



ГИЛЬДИЯ ЮВЕЛИРОВ РОССИИ

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

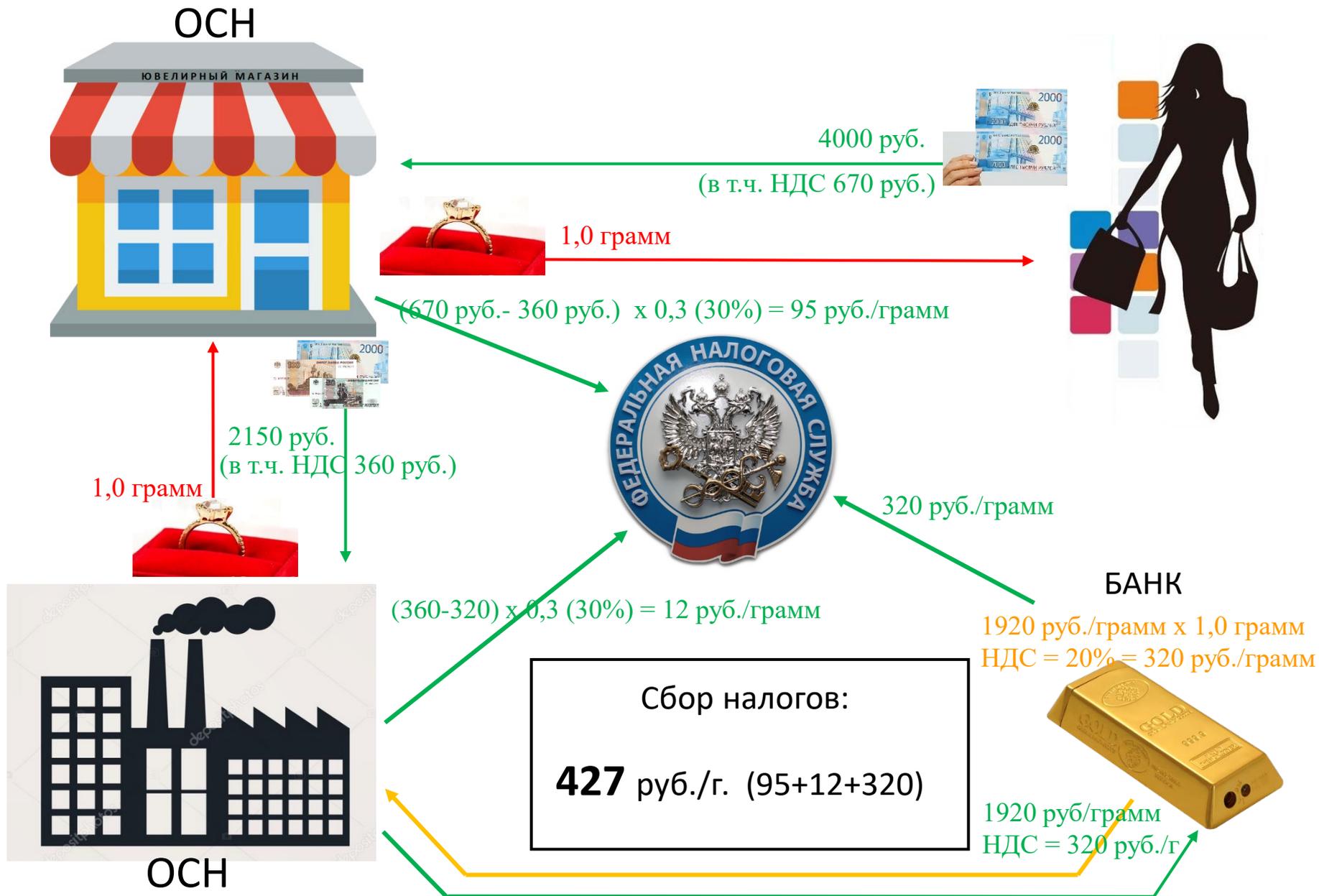
Возможные варианты налоговой оптимизации в сфере оборота ДМДК

Эдуард Уткин, Генеральный директор Ассоциации «Гильдия ювелиров России»

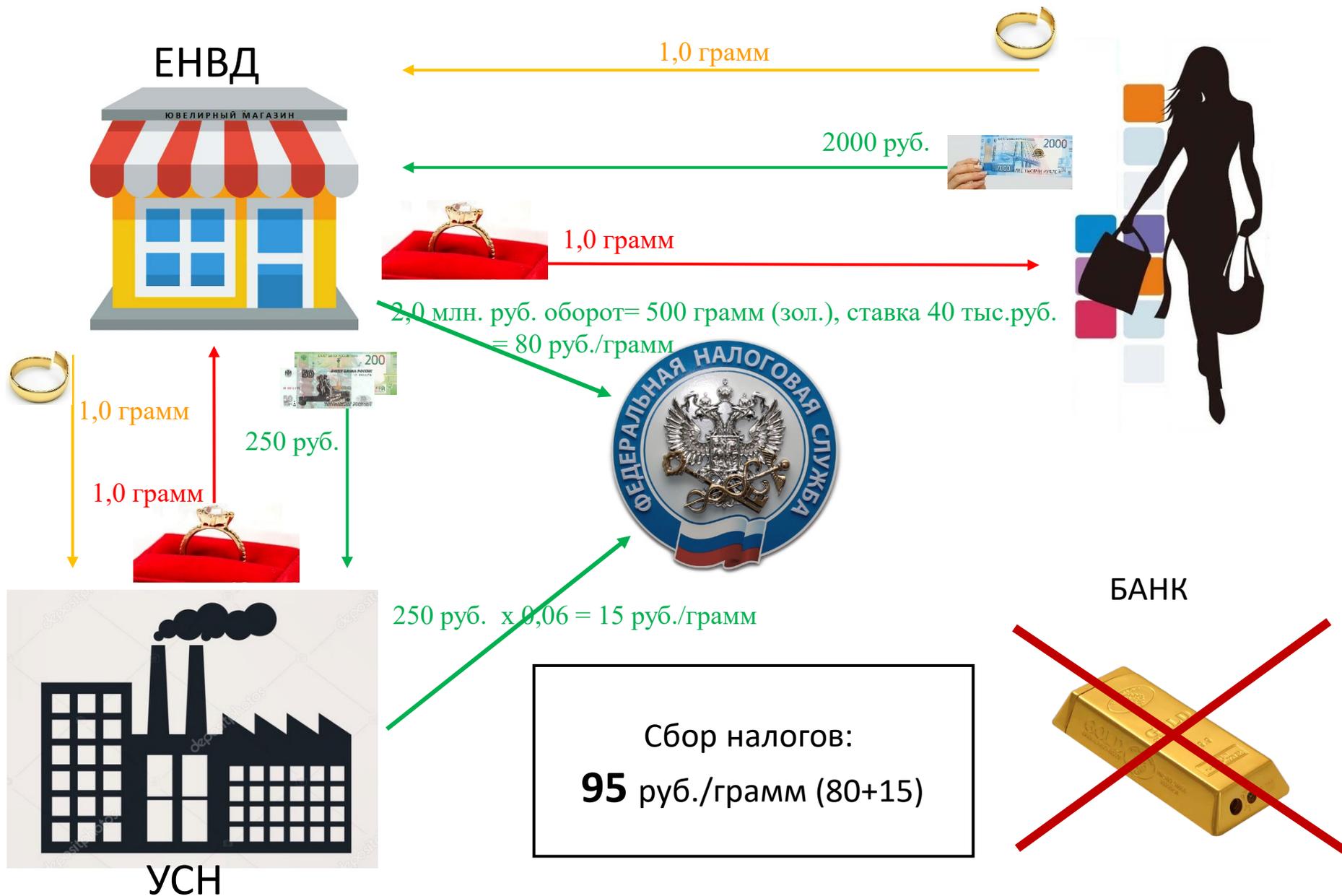
ВАРИАНТ 1: Сохранение существующих ставок и режимов налогообложения

