Совокупная налоговая нагрузка за 2020 год

Март 2021

pwc

enel

Содержание

1. Основные выводы **3**

2. Методологические аспекты **7**

Цель и задачи настоящего отчета 8

Методика расчета налоговой нагрузки 9

3. Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году **13**

Объем совокупной налоговой нагрузки 14

Анализ «уплачиваемых» налогов в 2020 году 15

Анализ «собираемых» налогов в 2020 году 18

Индикаторы налоговой нагрузки 21

4. Сравнительный анализ налоговой нагрузки **25**

Расчет эффективной ставки налога на прибыль 26

5. Обязательные платежи неналогового характера **28**

Анализ изменения обязательных неналоговых платежей 29

6. Приложения **30**

Приложение I: Периметр компаний Группы, учитываемых для целей анализа 31

Приложение II: Перечень налоговых платежей 32

Приложение III: Объем совокупной налоговой нагрузки в 2019 и 2020 году 33

Приложение IV: Методика расчета эффективной ставки налога на прибыль и перечень сопоставимых независимых компаний 34

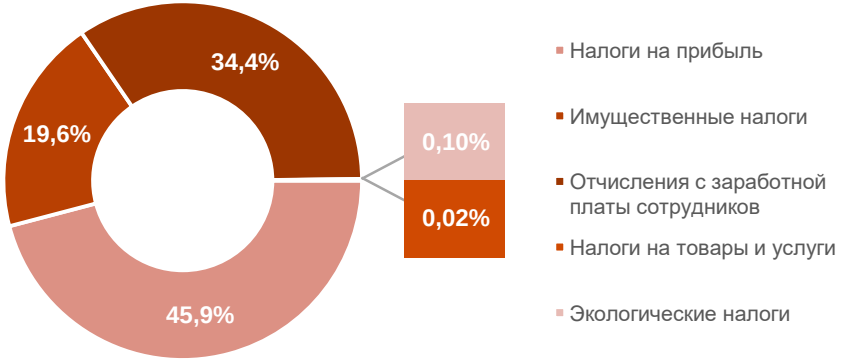
1. Основные выводы

Основные выводы

Объем совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

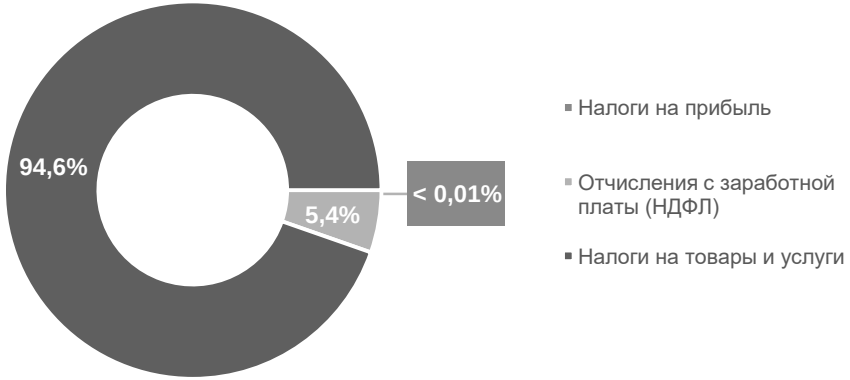
Совокупная налоговая нагрузка на компании Группы Enel в России в 2020 году составила **10 493 млн рублей** и увеличилась на **29%** по сравнению с прошлым годом, в котором она составляла **8 134 млн рублей**. В 2020 году **23%** совокупной налоговой нагрузки приходится на сумму «уплачиваемых» налоговых платежей, и **77%** – на сумму «собираемых» (передаваемых в бюджет) налоговых платежей.

10 493 млн руб.



«Уплачиваемые» налоги в 2020 году

Суммарный объем налоговых платежей, которые являются непосредственно расходами компаний Группы Enel в России (далее – **«уплачиваемые» налоги**), в 2020 году составил **2 378 млн рублей.**



«Собираемые» налоги в 2020 году

Суммарный объем налоговых платежей, уплачиваемых компаниями Группы Enel в России в качестве налоговых агентов, и иных налоговых платежей, которые не являются расходами Группы (далее – **«собираемые» налоги**), в 2020 году составил **8 115 млн рублей.**

Основные выводы

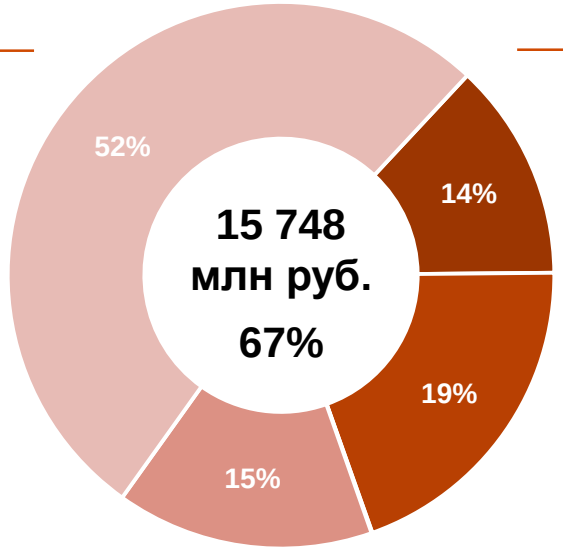
Индикаторы налоговой нагрузки в 2020 году

«Собираемые» налоги

Сумма: 8 115 млн руб.
Доля: 52%

«Уплачиваемые» налоги

Сумма: 2 378 млн руб.
Доля: 15%



Чистая прибыль

Сумма: 2 174 млн руб.
Доля: 14%

Чистый процент

Сумма: 7,6 млн руб.
Доля: 0,05%

Фонд оплаты труда

Сумма: 3 073 M RUB
Доля: 19%

56%

Совокупная эффективная налоговая ставка в 2020 году

Совокупная эффективная налоговая ставка по Группе Enel в России в 2020 году составила **56%**. Данный показатель отражает долю «уплачиваемых» налогов, которые являются фактическим расходом Группы, в прибыли до их уплаты.

Доля налоговых платежей компаний Группы Enel в России составила около **67% от общей суммы социально-экономических выплат**[1] в 2020 году. Данный показатель увеличился на 3% по сравнению с предыдущим годом.

Таким образом, из каждых **100** рублей социально-экономических выплат Группы **67** рублей составляют налоги.

[1] *Более подробная информация представлена на стр. 24 настоящего отчета*

Основные выводы

Индикаторы налоговой нагрузки в 2020 году

Доля налоговых платежей по Группе в 2020 году

18%
Коэффициент налоговой нагрузки

14%
«собираемые» налоги

4%
«уплачиваемые» налоги

Суммарный объем налоговых платежей составил **18%** от выручки Группы Enel в России в 2020 году. На каждые 100 рублей выручки приходится 18 рублей налогов, из которых 4 рубля составляют «уплачиваемые» налоги, и 14 рублей – «собираемые».

Изменение налоговой нагрузки в 2020 году

2019 **8 134 млн руб.**

2020 **10 493 млн руб.**

В 2020 году совокупная налоговая нагрузка Группы Enel увеличилась на **29%** по сравнению с 2019 годом.

Прежде всего это увеличение объясняется **ростом объема «собираемых» налогов на 78%** за данный период.

Отчисления с заработной платы в 2020 году

2,08 млн руб.

Среднегодовая заработная плата на одного сотрудника

0,85 млн руб.

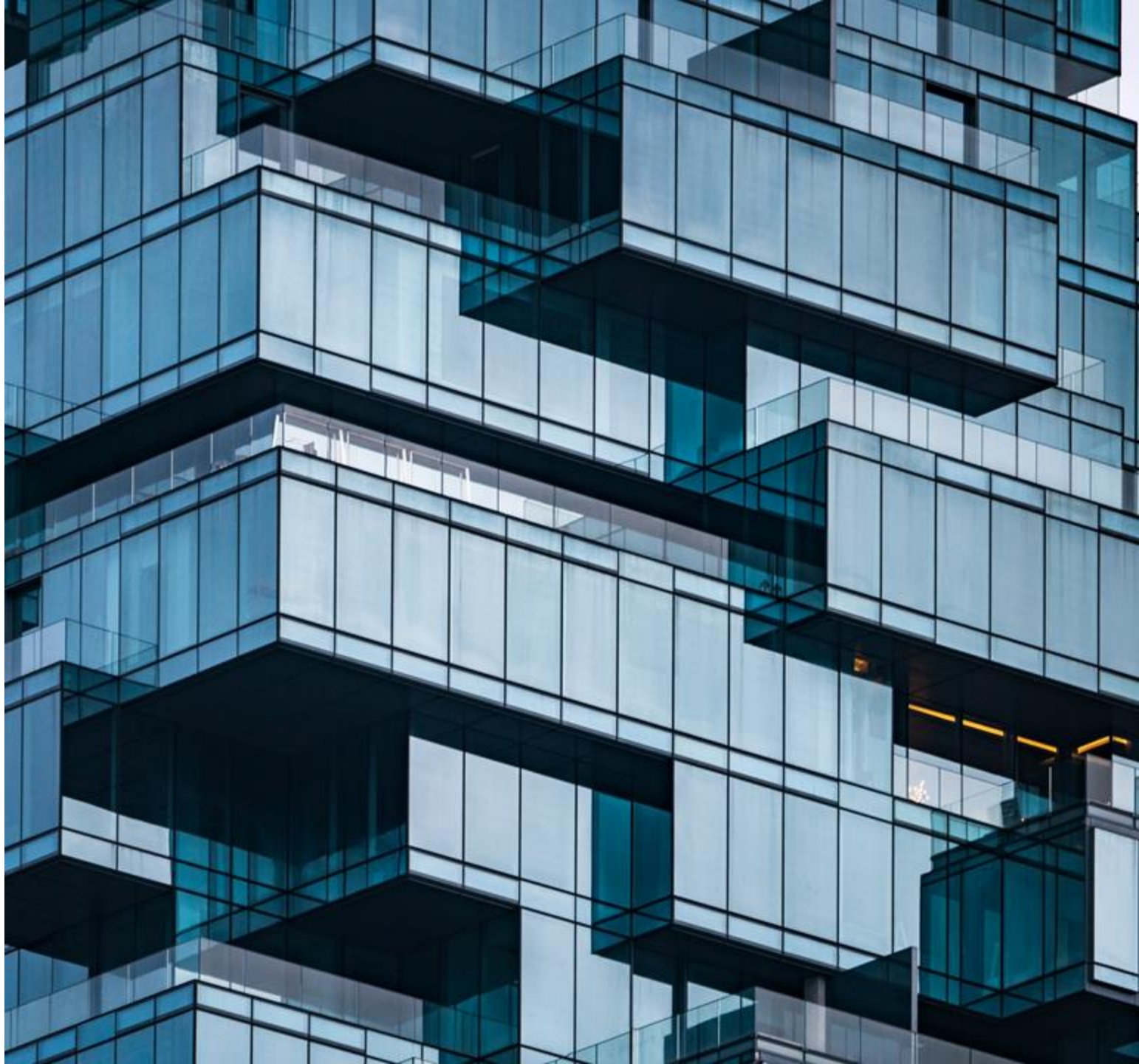
Сумма отчислений в бюджет и внебюджетные фонды на одного сотрудника

