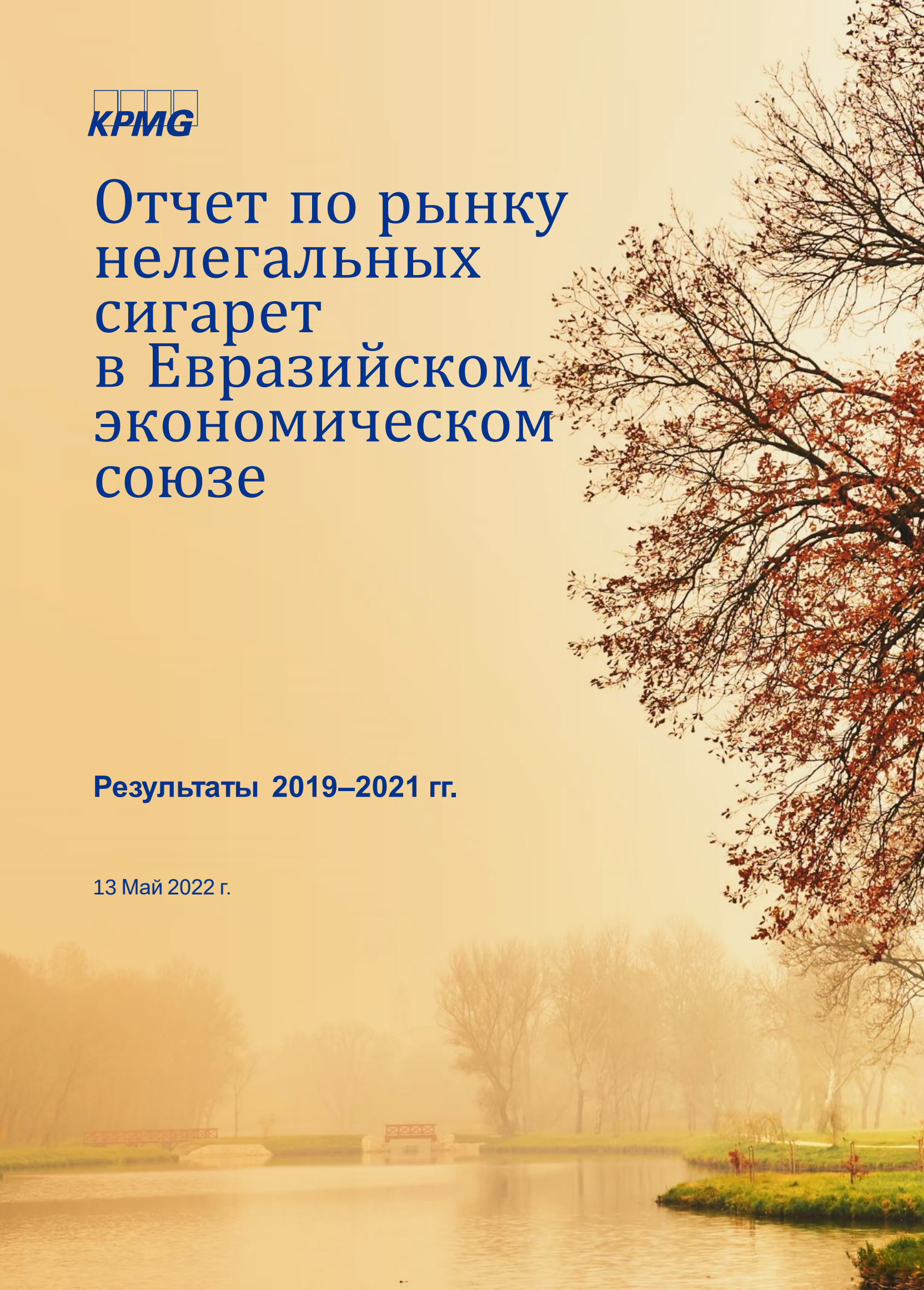




Отчет по рынку нелегальных сигарет в Евразийском экономическом союзе

Результаты 2019–2021 гг.

13 Май 2022 г.



Важная информация

Настоящий отчет, содержащий основные выводы (далее – «Отчет»), был подготовлен KPMG LLP для Ассоциации производителей фирменных торговых марок «Русбренд», которая в рамках Отчета именуется Бенефициаром, на основании договора между Бенефициаром и KPMG LLP от 22 октября 2021 г.

Отчет составлен на английском языке. В случае возникновения противоречий между настоящим Отчетом и его переводом на любой другой язык преимущественную силу будет иметь Отчет на английском языке. Настоящий Отчет подготовлен по результатам выездных работ на местах, выполненных с 22 октября 2021 г. по 18 февраля 2022 г. Отчет не был обновлен с учетом последующих событий или обстоятельств.

Источники информации, объем работ и ограничения, связанные с объемом работ и источниками, приведены в сносках и разделе «Методология» настоящего Отчета. Объем работ, использованные источники информации и любые ограничения, связанные с объемом работ и источниками, закреплены договором с Бенефициаром Отчета. Объем работы включал анализ исторических фактов и обстоятельств в отношении нелегальной торговли табачной продукцией в юрисдикциях, указанных в Отчете, за трехлетний период, закончившийся 31 декабря 2021 г. Мы убедились, насколько это возможно, в том, что информация, представленная в Отчете, соответствует данным информационных источников, но не предпринимали попыток проверить надежность указанных источников с помощью альтернативных данных. Мы исходили из допущения о достоверности и полноте информации, полученной из открытых и сторонних источников без проведения независимой проверки.

Необходимо отметить, что факты и обстоятельства прошлых периодов могут больше не отражать текущую или будущую позицию в отношении предмета Отчета.

Бенефициаром данного Отчета не могут являться какие-либо другие лица, кроме самого Бенефициара Отчета. При подготовке настоящего Отчета мы принимали во внимание интересы, потребности или обстоятельства только Бенефициара. Данный Отчет не подходит для использования какой-либо стороной, кроме Бенефициара. Любая организация или лицо (за исключением Бенефициара), желающие использовать Отчет целиком или частично, делают это на свой собственный риск. В максимальной разрешенной законом степени KPMG LLP не принимает на себя какой-либо ответственности в связи с настоящим Отчетом в отношении любого лица, кроме Бенефициара.

Без ограничения для общего смысла сказанного, поскольку данный Отчет подготовлен на основании договора с Бенефициаром, данный Отчет не готовился для каких-либо производителей табачной продукции или любых других лиц или организаций, заинтересованных в рассматриваемых в Отчете вопросах, включая, например, тех, кто работает или осуществляет мониторинг табачной отрасли или сферы здравоохранения, или тех, кто поставяет товары или оказывает услуги лицам, работающим в указанных секторах.

Глоссарий (1/2)

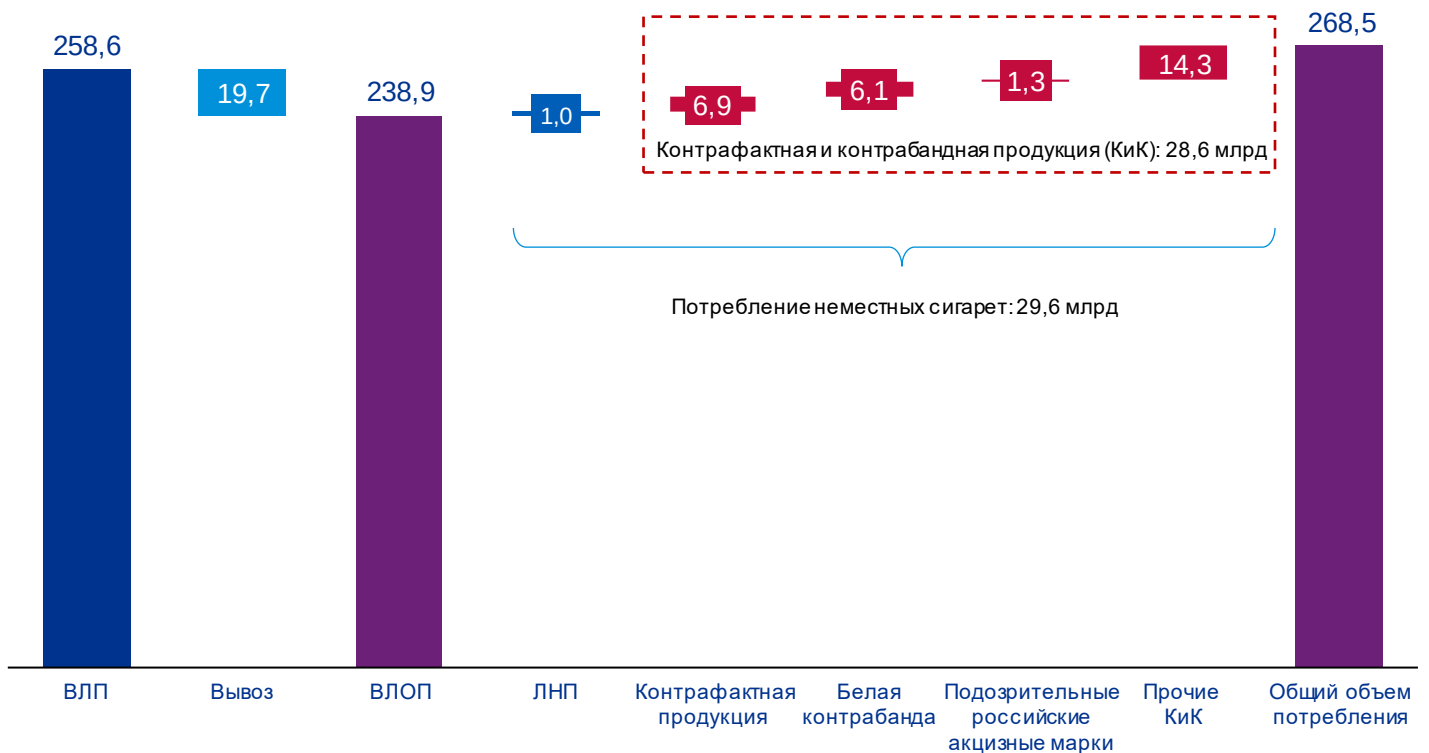
BAT	British American Tobacco plc
CAGR	Совокупный среднегодовой темп роста
ITL	Imperial Tobacco Limited
JTI	JT International SA
PMI	Philip Morris International
Белая контрабанда	Сигареты, которые, как правило, легально произведены в одной стране, но, по имеющимся свидетельствам, перевезены через границу контрабандным путем на рассматриваемый целевой рынок, где они распространяются нелегально, без уплаты налогов
Белая контрабанда без маркировки страны	Белая контрабанда сигарет с маркировкой duty free (беспошлинный товар) или вообще без видимой маркировки
Беспошлинный товар	Сигареты, приобретенные без уплаты таможенных или акцизных сборов. Такие сигареты могут быть приобретены в магазинах беспошлинной торговли.
Ввоз/вывоз	Ввоз неместного продукта на рынок/вывоз продукта с рынка
ВЛОП	Внутренний легальный объем потребления, который определяется как внутренние легальные продажи (ВЛП) сигарет за вычетом вывезенной продукции
ВЛП	Внутренние легальные продажи подлинной внутренней продукции посредством законных внутренних каналов на основе данных внутрирыночных продаж (ВП)
ВП	Внутрирыночные продажи (основной источник данных по внутренним легальным продажам). Данные предоставлены Nielsen и другими независимыми агентствами.
ЕАЭС, Евразийский экономический союз	Евразийский экономический союз – международная организация региональной экономической интеграции, включающая пять стран: Республику Армению, Республику Беларусь, Киргизскую Республику, Республику Казахстан и Российскую Федерацию.
ЕС	Европейский союз
КиК	Контрафактная и контрабандная продукция, включая белую контрабанду
Контрабанда	Подлинная продукция, которая либо была приобретена в стране с низким уровнем налогообложения и перевезена через границу с нарушением установленных лимитов, либо была приобретена на экспорт без уплаты налогов с целью нелегальной перепродажи (для получения финансовой выгоды) на рынке с более высокими ценами.
Контрафактная продукция	Табачная продукция, которая произведена в целях сбыта либо реализована без разрешения правообладателя товарного знака. В настоящем отчете информация об объемах контрафактной продукции представлена производителями (BAT, ITL, JTI и PMI), принимающими участие в исследованиях пустых пачек сигарет, проведенных сторонними исследовательскими агентствами. Прочая контрафактная продукция в заявленные объемы не включена из-за отсутствия информации.
ЛНП	Легальный неместный продукт – продукт, легально ввезенный на рынок потребителями, например, во время заграничной поездки.
Млн	Миллион
Млрд	Миллиард
Модель исследования оборота в Евразии	Основная методика оценки потребления продукции на рынке. Модель разработана КГПИГ специально для оценки ввозимой и вывозимой сигаретной продукции в рамках проекта.

Глоссарий (2/2)

Налоги на табак	Все виды налогов, взимаемых с табачной продукции, включая НДС. Существует два основных метода налогообложения табачной продукции: специфическая система налогообложения, которая устанавливает налог в виде определенной суммы на единицу продукции (например, сигареты). Такие налоги различаются в зависимости от вида табачной продукции. Другой вид – адвалорная система налогообложения, в рамках которой налог устанавливается в виде процента от стоимости товара, как правило, розничной цены продажи или оптовой цены. Сюда относятся любые налоги на добавленную стоимость.
Неопределенная продукция	Неопределенная продукция включает сигаретные пачки, не имеющие какой-либо определенной маркировки страны назначения или маркировки duty free.
НП	Неместный продукт – продукт, рынок происхождения и рынок дистрибуции которого различаются.
ок.	Около/приблизительно
ПВП	Предупреждение о вреде потребления табачных изделий
Потребление	Общий фактически потребленный объем сигарет на рынке, включая внутренний легальный объем потребления и объем потребления нелегальных продуктов, а также сигарет, легально купленных за рубежом.
Процент курильщиков	Доля курящего населения среди общего населения совершеннолетнего возраста
ПТЗ	Правообладатель товарного знака – законный владелец выявленного бренда
Сигарета	Сигарета – вид курительного табачного изделия, состоящего из резаного сырья, обернутого сигаретной бумагой.
Подозрительные акцизные марки	Акцизные марки с признаками контрафактности. Анализ выполняется с использованием методов Российского федерального центра судебной экспертизы (РФЦСЭ) при Министерстве юстиции Российской Федерации.
Среднесуточное потребление	Среднее количество сигарет, потребляемое в день совершеннолетними курильщиками.
Страна происхождения	Страна, из которой, предположительно, привезены собранные пачки. Она определяется либо по акцизной марке на упаковке, либо при ее отсутствии – по предупреждению о вреде для здоровья или характеристикам упаковки.
ЮНВТО	Всемирная туристская организация

Модель исследования оборота в Евразии: подход КПМГ к классификации типов потребляемой сигаретной продукции

Оценка общего потребления сигарет в ЕАЭС, 2021П^(а) (млрд сигарет)



- На приведенном выше графике представлен основной подход КПМГ к оценке размера и масштабов потребления нелегальных сигарет: контрафактной и контрабандной продукции (КиК), которая включает в себя белую контрабанду и пачки с российской маркировкой, но с акцизными марками с признаками контрафакта (далее в настоящем отчете именуются как «подозрительные российские акцизные марки»).
- В некоторых регионах и ряде публикаций нелегальное потребление часто рассматривается как неуплата таможенных или акцизных сборов, которая равна указанному выше объему потребления неместной продукции в размере 29,6 млрд долл. США. При этом не проводится разграничения между КиК и ЛНП. Вместе с тем для сравнения наших результатов с другими отчетами КПМГ о потреблении нелегальных сигарет мы провели оценку потребления легальных неместных сигарет и КиК.
- Подход КПМГ с использованием результатов исследования пустых пачек, проведенного агентством рыночных исследований по заказу производителей табачной продукции, и данных о внутренних легальных продажах, предоставленных производителями и сторонними агентствами рыночных исследований, позволяет разделить общее потребление сигарет на составляющие.
- В основе первоначальной оценки объема^(b) лежат данные о внутренних легальных продажах (ВЛП), а результаты исследования пустых пачек позволяют КПМГ оценить дополнительный «неместный» компонент, который может быть также проанализирован на предмет источника и бренда каждой пачки сигарет.
- Модель исследования оборота в Евразии позволяет проанализировать объемы ввоза и вывоза между всеми 5 странами ЕАЭС для последующей оценки общего потребления в каждой стране.
- Определения каждого составляющего потребления сигарет приводятся в разделе «Методология».

Примечание: (а) Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактическим и расчетным данным по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.
(b) Данные по внутренним легальным продажам в Беларуси не включают данные по продажам от всех производителей, поэтому информация о фактических продажах представлена не в полном объеме. Мы начали анализ с оценки общего объема производства сигарет.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Содержание



01.

Страница 6

Краткий обзор



02.

Страница 14

Отчеты по странам



03.

Страница 37

Методология



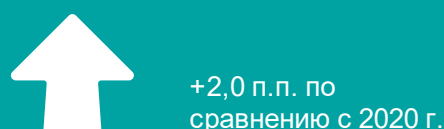
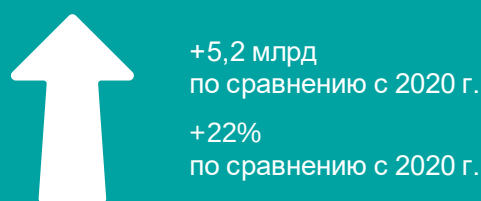
Краткий обзор



Краткий обзор

28,6 млрд

Потребление контрафактной и
контрабандной продукции (КиК):



142,4 млрд руб.

Недополученные
налоговые поступления^(а)



Общее потребление сигарет в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС) снизилось примерно на 0,5% в 2021 г. до 268,5 млрд сигарет, из которых около 10,7%, или 28,6 млрд, сигарет составляли нелегальную продукцию^(а).

- Объем потребления сигарет в 2020 г. упал примерно на 7,8% на фоне начала пандемии COVID-19, в 2021 г. этот показатель снизился еще на 0,5%.
- В 2021 г. внутренний легальный объем потребления (ВЛП) продолжил снижаться более медленными темпами, чем в 2020 г., но при этом потребление НП вернулось на уровень 2019 г.
- Потребление неместных сигарет в 2021 г. увеличилось примерно на 21,3% за счет нелегального потребления (контрафактная и контрабандная продукция), выросшего на 5,2 млрд до 28,6 млрд.
- Если бы эти 28,6 млрд нелегальных сигарет были легально приобретены в странах, в которых они были выявлены, в ЕАЭС было бы собрано дополнительно 142,4 млрд руб. налогов.

Изменилась структура нелегального потребления в ЕАЭС: количество пачек российских сигарет с подозрительными акцизными марками снизилось, а объем контрафактной продукции вырос.

- Снижение объемов нелегального потребления в 2020 г. в основном связано с уменьшением количества пачек российских сигарет с подозрительными акцизными марками^(б) и прочих КиК.
- В 2021 г. рост нелегального потребления был обусловлен прежде всего увеличением объемов контрафактной продукции. Также наблюдался рост белой контрабанды и количества пачек российских сигарет с подозрительными акцизными марками.
- В 2021 г. объем контрафактной продукции увеличился примерно на 144% и составил 6,9 млрд. Это максимальный зафиксированный в исследовании показатель, составляющий примерно 2,6% от общего объема потребления сигарет^(с), который в первые превысил объем белой контрабанды (6,1 млрд) в период, охватываемый настоящим исследованием.

Доля России в общем потреблении сигарет в ЕАЭС в 2021 г. составила 84%, в потреблении нелегальной продукции – 96%.

- Учитывая, что Россия является крупнейшим рынком ЕАЭС, общие тенденции потребления легальной и нелегальной продукции в РФ отражают общие тенденции в ЕАЭС.
- Около 12,7% сигарет (28,5 млрд), потребленных в России в 2021 г., относятся к неместной продукции. По сравнению с 2020 г. показатель вырос на 2,1 п.п., или 4,6 млрд.
- Около 12,2% сигарет (27,6 млрд), потребленных в России в 2021 г., были нелегальными. По сравнению с 2020 г. показатель вырос на 2,1 п.п., или 4,6 млрд.
- В 2021 г. Национальный научный центр компетенций (ННЦК) при Министерстве промышленности и торговли Российской Федерации провел оценку объемов потребления нелегальных сигарет в России на основании результатов исследования пустых пачек, выполненного по заказу ННЦК. По оценке центра, 11,5% потребляемых сигарет являются нелегальными, что в целом соответствует результатам нашего анализа^(д).

Беларусь остается основным источником нелегальных сигарет.

