие компании**;
- 2) **Экспортные кредиты** – по факту можно получить только через Росэксимбанк. Сделки менее 10 млн рублей банк не интересуют, требуется большой (нерегламентированный) пакет документов, по итогу – высокая процентная ставка;
- 3) **Страхование экспорта** - затягивание выплат более 90 дней, отсутствие единого списка необходимых документов, в разы поднимается страховая ставки после наступления страхового случая;
- 4) Большая часть субсидий на конгрессно-выставочную деятельность РЭЦ расходует на **имиджевые проекты**

Источник: данные ФТС России



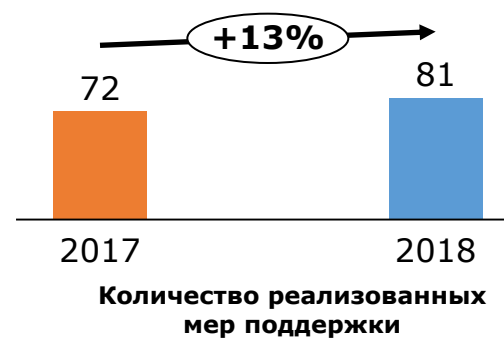
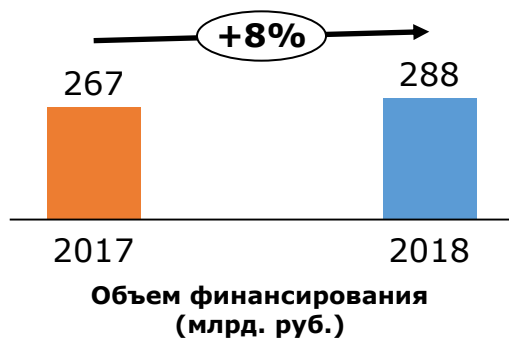
Государственная поддержка производства

Комментарий:

В 2018 году было реализовано много мер, направленных на стимулирование спроса, снижение издержек, а также повышение конкурентоспособности отечественной промышленности



Прямые субсидии предприятиям обрабатывающей промышленности и сельского хозяйства



Однако на фоне постоянного роста налоговых издержек подобные меры дают весьма ограниченный эффект



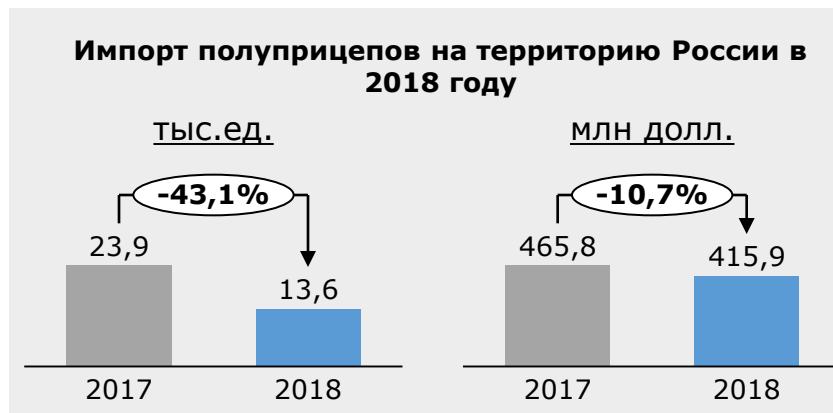
Выравнивание условий на внутреннем рынке – утилизационный сбор

Утилизационный сбор - однократный платеж, взимаемый с производителя или владельца специализированной техники в пользу государства, доходы от которого направляются на утилизацию технического средства после полной выработки его ресурса либо на субсидирование производства компонентов, отвечающих требованиям экологической безопасности.

Преимущества утилизационного сбора:

1. Не противоречит правилам ВТО.
2. Направлена на выравнивание конкурентных условий на внутреннем рынке (сокращает импорт бывшей в употреблении техники).
3. Снижает аварийность на дорогах.
4. Повышает экологическую безопасность.
5. Является дополнительным источником наполнения бюджета.