1. Розничная торговля:
 - ЕНВД= без НДС
 - УСН = 6%
 - ОСН = 20%
2. Производство ЮИ:
 - УСН = 6%
 - ОСН = 20%
3. Переработка золота:
 - ОСН = 0%
 - ОСН = без НДС
 - ОСН = 20%
4. Добыча золота:
 - ОСН = 0%
 - ОСН = без НДС
5. Банки:
 - ОСН = 20%

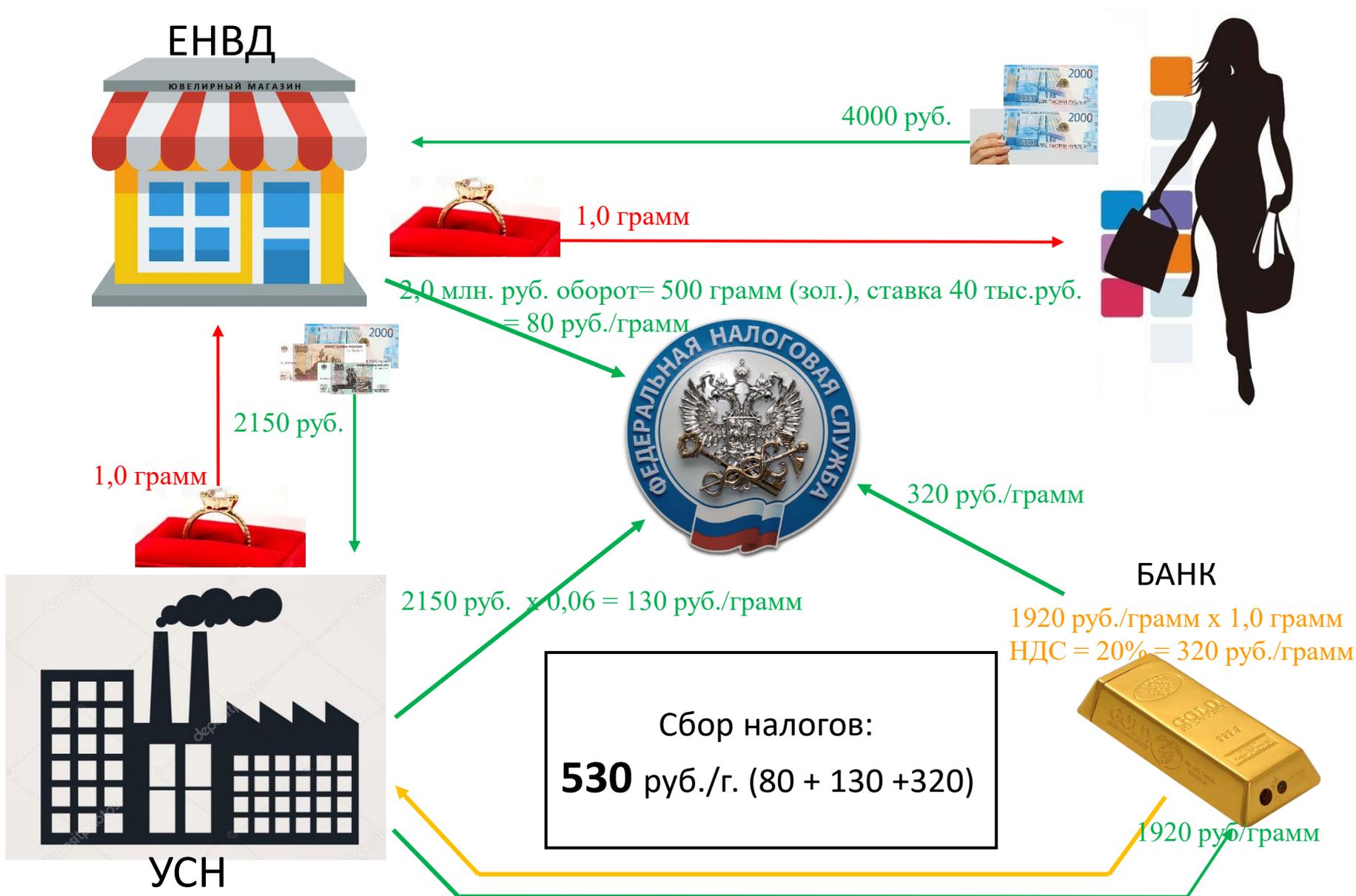
1.1. ПРОДАЖА / ОСН (торговля) + ОСН (производство)