В 2020 году среднегодовая заработная плата на одного сотрудника составила **2,08 млн рублей**. За указанный период компании Группы Enel в России уплатили с заработной платы около **0,85 млн рублей** (в расчете на одного сотрудника).

По сравнению с 2019 годом затраты на сотрудников и сумма отчислений в бюджет в расчете на одного сотрудника выросли на **44%** и **55%** соответственно[1].

[1] *Более подробная информация представлена на стр. 23 настоящего отчета*

2. Методологические аспекты



Методологические аспекты

Цели и задачи настоящего отчета

> *Компании Группы Enel добросовестно исполняют налоговые обязательства и обеспечивают прозрачность информации относительно налоговой нагрузки.*

Деятельность компаний международной сети фирм PwC направлена на обеспечение конструктивного диалога между государством и участниками экономических отношений, а также на укрепление доверия общества к представителям бизнеса. Одним из способов достижения данной цели является обеспечение прозрачности налоговой нагрузки и фискальной стратегии крупнейших компаний.

Представленная в настоящем отчете информация позволяет оценить налоговую нагрузку на Группу Enel в России (далее – «Группа» или «Группа Enel») в период с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года, рассчитанную как совокупность всех налоговых и неналоговых платежей, уплаченных российскими компаниями Группы.

Оценка фискальной (налоговой) нагрузки на участников экономических отношений играет важную роль в развитии социально-экономической сферы. Посредством уплаты налоговых и иных обязательных платежей компании Группы вносят существенный вклад в развитие регионов присутствия. В этой связи, соблюдение налогового законодательства является одной из приоритетных задач Группы, и особое внимание уделяется ведению налоговой отчетности и обеспечению прозрачности налоговой нагрузки перед обществом. Настоящий отчет подлежит опубликованию и будет доступен для всех заинтересованных лиц.

Поэтому основная задача при подготовке отчета заключалась в обеспечении простоты понимания и наглядности восприятия информации о налоговой нагрузке на российские компании Группы.

Настоящий отчет содержит результаты анализа налоговой нагрузки на Группу Enel, включая объем и структуру налоговых и иных обязательных платежей, сравнение показателей 2020 года с предыдущим периодом, а также анализ ключевых тенденций изменения налоговой нагрузки, что может оказать существенное влияние на деловую репутацию компаний Группы.

Анализ проводился на основании данных по суммам налоговых и неналоговых платежей, а также финансовых показателей российских компаний Группы, представленных ПАО «Энел Россия».

Специалистами PwC оценивалась корректность определения суммы «уплачиваемых» и «собираемых» налоговых платежей, а также проводилась аналитическая оценка фискальной (налоговой) нагрузки на Группу в период 2019-2020 гг., включая сравнительный анализ полученных данных с показателями сопоставимых компаний. При этом проверка достоверности и полноты предоставленных данных в ходе подготовки настоящего отчета не проводилась.

Методологические аспекты

Методика расчета налоговой нагрузки (1/4)

Для целей настоящего отчета налоговая нагрузка на Группу Enel рассчитывалась как абсолютная величина всех налоговых и неналоговых платежей, перечисленных компаниями Группы в бюджет в анализируемый период.

Анализ налоговой нагрузки на компании Группы Enel проводился с учетом следующих особенностей:

1. Для целей настоящего отчета налоговые платежи были классифицированы как «уплачиваемые» и «собираемые»

«Уплачиваемые» налоговые платежи представляют собой налоги, которые являются фактическими расходами компаний Группы и оказывают непосредственное влияние на их финансовый результат.

«Собираемые» налоговые платежи представляют собой налоги, которые российские компании удерживают в качестве налоговых агентов, а также иные налоги, которые не являются непосредственными затратами.

Налоговые платежи данной категории также учитываются для целей оценки налоговой нагрузки, поскольку перечисляются в бюджет Российской Федерации непосредственно компаниями Группы Enel. Данный подход соответствует рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), согласно которым компании играют важную роль в системе налогообложения не только как непосредственные налогоплательщики, а также как лица, на которых возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему[1].

2. Для целей настоящего отчета налоговые платежи были разделены на пять основных групп, включая:

(i) Налоги на прибыль

Данная группа включает в себя налог, который уплачивают компании Группы с полученной прибыли (налог на прибыль организаций), а также налог, который удерживается с доходов третьих лиц, полученных от источников в Российской Федерации (налог у источника).

(ii) Имущественные налоги

В соответствии с российским налоговым законодательством, в данную группу включаются земельный налог, налог на имущество организаций, транспортный налог.

(iii) Отчисления с заработной платы сотрудников

«Уплачиваемые» налоговые платежи данной группы включают страховые взносы, уплачиваемые компаниями Группы, включая взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, а также взносы на социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

К «собираемым» налоговым платежам относятся отчисления с заработной платы и иных выплат в пользу сотрудников, включая налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

[1] *https://www.oecd-ilibrary.org/docserver/e7ced3ea-en.pdf?expires=1616674418&id=id&accname=guest&checksum=2783A3764FECD01E26F189206F24E71E*

Методологические аспекты

Методика расчета налоговой нагрузки (2/4)

(iv) Налоги на товары и услуги

К данной группе относятся косвенные налоги, которые взимаются при производстве и потреблении товаров и услуг, включая налог на добавленную стоимость, таможенные пошлины и другие аналогичные платежи.

(v) Экологические налоги

Налоги данной группы взимаются при поставке, использовании и потреблении товаров и услуг, которые могут оказать негативное воздействие на окружающую среду.

Для целей настоящего анализа к экологическим налогам относятся все платежи, соответствующие определению, сформулированному в 1997 г. Статистической службой Европейского союза (Евростатом), Комиссией Европейского союза, ОЭСР и Международным энергетическим агентством (МЭА): «…платежи, налоговой базой для которых служит физическая характеристика объекта, влияние которого на окружающую среду признается негативным»[1].

3. При расчете налоговой нагрузки учитывались неналоговые отчисления в бюджет

При расчете совокупной налоговой нагрузки учитывались также обязательные платежи неналогового характера, включая плату за пользование водными объектами и плату за негативное воздействие на окружающую среду, поскольку такие платежи формируют значительную часть совокупной фискальной нагрузки на Группу Enel, хотя формально и не относятся к налоговым платежам.

4. Содержание настоящего отчета обусловлено спецификой российского законодательства

Перечень обязательных платежей, которые учитывались для расчета фискальной нагрузки на Группу Enel в соответствии с российским законодательством, приведен в Приложении II.

5. Для целей настоящего отчета учитывалась специфика расчета налога на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость (далее – НДС) относится к группе «Налоги на товары и услуги» и отражает сумму налоговых платежей, фактически перечисленных компаниями Группы в бюджет Российской Федерации.

Сумма НДС к уплате рассчитывается как разница между суммой начисленного НДС и суммой НДС, принятого к вычету. Общая сумма НДС к уплате по Группе рассчитывается путем суммирования данных по каждой компании, входящей в периметр. Если полученный результат является отрицательным (то есть сумма вычетов превышает начисленный НДС по всем компаниям), данный показатель не учитывается для целей расчета совокупной налоговой нагрузки и приравнивается к нулю.

Если полученный результат является положительным, сумма НДС к уплате отражается в составе **«собираемых» налогов**. Сумма входного НДС, который не может быть принят к вычету («невычитаемый НДС»), относится к собственным налоговым расходам компаний и учитывается в составе **«уплачиваемых» налогов**.

[1] *https://stats.oecd.org/glossary/detail.asp?ID=6437*

Методологические аспекты

Методика расчета налоговой нагрузки (3/4)

6. Основные допущения, принятые в целях подготовки отчета

Периметр. В целях анализа налоговой нагрузки учитывались российские компании Группы, которые включаются в периметр странового отчета (Country-by-Country Report). В 2020 году в периметр Группы были включены 14 компаний (см. Приложение I).