Введение утилизационного сбора на полуприцепы с 1 апреля 2018 года. Первые результаты



Вывод: утилизационный сбор является действенным инструментом нетарифной защиты внутреннего рынка от субсидируемой и бывшей в употреблении импортной техники, которая преобладает на российском рынке.

Основные направления государственной поддержки промышленности:

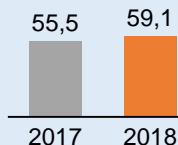


Авиационная промышленность

Ключевые меры:

- субсидии на создание сервисных центров;
- субсидии на НИОКР;
- компенсация процентов по кредитам;
- компенсация затрат по выходу на мировой рынок

Объем поддержки, млрд руб.

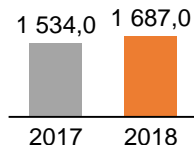


Автомобильная промышленность

Ключевые меры:

- субсидии на содержание рабочих мест;
- субсидии на НИОКР;
- компенсация затрат, связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств

Производство продукции автомобилестроения (тыс. шт.)

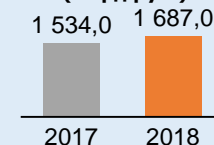


Железнодорожное машиностроение

Ключевые меры:

- компенсацию части затрат в связи с приобретением грузового и тягового железнодорожного состава и вагонов;

Производство продукции железнодорожного машиностроения (млрд руб.)

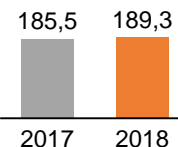


Специализированное машиностроение

Ключевые меры:

- субсидирование 15-20% скидок на технику;
- субсидирование 10% лизинга;
- субсидирование льготных кредитов на приобретение техники

Производство продукции специализированного машиностроения (млрд руб.)

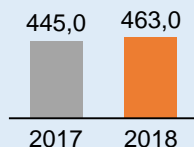


Легкая промышленность

Ключевые меры:

- субсидирование процентов по кредитам на пополнение оборотных средств;
- субсидирование на закупку оборудования

Производство продукции легкой промышленности (млрд руб.)

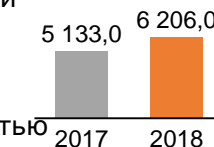


Металлургия

Ключевые меры:

- Поддержка в рамках общепромышленных мер;
- Программы поддержки ФРП;
- Субсидирование экспорта с высокой добавленной стоимостью

Оборот предприятий металлургической промышленности (млрд руб.)



Оплата труда

Комментарий:

Невысокий уровень оплаты труда на фоне роста налогов и тарифов снижает потребительскую способность населения, а также качество рабочей силы



Динамика среднемесячной номинальной начисленной заработной платы в обрабатывающей промышленности и в целом по экономике (рублей)

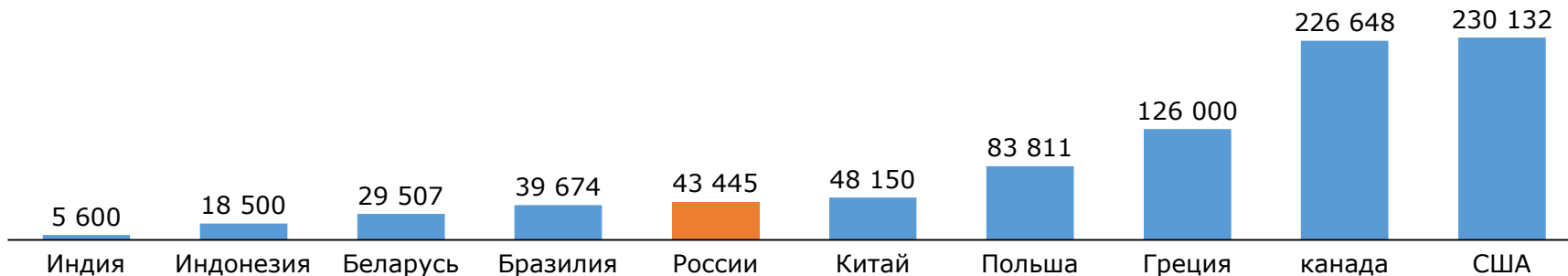
Обрабатывающая промышленность



В целом по России.