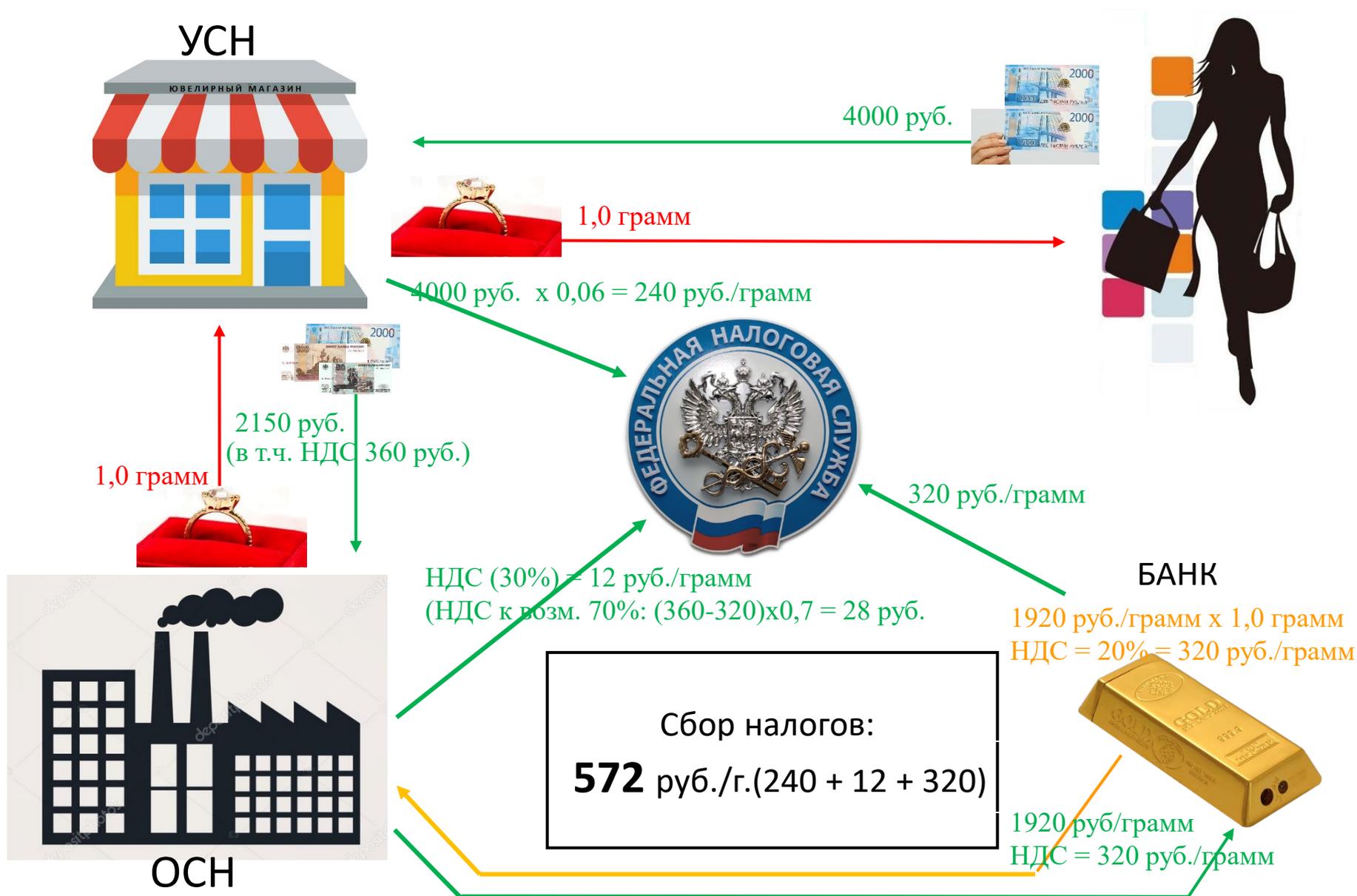
1.2. ОБМЕН: ЕНВД (торговля) + УСН (производство)



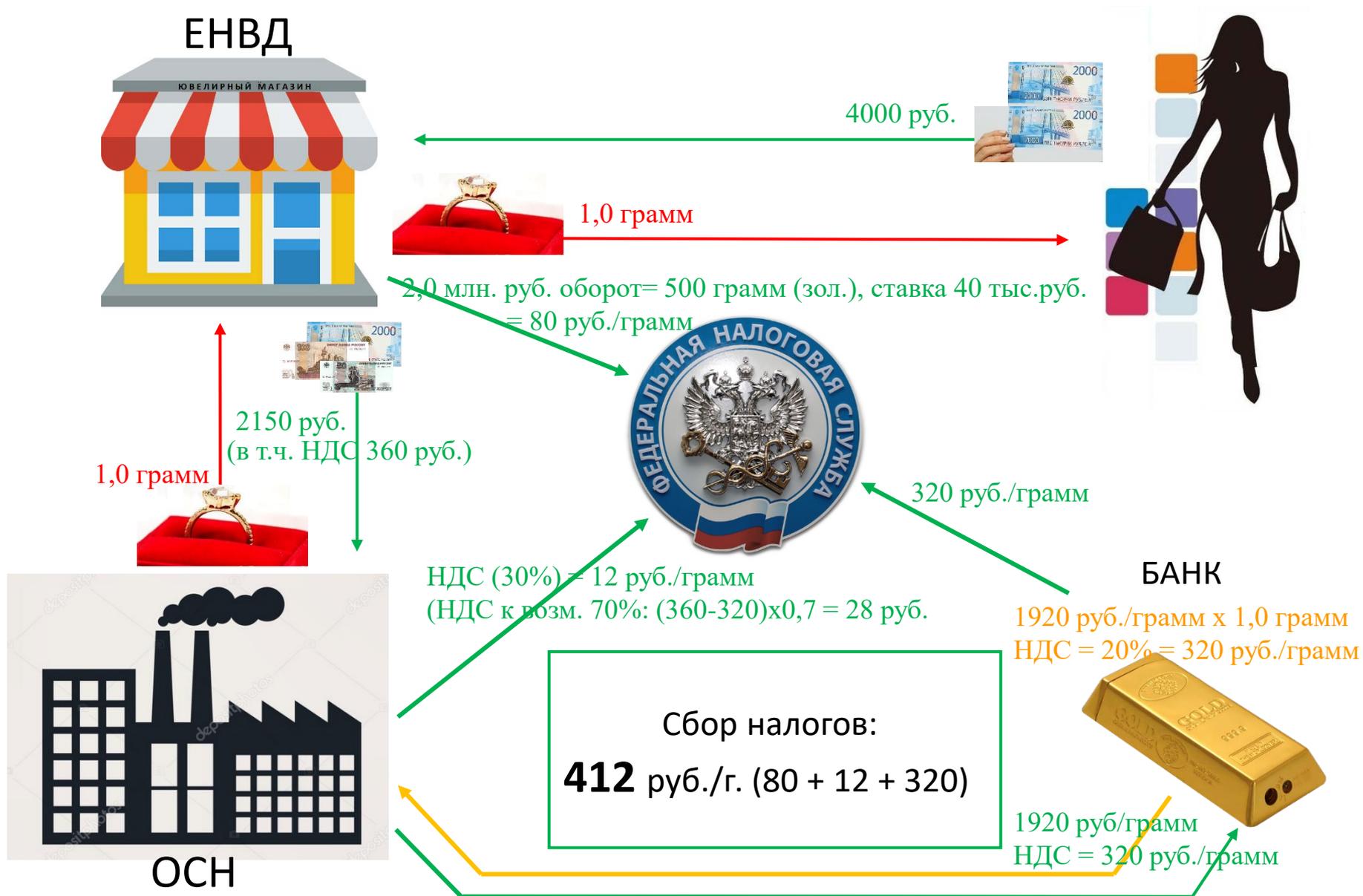
1.3. ПРОДАЖА: ЕНВД (торговля) + УСН (производство)