Валюта. В целях подготовки настоящего отчета базовой валютой является российский рубль.

Особенности расчета некоторых экономических индикаторов:

Учитывая, что в соответствии с правилами ведения российского бухгалтерского учета консолидированная финансовая отчетность российских компаний Группы Enel не составляется, отдельные показатели рассчитываются следующим образом:

1) Выручка: экономический показатель рассчитывается как совокупная выручка по всем компаниям, входящим в периметр Группы.

2) Фонд оплаты труда: экономический показатель рассчитывается как сумма расходов на заработную плату сотрудников по всем компаниям Группы (без учета уплаченных страховых взносов, премий и выплат стимулирующего характера).

3) Прибыль до налогообложения: экономический показатель рассчитывается как сумма прибыли (убытка) до налогообложения каждой компании, входящей в периметр Группы (без учета внутригрупповых дивидендов).

4) Объем социально-экономических выплат: рассчитывается как сумма следующих показателей:

4.1) Чистый процент, рассчитывается как разница между суммой процентов к уплате и суммой процентов к получению.

4.2) Чистая прибыль, рассчитывается как сумма чистой прибыли всех компаний, входящих в периметр Группы; если полученный результат является отрицательным, данный показатель не учитывается для целей расчета объема социально-экономических выплат и приравнивается к нулю.

4.3) Сумма «уплачиваемых» и «собираемых» налогов, рассчитывается как общий объем налоговых платежей, перечисленных компаниями Группы за соответствующий период.

4.4) Фонд оплаты труда, рассчитывается как сумма расходов на заработную плату и иные выплаты в пользу сотрудников по всем компаниям Группы (без учета уплаченных страховых взносов, премий и выплат стимулирующего характера).

Методологические аспекты

Методика расчета налоговой нагрузки (4/4)

7. Эффективная ставка налога на прибыль (ETR)

Эффективная ставка налога на прибыль (ETR) рассчитывается как соотношение расходов по налогу на прибыль к показателю прибыль до налогообложения. Если прибыль до налогообложения по Группе является отрицательной, эффективная ставка налога на прибыль не рассчитывается.

В результате признания ПАО «Энел Россия» отрицательного результата от продажи Рефтинской ГРЭС по правилам российского бухгалтерского учета (основные средства были проданы по цене ниже их остаточной стоимости), по итогам 2019 года Группой Enel был получен убыток, и для целей отчета ETR за указанный период не рассчитывалась. С учетом этого сравнительный анализ ETR за 2020 и 2019 годы также не проводился.

8. Изменения методики расчета налоговой нагрузки в 2020 году

Отчет о совокупной налоговой нагрузке Группы Enel в 2020 году соответствует новому Стандарту в области устойчивого развития GRI 207. В этой связи в методологию расчета налоговой нагрузки были внесены отдельные изменения по сравнению с прошлым годом.

В целях обеспечения сопоставимости налоговых и экономических данных за 2019 и 2020 годы, результаты, отраженные в отчете о совокупной налоговой нагрузке Группы за 2019 год, были скорректированы следующим образом:

(i) «Собираемые» налоги на прибыль

Налоги, которые удерживаются с доходов, полученных от источников в РФ (налоги у источника), включаются в группу "собираемых" налоговых платежей, только если доход выплачивается третьим (независимым) лицам или физическим лицам. В 2019 году в расчет данного экономического показателя включались также налоги, удерживаемые с доходов, выплачиваемых в адрес иностранных компаний Группы Enel.

(ii) Численность сотрудников

Для целей настоящего отчета в 2020 году используется численность сотрудников, занятых полный рабочий день, по состоянию на конец отчетного года. До 2020 года для расчетов использовалась среднесписочная численность персонала.

(iii) Выручка

Для целей настоящего отчета внутригрупповая выручка была, насколько возможно, исключена из общего показателя выручки Группы Enel в России .

В методологию расчета налоговой нагрузки в 2020 году были также внесены и другие изменения. Однако они не оказали существенного влияния на результаты, отраженные в отчете о совокупной налоговой нагрузке Группы за 2019 год.

9. Дата учета экономических индикаторов

Для целей настоящего отчета экономические показатели учитывались в соответствии с данными финансовой (бухгалтерской) отчетности компаний Группы Enel (представлены по состоянию на 22 марта 2021 года).

3. Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Объем совокупной налоговой нагрузки

Объем совокупной налоговой нагрузки на Группу Enel в 2020 году составил **10 493 млн рублей**, из которых:

- сумма «уплачиваемых» налогов составила **2 378 млн рублей** (23%);
- сумма «собираемых» налогов составила **8 115 млн рублей** (77%).

10 493 млн руб.

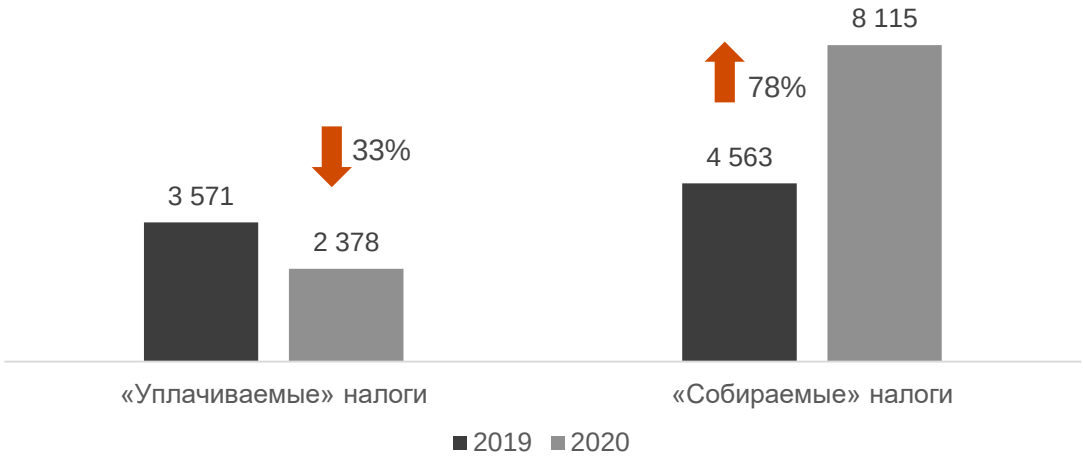


График 1: Динамика налоговой нагрузки за 2019-2020 годы (млн руб.)

Для целей настоящего отчета мы провели сравнительный анализ налоговой нагрузки на российские компании Группы в 2020 году и за предыдущий период. При этом мы учитывали изменения как в объеме «уплачиваемых» налогов, так и «собираемых» налогов.

Согласно полученным результатам, уровень налоговой нагрузки в 2020 году увеличился на **29%** по сравнению с предыдущим периодом, что обусловлено увеличением объема «собираемых» налогов на **78%** (как указано далее, преимущественно, за счет роста нагрузки по уплате НДС).

Объем «уплачиваемых» налогов в 2020 году уменьшился на **33%**. Это изменение в первую очередь связано со снижением платежей по налогу у источника.

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ «уплачиваемых» налогов в 2020 году

Структура «уплачиваемых» налогов

В 2020 году общая сумма «уплачиваемых» налогов Группы Enel составила **2 378 млн рублей**. Большая часть этой суммы относится к налогу на прибыль.

Подробная информация о структуре «уплачиваемых» налогов приведена ниже.

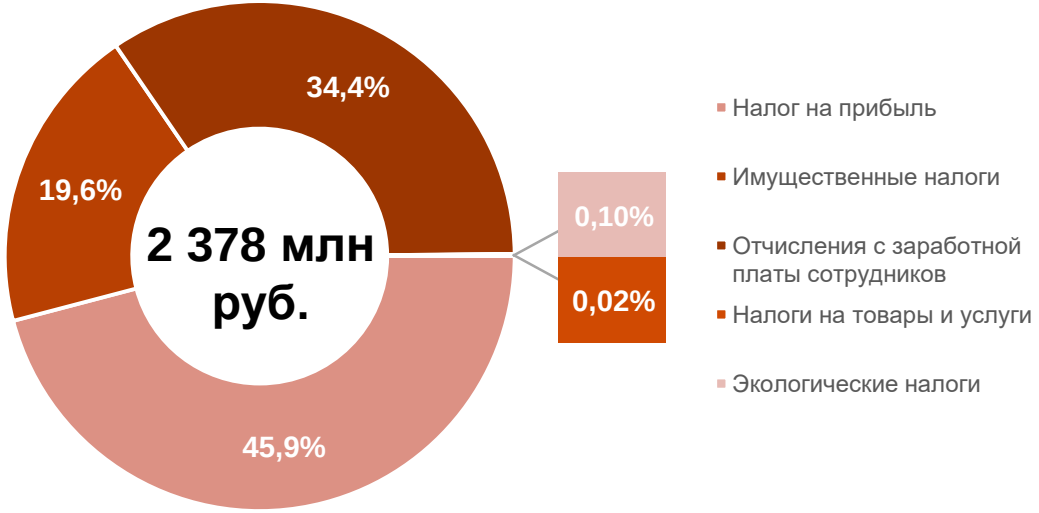


График 2: Структура «уплачиваемых» налогов в 2020 году

Налог на прибыль составляет большую часть «уплачиваемых» налогов Группы за 2020 год, и его общая сумма равна **1 092 млн рублей.** Доля этого налога составляет **45,9%.**

Существенную сумму «уплачиваемых» налогов формируют также **страховые взносы,** общая сумма которых в 2020 году составила около **818 млн рублей**. Их доля равна **34,4%** от общей суммы «уплачиваемых» налогов**.**

Общая сумма имущественных налогов Группы составила **465 млн рублей**. Доля данных платежей в общей сумме «уплачиваемых» налогов составляет **19,6%**. В состав имущественных налогов в 2020 году включены следующие налоги:

- налог на имущество организаций – **403 млн рублей**;
- земельный налог – **62 млн рублей**;
- транспортный налог – **0,4 млн рублей**.