Средняя заработная плата в России и мире (в целом по экономике) в рублях



Источник: данные Росстата



Конкурентоспособность экономики в 2018 году на примере промышленного предприятия

Для анализа влияния приведенных нами факторов возьмем завод по производству бульдозеров

Основные параметры:

Место нахождения: Российская Федерация

Численность персонала: 420 человек.

Основное направление деятельности: производство промышленных гусеничных тракторов, бульдозеров, трубоукладчиков и кабелеукладчиков.

Выручка от реализации: **1,6 млрд рублей**

Чистая прибыль: **77 млн рублей**

Реализовано единиц техники в 2018 году: **220 ед.**



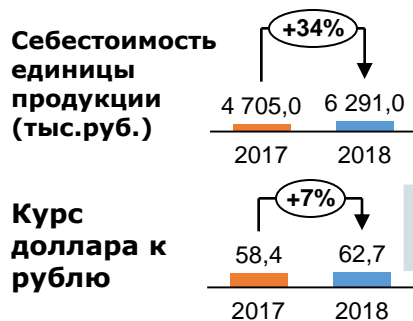
Предприятие является получателем государственной поддержки.

Влияние приведенных факторов на промышленное предприятие в отчетном году

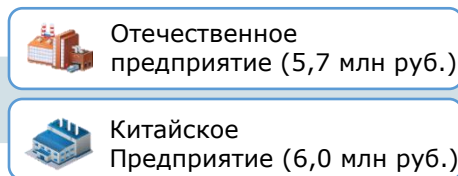
Итоги 2018 года для промышленного предприятия*

Затраты:	2017 год (млн руб.)	2018 год (млн руб.)	ИТОГО (млн руб.)
1. Расходы на ФОТ (420 человек).	18,2	33,3 (+82,9%)	+15,1
2. Грузовые перевозки (ж/д и а/м транспорт).	4,0	0,9 (-305%)	-3,1
3. Себестоимость продукции	1536,5	1711,8 (+11,4%)	+175,3
- газа	5,3	5,5 (+2,6%)	
- материалов и комплектующих	1309,9	1483,5 (+6,7%)	
- электричества	4,7	5,0 (+6,4%)	
- металлургическая продукция	216,6	217,8 (+0,5%)	
4. Налоги и прочие обязательные платежи	326,2	400,7 (+22,8%)	+74,5
5. Расходы на выплату процентов по кредиту	10,7	11,04 (+3,2%)	+28,0
Государственные меры поддержки производства в 2018 году		107,3 млн руб.	
ИТОГО увеличение затрат		+ 182,5 млн руб.	

Итог:



Цена единицы изделия в 2017 году



Изменение цены единицы изделия в 2018 году

**+1 632 тыс.руб.
(+28,5%)**

- 3%*

*Меры поддержки, смягченные слабым рублем

Цена единицы в 2018 году

7,37 млн руб.

5,82 млн руб.

*- для сравнения затрат, расходы предприятия приведены к одному уровню потребления

Источник: данные предприятия



Подведение итогов 2018 года



Преимущества:

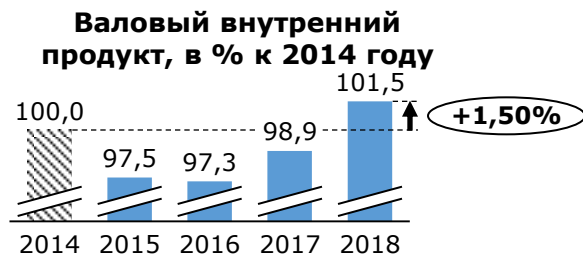
1. Рост государственной поддержки реального сектора экономики;
2. Снижение налоговых проверок за счет развития электронного документооборота;
3. Встречи и совещания на высшем государственном уровне с представителями предприятий промышленного комплекса России;
4. Учет интересов российских производителей, при разработке государственных программ и стратегия развития страны