- В 2021 г. сигареты с белорусской маркировкой или сигареты неопределенного происхождения с белорусской маркировкой о вреде курения для здоровья составляли около 40% (11,4 млрд сигарет) от общего объема нелегального потребления в ЕАЭС. По сравнению с 2020 г. рост составил 6%.
- В ходе нашего анализа было выявлено, что с 2018 г. белорусские компании произвели более 33 млрд сигарет, более 17 млрд из которых были вывезены для потребления за границы Беларуси.

Примечание: (а) Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.

(б) Акцизные марки с признаками контрафактности.

(с) Контрафактная продукция может быть выявлена только производителями, проводящими экспертизу своих брендов пачек сигарет, собранных в ходе исследования пустых пачек. Поскольку в исследованиях пустых пачек, результаты которых используются в настоящем отчете, принимали участие только BAT, ITL, JTI и PMI, только эти компании могут определить контрафактную продукцию.

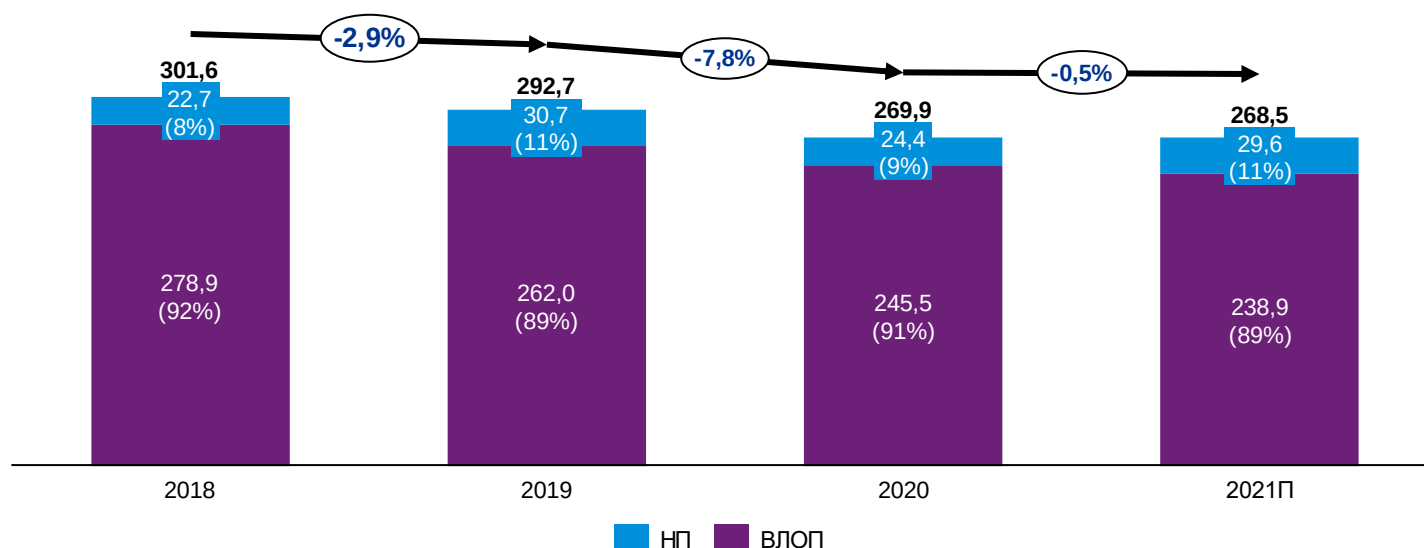
(д) Более подробная информация приведена на стр. 49.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

© 2022 KPMG LLP, партнерство с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Великобритании, участник глобальной организации независимых фирм КРМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

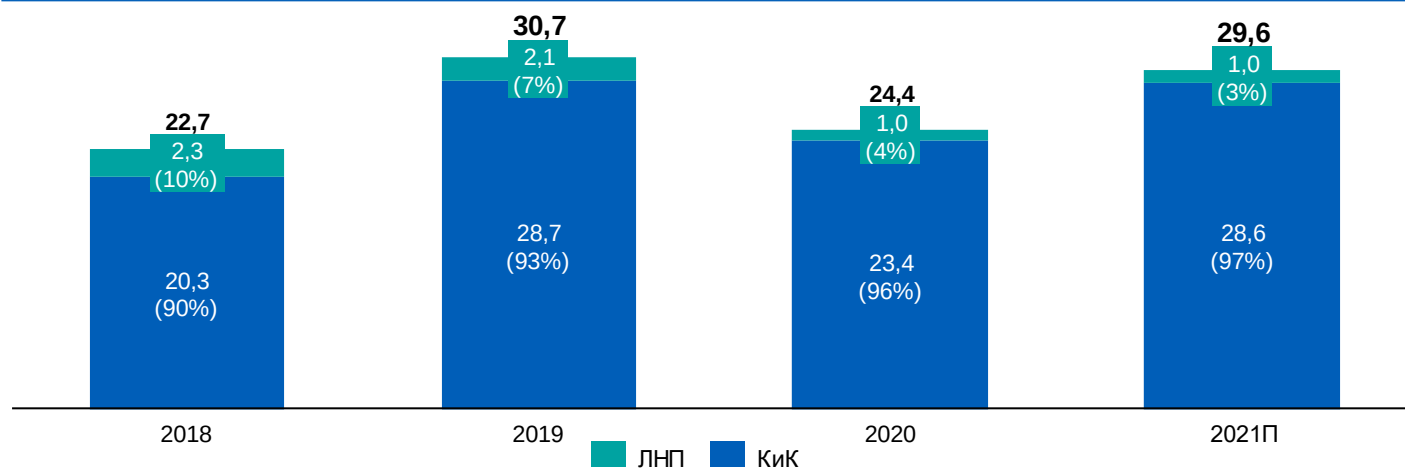
Потребление сигарет в ЕАЭС в 2021 г. снизилось на 0,5%

Общий объем потребления сигарет в ЕАЭС, 2018–2021П (млрд сигарет)



- После снижения потребления сигарет на примерно 7,8% в 2020 г. на фоне введения более жестких ограничений на поездки в связи с COVID-19 темпы падения объемов потребления замедлились в 2021 г. до 0,5%.
- В 2021 г. внутренний легальный объем потребления продолжил снижаться, хотя и более медленными темпами, чем в 2020 г.
- Объем потребления НП вернулся на уровень, сопоставимый с 2019 г.
- Рост потребления НП и, как следствие, рост общего потребления в 2021 г. были обусловлены потреблением нелегальных сигарет (КиК).
- Несмотря на общее увеличение объемов НП в ЕАЭС, в 2021 г. в России сокращение разрешенного к ввозу количества пачек неместных сигарет привело к снижению потребления легальных НП.

Потребление НП в ЕАЭС, 2018–2021П (млрд сигарет)



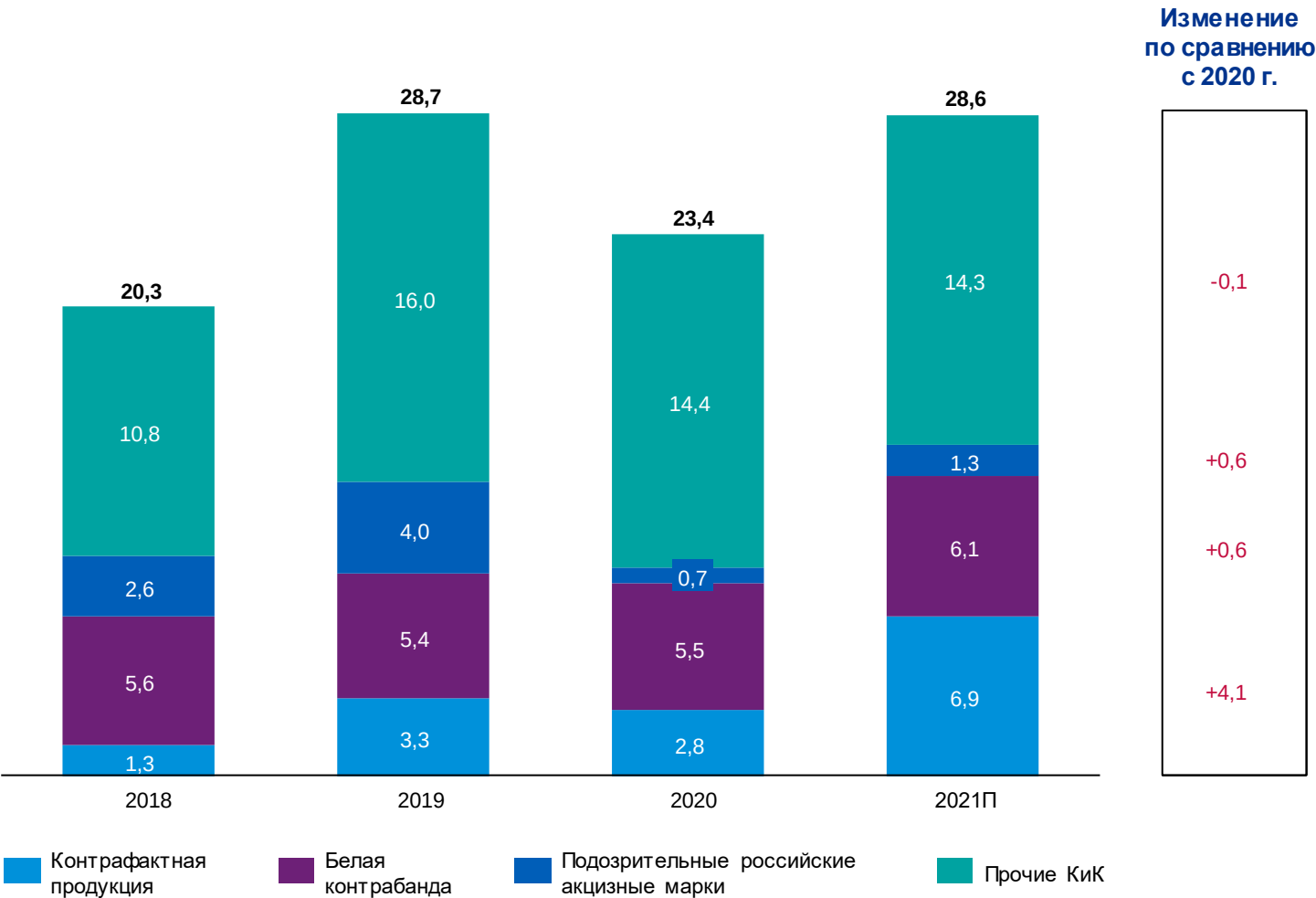
Примечание: Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или попустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Контрафактная продукция и прочие КиК – основные факторы роста потребления нелегальных сигарет

- Прочие КиК по-прежнему составляют крупнейшую группу в общем объеме потребления нелегальных сигарет.
- Снижение объемов нелегального потребления в 2020 г. в основном связано с уменьшением количества пачек российских сигарет с подозрительными акцизными марками и прочих КиК.
- Рост КиК в 2021 г. сопровождался изменением состава продукции, при этом рост стал возможным в основном за счет контрафактных сигарет.
 - В 2021 г. объем контрафактной продукции увеличился на 4,1 млрд сигарет и составил 6,9 млрд, что является самым большим объемом, зафиксированным в исследовании, и составляет около 2,6% от общего объема потребления сигарет.
 - Впервые за анализируемый в настоящем исследовании период объем потребления контрафактной продукции превысил потребление белой контрабанды.

Изменение потребления КиК по типам продукции в ЕАЭС, 2018–2021 гг. (млрд сигарет)



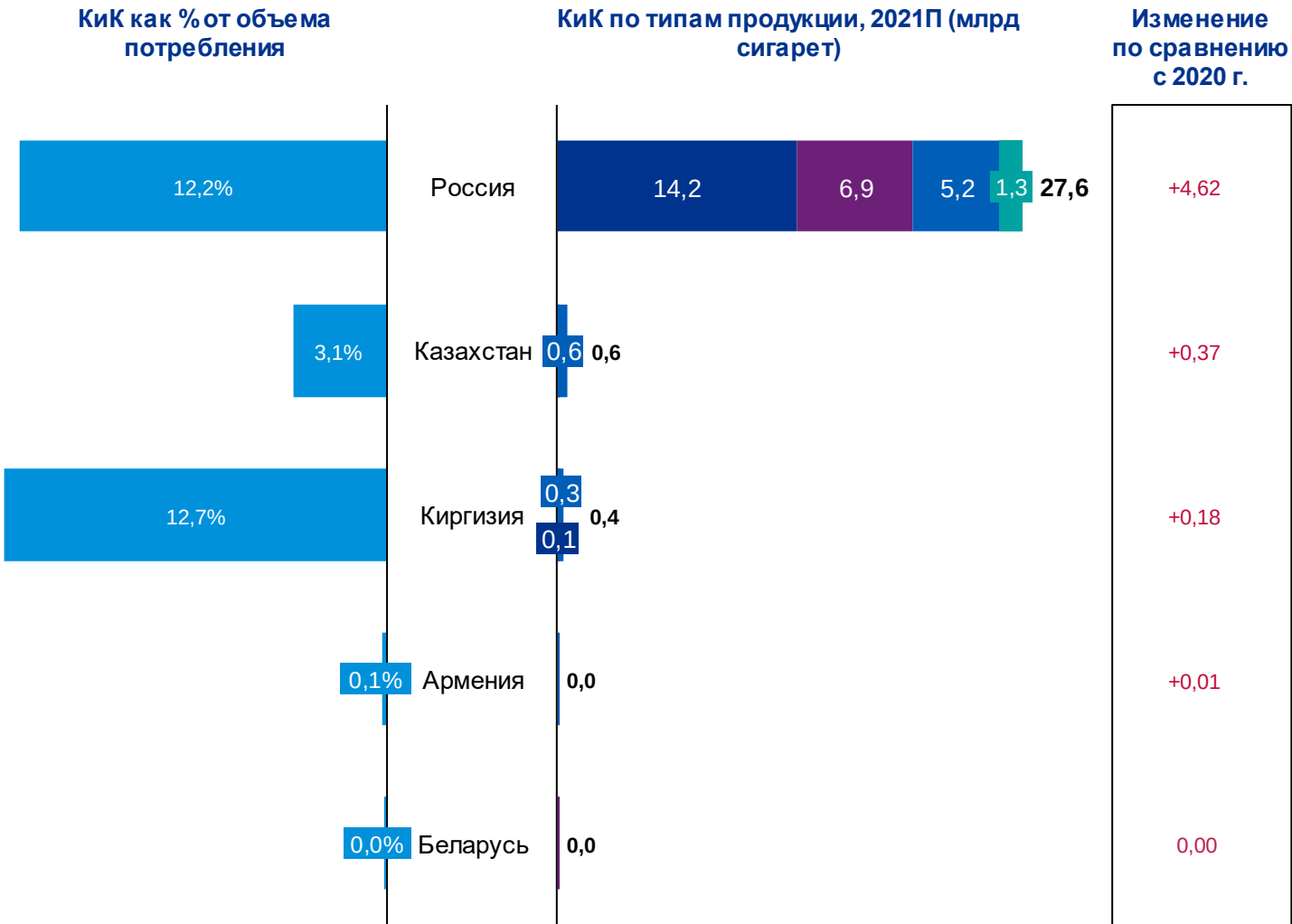
Примечание: Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Рост КиК в ЕАЭС в 2021 г. вызван увеличением объемов в России

- В 2021 г. на долю России пришлось 96% нелегального потребления.
- В России также отмечался наибольший рост потребления нелегальных сигарет – 4,6 млрд сигарет по сравнению с 2020 г. Это составляет 89% от общего объема потребления нелегальной табачной продукции в 2021 г.
- В Киргизии и России доля нелегального потребления превышает 10%. Доля нелегальной продукции в Армении и Беларуси ниже.

КиК как % от объема потребления и КиК по типам продукции, 2021П (млрд сигарет)



■ КиК как % от объема потребления ■ Прочие КиК ■ Белая контрабанда
■ Контрафактная продукция ■ Подозрительные российские акцизные марки

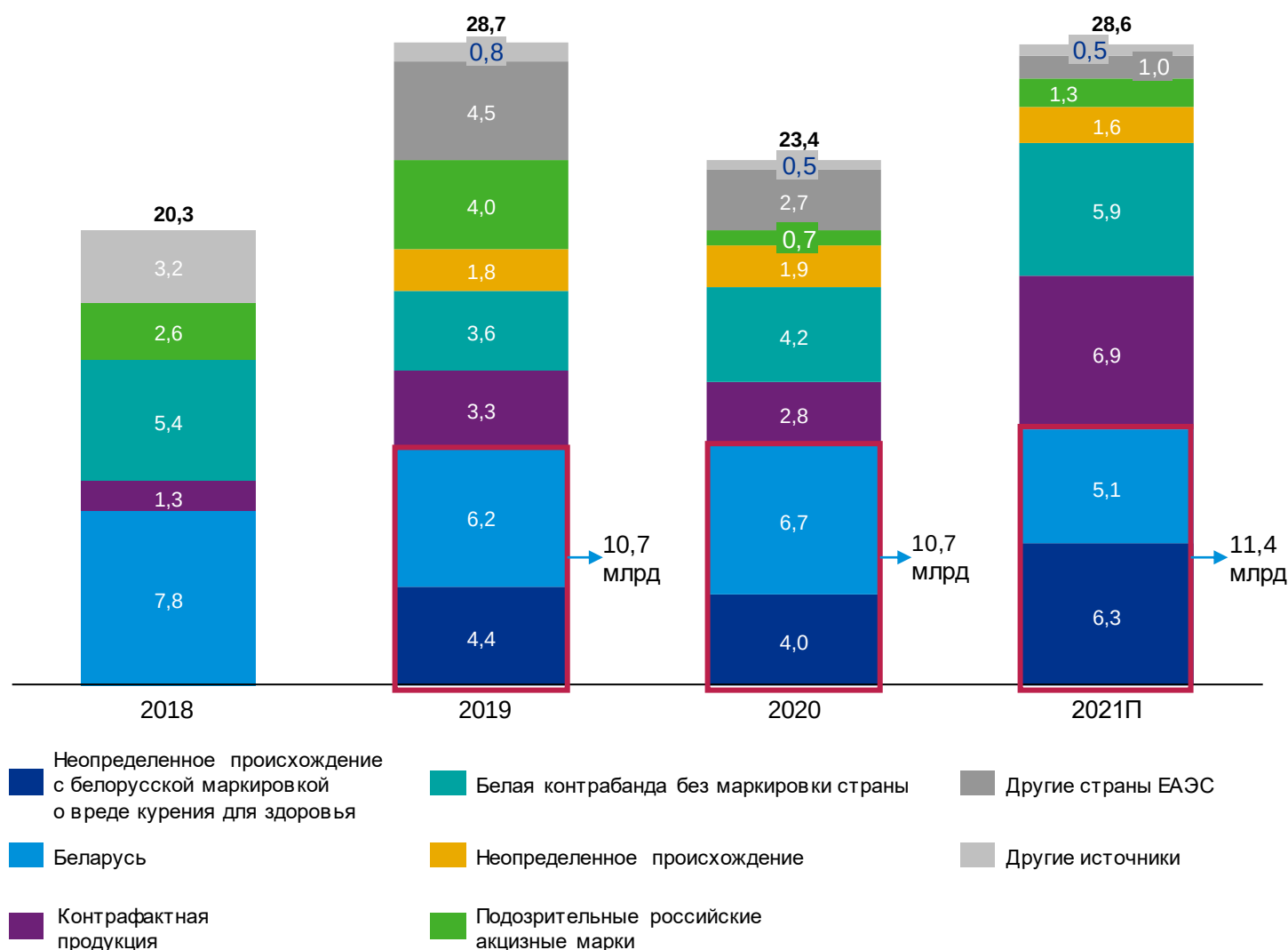
Примечание: Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или попустых пачек на новые за 2021 г., фактических и расчетных данных по продажам. В России использовались фактические данные по продажам за 2021 г. в других странах – данные по фактическим продажам за первые девять месяцев и расчетные данные по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Основным источником КиК в ЕАЭС по-прежнему является белая контрабанда из Беларуси

- В 2021 г. доля нелегальных сигарет из Беларуси составляет около 18% (5,07 млрд сигарет) от общего потребления нелегальных сигарет в ЕАЭС. По сравнению с 2020 г. показатель снизился на 24%.
- Вместе с тем анализ сигарет неопределенного происхождения с белорусской маркировкой о вреде курения для здоровья показал, что на Беларусь приходится около 40% (11,4 млрд сигарет) от общего объема нелегального потребления в ЕАЭС. По сравнению с 2020 г. рост составил 6%.
- Кроме того, в 2021 г. существенно увеличилось количество белой контрабандной продукции без маркировки страны – до 5,9 млрд сигарет. Это максимальный показатель, зафиксированный в периоде, рассматриваемом в настоящем исследовании.