Сумма **экологических налогов**, к которым в соответствии с российским налоговым законодательством относится водный налог, составила **2,4 млн рублей**, что соответствует **0,10%** в общем объеме «уплачиваемых» налогов.

Сумма **налогов на товары и услуги** Группы Enel (к которой относится невычитаемый НДС), в 2020 году составила **0,4 млн рублей**, что составляет незначительную долю в общем объеме «уплачиваемых» налогов – **0,02%**.

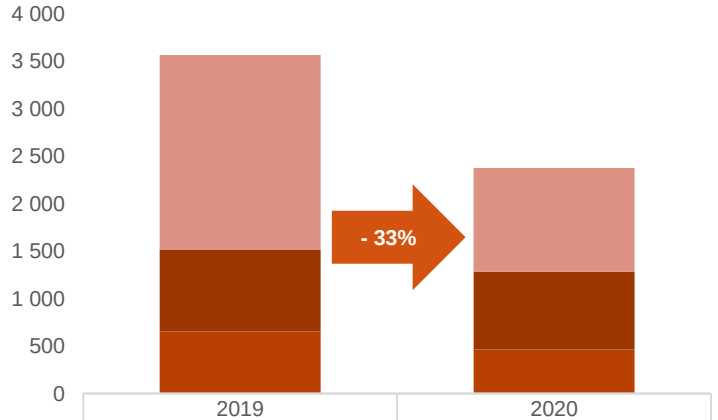
Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ «уплачиваемых» налогов в 2020 году

Изменение структуры «уплачиваемых» налогов

В течение анализируемого периода наблюдается уменьшение объема налоговых платежей, которые включаются в состав расходов компаний Группы. Так, в 2020 году сумма «уплачиваемых» налогов снизилась на **1 193 млн рублей (на 33%)** по сравнению с прошлым годом.

Графики 3 и 4: Динамика «уплачиваемых» налогов Группы Enel (млн руб.)

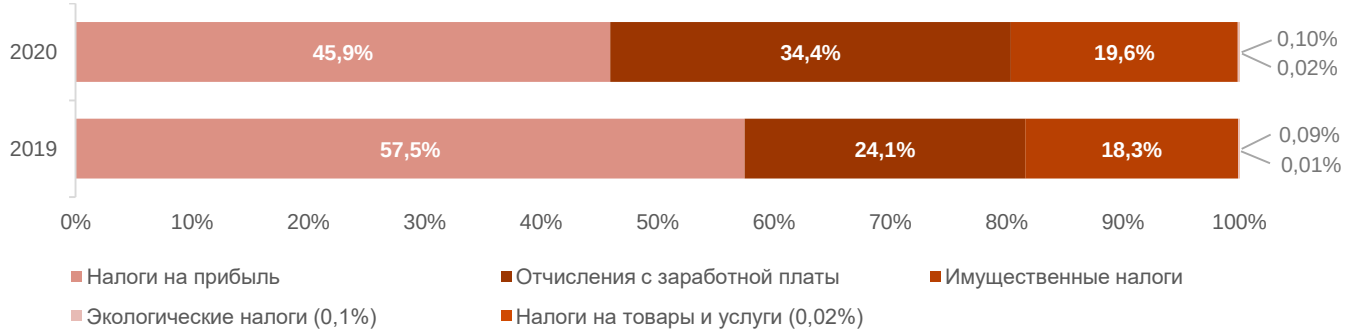


	2019	2020
Налоги на прибыль	2 052	1 092
Отчисления с заработной платы	862	818
Имущественные налоги	653	465
Экологические налоги	3,27	2,42
Налоги на товары и услуги	0,48	0,45

Уменьшение объема **«уплачиваемых» налогов** на **33%** преимущественно связано со снижением суммы платежей по **налогу на прибыль**. Данная тенденция объясняется сокращением выручки Группы от основной деятельности в связи с выбытием Рефтинской ГРЭС, а также негативными последствиями ухудшения макроэкономической ситуации, вызванными пандемией COVID-19 в 2020 году.

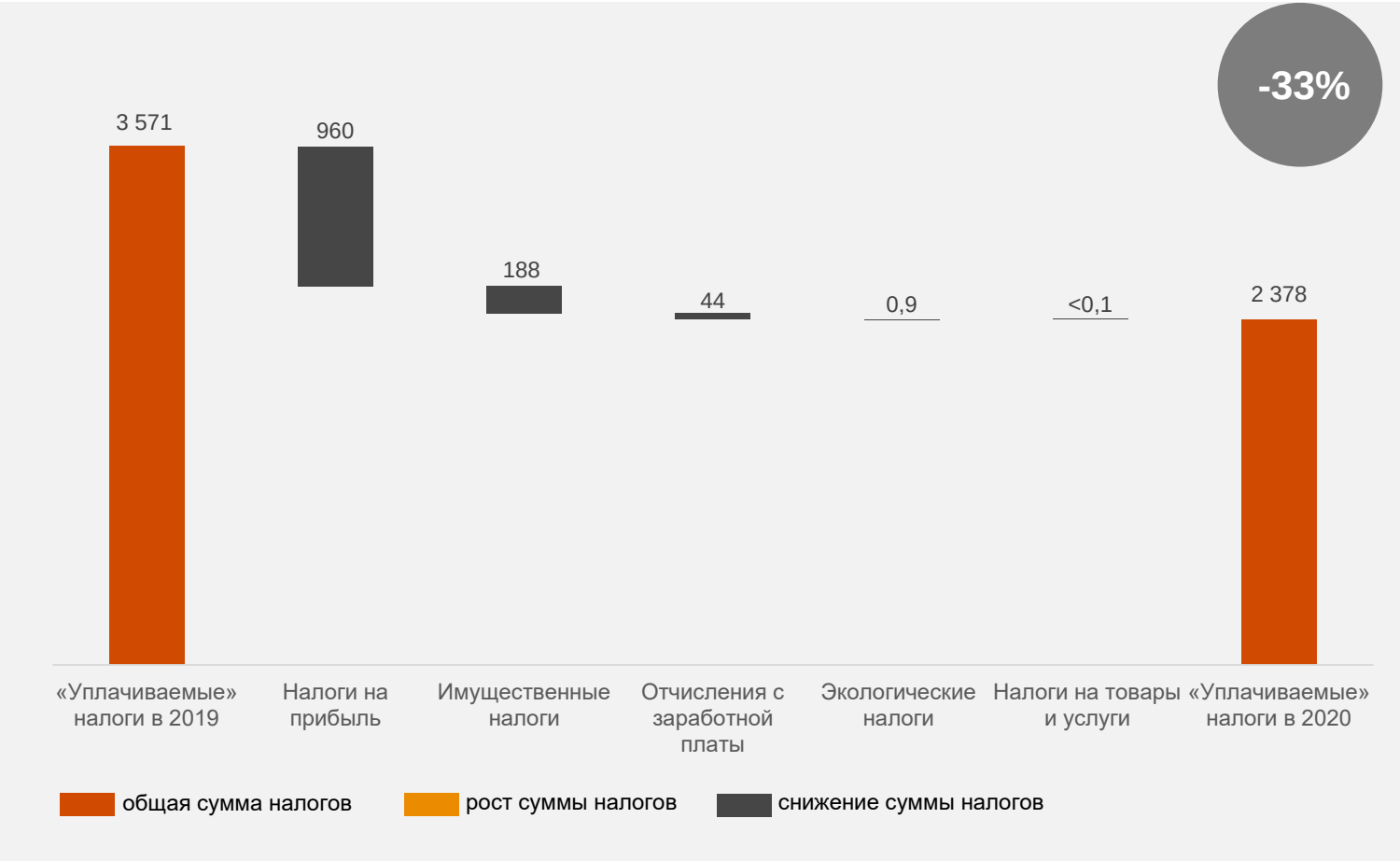
Уменьшение объема «уплачиваемых» налогов также обусловлено снижением суммы **налога на имущество** на **29%,** которое произошло вследствие выбытия Рефтинской ГРЭС с 1 октября 2019 года. Помимо этого, сумма налога на имущество за 2019 год учитывала платежи, уплаченные в начале 2019 года, но фактически относившиеся к 2018 году (когда объектом налогообложения являлось также движимое имущество). С 1 января 2019 года движимое имущество не облагается налогом в соответствии с изменениями в российском налоговом законодательстве С учетом этого, сумма налога на имущество, уплаченная в начале 2020 года и фактически относившаяся к 2019 году, уменьшилась по сравнению с аналогичным периодом прошлого года.

Размер **отчислений с заработный платы сотрудников** (страховых взносов) снизился на **5%** в связи с выбытием Рефтинской ГРЭС.



Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ «уплачиваемых» налогов в 2020 году



Сумма «уплачиваемых» налогов Группы Enel за 2020 год **снизилась на 33%** по сравнению с 2019 годом.

Как показывает график, наибольшее влияние на снижение суммы налогов данной категории оказало уменьшение суммы **налога на прибыль** и **налога на имущество** (на 47% и 29%, соответственно).

Таким образом, общее снижение объема «уплачиваемых» налогов преимущественно связано с продажей Рефтинской ГРЭС, а также с непредвиденными расходами, которые были понесены в связи с ухудшением макроэкономической ситуации, вызванным пандемией COVID-19 в 2020 году.