1.4. ПРОДАЖА: УСН (торговля) + ОСН (производство)



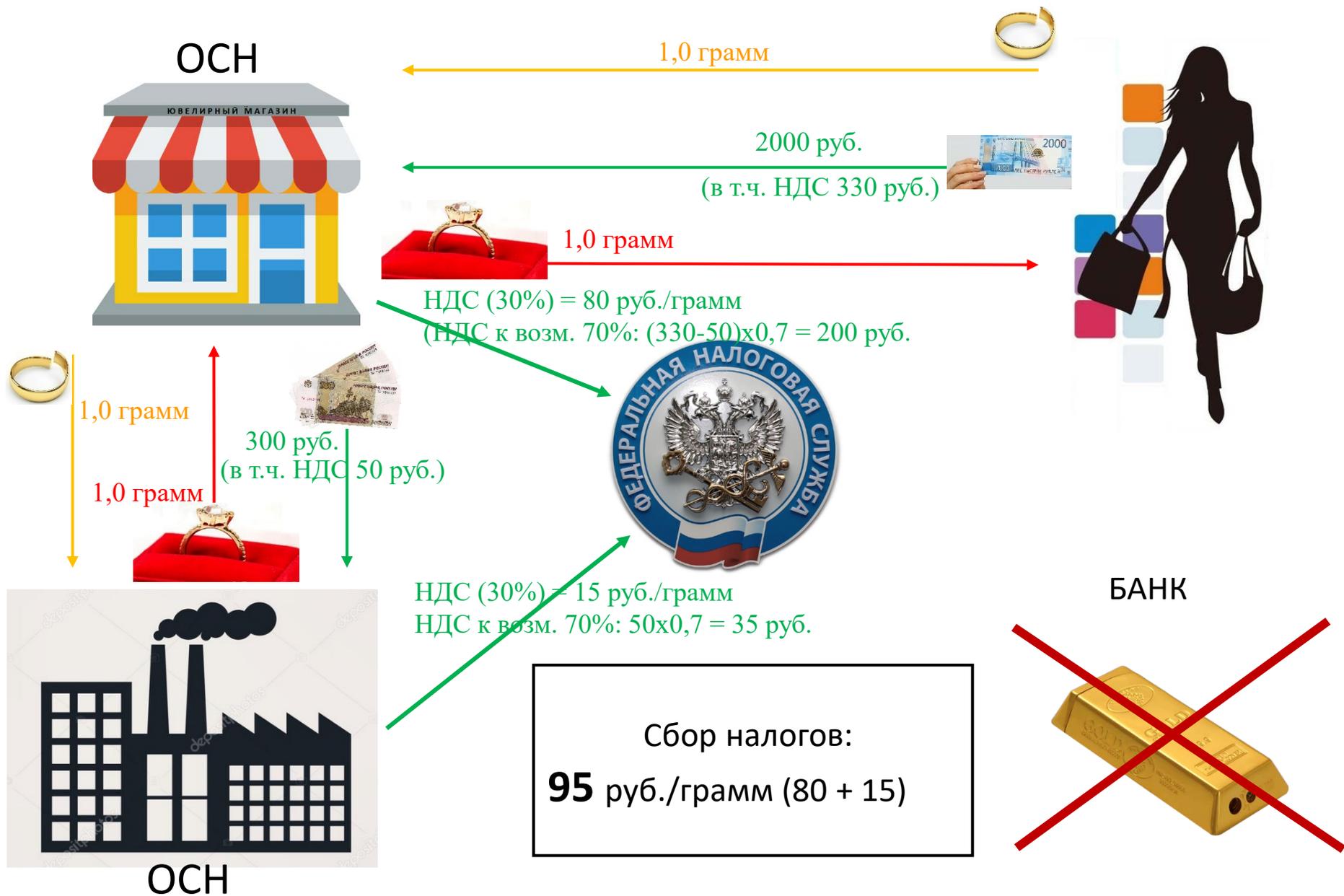
1.5. ПРОДАЖА: ЕНВД (торговля) + ОСН (производство)



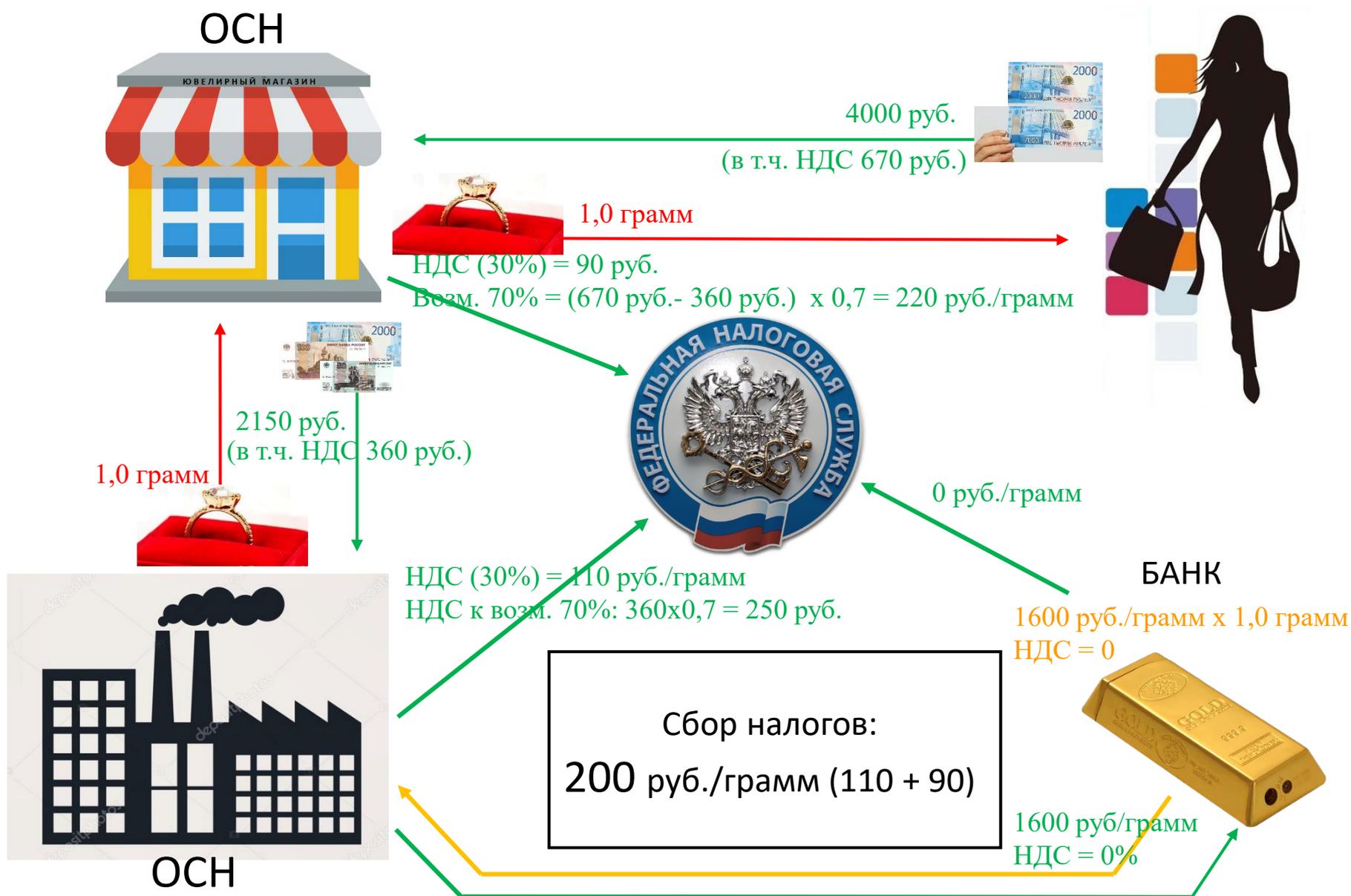
ВАРИАНТ 2: Установление ставки НДС=0 на аффинированное золото и исключение специальных налоговых режимов в ювелирной сфере