Источники КиК в ЕАЭС, 2018–2021П (млрд сигарет)^{(a)(b)(c)}



Примечание: (a) Включает российские сигареты с подозрительными акцизными марками.

(b) Белая контрабандная продукция без маркировки страны в 2018 г. включала сигареты с белорусской маркировкой о вреде потребления табачных изделий. Отдельные показатели за 2018 г. недоступны.

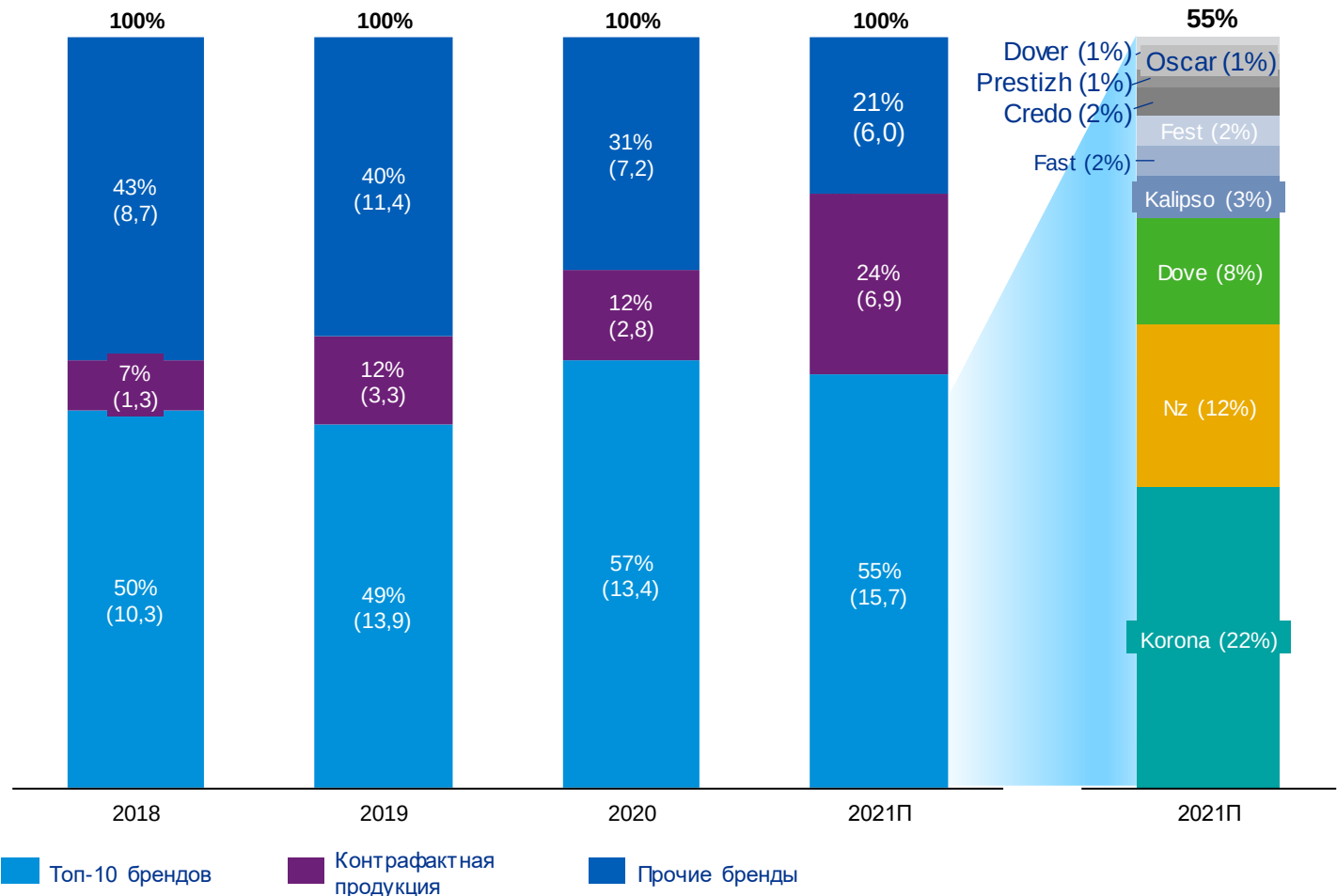
(c) Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Потребление нелегальных брендов мелких производителей снизилось, что компенсировалось ростом потребления контрафактной продукции

- Около 55% общего объема нелегального потребления в период с 2018 по 2021 гг. в ЕАЭС приходится на 10 наиболее популярных брендов нелегальной продукции.
- Однако доля менее популярных брендов снизилась с 43% в 2018 г. до 21% в 2021 г.
- В этот же период доля потребления контрафактной продукции выросла с 7% до 24% от общего объема КиК.
- Наиболее популярной КиК является бренд Когона, на который в 2021 г. пришлось 22% нелегального потребления в ЕАЭС.

Доля наиболее популярных 10 брендов КиК, 2018–2021П (млрд сигарет, %)^(a)



Примечание: (a) Подробная информация о контрафактных брендах исключена, поскольку они не являются подлинными анализируемым брендами; Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или попутных пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр. 46.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

В ЕАЭС произошел ряд изменений в нормативно-правовом регулировании, направленных на сокращение объемов торговли нелегальной табачной продукцией

Новое законодательство включает следующие аспекты:

- Введение обязательной маркировки товаров средствами идентификации/отслеживания и маркировки упаковки для повышения безопасности цепочки поставок и предотвращения нелегальной продажи сигарет.
- Обеспечение уплаты российского акцизного налога за весь объем отечественного производства и импорт сигарет в Россию, снижение ценового преимущества, получаемого за счет неполной уплаты или полной неуплаты налогов.

Законодательство о гармонизации ставок акцизов в ЕАЭС с целью сокращения трансграничной торговли вступит в силу в 2024 году. Новое законодательство устанавливающее единую минимальную цену на сигареты и запрет скидок было принято в России.



Источники: (1) Постановление Правительства Российской Федерации № 224 от 28 февраля 2019 г. (2) Постановление Правительства Российской Федерации № 1253 от 17 августа 2020 г. (3) Постановление Республики Казахстан № 568 (4) Соглашение о принципах ведения налоговой политики в области акцизов на табачную продукцию государств-членов Евразийского экономического союза. (5) Федеральный закон Российской Федерации № 504-ФЗ (6) Федеральный закон Российской Федерации № 504-ФЗ (7) Решение ЕЭС № 63 от 08 июня 2021 г. «О применении таможенной процедуры таможенного транзита в отношении товаров Евразийского экономического союза товарных позиций 2402 и 2208 ТН ВЭД ЕАЭС, помещенных под таможенную процедуру экспорта» (8) Федеральный закон Российской Федерации № 204-ФЗ «О внесении изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях»



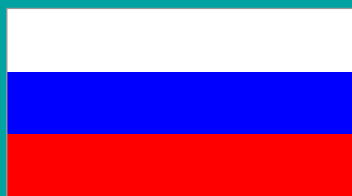
Отчеты по странам





Россия





225,1 млрд

Количество потребленных сигарет

-2,2 млрд по сравнению с 2020 г.

27,6 млрд

Потребление КиК



+4,62 млрд
по сравнению с 2020 г.

12,2%

от общего объема потребления
приходится на КиК



+2,1% по сравнению с 2020 г.

139,8 млрд руб.

Расчетная общая сумма недополученных налоговых поступлений, связанных с КиК

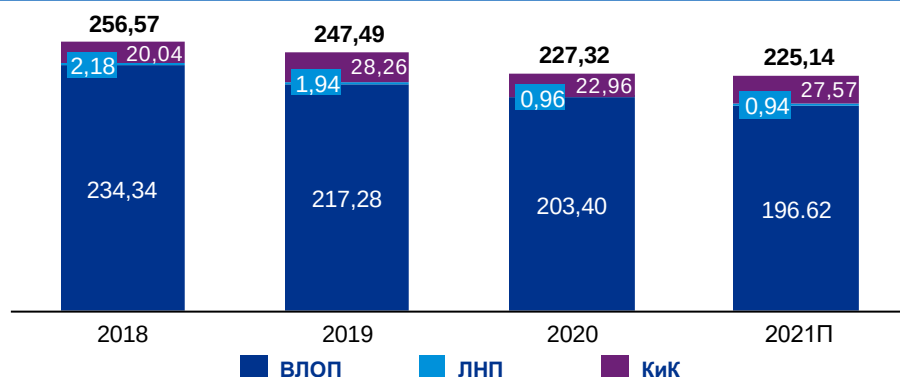


+34 млрд руб.
по сравнению с 2020 г.



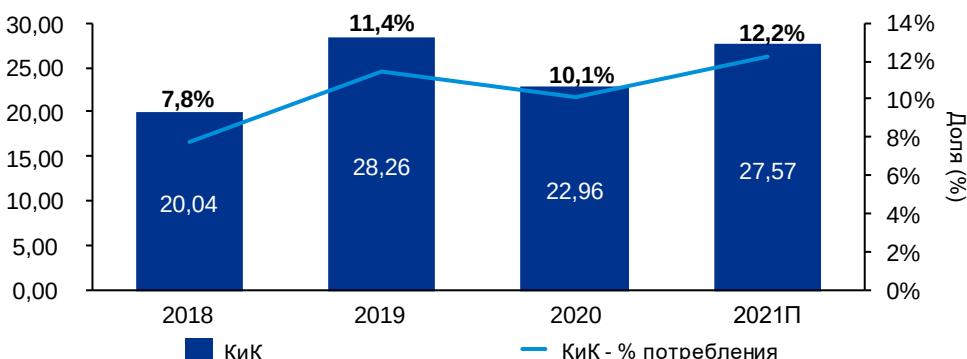
Потребление КиК и общий объем потребления

Общий объем потребления, 2018–2021П (млрд сигарет)

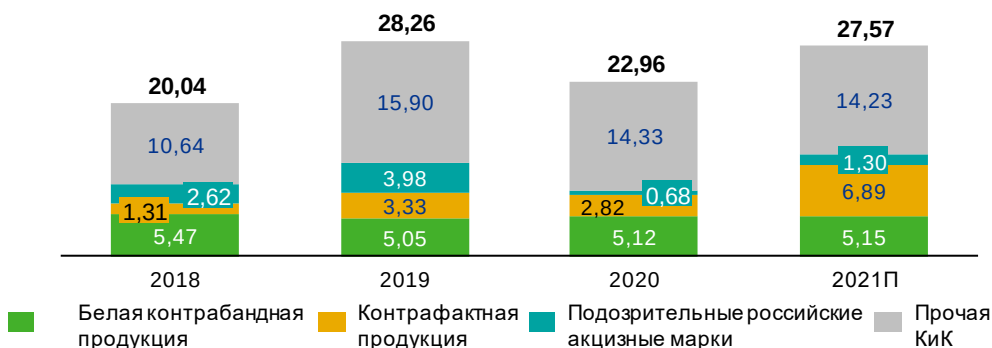


- После снижения в 2020 г. примерно на 8,1% (или на 20,2 млрд) на фоне более строгих локдаунов и ограничений на поездки в связи с пандемией COVID-19 темпы сокращения общего объема потребления в 2021 г. замедлились и составили примерно 1,0% (или 2,2 млрд).
- Общий рост потребления НП был обусловлен увеличением объемов КиК, преимущественно потоков контрафактной продукции, при этом объем ЛНП сократился.

Объемы КиК производства и их доля в общем потреблении сигарет, 2018–2021П



Распределение потребления КиК по типу, 2018–2021П (млрд сигарет)



Примечание: Диаграмма по распределению КИК включает только объемы контрафактной продукции, относящейся к брендам производителей, которые участвуют в исследованиях пустых паке. Таким образом, другие бренды также могут быть контрафактными. Общая сумма недополученных налоговых поступлений представляет собой расчетную сумму акцизов и НДС, которые были бы получены, если бы объемы КИК были легально потреблены в рассматриваемой стране; данные за 2021 г. основаны на результатах исследований пустых паке за 2021 г., данных исследований по обмену пустых или полупустых паке на новые за 2021 г. Более подробная информация приведена на стр. 46.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

© 2022 KPMG LLP, партнерство с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Великобритании, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченную гарантиями своих участников. Все права защищены.

Потребление сигарет, ввоз и вывоз

Общий объем потребления сигарет, 2018–2021П

Общий объем потребления в России					
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)	2020-2021 гг. (изменение)
Внутренние легальные продажи (ВЛП)	235,25	217,71	203,66	196,90	6,76)
Вывоз	(0,91)	(0,43)	(0,26)	(0,28)	(0,02)
Внутренний легальный объем потребления (ВЛОП)	234,34	217,28	203,40	196,62	(6,78)
Легальная неместная продукция (ЛНП)	2,18	1,94	0,96	0,94	(0,02)
Контрафактная и контрабандная продукция (КиК)	17,42	24,28	22,28	26,28	4,00
Подозрительные российские акцизные марки	2,62	3,98	0,68	1,30	0,62
Итого НП	22,23	30,20	23,92	28,52	4,60
Общий объем потребления	256,57	247,49	227,32	225,14	(2,18)

- С 2018 г. объемы ввоза сигарет в Россию менялись следующим образом: потоки сигарет из Беларуси, Армении, а также сигарет с подозрительными акцизными марками снижались, при этом потоки контрафактных сигарет и сигарет, на которых страна производства не указана, но имеется белорусская маркировка о вреде курения для здоровья, увеличивались.
- Основным фактором увеличения объемов ввоза сигарет в 2021 г. стал рост объемов контрафактной продукции на 4,07 млрд (приблизительно на 144%) до 6,89 млрд, что составляет около 3,1% от общего объема потребления.
- Поскольку для данного рынка характерны наиболее высокие цены в ЕАЭС, вывоз сигарет из России осуществляется в незначительных объемах и преимущественно на рынки ЕС.

Общий объем ввоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П

Ввоз сигарет в Россию				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)
Контрафактная продукция	1,31	3,33	2,82	6,89
Страна производства не указана, имеется белорусская маркировка о вреде курения для здоровья	0,00	4,39	4,02	6,32
Беларусь	8,61	6,87	6,84	5,24
Белая контрабандная продукция без маркировки страны	5,31	3,31	3,83	4,95
Немаркированная продукция	0,00	1,74	1,82	1,57
Подозрительные российские акцизные марки ^(a)	2,62	3,98	0,68	1,30
Маркировка duty free	0,00	0,58	0,73	1,07
Казахстан	0,63	1,62	2,46	0,69
Армения	1,15	2,60	0,39	0,23
Другие источники	2,59	1,77	0,33	0,26
Итого ввезено	22,23	30,20	23,92	28,52

Общий объем вывоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П ^(b)

Вывоз сигарет из России				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)
Польша	0,00	(0,07)	(0,08)	(0,08)
Великобритания	0,00	(0,01)	(0,02)	(0,02)
Финляндия	0,00	(0,06)	(0,02)	(0,02)
Другие страны	(0,91)	(0,29)	(0,13)	(0,15)
Общий объем вывоза сигарет	(0,91)	(0,43)	(0,26)	(0,28)

Примечание: Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г. Более подробная информация приведена на стр. 46.

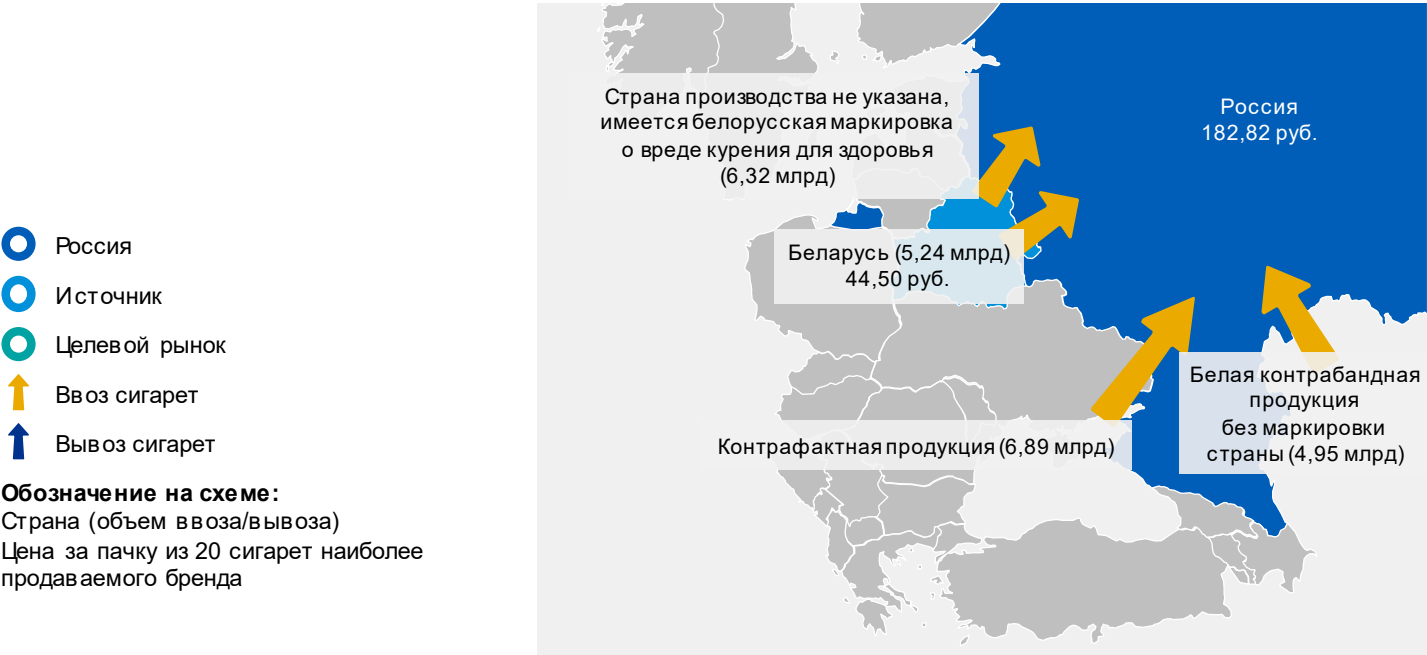
(a) Подозрительные российские акцизные марки являются частью КиК. Мы выделили эти объемы для более наглядного представления информации. Общий объем КиК по России представляет собой сумму этих объемов.

(b) Данные по распределению объемов вывоза сигарет по целевым рынкам за 2018 г. отсутствуют.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Основные особенности потоков и потребления Кик

Основные источники ввоза и направления вывоза сигарет, 2021П^(а)



% Кик по регионам, 2021П^(б)



Примечание: (а) Если сигареты как ввозятся в страну, так и вывозятся из нее, указаны данные по большему из двух объемов.
(б) Шкала Кик является относительной для данного рынка и не сопоставима с другими рынками, рассматриваемыми в исследовании. Процент Кик по региону рассчитан с использованием данных по общему потреблению и Кик по городам, включенным в план выборки в рамках исследования лотных пачек в указанных регионах.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология». (2) Европейская комиссия (3) Всемирная организация здравоохранения (4) Euromonitor.



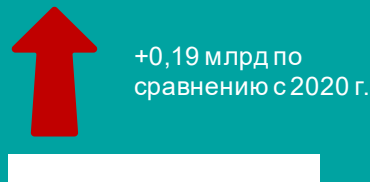
Армения





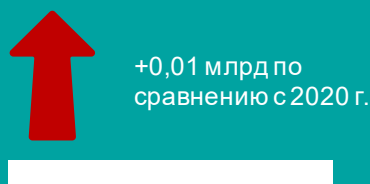
4,1 млрд

Количество потребленных сигарет



0,01 млрд

Потребление КиК



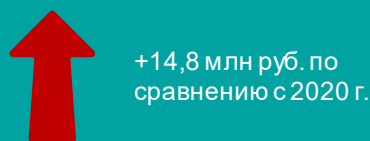
0,1%

от общего объема потребления приходится на КиК



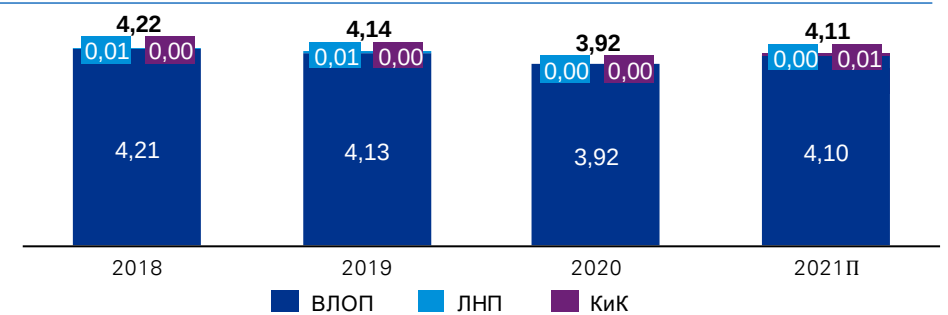
14,8 млн

Расчетная общая сумма недополученных налоговых поступлений, связанных с КиК



Потребление КиК и общий объем потребления

Общий объем потребления, 2018–2021П (млрд сигарет)



- Общий объем потребления в 2020 г. снизился в связи с пандемией COVID-19, но вернулся на уровень, соответствующий долгосрочной тенденции 2021 г.
- В 2020 г. объем привезенных в Россию сигарет снизился примерно на 85%. Это совпало с активизацией деятельности правоохранительных органов по борьбе с контрабандой сигарет⁽²⁾.

