



ГИЛЬДИЯ ЮВЕЛИРОВ РОССИИ

г. Москва, ул. Веткина, д. 4. Тел.: +7 (495) 926 0298. E-mail: gildia-1@inbox.ru

НДС в ювелирной отрасли

Эдуард Уткин, Генеральный директор Ассоциации «Гильдия ювелиров России»

Оборот драгоценных металлов в России

Производство драгоценных металлов в России в 2017 г

	Золото, тонн	Серебро, тонн
Всего:	306,9	1044,3
в т.ч. добычного	253,9	492,9
в т.ч. попутного	16,4	305,1
в т.ч. вторичного	36,6	246,3

Оборот драгоценных металлов в России

Расчет объема оборота ломов ювелирных изделий

Источник поступления	Параметр	Объем
Ломбарды	Ежемесячный оборот ломбардов	45 млрд. руб
	Из них доля залога ювелирных изделий 90%	40 млрд. руб
	Оценочная стоимость залога 1400 руб/г	28,5 тонн
	Доля невыкупленных залогов 15%	4,28 тонн
	Годовой объем невыкупленных залогов	51,36 тонн
	Объем произведенного золота из ломов	27,73 тонн
Скупка	Годовой объем	7 тонн
Производство ювелирных изделий	Вторичное использование изделий собственного производства, в год	5 тонн
ИТОГО:		39,73 тонн

Оборот драгоценных металлов в России

Потребление драгоценных металлов в 2017 г

	Золото тонн	Серебро тонн
Всего произведено д\м:	306,9	1044,3
Закупка ЦБ	223,6	
Экспорт слитков	57,8	799,3
Инвестиции в слитки и монеты	3,1	данные отсутствуют
В производстве технических изделий	данные отсутствуют	данные отсутствуют
В производстве ювелирных изделий	35,0	133,27
Итого потребление	319,4	932,57
- дефицит / +профицит	-12,5	+111,73

•Источник: Минфин России, ЦБ России, ФТС России, союз золотопромышленников России, Всемирный совет по золоту (World Gold Council, WGC), The silver institute.

•Серебро для производства технических изделий используется в объемах, значительно превышающих использование в ювелирной промышленности. Поэтому -дефицит/+профицит по серебру фактически должен быть другим.

Налоговые режимы и ставки

1. Общая система налогообложения	НДС 18%
2. Упрощенная система налогообложения	Единый налог 6% с суммы доходов или 15% с суммы доходов уменьшенных на расходы
3. Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности	Налоговая база не связана с объемами оборота, результаты финансовой деятельности не формируют налоговую базу

Вид деятельности	Не облагаются НДС	НДС 0 %	НДС 18%
Производство технических изделий			18%
Производство ювелирных изделий			18%
Реализация драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов ЦБ, Госфондам, банкам		0%	
Экспорт драгоценных металлов		0%	
Реализация налогоплательщиками руды, концентратов и других промышленных продуктов, лома и отходов для аффинажа в том числе этих продуктов ЦБ, Госфондам, банкам	x		
Реализация из Госфондов ЦБ, банкам, специализированным внешнеэкономическим организациям	x		
Реализация слитков между банками и реализация иным лицам (только безналичные металлические счета)	x		
Производство монет	x		

Ювелирная промышленность

Субъекты предпринимательской деятельности по размеру бизнеса
в ювелирной промышленности

	Численность сотрудников	Сумма оборота	Кол-во предприятий
Крупные	Свыше 200 чел.	более 2 млрд. руб.	60 (экспертная оценка)
Средние	100 – 200 чел.	От 800 млн.руб. до 2 млрд. руб.	92
Малые	15 – 100 чел.	От 120 до 800 млн. руб.	1269
Микро	до 15 чел.	До 120 млн. руб.	18333

Условие применения УСН - доход не более 150 млн. руб. в год,
численность сотрудников не более 100 человек.

Ювелирная промышленность

Формы договоров, применяемые при изготовлении и реализации ювелирных изделий

1. Договора купли–продажи ювелирных изделий –

применяют 10% предприятий, производящих и реализующих изделия из золота и 80% предприятий, производящих и реализующих изделия из серебра.

2. Договора подряда на изготовление изделий на давальческой основе из материала заказчика –

применяют 90% предприятий, производящих и реализующих изделия из золота и 20% предприятий, производящих и реализующих изделия из серебра.

Финансовые параметры производства ювелирных изделий из золота

Расчет добавленной стоимости на 1 грамм продукции при производстве ювелирных изделий из золота

Рублей/грамм	ОСН	УСН = 15%	УСН = 6%
Стоимость золота в чистоте	2430	2430	2430
Рыночная стоимость золота	2925 (вкл. НДС)	2527	2527
Стоимость лигатурного сплава	1714 (вкл. НДС)	1480	1480
Оптовая стоимость золота в готовом изделии	2100 (вкл. НДС)	2100	2100
Добавленная стоимость	386	620	620
Расходы		310	
Налоги	124	47 (Единый налог)	126 (Единый налог)
В том числе НДС	59		
В том числе НП	65		

Финансовые параметры производства ювелирных изделий из золота

Расчет **суммы налога** на 1 грамм продукции при производстве изделий из золота
по договору подряда

Рублей /грамм	ОСН	УСН=15%	УСН = 6%
Стоимость изготовления	200	200	200
Расходы	-	100	-
налоги	64	15	12
В том числе НДС	30		
В том числе НП	34		

Сравнительный анализ **размера налогов** на 1 грамм выпущенной продукции из
золота при применении **различных систем налогообложения**

Условия поставки	ОСН			УСН	
	Всего, руб./грамм	В том числе НДС 18%	В том числе НП 20%	При 15%, руб./грамм	При 6%, руб./грамм
Договор купли-продажи	124	59	65	47	126
Договор подряда	64	30	34	15	12