Недостатки:

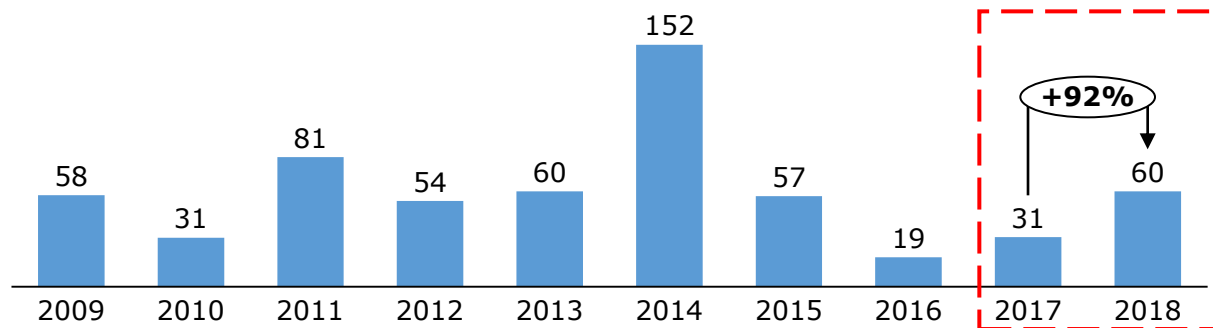
1. Государственная поддержка все еще выделяется в недостаточном объеме, является локальной и недоступной для большинства предприятий промышленности;
2. Продолжают увеличиваться налоги и тарифы;
3. Политика банка России по-прежнему направлена на таргетирование инфляции, что ведет к сокращению денежной массы и банковскому монополизму;
4. Снижается покупательная способность населения, что замедляет экономический рост

В результате, в 2018 году наблюдалась некоторое улучшение экономических показателей, однако общая картина свидетельствует о затянувшейся рецессии



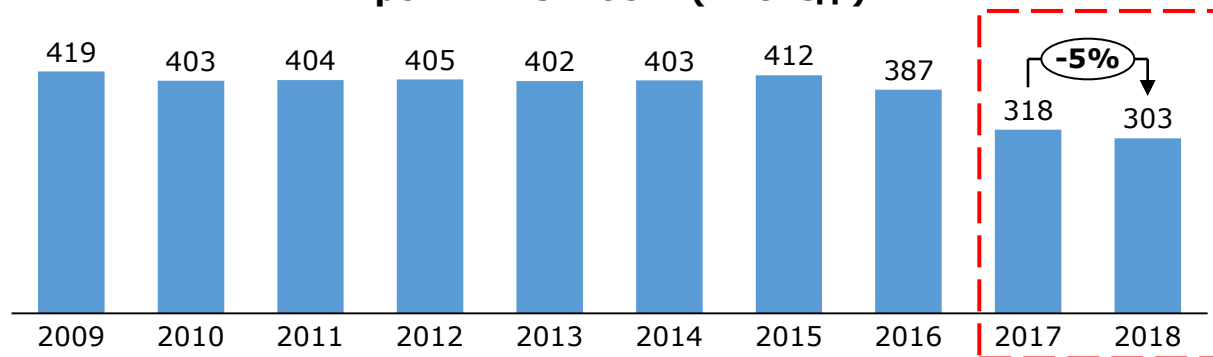
Итоги за 10 лет:

Отток капитала из России, млрд долл.



Всего за 11 лет из России выведено свыше 600 млрд долларов

Количество предприятий обрабатывающей промышленности (тыс. ед.)