Общий объем потребления сигарет, 2018–2021П^(а)

Общий объем потребления в Армении					
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)	2020-2021 гг. (изменение)
Внутренние легальные продажи (ВЛП)	4,61	5,29	4,35	4,37	0,02
Вывоз	(0,40)	(1,16)	(0,44)	(0,27)	0,16
Внутренний легальный объем потребления (ВЛОП)	4,21	4,13	3,92	4,10	0,19
Легальная неместная продукция (ЛНП)	0,01	0,01	0,00	0,00	0,00
Контрафактная и контрабандная продукция (КиК)	0,00	0,00	0,00	0,01	0,01
Итого НП	0,01	0,01	0,00	0,01	0,01
Общий объем потребления	4,22	4,14	3,92	4,11	0,19

Общий объем вывоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П

Вывоз из Армении				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г.
Россия	(1,15)	(2,60)	(0,39)	(0,23)
Другие страны	(0,06)	(0,11)	(0,04)	(0,04)
Общий объем вывоза сигарет	(1,21)	(2,71)	(0,44)	(0,27)

Согласно оценкам, 0,81 млрд сигарет, ввезенных в 2018 г., и 1,54 млрд сигарет, ввезенных в 2019 г., не являются частью в внутренних легальных продаж (ВЛП), поскольку по некоторым брендам объем вывоза превысил в внутренние легальные продажи этих брендов после учета их в внутреннего потребления, что позволяет сделать вывод о том, что эти объемы в вывоза не являются частью объемов, реализованных в рамках ВЛП Армении.

Они были исключены из расчетов в внутреннего легального объема потребления (ВЛОП), представленных выше в таблице по объемам общего потребления. Более подробная информация представлена в разделе «Методология».

Примечание: Общая сумма недополученных налоговых поступлений представляет собой расчетную сумму акцизов и НДС, которые были бы получены, если бы объемы КиК были легально потреблены в рассматриваемой стране; показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.

(а) Исследования пустых пачек сигарет не проводились в Армении в 2019 г. Таким образом, показатели по НП в 2019 г. рассчитаны на основе исследования пустых пачек за 2018 г. Это сделано исключительно с целью понять потенциальные тенденции в общем потреблении.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология»;

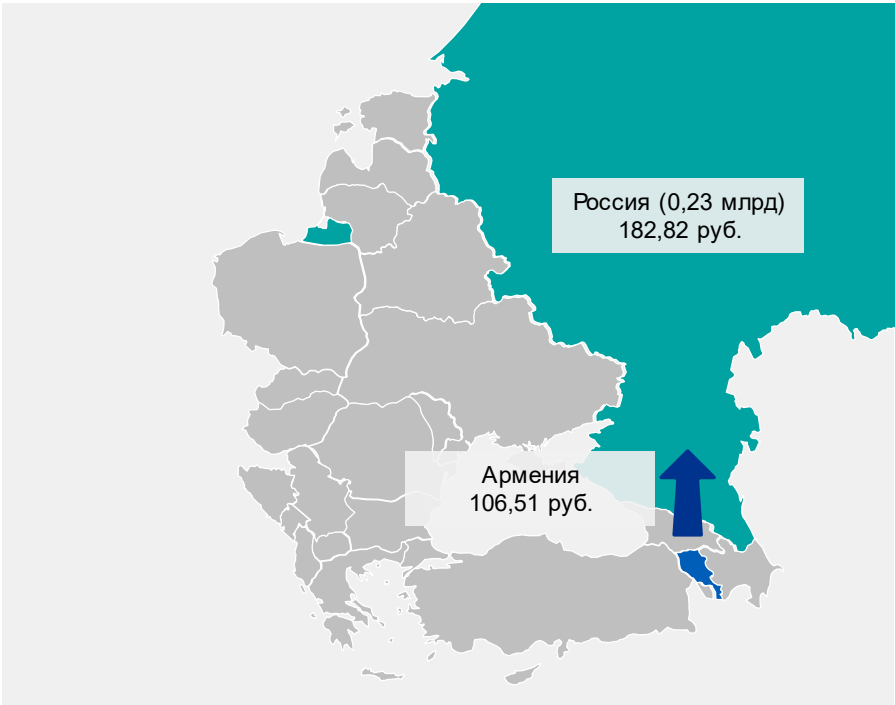
(2) <https://tass.ru/ekonomika/12487101>

Основные особенности потоков и потребления КиК

Основные источники ввоза и направления вывоза сигарет, 2021П^(а)

- Армения
- Источник
- Целевой рынок
- ↑ Ввоз сигарет
- ↑ Вывоз сигарет

Обозначение на схеме:
Страна (объем ввоза/вывоза)
Цена за пачку из 20 сигарет наиболее продаваемого бренда



Примечание: (а) Если сигареты как ввозятся в страну, так и вывозятся из нее, указаны данные по большему из двух объемов.
Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».





Беларусь





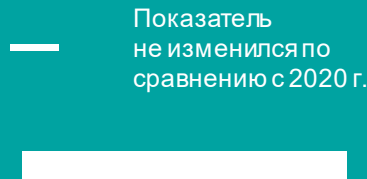
15,7 млрд

Количество потребленных сигарет



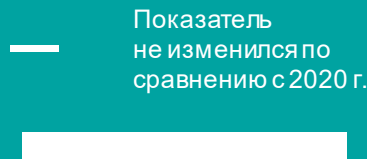
0,00 млрд

Потребление КиК



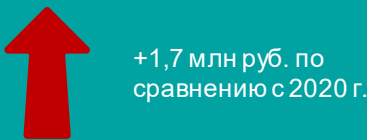
0,02%

от общего объема потребления приходится на КиК



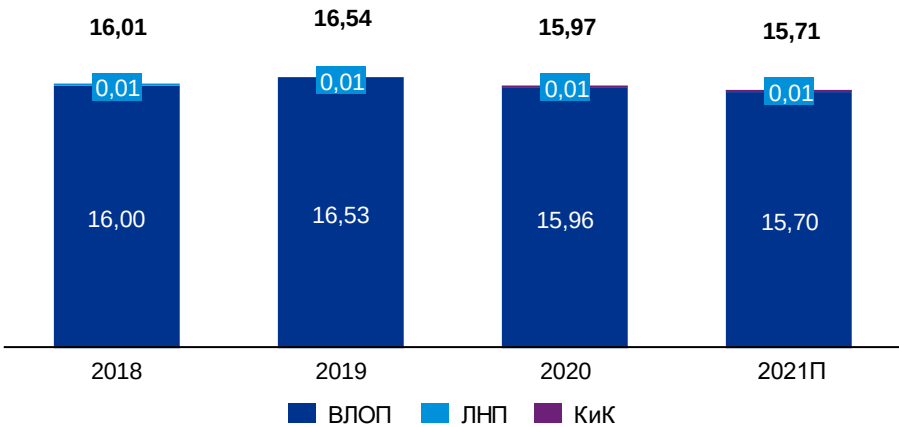
3,6 млн руб.

Расчетная общая сумма недополученных налоговых поступлений, связанных с КиК^(с)



Потребление КиК и общий объем потребления

Общий объем потребления, 2018–2021П (млрд сигарет)



- Беларусь является крупным производителем сигарет, и масштаб оттока сигарет, выявленный как в ЕАЭС, так и в ЕС по сравнению с внутренними легальными продажами, свидетельствует о том, что вывоз сигарет из Беларуси не всегда осуществляется в рамках внутренних легальных продаж.
- В связи с этим в рамках настоящего исследования наша оценка общего объема потребления в Беларуси отличается от оценки потребления на других рынках. В качестве отправной точки мы использовали объемы производства и вычли легальный экспорт и расчетные оценки потоков в ЕАЭС и ЕС для вычисления общего объема потребления. Более подробная информация представлена на следующей странице.
- В 2021 г. общий объем потребления продолжил уменьшаться. Снижение составило 1,6% (0,25 млрд).
- Россия остается крупнейшим рынком, на который вывозятся сигареты из Беларуси.

Общий объем вывоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021 (а)(b)

Вывоз сигарет из Беларуси				
Млрд сигарет	2018	2019	2020	2021 Е
Россия	(8,61)	(6,87)	(6,84)	(5,24)
Польша	N/A	(1,08)	(1,52)	(0,98)
Великобритания	N/A	(0,20)	(0,66)	(0,64)
Литва	N/A	(0,49)	(0,55)	(0,48)
Латвия	N/A	(0,27)	(0,29)	(0,27)
Другие страны	(4,39)	(0,48)	(0,83)	(0,85)
Итого вывезено	(13,00)	(9,39)	(10,69)	(8,46)

Примечание: (а) Не включает продукцию, на которой страна производства не указана, но имеется белорусская маркировка о вреде курения для здоровья, выявленную на других рынках ЕАЭС. (b) Данные по распределению объемов вывоза сигарет из Беларуси в ЕС за 2018 г. отсутствуют. Они включены в категорию «Другие страны».

(с) Общая сумма недополученных налоговых поступлений представляет собой расчетную сумму акцизов и НДС, которые были бы получены, если бы объемы КиК были легально потреблены в рассматриваемой стране.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробная методология представлена в разделе «Методология»

(2) КПМГ, проект Stella, нелегальное производство сигарет в ЕС, 2020 г. (3) Данные Euromonitor по производству сигарет в Беларуси по состоянию на ноябрь 2021 г.

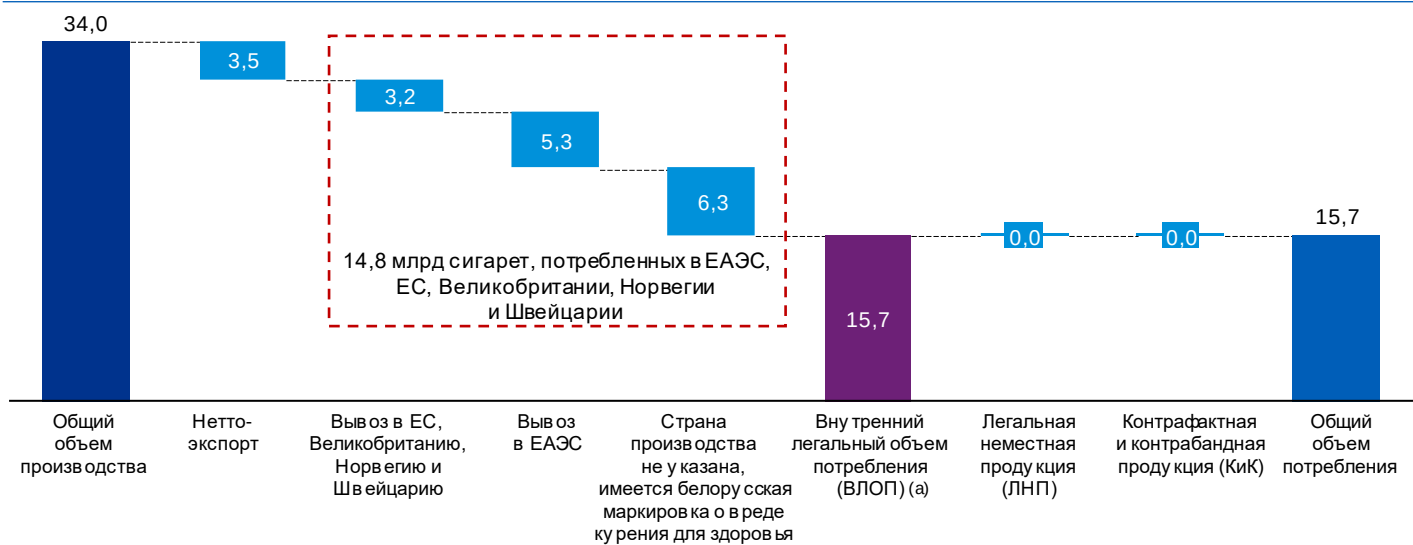
Потребление сигарет, ввоз и вывоз

Общий объем потребления сигарет, 2018-2021П^{(a)(b)(c)}

Общий объем потребления в Беларуси					
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)	2020-2021 гг. (изменение)
Общий объем производства	33,65	34,05	34,20	34,00	1,15
Нетто-экспорт	(4,65)	(3,73)	(3,52)	(3,52)	0,00
Вывоз в ЕС, Великобританию, Норвегию и Швейцарию	(4,38)	(2,50)	(3,85)	(3,21)	0,64
Вывоз в ЕАЭС	(8,62)	(6,89)	(6,84)	(5,25)	1,59
Страна производства не указана, имеется белорусская маркировка о вреде курения для здоровья	0,00	(4,39)	(4,03)	(6,32)	(2,29)
Общий объем вывоза и экспорта	(17,65)	(17,52)	(18,24)	(18,30)	(0,06)
Внутренний легальный объем потребления (ВЛОП)	16,00	16,53	15,96	15,70	(0,26)
Легальная неместная продукция (ЛНП)	0,01	0,01	0,01	0,01	0,00
Контрафактная и контрабандная продукция (КиК)	0,00	(0,00)	0,00	0,00	0,00
Итого НП	0,01	0,01	0,01	0,01	0,01
Общий объем потребления	16,01	16,54	15,97	15,71	(0,25)

- Согласно оценкам, в 2021 г. потребление сигарет в Беларуси продолжило снижаться, хотя и более медленными темпами, чем в 2020 г., когда действовали ограничения на поездки в связи с пандемией COVID.
- Вывоз сигарет из Беларуси остается значительным источником оборота нелегальных сигарет как в ЕАЭС, так и в ЕС.
- Данные по внутренним легальным продажам в Беларуси не включают данные по продажам от всех производителей, поэтому информация о фактических продажах представлена не в полном объеме. Из примерно 34 млрд сигарет, произведенных в 2021 г., лишь 14,1 млрд отражены в данных по ВЛП. В связи с этим мы начали анализ с общего объема производства.
- Результаты нашего анализа показывают, что около 14,8 млрд сигарет, потребленных в ЕАЭС, ЕС, Великобритании, Норвегии и Швейцарии в 2021 г., могли поступить из Беларуси (включая продукцию, страна производства которой не указана, но имеется белорусская маркировка о вреде курения для здоровья).

Распределение общего объема потребления и объемов вывоза сигарет, 2021П (млрд сигарет)

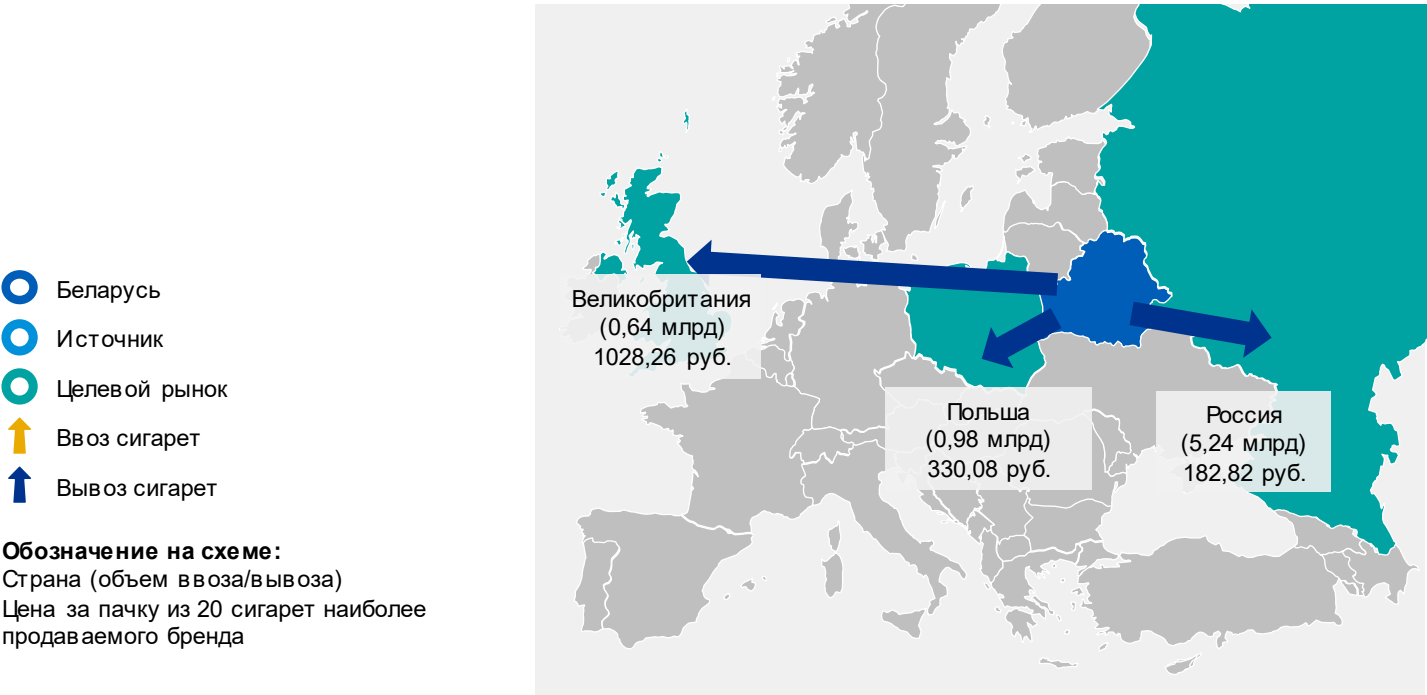


Примечание: (а) Внутренние легальные продажи в Беларуси не включают данные всех производителей, работающих на рынке. В связи с этим для расчета общего объема потребления мы использовали расчетный объем производства. Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследовании пустых пачек за 2021 г. исследовании по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.
 (б) В 2019 и 2021 гг. исследования пустых пачек сигарет в Беларуси не проводились. Таким образом, количественные показатели НП в 2019 и 2021 гг. были рассчитаны на основе результатов исследования пустых пачек за 2018 и 2020 гг. соответственно. Это сделано исключительно с целью понять потенциальные тенденции в общем потреблении.
 (с) Общий объем производства в Беларуси за 2021 г. основан на рыночных оценках. Чистый экспорт в 2021 г. прогнозировался на уровне 2020 г. Другие общедоступные источники данных на момент публикации настоящего отчета отсутствовали.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г.; расчетные оценки PMPSA. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Основные особенности потоков и потребления КиК

Основные источники ввоза и направления вывоза сигарет, 2021П^(а)



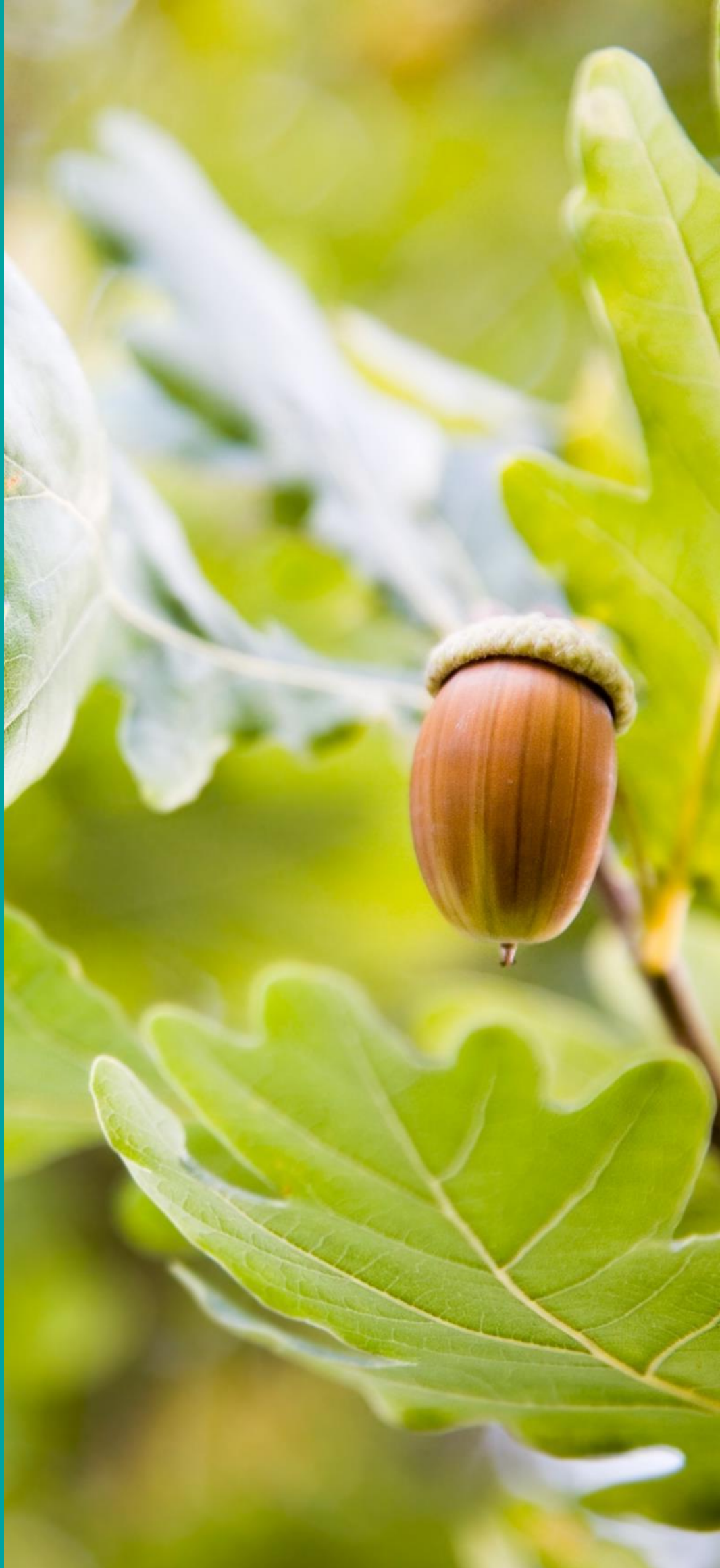
Примечание: (а) Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследовании пустых пачек за 2021 г., исследовании по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам за три месяца.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».