1. Розничная торговля: ОСН = 20%
2. Производство ЮИ: ОСН = 20%
3. Переработка золота: ОСН = 0%
4. Добыча золота: ОСН = 0%
ОСН = без НДС
5. Банки: ОСН = 0%

2.1. ОБМЕН: ОСН (торговля) + ОСН (производство)



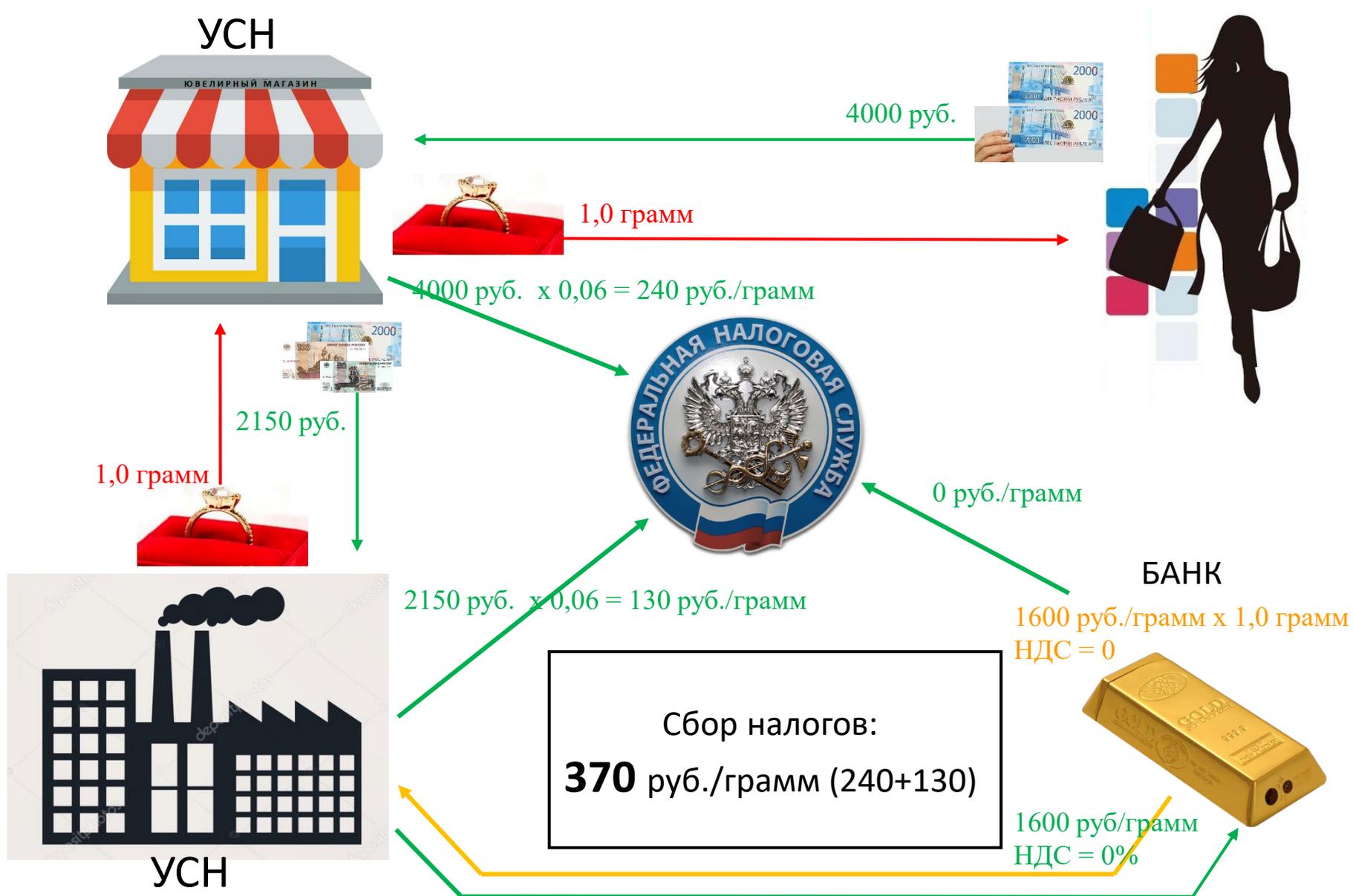
2.2. ПРОДАЖА: ОСН (торговля) + ОСН (производство)