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ «собираемых» налогов в 2020 году

Структура «собираемых» налогов

Совокупный объем **«собираемых» налоговых платежей** по всем компаниям Группы Enel в 2020 году составил **8 115 млн рублей.**

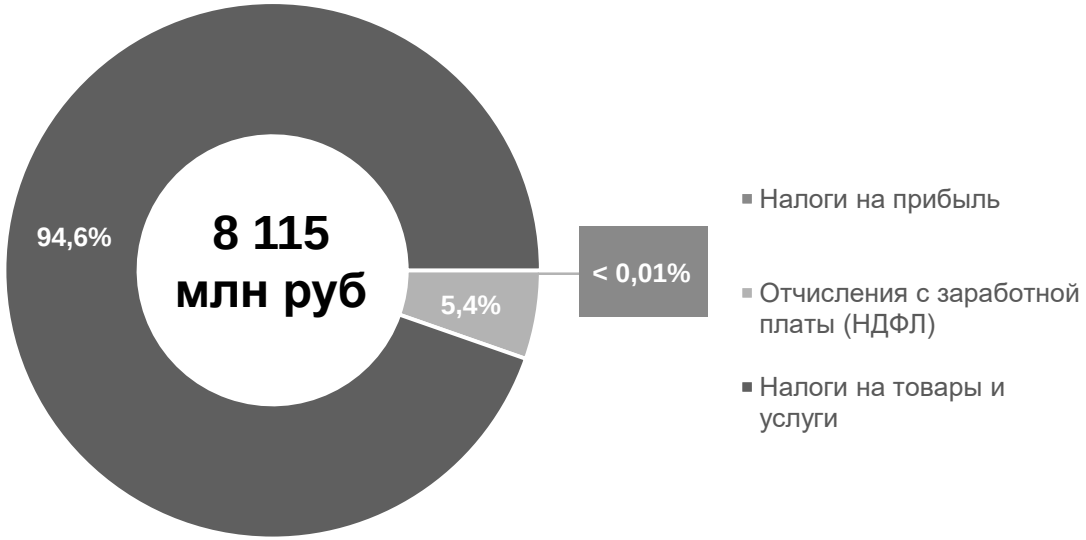


График 5: Структура «собираемых» налогов в 2020 году

Наиболее существенную долю (**94,6%**) в общем объеме «собираемых» налогов Группы в 2020 году составляют налоги на товары и услуги, а именно сумма НДС к уплате, общая сумма которого равна **7 680 млн рублей.**

Доля отчислений с заработной платы сотрудников в виде налога на доходы физических лиц (НДФЛ) составила **5,4%** от общей суммы «собираемых» налоговых платежей (около **434 млн рублей**).

Сумма налога у источника, удержанного компаниями Группы Enel с доходов, выплаченных независимым лицам, составила **0,07 млн рублей**, что составляет менее **0,01%** от общей суммы «собираемых» налогов.

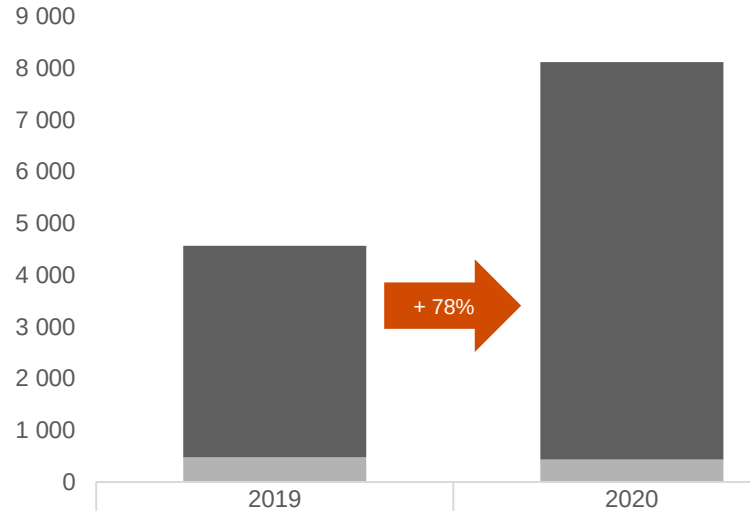
Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ «собираемых» налогов в 2020 году

Изменение структуры «собираемых» налогов

В течение анализируемого периода наблюдается рост объема «собираемых» налогов Группы Enel на **3 551 млн рублей**, что составляет **78%** по сравнению с 2019 годом.

Графики 6 и 7: Динамика «собираемых» налогов Группы Enel в России (млн руб.)

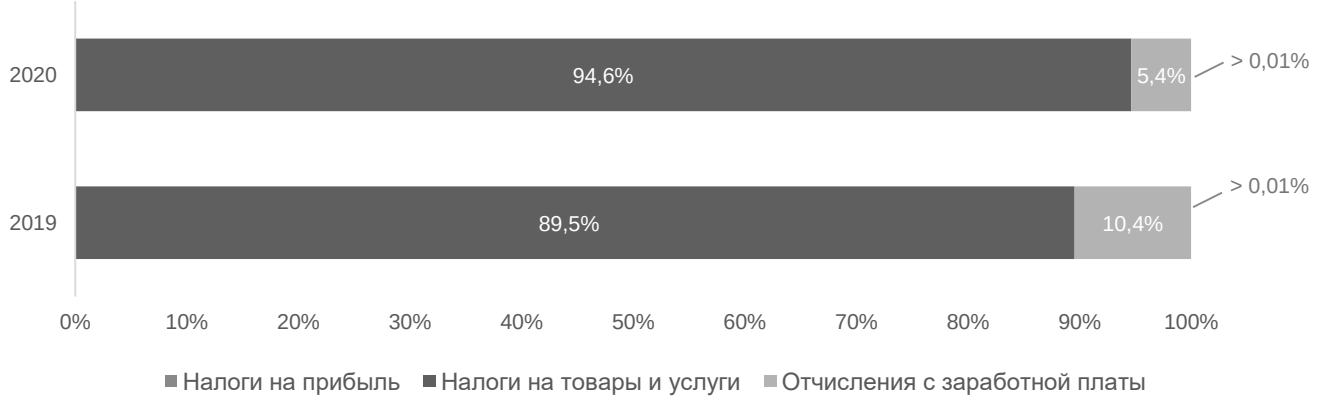


	2019	2020
Налоги на товары и услуги	4 086	7 680
Отчисления с заработной платы	477	434
Налоги на прибыль	0,24	0,07

Сумма **«собираемых» налогов** Группы в 2020 году **выросла на 78%** в основном за счет увеличения суммы налогов на товары и услуги (НДС).

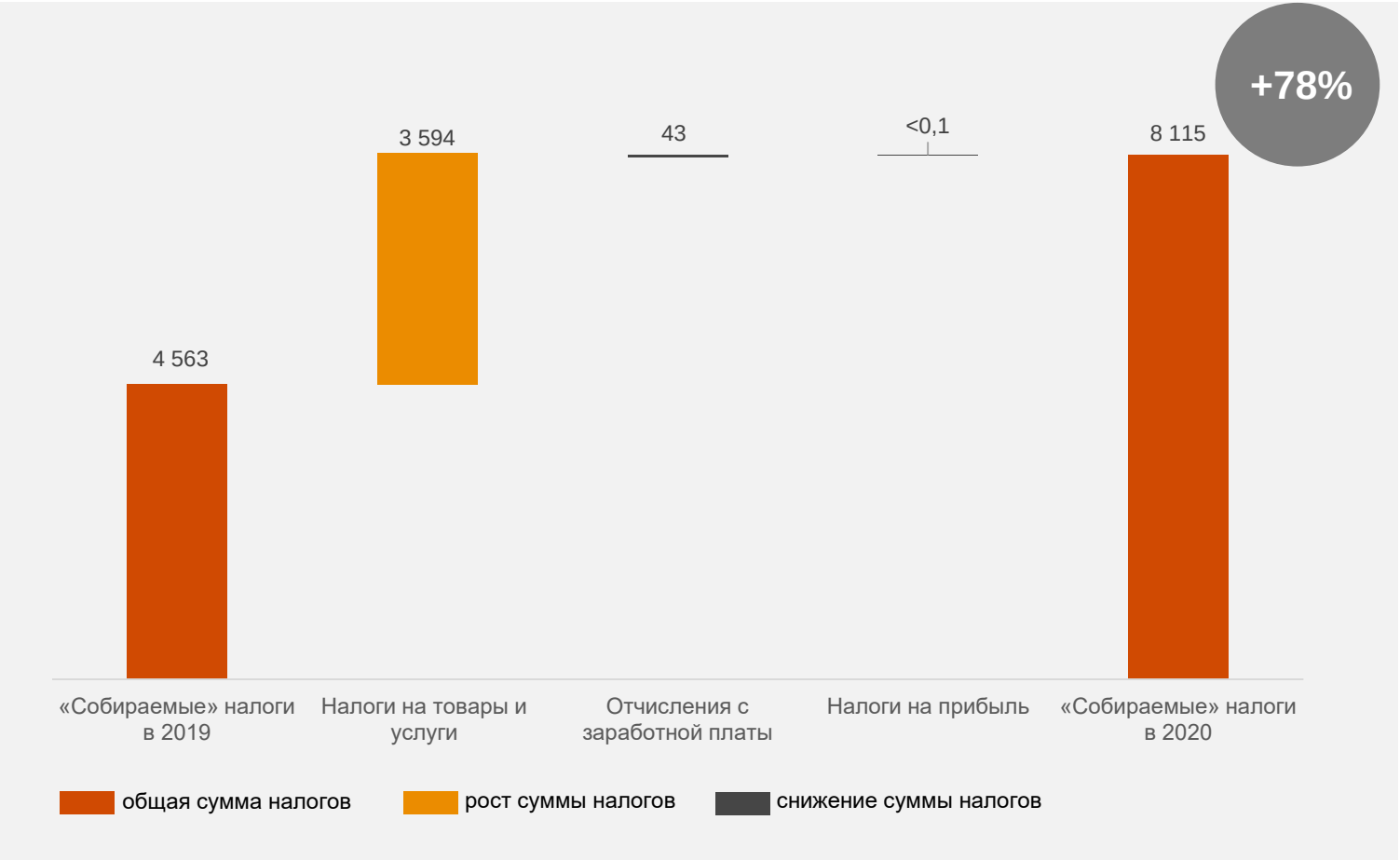
Сумма налогов данной группы выросла в связи с уплатой ПАО «Энел Россия» существенной суммы НДС при продаже Рефтинской ГРЭС в конце 2019 года (платеж в бюджет осуществлялся в начале 2020 года и учитывается при расчете налоговой нагрузки за данный период). Так, **сумма НДС** в 2020 году **выросла на 88%** по сравнению с прошлым периодом**.**

Отчисления с заработной платы сотрудников **(НДФЛ) снизились на 9%** также в связи с выбытием Рефтинской ГРЭС.



Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Анализ «собираемых» налогов в 2020 году



Объем «собираемых» налогов в 2020 году увеличился на **78%** по сравнению с 2019 годом.

Как показывает график, рост данной категории налогов преимущественно связан с **увеличением суммы НДС на 88%**. Снижение суммы выплат по остальным группам налогов (**налог у источника** и **отчисления с заработной платы**) было незначительным и не оказало существенного влияния на общую сумму «собираемых» налогов в 2020 году.

Основной причиной роста «собираемых» налогов Группы является продажа Рефтинской ГРЭС, повлекшая уплату НДС по данной сделке в 2020 году.

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Индикаторы налоговой нагрузки

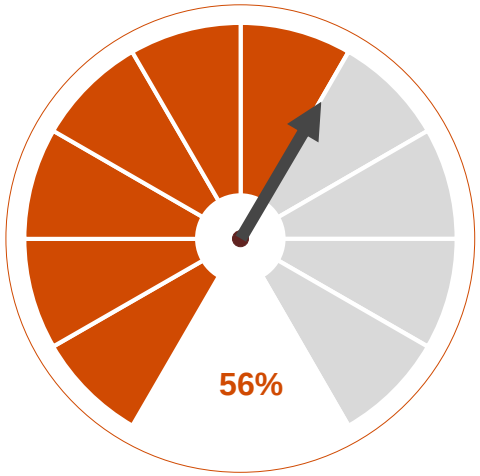
«Уплачиваемые» налоги являются фактическими затратами Группы Enel и составляют 56% от прибыли до «уплачиваемых» налогов

Совокупная эффективная налоговая ставка по Группе

Совокупная эффективная налоговая ставка по Группе – это индикатор, который рассчитывается как соотношение налогов, которые являются собственными расходами Группы Enel («уплачиваемых» налоговых платежей) и прибыли до их уплаты.

По результатам анализа данный показатель в 2020 году составил **56%.**

По итогам 2019 года Группой Enel был получен убыток в результате признания ПАО «Энел Россия» отрицательного результата от продажи Рефтинской ГРЭС по правилам российского бухгалтерского учета (основные средства были проданы по цене ниже их остаточной стоимости). Учитывая это, совокупная эффективная налоговая ставка по Группе за 2019 год не рассчитывалась, и сравнение данного индикатора за 2020 год с предыдущим периодом не проводилось.



Совокупная эффективная налоговая ставка по Группе в 2020 году

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Индикаторы налоговой нагрузки

Доля налоговых платежей по Группе

Группа Enel в России платит 18 рублей налогов на каждые 100 рублей выручки, из которых 4 рубля – прямые затраты Группы.

Доля налоговых платежей по Группе – это индикатор, который отражает соотношение объема налоговых платежей и совокупной выручки Группы Enel.

По итогам 2020 года доля налоговых платежей по Группе Enel составила **18%.** Таким образом на каждые 100 рублей выручки российских компаний Группы приходится **18 рублей налогов,** из которых 4 рубля составляют «уплачиваемые» налоги, влияющие непосредственно на финансовый результат компаний Группы, и 14 рублей – «собираемые» налоги.

18%
Коэффициент налоговой нагрузки

4%
«Уплачиваемые» налоги

14%
«Собираемые» налоги

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Индикаторы налоговой нагрузки

Отчисления с заработной платы

В качестве одного из индикаторов налоговой нагрузки были проанализированы **отчисления с заработной платы сотрудников** российских компаний Группы (включая оклад и иные выплаты в пользу сотрудников). Данный индикатор был рассчитан как отношение общей суммы налогов с сотрудников («собираемых» и «уплачиваемых») к общему числу сотрудников на конец года.

В 2020 году компании Группы Enel перечислили в бюджет около **0,85 млн рублей** отчислений с заработной платы и иных выплат на одного сотрудника, из которых **0,30 млн рублей** относится к «собираемым» налогам (НДФЛ), а **0,55 млн рублей** составляют «уплачиваемые» налоги (страховые взносы). Среднегодовая сумма выплат на одного сотрудника составила **2,08 млн рублей** в 2020 году. Объем отчислений с заработной платы составил **41%** от данной суммы.

Рост вышеуказанных индикаторов по сравнению с 2019 годом в первую очередь объясняется тем, что общая сумма выплат на одного сотрудника по Группе Enel включает в себя выплаты сотрудникам Рефтинской ГРЭС в 2020 году. Данный актив был продан 1 октября 2019 года, однако сотрудники были трудоустроены в ПАО «Энел Россия» до 30 июня 2020 года. В соответствии с методологией расчета налоговой нагрузки количество сотрудников учитывается на конец года (т.е. не включает сотрудников выбывшей Рефтинской ГРЭС), поэтому общая численность персонала в 2020 году уменьшилась на 975 человек по сравнению с 2019 годом.

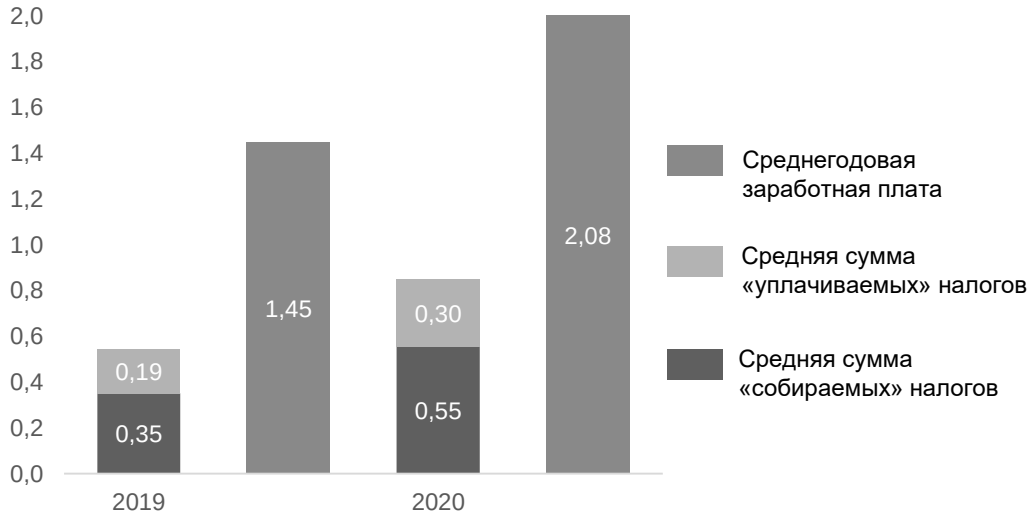


График 8: Изменение средней заработной платы и средней суммы отчислений с заработной платы по Группе (млн руб.)

Анализ совокупной налоговой нагрузки в 2020 году

Индикаторы налоговой нагрузки

Доля налоговых платежей в составе социально-экономических выплат

> В 2020 году 67% от общего объема социально-экономических выплат составляют налоговые платежи

Доля налоговых платежей в составе социально-экономических выплат отражает вклад компании в развитие общества.

В состав **социально-экономических выплат** для целей настоящего отчета включаются следующие показатели:

- Сумма «уплачиваемых» и «собираемых» налоговых платежей (выплаты государству)
- Чистый процент (выплаты кредиторам)
- Фонд оплаты труда (выплаты сотрудникам)
- Нераспределенная или выплачиваемая в виде дивидендов прибыль (выплаты акционерам).

Рассматриваемый индикатор отражает долю налоговых платежей, как «собираемых», так и «уплачиваемых», в общей сумме социально-экономических выплат.

Для целей настоящего отчета в качестве нераспределенной или выплачиваемой в виде дивидендов прибыли учитывается чистая прибыль Группы Enel в 2020 году.

В 2020 году общий объем социально-экономических выплат составил **15 748 млн рублей**, из которых **10 493 млн рублей** приходится на налоговые платежи.