Казахстан





20,4 млрд

Количество потребленных сигарет



+0,58 млрд по сравнению с 2020 г.

0,6 млрд

Потребление КиК



+0,37 млрд по сравнению с 2020 г.

3,1%

от общего объема потребления приходится на КиК



+1,77% по сравнению с 2020 г.

1,6 млрд руб.

Расчетная общая сумма недополученных налоговых поступлений, связанных с КиК

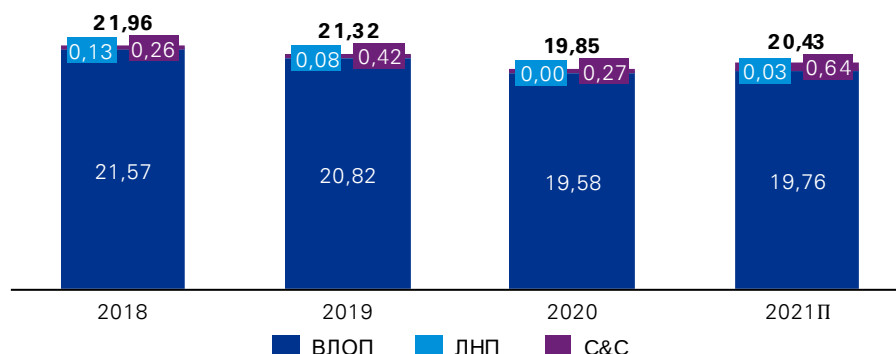


+1 млрд руб. по сравнению с 2020 г.



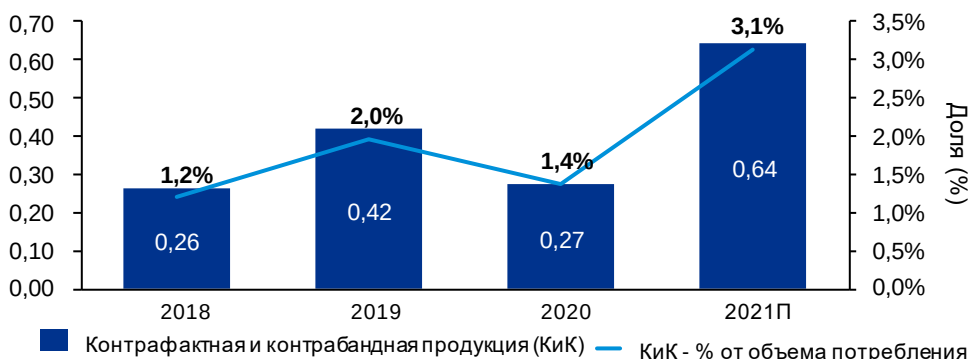
Потребление КиК и общий объем потребления

Общий объем потребления, 2018–2021П (млрд сигарет)

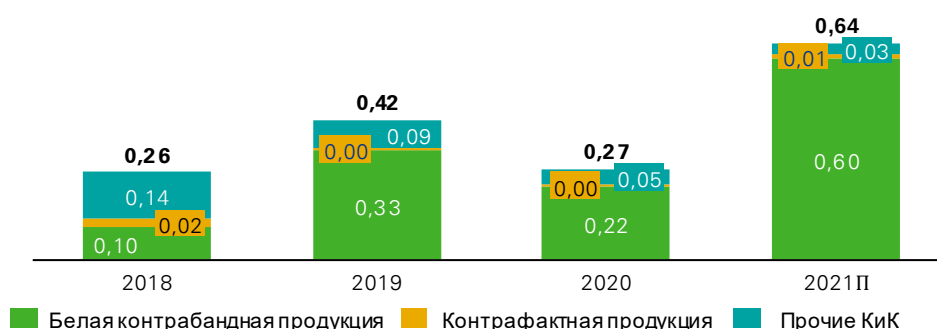


— После снижения в 2020 г. на 7% (или на 1,47 млрд) в условиях локдаунов и ограничений на поездки в связи с COVID-19 общий объем потребления в 2021 г. увеличился примерно на 3% (или на 0,58 млрд).

Объемы КиК производства и их доля в общем потреблении сигарет, 2018–2021П



Распределение потребления КиК по типу, 2018–2021П (млрд сигарет)



Примечание: Диаграмма по распределению КиК включает только объемы контрафактной продукции, относящейся к брендам производителей, которые участвуют в исследованиях пустых пачек. Таким образом, другие бренды также могут быть контрафактными. Общая сумма недополученных налоговых поступлений представляет собой расчетную сумму акцизов и НДС, которые были бы получены, если бы объемы КиК были легально потреблены в рассматриваемой стране; показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Потребление сигарет, ввоз и вывоз

Общий объем потребления сигарет, 2018–2021П

Общий объем потребления в Казахстане					
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)	2020-2021 гг. (изменение)
Внутренние легальные продажи (ВЛП)	22,23	22,48	22,08	20,48	(1,59)
Вывоз	(0,66)	(1,66)	(2,50)	(0,72)	1,78
Внутренний легальный объем потребления (ВЛОП)	21,57	20,82	19,58	19,76	0,19
Легальная неместная продукция (ЛНП)	0,13	0,08	0,00	0,03	0,03
Контрафактная и контрабандная продукция (КиК)	0,26	0,42	0,27	0,64	0,37
Итого НП	0,39	0,49	0,27	0,67	0,40
Общий объем потребления	21,96	21,32	19,85	20,43	0,58

- Объем белой контрабандной продукции без маркировки страны увеличился с 0,10 млрд в 2018 г. до 0,58 млрд в 2021 г.
- В период с 2018 по 2020 гг. объемы вывозимых в Россию сигарет увеличились на фоне роста ценовых разниц между двумя рынками (48 руб. в 2018 г. и 84 руб. в 2020 г.). В 2021 г. объем вывоза уменьшился примерно на 72%, поскольку в России сократились нормы ввоза сигарет в страну и усилились меры по борьбе с контрабандой⁽²⁾.

Общий объем ввоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П

Ввоз сигарет в Казахстан				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)
Белая контрабандная продукция без маркировки страны	0,10	0,30	0,21	0,58
Другая продукция	0,29	0,20	0,07	0,09
Итого ввезено	0,39	0,49	0,27	0,67

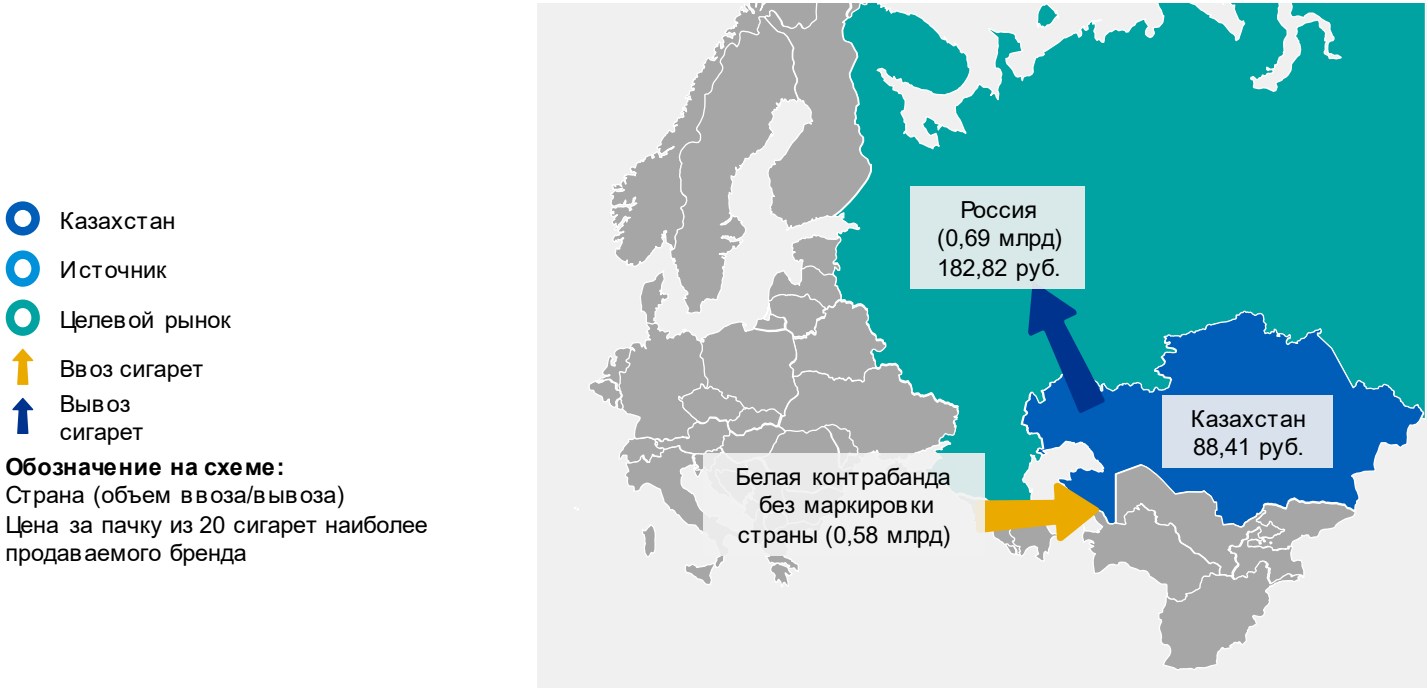
Общий объем вывоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П

Вывоз сигарет из Казахстана				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)
Россия	(0,63)	(1,62)	(2,46)	(0,69)
Другая продукция	(0,03)	(0,03)	(0,04)	(0,04)
Общий объем вывоза сигарет	(0,66)	(1,66)	(2,50)	(0,72)

Примечание: Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследовании пустых пачек за 2021 г., исследовании по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.
 Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология»
 (2) <https://tass.ru/ekonomika/12487101>

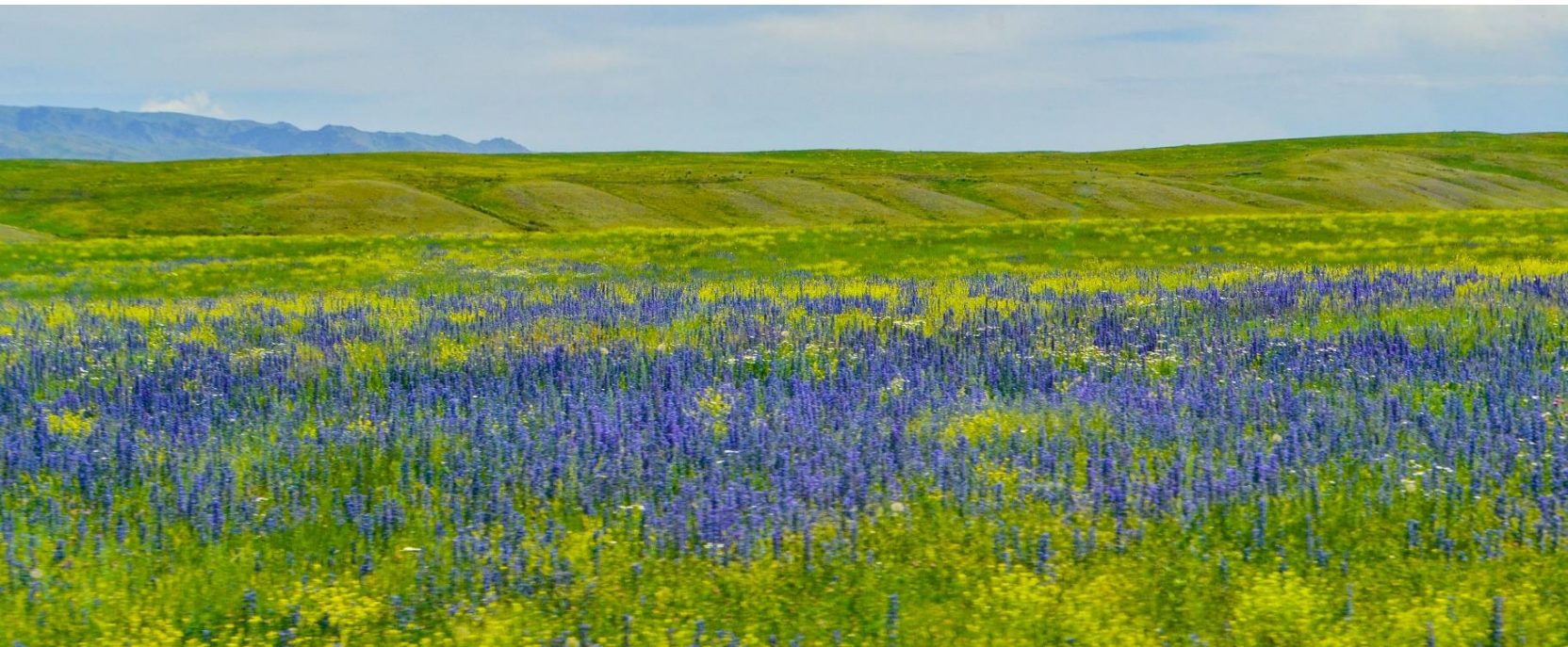
Основные особенности потоков и потребления КиК

Основные источники ввоза и направления вывоза сигарет, 2021П^{(а)(b)(с)}



Примечание: (а) Если сигареты как ввозятся в страну, так и вывозятся из нее, указаны данные по большему из двух объемов.
(b) Шкала КиК является относительной для данного рынка и не сопоставима с другими рынками, рассматриваемыми в исследовании.
(с) Данные по регионам, выделенным серым цветом, отсутствуют; показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследовании пустых пачек за 2021 г., исследовании по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».





Киргизская
республика





3,1 млрд

Количество потребленных сигарет



+0,22 млрд по сравнению с 2020 г.

0,4 млрд

Потребление КиК



+0,18 млрд по сравнению с 2020 г.

12,7%

от общего объема потребления приходится на КиК



+5,4% п.п. по сравнению с 2020 г.

918,4 млн руб.

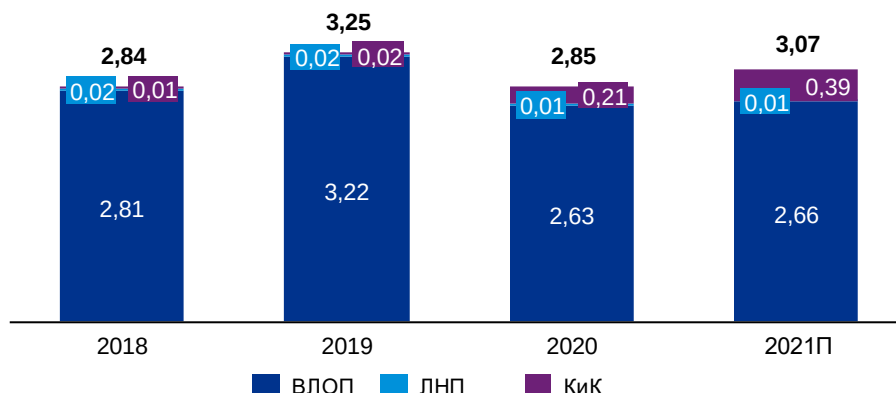
Расчетная общая сумма недополученных налоговых поступлений, связанных с КиК



+463,2 млн руб. по сравнению с 2020 г.

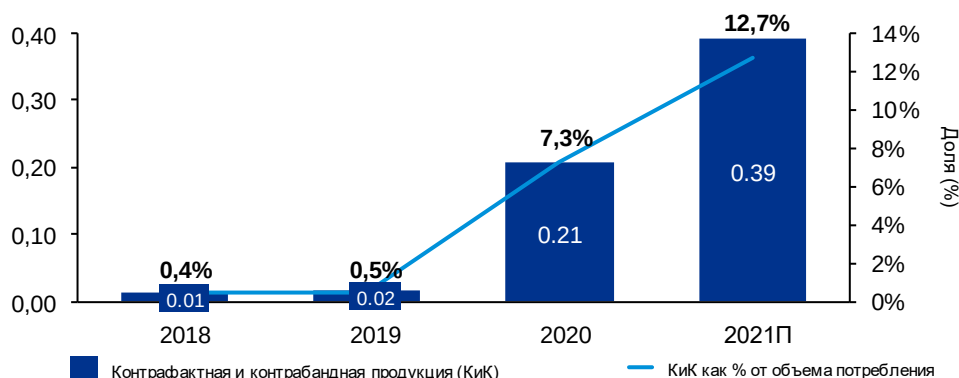
Потребление КиК и общий объем потребления

Общий объем потребления, 2018–2021П (млрд сигарет)

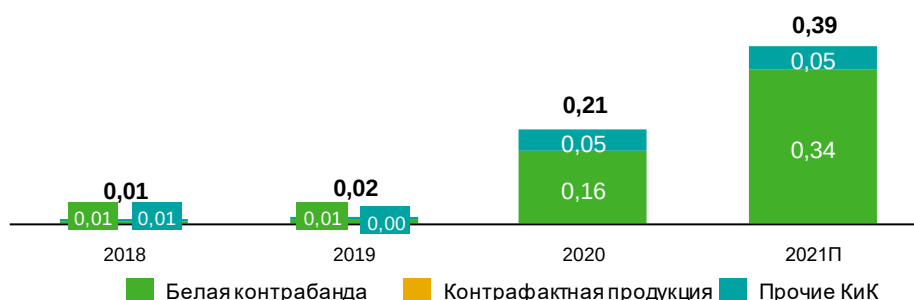


— С 2018 г. общий объем потребления вырос за счет увеличившегося ввоза КиК, большую часть которых составляет белая контрабанда.

Объемы КиК производства и их доля в общем потреблении сигарет, 2018–2021П



Распределение потребления КиК по типу, 2018–2021П (млрд сигарет)



Примечание: Диаграмма по распределению КиК включает только объемы контрафактной продукции, относящейся к брендам производителей, которые участвуют в исследованиях пустых пачек. Таким образом, другие бренды также могут быть контрафактными. Общая сумма недополученных налоговых поступлений представляет собой расчетную сумму акцизов и НДС, которые были бы получены, если бы объемы КиК были легально потреблены в рассматриваемой стране; показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Потребление сигарет, ввоз и вывоз

Общий объем потребления сигарет, 2018–2021П

Общий объем потребления в Киргизии					
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)	2020-2021 гг. (изменение)
Внутренние легальные продажи (ВЛП)	4,00	3,78	2,81	2,81	0,00
Вывоз	(1,19)	(0,56)	(0,18)	(0,15)	0,03
Внутренний легальный объем потребления (ВЛОП)	2,81	3,22	2,63	2,66	0,03
Легальная неместная продукция (ЛНП)	0,02	0,02	0,01	0,01	0,01
Контрафактная и контрабандная продукция (Кик)	0,01	0,02	0,21	0,39	0,18
Общий объем неместной продукции	0,03	0,03	0,22	0,41	0,19
Общий объем потребления	2,84	3,25	2,85	3,07	0,22

- Рост потребления НП обусловлен ввозом белой контрабанды без маркировки страны.
- В период с 2018 по 2021 гг. объем ввезенных в Россию сигарет снизился примерно на 88%.