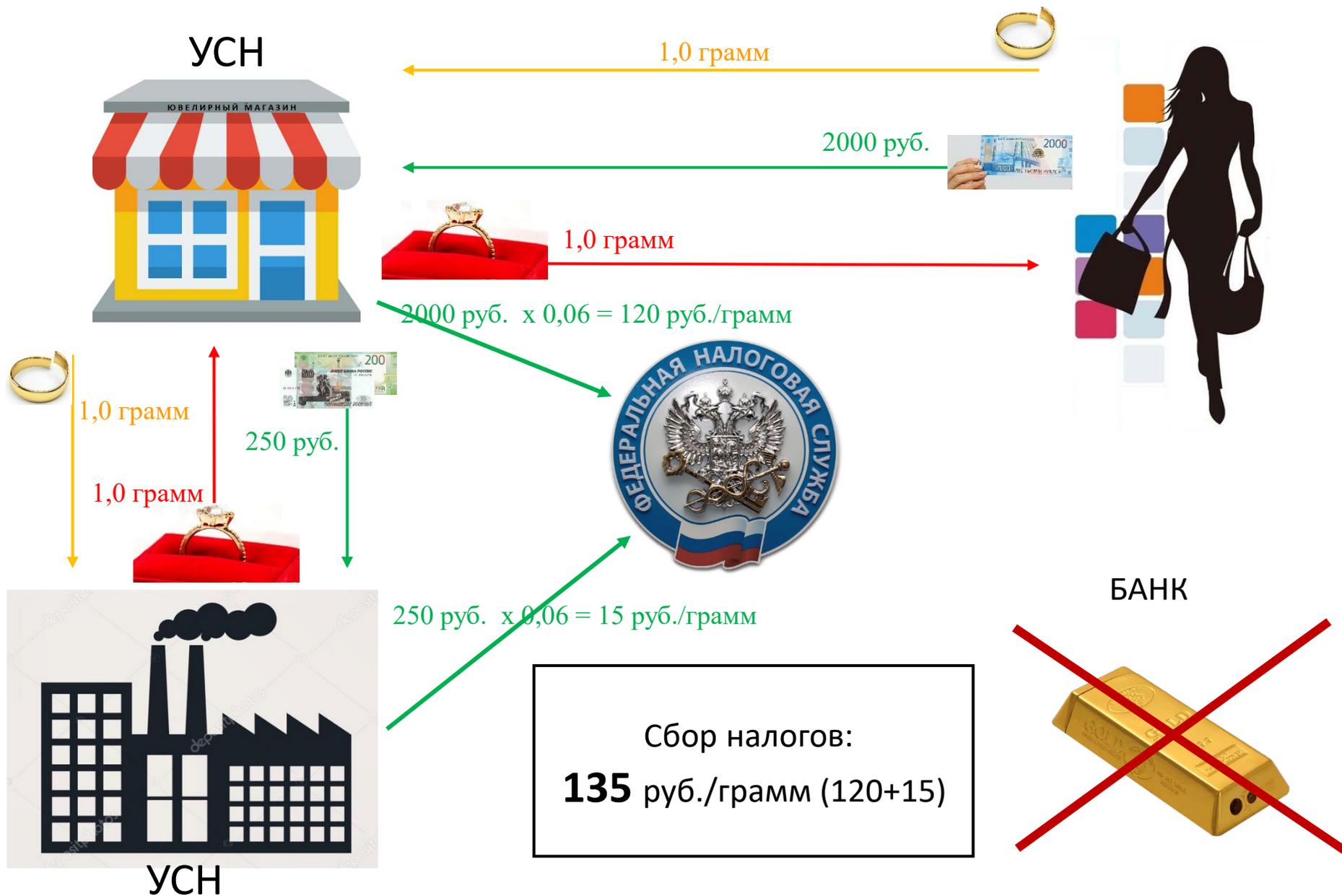
ВАРИАНТ 3: Установление ставки НДС=0 на аффинированное золото и исключение в ювелирной сфере только ЕНВД

- | | |
|------------------------|---------------|
| 1. Розничная торговля: | УСН = 6% |
| | ОСН = 20% |
| 2. Производство ЮИ: | ОСН = 20% |
| 3. Переработка золота: | ОСН = 0% |
| 4. Добыча золота: | ОСН = 0% |
| | ОСН = без НДС |
| 5. Банки: | ОСН = 0% |

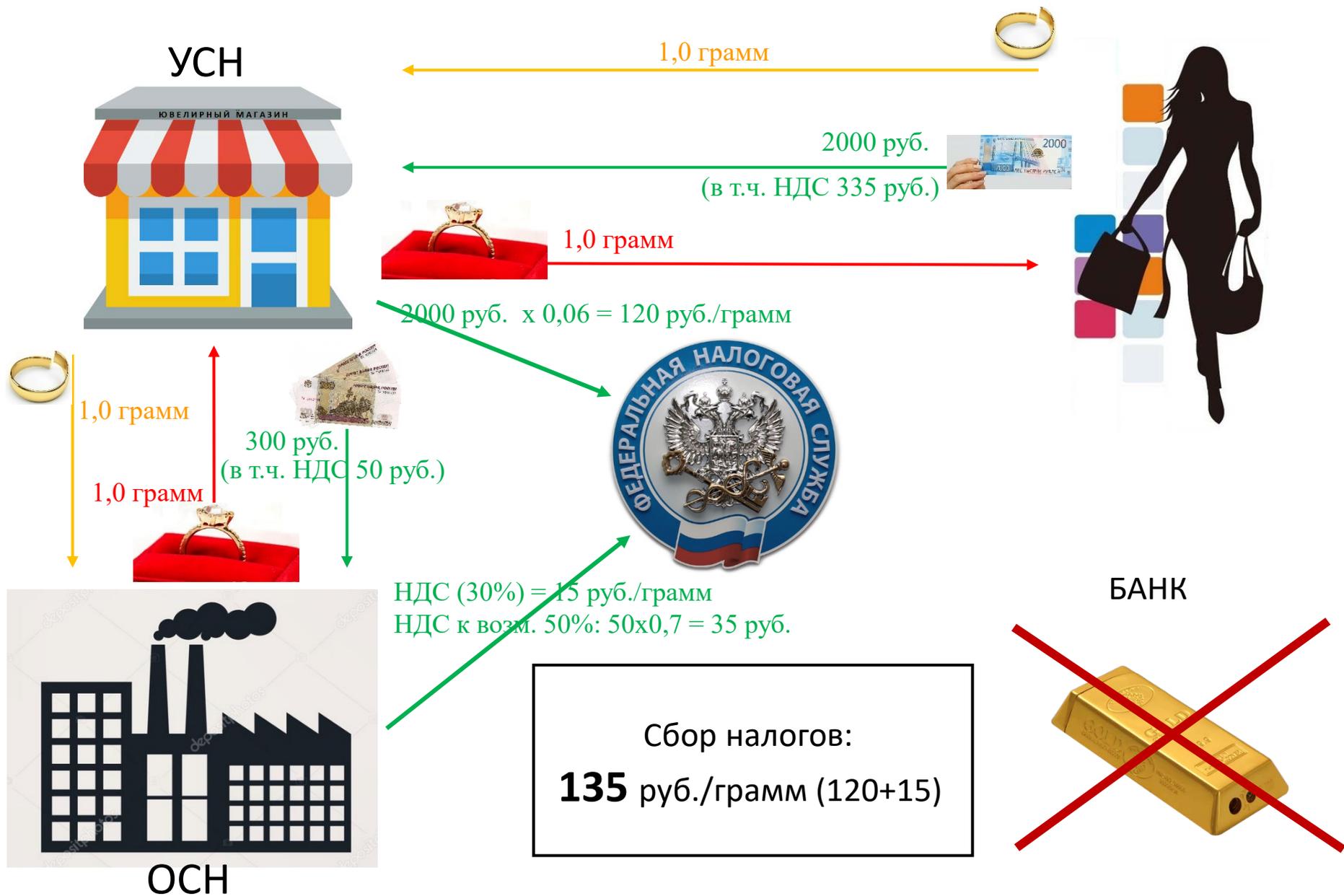
3.1. ПРОДАЖА: УСН (торговля) + УСН (производство)