Только за 2018 год в России закрылось свыше 41 тысячи предприятий обрабатывающей промышленности

Источник: данные ЦБ РФ, Минфина России, Росстата



Стимулирующая налоговая политика

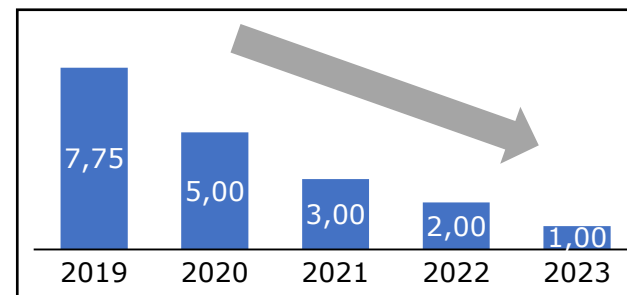
Необходимо нацелить налоговую систему на стимулирование развития обрабатывающих отраслей

1. Снижать налоги в случае образования профицита бюджета.
 2. Вернуть **50% инвестиционную льготу по налогу на прибыль** для стимулирования инвестиционных процессов в России.
 3. Провести обратный «налоговый маневр»: **обнулить НДС, акцизы на бензин и дизельное топливо**. Повысить экспортные пошлины на газ, нефть и прочие виды необработанного сырья.
 4. Отменить «маркировку» налогов. Отвязать процессы наполнения и расходования бюджета с целью повышения эффективности политики.
 5. Заменить регрессивную шкалу налогообложения доходов на прогрессивную.
 6. Снизить общие издержки администрирования за счет **унификации отчетности и перехода на электронный документооборот**.
 7. Провести корректировку **принципов бюджетного федерализма в пользу регионов**: увеличить долю региональных бюджетов в налоговых доходах.
 8. Отменить обложение налогом на добавленную стоимость **субсидий, получаемых предприятиями**.
 9. Пересмотреть **налогообложение энергоносителей**, транспорта и сырьевых товаров с целью снижения их стоимости внутри страны.
-



Разумная денежно-кредитная политика

1. Приоритет работы Банка России должен заключаться не в таргетировании инфляции, а **в стимулировании экономического развития и роста производства** на долгосрочной основе.
2. Обеспечить реальный сектор доступным кредитованием за счет постепенного **снижения ключевой ставки с текущих 7,75% до 1% к 2023 году**.
3. **Установить судебный порядок отзыва банковских лицензий**, сфокусироваться на повышении качества работы банков.
4. Обеспечить **доступ малых и средних банков** к системе рефинансирования Банком России и другим формам господдержки.
5. Сократить объем ЗВР. **Освободившиеся средства направить на развитие экономики**.
6. Выделить **категорию промышленных банков**, для которых необходимо снизить требования по начислению резервов при условии ограничений операций с населением.



Протекционизм – как мера защиты отечественного производства

1. Обозначить основным приоритетом политики в области внешнеэкономической деятельности **создание условий для развития несырьевого производства.**
2. Необходимо исходить из предпосылки, что **все существующие в России несырьевые производства являются конкурентоспособными и достойны поддержки и защиты.**
3. Уровень защиты (размер импортных пошлин) должен определяться на основе расчета, сравнительного анализа условий производства в России и в странах нахождения основных конкурентов. **Пошлины на промышленную продукцию не должны быть чрезвычайно высокими или слишком низкими. Они должны быть такими, чтобы выравнять условия конкуренции** между российскими и зарубежными производителями, отдавая всё же некоторое преимущество отечественным.
4. Внешнеторговое регулирование (не только тарифы, но и квоты, сертификация, санитарные нормы и др.) не должно использоваться для достижения конъюнктурных (краткосрочных) целей. Оно **должно стать инструментом, гарантирующим долгосрочную стабильность внешних условий при осуществлении инвестиций.**