Общий объем ввоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П

Ввоз продукции в Киргизию				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г. ^(а)	2020 г.	2021 г. (П)
Белая контрабандная продукция без маркировки страны	0,00	N/A	0,16	0,34
Прочее	0,02	N/A	0,06	0,07
Общий объем ввоза продукции	0,03	N/A	0,22	0,41

Общий объем вывоза сигарет по стране происхождения, 2018–2021П

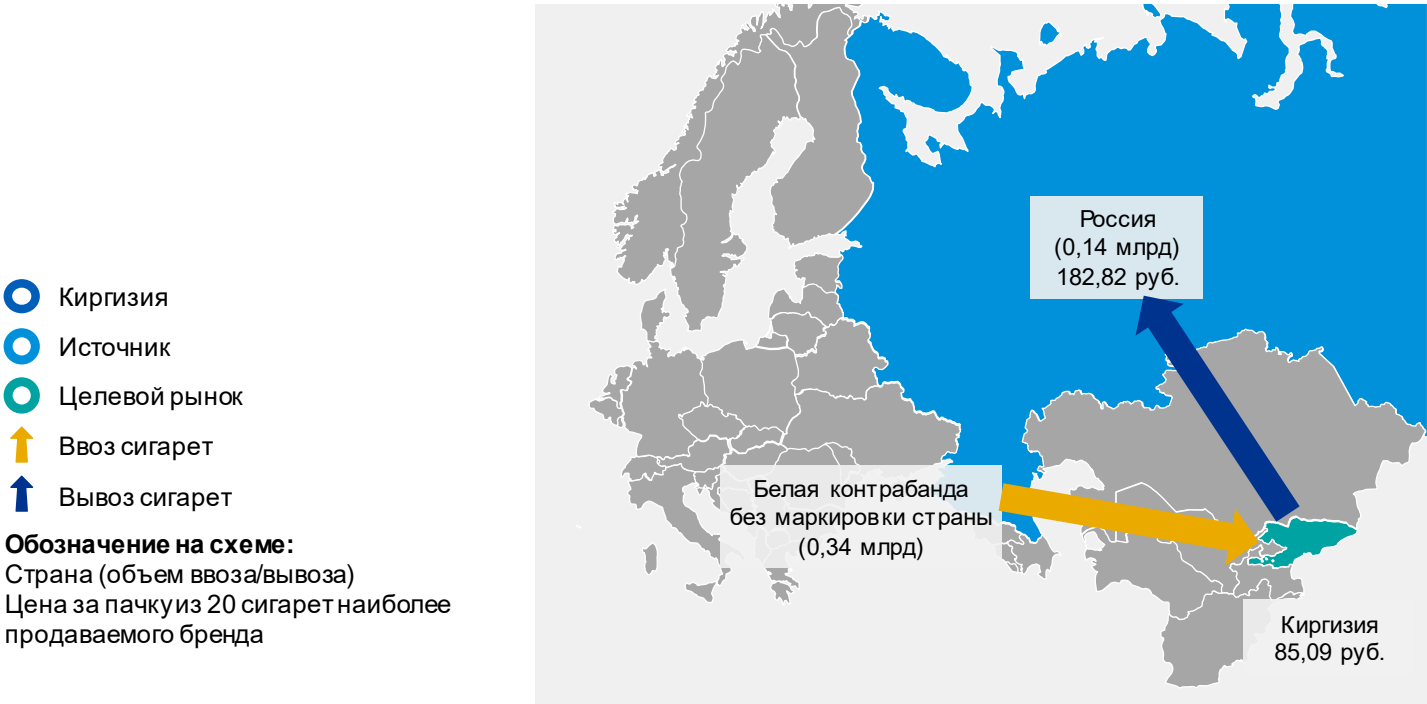
Вывоз продукции из Киргизии				
Млрд сигарет	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2021 г. (П)
Россия	(1,11)	(1,53)	(0,17)	(0,14)
Прочие	(0,08)	(0,03)	(0,01)	(0,01)
Общий объем вывоза сигарет	(1,19)	(0,56)	(0,18)	(0,15)

Примечание: Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследовании пустых пачек за 2021 г., исследовании по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам на три месяца.
 (а) Исследования пустых пачек сигарет в 2019 г. в Киргизии не проводились. Таким образом, показатели НП в 2019 г. были рассчитаны на основании исследования пустых пачек, проведенного в 2018 г. Это сделано исключительно с целью понимания потенциальных тенденций изменения общего потребления. Таким образом, мы не включили разбивку ввоза сигарет по брендам и стране происхождения в графики и таблицы отчета по данной стране за 2019 г.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».

Основные особенности потоков и потребления КиК

Основные источники ввоза и направления вывоза сигарет, 2021П^(а)



Примечание: (а) Если сигареты как ввозятся в страну, так и вывозятся из нее, то указываются данные по большему из двух объемов; показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследовании пустых пачек за 2021 г., исследовании по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев и расчетных данных по продажам за три месяца.

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».





Методология



Краткий обзор (1/3)

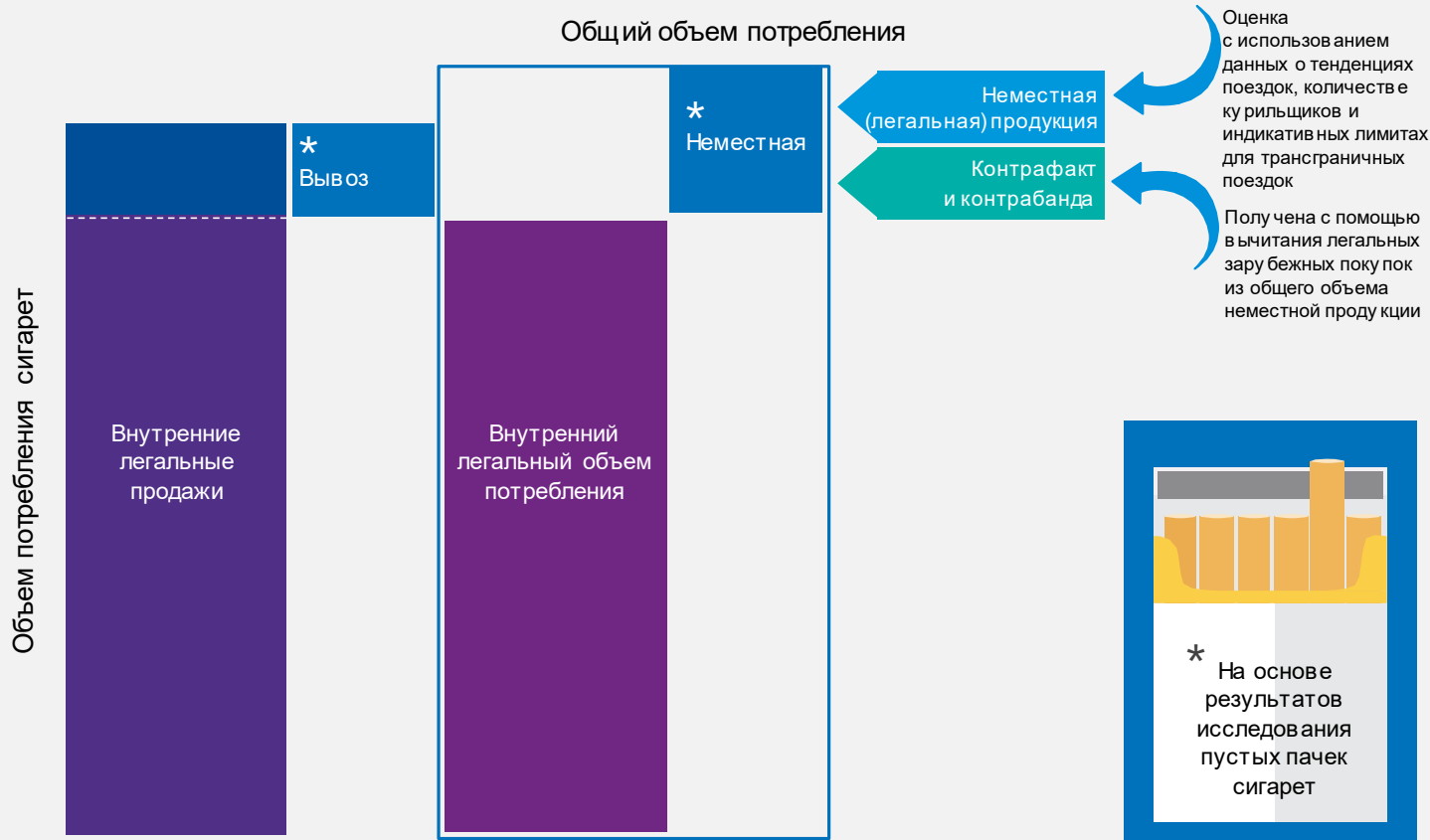
Специалисты КПМГ разработали и усовершенствовали методологию оценки ежегодного количества случаев торговли контрафактной и контрабандной продукцией в странах Евразийского экономического союза (ЕАЭС).	Данная методика была тщательно протестирована и доработана для обеспечения максимально достоверных и обоснованных результатов. - Наш подход предполагает использование различных источников, а также специально разработанных аналитических инструментов. Он основан на методах, применяемых с 2006 г. для оценки потребления КиК в странах ЕС, Норвегии, Швейцарии и Великобритании. - Наша методология учитывает торговые соглашения внутри ЕАЭС для оценки потребления ЛНП и КиК в России, Казахстане, Беларуси, Армении и Киргизии.
Методика главным образом использует объективные данные, полученные на основе расчета внутренних легальных продаж (ВЛП), результатов исследования пустых пачек сигарет (EPS) и проведенного в России исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые, которые вносятся в специально разработанную модель исследования оборота в Евразии.	Модель исследования оборота в Евразии – динамическая, итеративная модель, основанная на данных внутренних легальных продаж^(а) и результатах исследования пустых пачек сигарет, которая используется для оценки общего объема потребления сигарет. - Данная модель была разработана КПМГ для оценки объема ввоза и вывоза сигарет на рынках ЕАЭС, включенных в настоящее исследование. Это итеративная модель, использующая ВЛП и результаты EPS, на основе которых определяется количество местных и неместных сигарет в разбивке по странам происхождения и брендам. Для проведения оценки потребления в России также дополнительно используется исследование по обмену пустых или полупустых пачек на новые. Более подробная информация представлена на странице, где приведены результаты исследования пустых пачек сигарет. - ВЛП – отправная точка методики. Из данного показателя затем вычитаются вывозимые в другие страны сигареты для легальной продажи, чтобы определить внутренний легальный объем потребления. - Далее прибавляется доля ввоза из других стран, чтобы оценить общий объем потребления на рынке. - Данная методология разработана КПМГ специально для рынка произведенных сигарет. Поэтому оценка рынка прочей легальной и нелегальной табачной продукции исключена из объема настоящего отчета. - Более подробная информация о порядке расчета показателя внутренних легальных продаж за весь 2021 г. представлена на стр. 46.
Результаты исследования пустых пачек сигарет позволяют достоверно оценить объем неместных и контрафактных пачек сигарет и страну происхождения.	Данное исследование базируется строго на физических доказательствах, что позволяет избежать потенциальной предвзятости потребителей, которая возможна при применении методов исследования на основе интервью. - Исследование пустых пачек сигарет было проведено по инициативе табачных компаний независимыми агентствами маркетинговых исследований по одинаковой методике для всех 5 стран ЕАЭС, что позволяет напрямую сравнивать полученные данные и оценивать ввоз и вывоз во всех анализируемых странах. - В рамках исследования в каждой стране ЕАЭС было собрано более 25 000 пачек в год.
Данные о поездках и по туризму используются для оценки объема легальных покупок неместных сигарет.	Данные о поездках и по туризму из открытых сторонних источников используются для оценки покупок подлинной, легальной неместной табачной продукции (включая трансграничную торговлю) на каждом рынке на основе числа посещений страны. - Данные Всемирной туристской организации ООН (UNWTO), дополненные данными Euromonitor и другими общедоступными сведениями, являются основным источником информации о тенденциях в сфере поездок. - Данные Всемирной организации здравоохранения^(б) используются для расчета изменений цены наиболее продаваемых брендов сигарет на рынках Евразии. Если ввоз продукции осуществляется из страны с более высокими ценами на сигареты, предполагается, что она является на 100% легальной ввиду отсутствия ценового стимула для контрабанды. - Более подробная информация о порядке расчета данных о поездках и по туризму за 2021 г. представлена на стр. 46.

Примечания: (а) Показатели за 2021 г. рассчитаны на основании результатов исследования пустых пачек сигарет за 2021 г., исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., фактических данных по продажам за девять месяцев, а также фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация представлена на стр. 46.
(б) Данные Всемирной организации здравоохранения о наиболее продаваемых брендах сигарет - налоги как % от цены.

Краткий обзор (2/3)

Применяемая методика имеет ряд конкретных ограничений.	Учитывая, что оценка КиК представляет собой достаточно сложный процесс, мы признаем, что наша методика имеет свои ограничения. В целом существуют два вида ограничений: исключения из сферы применения и ограничения источников. — К первым относятся области, исключенные из объема исследования, в том числе по географическим соображениям или если речь шла о брендах (контрафактная продукция компаний, не принимающих участие в исследовании), а также исключения из категорий (прочая табачная продукция) и данные о вывозе легальной внутренней продукции из ЕАЭС. — Ограничения источников связаны с отсутствием какой-либо информации и потенциальными погрешностями, свойственными любому источнику данных, включая критерии анализа проб, невозможность обеспечить должный охват исследования или факторы сезонности.
Для повышения точности результатов необходимы были небольшие доработки подхода на уровне отдельных стран.	Сравнение результатов, полученных из альтернативных источников, выявило ряд рынков, требующих небольшой корректировки в отношении оборота продукции между странами. — Практически во всех случаях совокупные результаты по странам и результаты расчета оборотов, полученные в ходе применения модели исследования оборота в Евразии, соответствовали оценкам из других сторонних источников. Однако в некоторых ситуациях, если дополнительные данные, предоставленные третьими лицами или производителями, позволяли провести дальнейшую доработку, в данные об обороте между странами были внесены определенные корректировки. Более подробная информация приведена на стр. 44.

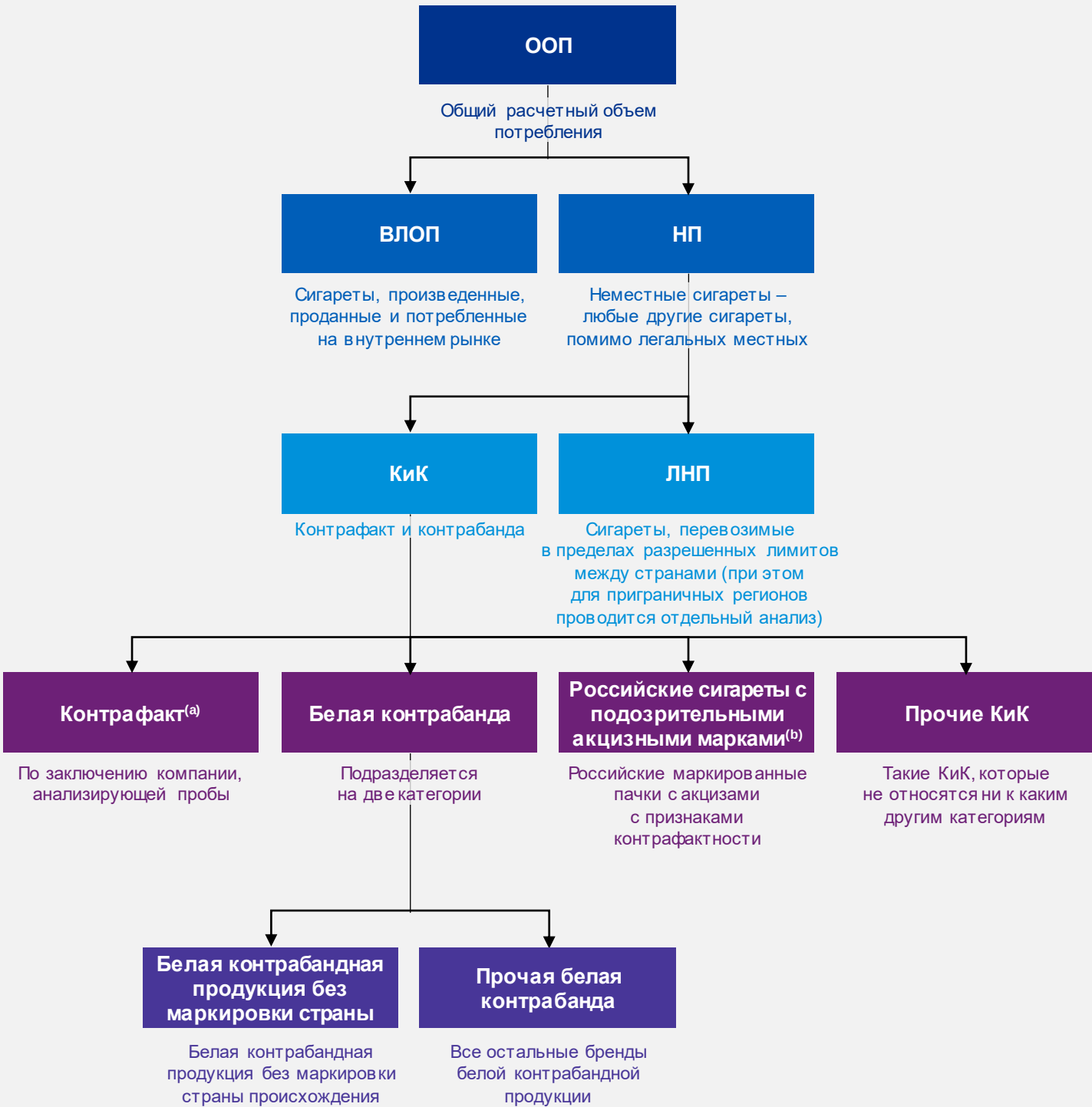
Методология использует данные, полученные на основе расчета внутренних легальных продаж, результаты исследования пустых пачек и другие исследования среди потребителей для оценки объема потребления КиК в ЕАЭС.



Методология была разработана КПМГ. В период с 2018 по 2021 гг. она последовательно внедрялась в странах ЕАЭС, позволяя проводить ежегодное сравнение объемов контрафактной и контрабандной продукции.