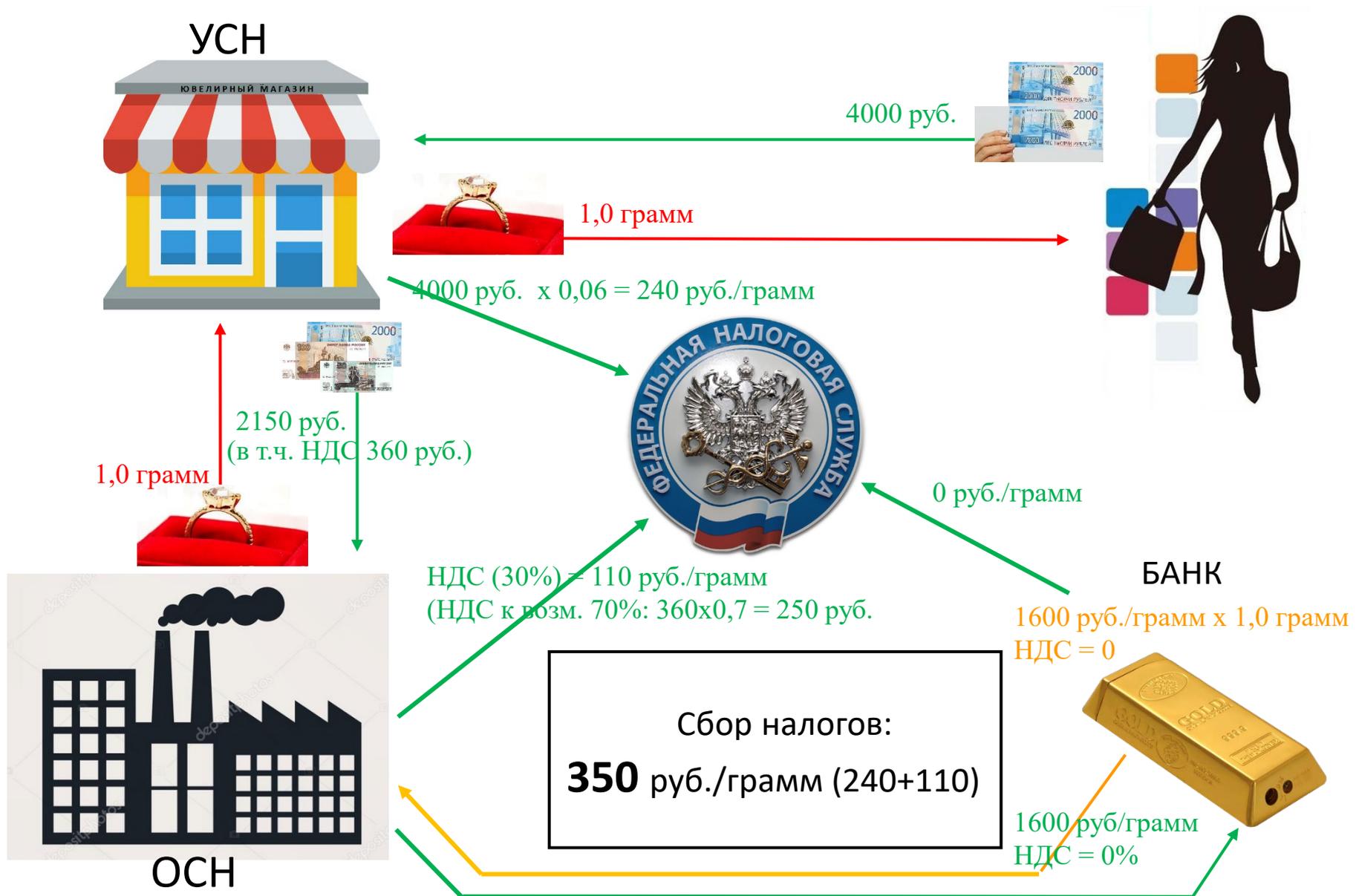
3.2. ОБМЕН: УСН (торговля) + УСН (производство)



3.3. УСН (торговля) + ОСН (производство)