Доля налоговых платежей Группы в составе социально-экономических выплат в 2020 году составила **67%.**

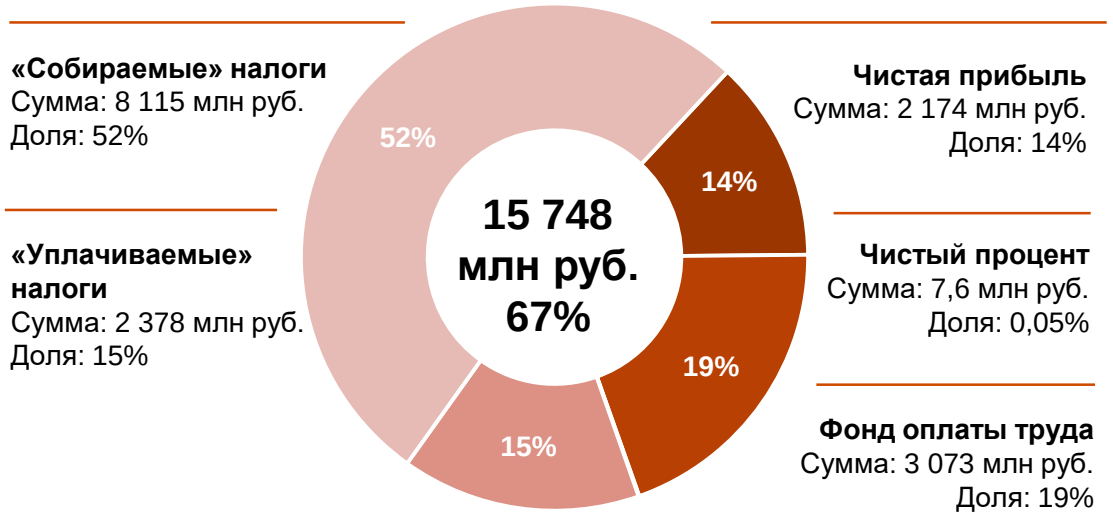


График 9: Структура социально-экономических выплат в 2020 году

4. Сравнительный анализ налоговой нагрузки

Сравнительный анализ налоговой нагрузки

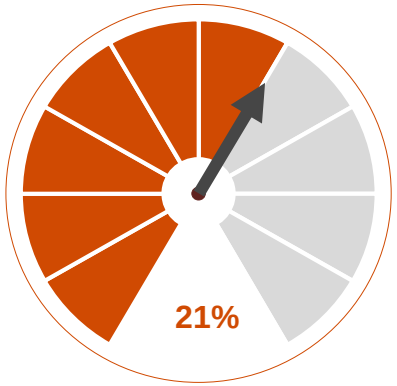
Расчет эффективной ставки налога на прибыль

Подход к расчету эффективной ставки налога на прибыль

Данный раздел содержит анализ **эффективной ставки налога на прибыль (ETR)**, а также факторов, влияющих на разницу между эффективной и номинальной ставками налога на прибыль.

ETR была рассчитана на основании данных финансовой отчетности ПАО «Энел Россия». При расчете эффективной ставки учитывались как текущие расходы по налогу на прибыль, так и отложенные налоговые активы (обязательства).

Результаты расчета показали, что эффективная ставка налога на прибыль ПАО «Энел Россия» в 2020 году составила **21%**. Показатель незначительно отклоняется от стандартной ставки налога на прибыль, предусмотренной российским налоговым законодательством – 20%. Выявленное расхождение объясняется различиями учета расходов и доходов для целей бухгалтерского и налогового учета.



Эффективная ставка налога на прибыль ПАО «Энел Россия» в 2020 году

По итогам 2019 года ПАО «Энел Россия» был получен убыток в результате признания отрицательного результата от продажи Рефтинской ГРЭС по правилам российского бухгалтерского учета (основные средства были проданы по цене ниже их остаточной стоимости). Учитывая это, ETR за 2019 год не рассчитывалась, и сравнение данного индикатора за 2020 год с предыдущим периодом не проводилось.

> В 2020 году эффективная ставка налога на прибыль ПАО «Энел Россия» составила 21%

Сравнительный анализ налоговой нагрузки

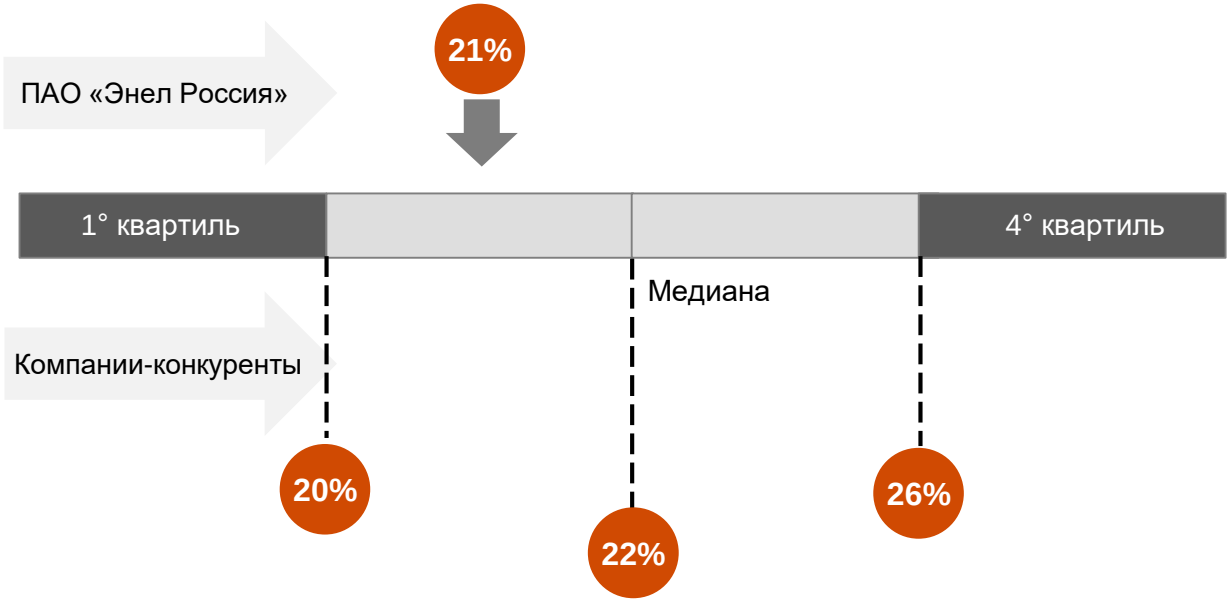
Расчет эффективной ставки налога на прибыль

В целях сравнения эффективной налоговой ставки ПАО «Энел Россия» с компаниями-конкурентами, были отобраны крупнейшие российские компании, осуществляющие производственную деятельность на оптовом рынке электрической энергии. При отборе потенциально сопоставимых компаний учитывались производственные мощности компаний-конкурентов, а также их географическое расположение (см. Приложение IV).

Эффективная ставка налога на прибыль сопоставимых компаний была рассчитана на основании данных бухгалтерской (финансовой) отчетности, размещенной на официальных сайтах компаний-конкурентов. При расчете эффективной налоговой ставки сопоставимых компаний учитывались не только текущие затраты по налогу на прибыль, но и временные разницы (по аналогии с расчетом ETR ПАО «Энел Россия»).

Исходя из расчета, ETR ПАО «Энел Россия» в 2020 году составила **21%** и находится в пределах диапазона средних результатов сопоставимых компаний.

Как было отмечено ранее, анализ эффективной ставки налога на прибыль сопоставимых компаний проводится на основании публично доступной финансовой информации на момент подготовки настоящего отчета.



5. Обязательные платежи неналогового характера

Обязательные платежи неналогового характера

Анализ изменения обязательных неналоговых платежей

> В 2020 году общий объем обязательных неналоговых платежей Группы Enel составил 936 млн руб.

В течение анализируемого периода Группа Enel уплатила в бюджет не только налоговые платежи, но и иные обязательные платежи неналогового характера.

В 2019 году размер таких платежей составил около **1 088 млн рублей**. В 2020 году сумма указанных выплат снизилась примерно на **14%** по сравнению с прошлым годом и составила **936 млн рублей**.

К неналоговым платежам, в частности, относится плата за негативное воздействие на окружающую среду и плата за пользование водными объектами.

i. **Плата за негативное воздействие на окружающую среду.** Действующим законодательством предусмотрен ряд мер, направленных на защиту окружающей среды от негативного (вредного) воздействия. Являясь крупным производителем электрической и тепловой энергии, ПАО «Энел Россия» несет обязанность по перечислению платы за негативное воздействие на окружающую среду, размер которой в 2020 году составил **59 млн рублей**.

ii. **Плата за пользование водными объектами.** Законодательством РФ предусмотрены различные обязательства для компаний, использующих водные объекты. Затраты Группы за пользование водными объектами в 2019 году составляли **994 млн рублей**. В 2020 году эта сумма уменьшилась на **12%** и составила **877 млн рублей**. Данное изменение объясняется выводом из эксплуатации Рефтинской ГРЭС в конце 2019 года, а также фактическим снижением забора воды на Конаковской ГРЭС.

5. Приложения

Приложения

Приложение I: Периметр компаний Группы, учитываемых для целей анализа

	2019	2020
ПАО «Энел Россия»	✓	✓
ООО «Энел Рус Винд Дженерейшн»	✓	✓
ООО «Энел Рус Винд Азов»	✓	✓
ООО «Энел Рус Винд Кола»	✓	✓
ООО «Рефтинская ГРЭС»	✓	✓
ООО «Санаторий-профилакторий «Энергетик»	✓	✓
АО «Теплопрогресс»	✓	✓
ООО «Энел Грин Пауэр Рус	✓	✓
ООО «Энел Икс Рус»	✓	✓
ООО «Беломечетская ВЭС»	✓	✓
ООО «Родниковская ВЭС»	✓	✓
Филиал АО «Энел Продуционе СпА» в г. Екатеринбурге	✓	✓
ООО «Копорье ВЭС»	✗	✓
ООО «Тульская ВЭС»	✗	✓
Всего	12	14

В целях анализа налоговой нагрузки учитывались налоговые и экономические показатели российских компаний Группы, которые включаются в периметр странового отчета (Country-by-Country Report). Доля участия ПАО «Энел Россия» в следующих дочерних компаниях, включенных в периметр анализа, составляет 100%:

- ООО «Энел Рус Винд Дженерейшн»
- ООО «Энел Рус Винд Азов»
- ООО «Энел Рус Винд Кола»
- ООО «Рефтинская ГРЭС»
- ООО «Санаторий-профилакторий Энергетик» (до продажи в августе 2020 г.).