Финансовые параметры производства ювелирных изделий из серебра

Расчет добавленной стоимости на 1 грамм продукции при производстве ювелирных изделий из серебра

Рублей/грамм	ОСН	УСН = 15%	УСН = 6%
Стоимость серебра в чистоте	35	35	35
Рыночная стоимость серебра	41 (вкл. НДС)	41	41
Стоимость лигатурного сплава	38 (вкл. НДС)	38	38
Оптовая цена в готовом изделии	200 (вкл. НДС)	200	200
Добавленная стоимость	162	162	162
Расходы		60	
Налоги:	51	24 (Единый налог)	12 (Единый налог)
в том числе НДС	24		
в том числе НП	27		

Финансовые параметры производства ювелирных изделий из серебра

Расчет **суммы налога** на 1 грамм продукции при производстве изделий из серебра по договору подряда

Рублей /грамм	ОСН	УСН=15%	УСН = 6%
Стоимость изготовления	120	120	120
Расходы	-	60	-
Налоги:	38	9	7
в том числе НДС	18		
в том числе НП	20		

Сравнительный анализ **размера налогов** на 1 грамм выпущенной продукции из серебра при применении **различных систем налогообложения**

Условия поставки	ОСН			УСН	
	Всего, руб./грамм	В том числе НДС 18%	В том числе НП 20%	При 15%, руб./грамм	При 6%, руб./грамм
Договор купли-продажи	51	24	27	24	12
Договор подряда	38	18	20	9	7

Объемы производства ювелирных изделий предприятиями на ОСН

Предприятия, по формальным признакам относимые к крупным и средним (применяющие ОСН, т.е. производящие в год более 100 кг изделий из золота или 500 кг изделий из серебра),

в совокупности в 2017 г произвели:

- 37,9 тонн золотых изделий;
- 79,4 тонн серебряных изделий.

Оценка экспертная, фактические объемы производства предприятиями на ОСН могут быть в 2 раза ниже.

Налоговые параметры производства ювелирных изделий

Сводный расчет объема начисления НДС для предприятий, применяющих **общую систему налогообложения** при производстве изделий из золота

	Произведе но изделий из золота в 2017г	Налоги на 1 грамм продукции		Итого налогов		Всего налогов
		НДС руб./г.	НП руб./г.	НДС млн.руб.	НП млн. руб.	
Всего произведено:	55,77					
из них предприятиями, применяющих ОСН	37,90					
в том числе по договору купли продажи	3,79	59	65	223,61	246,35	469,96
в том числе по договору подряда	34,11	30	34	1023,30	1159,74	2183,04
Всего налогов:				1246,91	1406,09	2653,0

Налоговые параметры производства ювелирных изделий

Сводный расчет объема начисления НДС для предприятий, применяющих **общую систему налогообложения** при производстве изделий из серебра

	Произведе но изделий из золота в 2017г	Налоги на 1 грамм продукции		Итого налогов		Всего налогов
		НДС руб./г.	НП руб./г.	НДС млн.руб.	НП млн. руб.	
Всего произведено:	138,82					
из них предприятиями, применяющих ОСН	79,40					
в том числе по договору купли продажи	63,52	24	27	1524,48	1715,04	3239,52
в том числе по договору подряда	15,88	18	20	285,84	317,60	603,44
Всего налогов:				1810,32	1643,58	3842,96

Налоговые параметры производства ювелирных изделий

Сводный расчет объема начисления НДС для предприятий, применяющих **упрощенную систему налогообложения** при производстве изделий **из золота**

	Произведено изделий из золота в 2017 г	Налоги на 1 грамм продукции		Всего налогов	
		тонн	При 15% руб./г.	При 6% руб./г.	При 15%, млн. руб.
Всего произведено:	55,77				
из них предприятиями, применяющих УСН	17,87				
в том числе по договору купли продажи	1,78	47	126	83,66	224,28
в том числе по договору подряда	16,09	15	12	241,35	193,08
Всего налогов:				325,01	417,36

Налоговые параметры производства ювелирных изделий

Сводный расчет объема начисления НДС для предприятий, применяющих **упрощенную систему налогообложения** при производстве изделий **из серебра**

	Произведено изделий из золота в 2017 г	Налоги на 1 грамм продукции		Всего налогов	
		тонн	При 15% руб./г.	При 6% руб./г.	При 15%, млн. руб.
Всего произведено:	138,82				
из них предприятиями, применяющих УСН	59,42				
в том числе по договору купли продажи	47,54	24	12	180,96	570,48
в том числе по договору подряда	11,88	9	7	106,92	83,16
Всего налогов:				287,88	653,64

Налоговые параметры производства ювелирных изделий

ИТОГОВЫЕ ВЫВОДЫ

Исходя из приведенных расчетов, сумма НДС при производстве ювелирных изделий предприятиями, применяющими УСН, составляет **3,05 млрд. рублей**.

Сумма единого налога, уплаченная предприятиями, применяющими УСН, составляет **от 0,613 до 1,07 млрд. рублей**.

Таким образом, при общем объеме налогов 4,12 млрд. рублей, **75% приходится на крупные предприятия (доля рынка – 70%) и 25% на малые предприятия (доля рынка – 30%)**.

Уровень налоговой нагрузки по НДС для предприятий с **ОСН** составляет:

- **33 млн. рублей** на тонну ювелирных изделий из золота,
- **22 млн. рублей** на тонну ювелирных изделий из серебра.

Уровень налоговой нагрузки по единому налогу для предприятий с УСН составляет:

- **20 млн. рублей** на тонну ювелирных изделий из золота,
- **8 млн. рублей** на тонну ювелирных изделий из серебра.

Спасибо за внимание