Методика и подход к классификации типов потребляемой сигаретной продукции

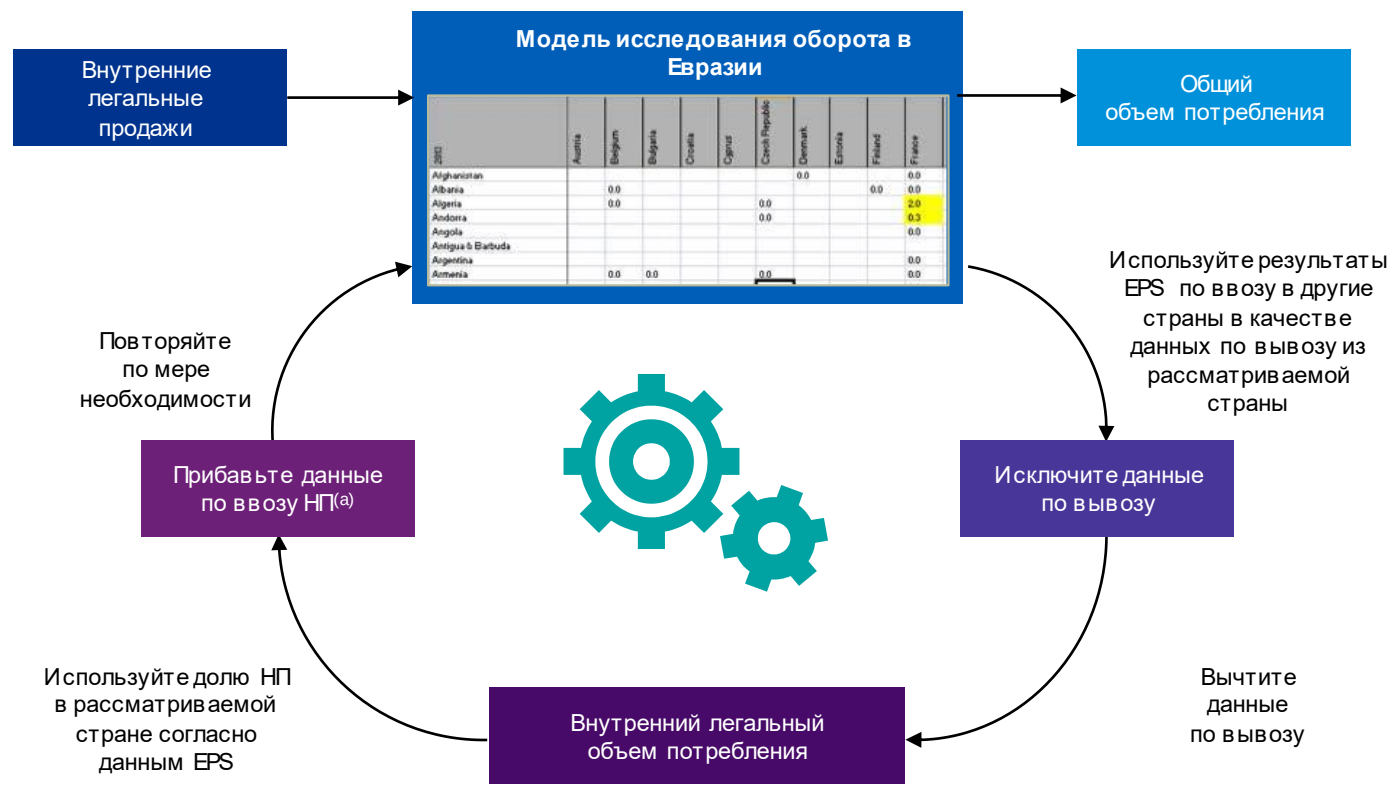
На схеме ниже показаны различные виды потребляемой продукции, которые вместе образуют общий объем потребления в конкретной рассматриваемой стране.



Примечания: (а) Только контрафактные пачки сигарет производителей, принявших участие в исследовании (BAT, ITL, JTI и PMI).
(б) Только для России

Модель исследования оборота в Евразии

Первичные источники информации и инструменты. Модель исследования оборота в Евразии



Модель исследования оборота в Евразии представляет собой динамическую итеративную модель, которая предусматривает использование данных о заявленном объеме легальных внутренних продаж в сочетании с результатами EPS.

- Точкой отсчета в модели являются объемы ВЛП, из которых вычитаются объемы легальных продаж в другие страны, чтобы оценить внутренний легальный объем потребления на рынке.
- Далее прибавляется доля ввоза НП из других стран, чтобы оценить общий объем потребления на рынке.
- Затем по мере необходимости проводится итерация модели, чтобы проследить взаимосвязь между ввозом и вывозом сигаретной продукции по всем пяти изучаемым странам.
- Результаты EPS позволяют оценить долю неместной продукции по стране происхождения на всех рынках.
 - Результаты EPS являются надежным источником данных на всех пяти рынках, где продается неместная продукция, и позволяют оценить общий объем вывоза продукции с одного рынка на другие четыре рынка.

Примечание: (а) Методика выявления ЛНП и признаков КИЖ, связанных с оборотом НП, разъясняется в разделе о методологии оценки ЛНП

Методология исследования пустых пачек сигарет

Краткий обзор	Исследование пустых пачек сигарет представляет собой исследовательскую систему, в рамках которой проводится сбор пустых сигаретных пачек. Полученный результат используется для оценки доли внутренней продукции (с уплаченными сборами), НП и контрафактной продукции на каждом из рынков. - Исследования пустых пачек сигарет проводились независимыми агентствами маркетинговых исследований (например, Nielsen или Kantar) в каждой из стран, включенных в выборку. Заказчиком исследований выступают участвующие в них производители, план выборки агентства прорабатывают совместно с производителями, чтобы помочь сделать его статистически репрезентативным в отношении потребления в конкретной стране в течение всего рассматриваемого года. - Результаты основаны на большой выборке пустых сигаретных пачек, собранных в разных центрах сосредоточения населения в пределах стран, включенных в данный отчет, хотя точный план мероприятий по сбору пустых сигаретных пачек для каждой страны был определен отдельно. Точность и достоверность результатов напрямую зависит от того, насколько тщательно проработан план выборки. - Поведение респондентов не влияет на результаты, в связи с чем их подверженность погрешностям выборки меньше, чем при использовании многих других альтернативных методов. - Результаты отражают фактическую общую долю НП и дают хорошее общее представление о брендах потребляемых сигарет.																																			
Процесс	Данные исследования базируются строго на физических доказательствах, что позволяет избежать разброса данных вследствие предвзятости потребителей, который возможен при применении методов исследования на основе интервью. - Представители независимых агентств маркетинговых исследований в случайном порядке собирают пустые сигаретные пачки любого бренда и маркировки с улиц и из открытых мусорных контейнеров. - Сбор пустых сигаретных пачек в домах и на рабочих местах не проводится, а маршрут следования представителей этих агентств исключает спортивные сооружения, крупные торговые центры и ж/д вокзалы, автобусные станции и аэропорты, а также любые другие места, где данные о потреблении НП могут быть завышены в результате неравномерного скопления людей. - По завершении сбора пустых сигаретных пачек их сортируют по производителям и брендам, при этом проводится подсчет количества пачек с внутренними акцизными марками и акцизными марками НП, чтобы определить процент пачек из-под сигарет, не произведенных в этой юрисдикции (включая пачки с маркировкой duty free). - Если на пачке отсутствуют акцизные марки, то для определения страны, в которой произведена сигаретная продукция, изучаются надписи о вреде курения и особенности оформления пачки. В отсутствие каких-либо опознавательных знаков страна происхождения помечается как неустановленная. - Пачки с российской маркировкой, но с акцизными марками с признаками контрафакта отнесены к категории подозрительных российских акцизных марок. - Брендовые пачки с товарными знаками, правообладатели которых являются производителями, заказавшими исследование пустых пачек сигарет, отправляются соответствующему производителю с целью установить, какие из них подлинные, а какие – контрафактные. Только производители, изучив состав краски и бумаги, а также иные особенности, могут точно сказать, подлинная та или иная сигаретная пачка или нет. - КПМГ использует результаты исследования пустых пачек сигарет для экстраполяции данных об общем объеме потребления на каждом рынке на основе данных по внутренним легальным продажам и доле НП на рынке, полученных в результате исследования пустых пачек сигарет. - Этот процесс повторяется во всех странах, где проводится исследование, с применением подхода, в соответствии с которым уровень НП определяется многократно до тех пор, пока все данные по ввозу и вывозу сигарет не будут одинаковыми.																																			
Охват	Количество пачек, собираемых на каждом рынке, зависит не только от численности населения, но и от ряда других факторов, таких как размер рынка, вероятность высокого уровня НП и доля производителей на легальном рынке. Вместе с тем места, где происходит сбор пачек «на рынке», основаны на численности городского и регионального населения для формирования репрезентативной выборки на национальном уровне. <table><tr><th></th><th>Армения</th><th>Беларусь</th><th>Казахстан</th><th>Киргизия</th><th>Россия</th><th>Итого</th></tr><tr><td>2018</td><td>800</td><td>2,000</td><td>9,100</td><td>1,800</td><td>15,050</td><td>28,750</td></tr><tr><td>2019</td><td>-</td><td>-</td><td>9,975</td><td>-</td><td>15,050</td><td>25,025</td></tr><tr><td>2020</td><td>800</td><td>2,000</td><td>9,975</td><td>1,800</td><td>15,050</td><td>29,625</td></tr><tr><td>2021</td><td>800</td><td>-</td><td>9,975</td><td>1,800</td><td>15,050</td><td>27,625</td></tr></table>		Армения	Беларусь	Казахстан	Киргизия	Россия	Итого	2018	800	2,000	9,100	1,800	15,050	28,750	2019	-	-	9,975	-	15,050	25,025	2020	800	2,000	9,975	1,800	15,050	29,625	2021	800	-	9,975	1,800	15,050	27,625
	Армения	Беларусь	Казахстан	Киргизия	Россия	Итого																														
2018	800	2,000	9,100	1,800	15,050	28,750																														
2019	-	-	9,975	-	15,050	25,025																														
2020	800	2,000	9,975	1,800	15,050	29,625																														
2021	800	-	9,975	1,800	15,050	27,625																														

Корректировка результатов исследования пустых пачек сигарет

Если необходимо, при проведении анализа мы вносим корректировки в результаты исследования пустых пачек сигарет путем пересмотра данных по различным пачкам или ежеквартальных опросов на основе дополнительных доказательств. Корректировки вносятся, чтобы устранить недочеты, выявленные в ходе исследования пустых пачек сигарет. Ниже перечислены основные недочеты, выявленные при подготовке данного отчета.

Страна	Год	Даты выборки	Количество собранных пачек сигарет	Корректировка	Последствия
Россия	2020 г.	III кв.: июль – август	15 050	Корректировка данных по ввозу НП - Исследования пустых пачек сигарет проводились в III кв. 2020 г. и совпали с периодом действия запретов на поездки в связи с COVID-19. В результате была выявлена более низкая доля ввоза НП (7,0%) по сравнению с прошлыми периодами. - Вместе с тем результаты исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые (PackSwap), проведенного по заказу производителей табачной продукции и агентством рыночных исследований Kantar в I кв. 2020 г., когда запреты на поездки еще не действовали, свидетельствуют о том, что доля НП (12,6%) соответствует исторически сложившейся тенденции. - Исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые, как и исследования пустых пачек сигарет, основываются на физических доказательствах. В отличие от исследования пустых пачек сигарет, в рамках исследований по обмену пустых или полупустых пачек на новые респондентам предлагается сдать начатую пачку сигарет в обмен на ваучер. Как и в случае с исследованием пустых пачек сигарет, рассматриваемые регионы и собранные начатые пачки позволяют получить статистически репрезентативную выборку по рынку в целом. В рамках исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые в 2020 г. было собрано более 10 000 пачек. - Таким образом, мы рассчитали средневзвешенную долю НП (10,5%) на основании данных за периоды запрета на поездки и периоды отсутствия этого запрета: - Доля НП по результатам исследования пустых пачек сигарет была признана репрезентативной в отношении периода, в течение которого действовали запреты на поездки (136 дней на уровне 7,0%). - Доля НП по результатам исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые была признана репрезентативной в отношении оставшейся части года (230 дней на уровне 12,6%).	Общая стоимость ввезенного в Россию НП увеличилась с 22,11 млрд до 23,92 млрд
				Ввоз сигарет из Беларуси - Результаты исследования пустых пачек сигарет свидетельствуют о чрезвычайно большой доле ввоза сигарет из Беларуси в 2020 г. (36,8%). Это не соответствует как данным за прошлые периоды (22,8% за 2019 г.), так и информации, полученной от участников исследования. - Таким образом, белорусская доля ввоза НП была скорректирована, чтобы соответствовать уровню НП в Беларуси по результатам исследования по обмену пустых или полупустых пачек на новые (28,6%).	Ввоз из Беларуси снизился с 8,12 млрд до 6,84 млрд
	2021 г.	III кв.: август – сентябрь	15 050	Корректировка данных по ввозу НП - Результаты исследования пустых пачек сигарет показали, что доля НП выше по сравнению с долей НП по результатам двух этапов исследований по обмену пустых или полупустых пачек на новые, проведенных Kantar в I и II кв. 2021 г. (в рамках которых было собрано более 19 000 пачек). - Таким образом, доля ввоза НП была рассчитана как среднее значение (12,7%) по результатам исследования пустых пачек сигарет и двух исследований по обмену пустых или полупустых пачек на новые.	Общая стоимость ввезенной в Россию НП сократилась с 34,26 млрд до 28,52 млрд

Допущения в рамках исследования пустых пачек сигарет

В период с 2019 по 2021 гг. исследования пустых пачек сигарет не проводились по всем рынкам. В таблице ниже представлен подход, использованный нами для восполнения недостающих данных. По рынкам и годам, указанным в таблицах ниже, мы не включили разбивку ввоза сигарет по брендам и стране происхождения.

Страна	Год, по которому отсутствуют данные	Допущение
Армения	2019 г.	— Данные исследований пустых пачек сигарет в Армении, Беларуси и Киргизии за 2019 г. отсутствуют. Таким образом, для целей нашего анализа мы исходили из допущения о том, что уровень НП в 2019 г. соответствует показателю 2018 г. Мы приняли это допущение, поскольку: – в 2018 г. на этих рынках наблюдался очень низкий уровень НП (<1% от общего объема потребления); – тенденции внутреннего легального объема потребления в 2019 г. не свидетельствуют о значительном росте НП по сравнению с 2018 г.
Беларусь	2019 г.	
Киргизии	2019 г.	
Беларусь	2021 г.	— Данные исследований пустых пачек сигарет в Беларуси за 2021 г. отсутствуют. Таким образом, для целей нашего анализа мы исходили из допущения о том, что уровень НП в 2021 г. соответствует показателю 2020 г. Мы приняли это допущение, поскольку: – в 2020 г. в Беларуси наблюдался очень низкий уровень НП (<1% от общего объема потребления); – тенденции внутреннего легального объема потребления в 2021 г. не свидетельствуют о значительном росте НП по сравнению с 2020 г.



Расчетные оценки на 2021 г.

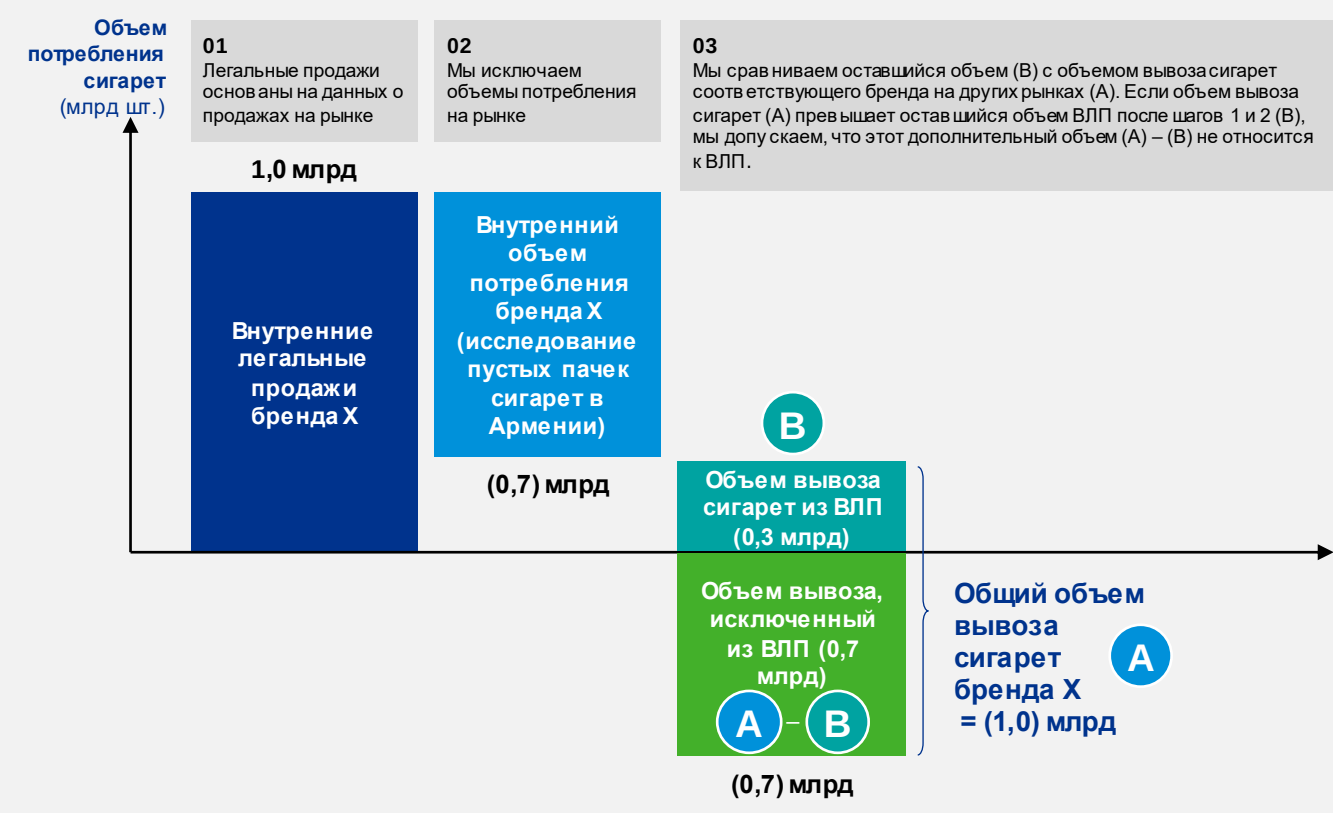
Индикатор	Подход
Внутренние легальные продажи (ВЛП)	Армения, Беларусь, Казахстан и Киргизия: — На момент проведения анализа имелись данные о внутренних легальных продажах только за девять месяцев 2021 календарного года. Таким образом, данные по ВЛП за 2021 г. рассчитывались с использованием фактических данных по продажам за девять месяцев (январь 2021 г. – сентябрь 2021 г. включительно) и расчетных данных по продажам за три месяца (октябрь 2021 г. – декабрь 2021 г. включительно). — Данные по ВЛП за октябрь 2021 г. – декабрь 2021 г. были рассчитаны с использованием следующего подхода: – Средняя доля годовых продаж за первые девять месяцев года рассчитана на основе данных по продажам за последние четыре года (2017–2020 гг.) – Данные по продажам за весь 2021 г. были экстраполированы с использованием этой доли и данных по продажам за первые девять месяцев 2021 г. Россия: — Данные о внутренних легальных продажах, предоставленные PMI.
Объемы поездок	— Объемы поездок за 2021 г. были рассчитаны на основе данных о поездках, полученных от Всемирной туристской организации ООН (UNWTO) за 2019 г., которые были экстраполированы на 2021 г. с использованием темпов роста количества путешественников за период с 2019 по 2021 гг. на основе прогнозов Euromonitor.



Корректировка данных по вывозу сигарет из Армении

- Проанализировав вывоз сигарет из Армении на другие рынки ЕАЭС, мы отметили, что по некоторым брендам вывоз превышал внутренние легальные продажи этих брендов с учетом внутреннего потребления сигарет этих брендов.
- Это говорит о том, что вывоз сигарет этих брендов не относится к объемам, реализуемым в рамках ВЛП в Армении.
- В результате мы сократили объем вывоза сигарет в рамках ВЛП в Армении на 0,81 млрд в 2018 г. и 1,54 млрд в 2019 г.
- Мы не сократили объем ввоза на целевые рынки, поскольку Армения по-прежнему является источником ввоза независимо от того, были ли данные объемы получены за счет ВЛП или, например, перепроизводства.

Пример объемов, исключенных из объема вывоза сигарет в расчете общего потребления сигарет в Армении



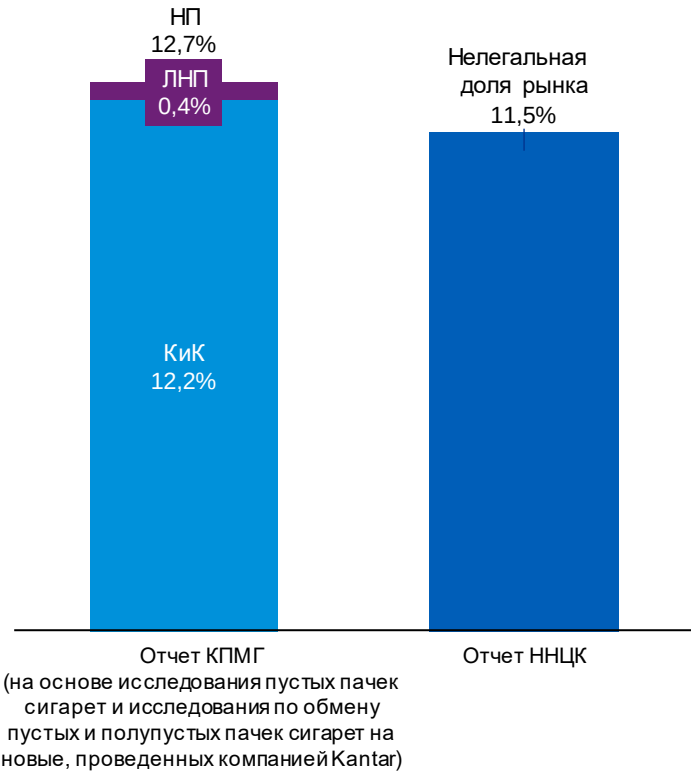
Затронутые бренды, 2019 г. (млрд сигарет)⁽¹⁾

Вывоз сигарет, исключенный из объема ВЛП в Армении, 2019 г. (млрд сигарет)			
Бренд	Общий объем вывоза	Вывоз из ВЛП	Вывоз, исключенный из ВЛП
	А	В	А - В
Akhtamar	(0,22)	-	(0,22)
Black Tip	(0,68)	(0,21)	(0,47)
Cigaronne	(0,11)	(0,07)	(0,04)
Classic	(0,55)	-	(0,55)
Vip	(0,25)	-	(0,25)
Итого	(1,82)	(0,28)	(1,54)

Источники: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных представлены на стр. 38.