Экономические показатели ООО «Санаторий-Профилакторий «Энергетик» не учитывались при подготовке отчета в 2020 году, поскольку получить данную информацию после продажи компании не представлялось возможным (промежуточная финансовая отчетность не составлялась, годовая финансовая отчетность не была предоставлена новым владельцем). Однако данная компания не является существенной для Группы (объем налоговых платежей компании в 2020 году составил менее 0,1% совокупной налоговой нагрузки).

ПАО «Энел Россия» принадлежит доля 60% в АО «Теплопрогресс». При этом данные компании консолидируются по методу полной консолидации. С учетом этого, экономические показателей и налоговые платежи АО «Теплопрогресс» учитывались при подготовке отчета в полном объеме.

Показатели остальных семи компаний, которые входят в Группу Enel, находятся на территории России и включены в периметр странового отчета (ООО «Энел Грин Пауэр Рус» и его дочерние компании), учитывались для целей настоящего анализа в полном объеме.

Приложения

Приложение II: Перечень налоговых платежей

Налоги	Федеральные налоги	Региональные налоги	Местные налоги	«Уплачиваемые» налоги	«Собираемые» налоги	Учитываются для целей анализа
Налоги на прибыль						
Налог на прибыль организаций	✓			✓		✓
Налог у источника, удерживаемый с доходов третьих лиц (нерезидентов)	✓				✓	✓
Имущественные налоги						
Налог на имущество организации		✓		✓		✓
Транспортный налог		✓		✓		✓
Земельный налог			✓	✓		✓
Отчисления с заработной платы сотрудников						
Налог на доходы физических лиц	✓				✓	✓
Взносы в фонд социального страхования	✓			✓		✓
Взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев	✓			✓		✓
Взносы на обязательное пенсионное страхования	✓			✓		✓
Взносы на обязательное медицинское страхование	✓			✓		✓
Взносы на обязательное пенсионное страхование (дополнительные выплаты)	✓			✓		✓
Налоги на товары и услуги						
НДС к уплате	✓				✓	✓
Невычитаемый НДС	✓			✓		✓
Экологические налоги						
Водный налог	✓			✓		✓
Обязательные платежи неналогового характера						
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	✓			✓		✓
Плата за пользование водными объектами	✓			✓		✓

Приложения

Приложение III: Объем совокупной налоговой нагрузки в 2019 и 2020 году

Экономические показатели	2019 руб.	2019 евро	2020 руб.	2020 евро
Выручка	73 926 442 070	1 056 923 224	56 942 322 262	622 572 212
Фонд оплаты труда	3 548 903 146	50 738 519	3 073 438 834	33 603 084
Численность сотрудников	2 450	2 450	1 475	1 475
Чистый процент	1 043 380 823	14 917 172	7 637 533	83 504
Прибыль до налогообложения	-14 585 156 585	-208 523 369	2 964 458 695	32 411 562
Прибыль до «уплачиваемых» налогов	-13 066 422 736	-186 810 095	4 250 625 217	46 473 713
Налог на прибыль для расчета эффективной ставки	n/a	n/a	958 267 000	10 477 100
Чистая прибыль	-11 790 583 624	-168 569 477	2 174 328 148	23 772 762
Объем «уплачиваемых» налогов	3 570 661 212	51 049 593	2 377 928 951	25 998 808
Объем «собираемых» налогов	4 563 222 336	65 240 197	8 114 644 186	88 720 512
Объем налоговых платежей	**8 133 883 549**	**116 289 790**	**10 492 573 136**	**114 719 320**

«Уплачиваемые» налоги	2019 руб.	2019 евро	2020 руб.	2020 евро
Налог на прибыль	2 051 927 363	29 336 319	1 091 762 429	11 936 657
Имущественные налоги	652 879 434	9 334 190	464 958 787	5 083 572
Отчисления с заработной платы сотрудников	862 096 068	12 325 351	818 342 383	8 947 251
Налоги на товары и услуги	484 063	6 921	447 659	4 894
Экологические налоги	3 274 284	46 812	2 417 693	26 434
ИТОГО	**3 570 661 212**	**51 049 593**	**2 377 928 951**	**25 998 808**

«Собираемые» налоги	2019 руб.	2019 евро	2020 руб.	2020 евро
Налог на прибыль	237 030	3 389	69 996	765
Имущественные налоги	-	-	-	-
Отчисления с заработной платы сотрудников	476 815 915	6 817 017	434 266 839	4 748 006
Налоги на товары и услуги	4 086 169 391	58 419 791	7 680 307 351	83 971 741
Экологические налоги	-	-	-	-
ИТОГО	**4 563 222 336**	**65 240 197**	**8 114 644 186**	**88 720 512**

Объем налоговых платежей в 2020 году, руб.	**10 492 573 136**

Обязательные платежи неналогового характера	2019 руб.	2019 евро	2020 руб.	2020 евро
Плата за негативное воздействие на окружающую среду	94 498 183	1 351 037	58 634 510	641 074
Плата за пользование водными объектами	993 801 606	14 208 340	877 380 875	9 592 741

Совокупный объем налоговых и неналоговых платежей в 2020 году, руб.	**11 428 588 522**

Показатели налоговой нагрузки	2019 руб.	2019 евро	2020 руб.	2020 евро
1. Совокупная эффективная налоговая ставка по Группе	n/a	n/a	56%	56%
2. Доля налоговых платежей по Группе	11%	11%	18%	18%
3. Доля «уплачиваемых» налогов	5%	5%	4%	4%
4. Доля «собираемых» налогов	6%	6%	14%	14%
5. Доля налоговых платежей в составе социально-экономических выплат	64%	64%	67%	67%
6. Среднегодовая заработная плата на одного сотрудника	1 448 532	20 710	2 083 687	22 782
7. Сумма отчислений с заработной платы одного сотрудника	546 495	7 813	849 227	9 285

Расчет показателей налоговой нагрузки:

1. Объем «уплачиваемых» налогов / Прибыль до «уплачиваемых» налогов
2. Объем налоговых платежей / Выручка
3. Объем «уплачиваемых» налогов/ Выручка
4. Объем «собираемых» налогов / Выручка
5. Объем налоговых платежей / Объем социально-экономических выплат (сумма показателей фонда оплаты труда, «уплачиваемых» и «собираемых» налогов и «чистого» процента)
6. Фонд оплаты труда / Численность сотрудников
7. Отчисления с заработной платы сотрудников / Численность сотрудников

Приложения

Приложение IV: Методика расчета эффективной ставки налога на прибыль и перечень сопоставимых независимых компаний

Эффективная ставка налога на прибыль была рассчитана на основании общедоступных данных финансовой отчетности независимых компаний, сопоставимых с деятельностью Группы Enel. Для целей анализа были отобраны крупнейшие российские компании, осуществляющие производственную деятельность на оптовом рынке электрической энергии и имеющие сопоставимые производственные мощности и местоположение (перечень отобранных компаний приведен в таблице справа).

Эффективная ставка была рассчитана как отношение суммы расходов по налогу на прибыль за анализируемый период (с учетом отложенных налоговых активов и (или) обязательств) к прибыли до налогообложения.

Для обеспечения сопоставимости результатов и учитывая доступные в публичных источниках информации данные, сравнительный анализ проводился на основании бухгалтерской (финансовой) отчетности головных организаций, в распоряжении которых сосредоточены ключевые производственные активы (т. е. при расчете не учитывались финансовые показатели дочерних компаний).

С учетом данной выборки были рассчитаны **верхний (75%)** и **нижний (25%)** квартили значений эффективной ставки налога на прибыль, что позволило определить диапазон средних результатов среди сопоставимых компаний.

Сопоставимые компании	Расположение
АО «Интер РАО – Электрогенерация»	Объединенная энергетическая система (ОЭС) Центра (ЦФО РФ), ОЭС Северо-Запада, ОЭС Урала
ПАО «Мосэнерго»	ОЭС Центра, ОЭС Северо-Запада
АО «Концерн Росэнергоатом»	ОЭС Центра, ОЭС Северо-Запада, ОЭС Юга, ОЭС Урала
ПАО «РусГидро»	ОЭС Центра, ОЭС Северо-Запада, ОЭС Юга
ПАО «ОГК-2»	ОЭС Юга, ОЭС Урала
ПАО «Фортум»	ОЭС Урала
ПАО «Юнипро»	ОЭС Урала

pwc.com

© 2021 PwC. All rights reserved. Not for further distribution without the permission of PwC. “PwC” refers to the network of member firms of PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), or, as the context requires, individual member firms of the PwC network. Each member firm is a separate legal entity and does not act as agent of PwCIL or any other member firm. PwCIL does not provide any services to clients. PwCIL is not responsible or liable for the acts or omissions of any of its member firms nor can it control the exercise of their professional judgment or bind them in any way. No member firm is responsible or liable for the acts or omissions of any other member firm nor can it control the exercise of another member firm’s professional judgment or bind another member firm or PwCIL in any way.