Сравнение расчетных оценок КПМГ с другими источниками данных

Сравнение расчетных оценок нелегального потребления сигарет в России, подготовленных КПМГ и ННЦК^{(1)(2)(a)}, 2021 г.



- По возможности мы дополняем полученные результаты другими независимыми источниками данных.
- В 2021 г. исследование пустых пачек сигарет было проведено по заказу Национального научного центра компетенций (ННЦК), органа Министерства промышленности и торговли Российской Федерации.
- В целом результаты заказанного ННЦК исследования пустых пачек сигарет полностью соответствуют результатам, представленным в настоящем отчете, хотя в отчете ННЦК не рассматриваются какие-либо объемы НП, обозначенные как легальные, как это было сделано в рамках нашего анализа.
- Ниже приведено сравнение исследований, проведенных компанией Kantar по заказу производителей табачной продукции, результаты которых служат исходными данными для представленных в настоящем отчете оценок, и исследования по заказу ННЦК.

Сравнение оценки КПМГ и ННЦК		
	Оценка КПМГ	Оценка ННЦК
Количество собранных пачек сигарет	15 050 (исследование пустых пачек сигарет), 9 769 и 9 786 (обмен пустых или полупустых пачек на новые)	64000
НП, %	12,7% ^(b)	Нет данных
Распределение легального и нелегального НП	12,2% – нелегальный, 0,4% – легальный ^(b)	11,5% – нелегальный ⁽²⁾
Выявлены контрафактные и подозрительные акцизные марки	Да	Да

Примечание: (а) Показатели за 2021 г. представляют собой расчетные оценки, основанные на исследованиях пустых пачек за 2021 г., исследованиях по обмену пустых или полупустых пачек на новые за 2021 г., данных по фактическим продажам за девять месяцев, фактических и расчетных данных по продажам за период с октября по декабрь. Более подробная информация приведена на стр.46.
(b) Результаты исследования пустых пачек сигарет были скорректированы с целью включения данных, полученных по результатам исследований по обмену пустых или полупустых пачек на новые; более подробная информация представлена на странице с корректировками результатов исследования пустых пачек сигарет в разделе «Методология».

Источник: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных указаны на стр. 38. Более подробное описание методологии представлено в разделе «Методология».
(2) <https://tass.ru/ekonomika/12956069>

Анализ и допущения в отношении потребления легального НП

Анализ потребления легального НП	
Подход	— Наш подход предполагает изучение количества сигарет, легально ввезенных в каждую страну по возвращении жителей этих стран из зарубежных/туристических поездок. Принимая во внимание, что внутри ЕАЭС разрешено свободное движение товаров, мы рассматривали оборот сигаретной продукции между странами – членами ЕАЭС отдельно от оборота аналогичной продукции, ввозимой из-за пределов экономического союза.
Методология	Оборот сигаретной продукции, ввозимой из-за пределов ЕАЭС — Для оценки количества поездок, совершенных путешественниками в возрасте старше 18 лет, использовались данные о деловых и туристических поездках, полученные от Всемирной туристской организации (UNWTO)⁽¹⁾, Euromonitor, национальных статистических служб и из других общедоступных источников. — Также для подсчета в всего количества зарубежных поездок, совершенных в течение года лицами, употребляющими сигаретную продукцию, использовались данные о проценте курильщиков в стране происхождения (по данным ВОЗ и Euromonitor) и доле населения, достигшего возраста, когда курение разрешено законом (по данным ЮНИСЕФ и Euromonitor). — Мы исходили из допущения о том, что курильщики покупают сигареты, когда находятся в зарубежной поездке в стране с более низкими ценами. — Было сделано предположение о том, что количество пачек сигарет, купленных в одной поездке, было равно количеству пачек сигарет, разрешенному к ввозу при международных поездках (400 сигарет на всех рынках ЕАЭС). — Начиная с 2021 г., для ввезенных в Россию, были снижены квоты на ввоз сигарет с 400 до 200 сигарет. Это отражено в наших расчетных оценках на 2021 г. — Основой для анализа общего объема НП стали исследование пустых пачек сигарет и расчет оборотов в Евразии. В результате в случаях, когда рассчитанный показатель ЛНП превышал 100% оборота НП, определенного с использованием Расчета оборота в Евразии, показатель ЛНП ограничивался максимальным показателем оборота НП. — Если в процессе проведения исследования пустых пачек обнаруживается НП с рынка с более высокими ценами на сигаретную продукцию, легальным считается весь ввезенный НП. — После оценки ввоза ЛНП в той или иной стране, как указано выше, доля бренда оценивается на основе анализа брендов, которые были выявлены в ходе исследования пустых пачек сигарет из соответствующей страны. — Из ЛНП исключаются бренды белой контрабандной продукции и контрафактные пачки, поскольку эти бренды всегда являются КИК, остаются только те бренды, которые потенциально могут иметь легальные объемы ввоза сигарет. — По остальным потенциально легальным брендам доля ЛНП, по оценкам, равна доле НП этих брендов. Оборот сигаретной продукции внутри ЕАЭС — Для идентификации пачек из-под НП, найденных на расстоянии не более 50 км от границы с другими странами – членами ЕАЭС (например, границы между Казахстаном и Россией), проводился анализ данных исследования пустых пачек сигарет. — Сигаретные пачки из-под НП, найденные на расстоянии не более 50 км и не классифицированные в качестве нелегальной продукции по иным основаниям (например контрафакт, белая контрабанда и т.д.), считаются легальными, поскольку они могут относиться к международным путешественникам, покупающим сигареты в разрешенных законом количествах. — Для остальных объемов оборота внутри ЕАЭС легальным считается только тот объем ввоза, который связан с авиаперелетами. Предполагается, что все легальные объемы, связанные с другими видами транспорта, учтены в соответствии с допущением о 50 км, описанным выше.
Инструменты валидации	— Чтобы удостовериться, что полученные результаты являются обоснованными с точки зрения понимания рынка, результаты анализа ЛНП обсуждались с местными представителями руководства PMI.
Ограничения	— КПМГ считает, что, несмотря на нехватку данных, анализ ЛНП является надежным методом, однако он все же имеет ряд ограничений: — Анализ строится на допущении, что курильщики будут ввозить максимально разрешенное к ввозу количество сигарет. Курильщики, выезжающие в другие страны, обратно могут вообще не ввозить сигареты или могут ввозить их в количестве, которое будет превышать разрешенную законом норму. — Данный подход не предусматривает разбивку по брендам сигаретной продукции, приобретаемой во время пребывания за рубежом.

Примечание:

(а) В отсутствие данных ВОЗ о количестве курильщиков использовались данные Euromonitor

Источник:

(1) ЮНВТО, Ежегодный справочник по туризму – 2020

© 2022 KPMG LLP, партнерство с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Великобритании, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями и своих участников. Все права защищены.

Потребление НП в приграничных регионах внутри ЕАЭС

Регионы, имеющие общие границы внутри ЕАЭС

- Принимая во внимание свободу движения, торговли, услуг и капитала между странами – членами ЕАЭС, объем потребления НП представляется наиболее высоким в регионах ЕАЭС, имеющих общие границы.
- Пустые пачки из-под сигарет, ввезенных с территории прилегающего к границе региона другой страны – члена ЕАЭС и не классифицированных по тем или иным основаниям как КиК (контрафактная продукция, продукция без акцизных марок и т.д.), в пределах рационально обоснованного расстояния от границы (см. рис. справа) считаются легальным НП.
- Это обусловлено тем, что жители приграничных регионов имеют возможность пересекать границу и выезжать в прилегающие к ней регионы других стран экономического союза, чтобы воспользоваться разницей в ценах на одну и ту же продукцию.
- Для целей настоящего отчета «рационально обоснованным» считается расстояние в 50 км от границы.
- Для оценки общего объема потребления ЛНП потребление НП в прилегающих к границе регионах в пределах ЕАЭС прибавляется к объему ЛНП, рассчитанному с использованием данных о тенденциях поездок (см. стр. 50).



Итоговые данные по НП с учетом допущений о расстоянии до границы внутри ЕАЭС, 2021⁽¹⁾

	ЛНП в результате допущений о приграничных поездках	Кол-во городов в пределах 50 км от границы, в которых проводилось EPS
Армения	0,000	0
Беларусь	0,000	1
Казахстан	0,007	3
Киргизия	0,002	3
Россия	0,197	5
Итого	0,206	12

Источники: (1) Расчет потоков в Евразии в 2021 г. Источники данных представлены на стр. 38

Анализ белой контрабанды

В 2021 г. свыше 20% от общего объема КиК в ЕАЭС приходилось на бренды белой контрабандной продукции.

Определение понятия «белая контрабанда»:

- Сигареты, которые, как правило, легально произведены в одной стране/на одном рынке, но, по имеющимся свидетельствам, перевезены через границу контрабандным путем на рассматриваемый целевой рынок, где они распространяются нелегально, без уплаты налогов.

КПМГ провела следующий анализ, чтобы оценить, какие бренды представляют собой белую контрабанду:

- Для оценки доли в общем объеме потребления нелегальные объемы были сопоставлены с ВЛП по странам.
- КПМГ исходила из консервативного допущения о том, что в тех случаях, когда объемы НП составляют >99% от общего объема потребления, бренд является белой контрабандой.
- В тех случаях, когда на пачках белой контрабанды отсутствуют какие-либо акцизные марки конкретной страны, они классифицируются в отчете как «белая контрабанда без маркировки страны». К ним относятся пачки с маркировкой duty free (беспошлинный товар).
- После выявления такого бренда его общий объем оценивается только в тех странах, где его потоки соответствуют критерию 99%.

В ходе исследования пустых пачек сигарет выявляются большие объемы белой контрабанды. Вместе с тем, учитывая то, что выявление контрафактной продукции ограничивается опросом участников исследования пустых пачек сигарет, мы не можем оценить, являются ли такие потоки подлинными или контрафактными.

Объемы НП по бренду и стране назначения				
Бренд	Страна 1	Страна 2	Страна 3	Страна 4
Бренд А	0,01	0,24	0,01	0,01

ЛНП по бренду и стране				
Бренд	Страна 1	Страна 2	Страна 3	Страна 4
Бренд А	-	0,00	-	0,01

Доля НП в общем объеме потребления				
Бренд	Страна 1	Страна 2	Страна 3	Страна 4
Бренд А	100%	100%	100%	38%

Объемы белой контрабанды по бренду и стране назначения				
Бренд	Страна 1	Страна 2	Страна 3	Страна 4
Бренд А	0,01	0,24	0,01	-

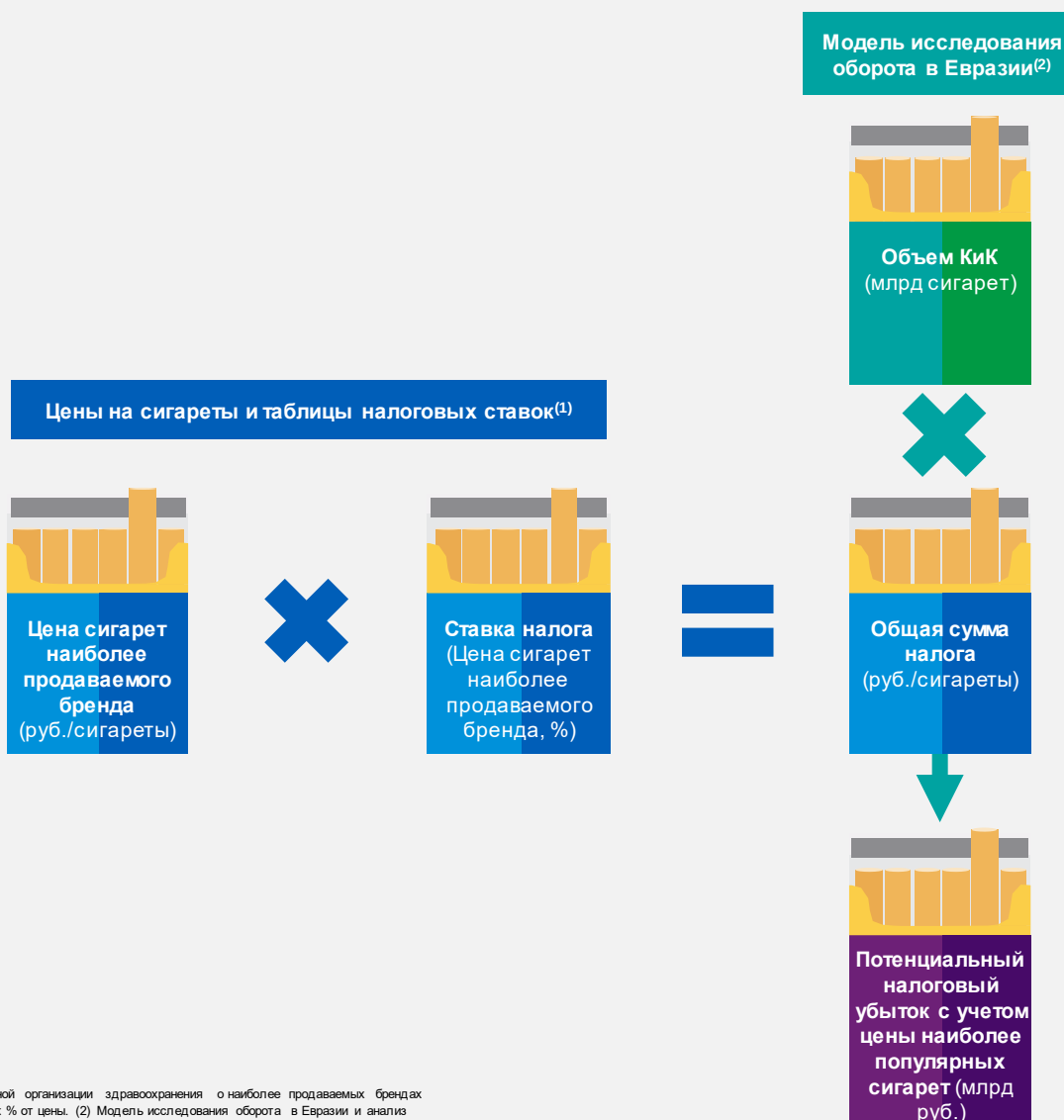
Классифицируется как белая контрабанда в стране 2, где отсутствуют доказательства легальной дистрибуции

Не классифицируется как белая контрабанда в стране 4, где только 38% потребляемого на рынке бренда А неместного происхождения.

Оценка общей суммы налоговых убытков

В отчете приводятся данные по результатам оценки налоговых поступлений от акцизов и НДС, которые были бы получены, если бы все выкуренные контрафактные и контрабандные сигареты были приобретены в стране легально.

- Приведенный ниже расчет выполнялся по каждой изучаемой стране:
 - Цена пачки сигарет наиболее часто покупаемого в конкретной стране бренда и итоговая ставка налога⁽¹⁾ позволяют оценить налоговый убыток в расчете на одну контрафактную и контрабандную сигарету, выкуренную в изучаемой стране.
 - Чтобы определить общую сумму потенциального налогового убытка в зависимости от цены наиболее часто покупаемого в стране бренда, рассчитанная величина налогового поступления (на сигарету) умножается на объем КИК в этой стране (в соответствии с результатами исследования оборота в Евразии).
- По наиболее популярным брендам общая сумма налоговых убытков в пяти странах ЕАЭС в 2021 г. составила 126,4 млрд руб. Данный показатель вырос по сравнению с предыдущим годом (86,1 млрд руб. в 2020 г.)⁽¹⁾⁽²⁾
- Расчет налоговых убытков проводится на основании данных об объемах продаж и не включает влияние каких-либо иных факторов (ценовую доступность или эластичность цен), а сами налоговые убытки всегда позиционируются как суммы, которые поступили бы в бюджет, если бы весь объем контрафактной и контрабандной сигаретной продукции был приобретен легально.



Источники: (1) Данные Всемирной организации здравоохранения о наиболее продаваемых брендах сигарет – налог как % от цены. (2) Модель исследования оборота в Евразии и анализ источников данных, предоставленных производителями.

Объем работ

Общая информация/цель

Целью данного проекта является оказание содействия Ассоциации производителей фирменных торговых марок «Русбренд» в проведении оценки объема потребления нелегальных сигарет в Евразийском экономическом союзе (ЕАЭС).

Объем работ

Мы проведем анализ и подготовим отчет по полученным результатам в отношении следующего:

- Предполагаемый размер и состав общего рынка сигарет (включая нелегальную продукцию, в том числе контрабанду, контрафактную продукцию и белую контрабанду (КиК) в каждой из 5 стран ЕАЭС (Россия, Киргизия, Армения, Беларусь, Казахстан) в 2019, 2020 и 2021 гг.
- Общий обзор тенденций потребления нелегальных сигарет в ЕАЭС в 2019, 2020 и 2021 гг., подготовленный по результатам интервью с представителями правоохранительных органов при условии их согласия на такие встречи или интервью.

Подход

Проведенный КПМГ анализ рынка сигарет основан на методологии, которая включает основное исследование, анализ рынка, исследование существующих отраслей и другие источники данных:

а) КПМГ использует данные о продажах на рынке каждой из 5 стран для оценки внутренних легальных продаж и внутреннего легального объема потребления путем вычитания данных по вывозу в другие страны, полученных на основании результатов исследования пустых пачек, проведенного сторонними агентствами по исследованию рынка.

б) Объем ввоза неместных сигарет на каждый рынок будет рассчитан на основании данных о доле неместной продукции, полученных по результатам исследования пустых пачек, в дополнение к информации о внутреннем легальном объеме потребления для оценки общего потребления.

с) Анализ данных о поездках и по туризму, процент курильщиков, разница в ценах на сигареты и данные о продажах на приграничных территориях из прочих общедоступных источников будут использоваться

для оценки доли ввозимой неместной продукции, которая является легальной (легальная неместная продукция (ЛНП)), в каждой из 5 стран. Количество взрослых туристов и путешественников, пересекающих границу, а также количество взрослых курящих позволяет получить представление о количестве иностранных курильщиков, приезжающих в каждую страну.

При этом если курильщик приезжает из страны с более низкой ценой на сигареты, предполагается, что он купит сигареты, причем их максимально разрешенное количество. Эта информация позволяет оценить объем легально ввозимой продукции на рынок из любой другой страны; остальные потоки продукции сверх данного объема, определяемого в соответствии с пунктами а) и б), считаются нелегальными (КиК). Результаты расчета сопоставляются с данными о продажах сигарет на приграничных территориях, если такие имеются.

д) Для анализа оборота между 5 странами в рамках отчета за 2019–2021 гг. будет использоваться специализированная методология расчета на базе Alteryx и Excel для проведения одновременной оценки в соответствии с пунктами а), б) и с) выше, которая была разработана КПМГ и использовалась в предыдущих отчетах для «Русбренда».

В ходе работы КПМГ может задействовать дополнительные источники данных.



Дополнительную информацию вы можете получить у своего обычного контактного лица в КПМГ или обратившись в пресс-центр КПМГ

Тел.: +44 (0)20 7694 8773



Информация, содержащаяся в настоящем документе, носит общий характер и подготовлена без учета конкретных обстоятельств того или иного лица или организации. Хотя мы неизменно стремимся представлять своевременную и точную информацию, мы не можем гарантировать того, что данная информация окажется столь же точной на момент получения или будет оставаться столь же точной в будущем. Предпринимать какие-либо действия на основании такой информации можно только после консультаций с соответствующими специалистами и тщательного анализа конкретной ситуации.

© 2022 KPMG LLP, партнерство с ограниченной ответственностью, зарегистрированное по законодательству Великобритании, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников. Все права защищены.

Переведено с разрешения KPMG LLP.

KPMG и логотип KPMG являются товарными знаками, используемыми по лицензии участниками глобальной организации независимых фирм КПМГ. | CREATE: CRT1393474A