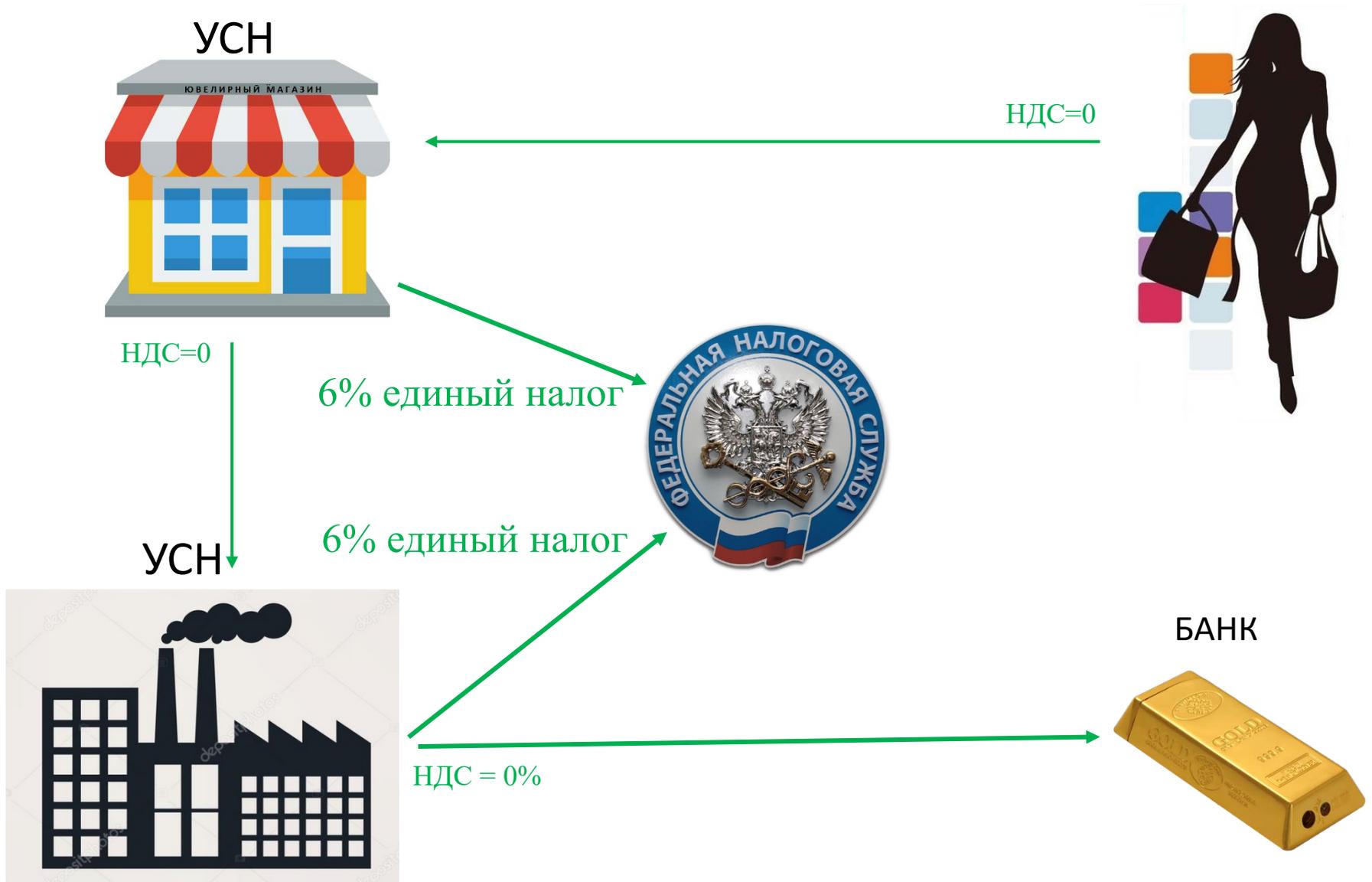
3.4. ПРОДАЖА: УСН (торговля) + ОСН (производство)



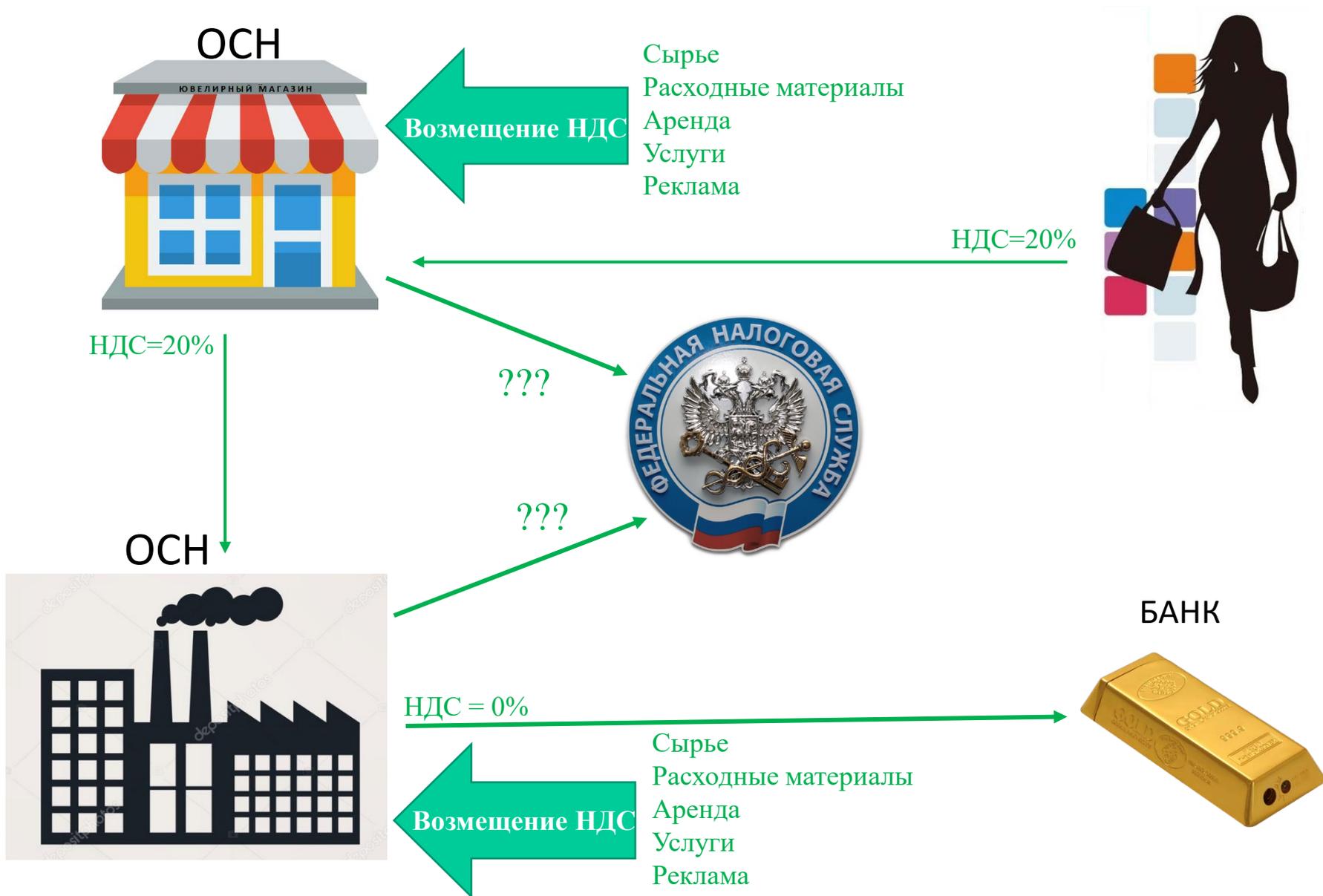
СРАВНИМ

**налоговые поступления от участников рынка,
действующих при различных налоговых начислений**

УСН



ОСН



Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки
(торговля + производство)
при сохранении существующей налоговой ставки

| Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей | ОСН + ОСН | УСН + УСН | УСН + ОСН | ЕНВД + УСН |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|
| ОБМЕН | 95 | 135 | 135 | 95 |
| ПРОДАЖА | 427 | 370 | 572 | 530 |

Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки
(торговля + производство) **при НДС=0**

| Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей | ОСН + ОСН | УСН + УСН | УСН + ОСН | ЕНВД + УСН |
|---|-----------|-----------|-----------|------------|
| ОБМЕН | 95 | 135 | 135 | 95 |
| ПРОДАЖА | 200 | 370 | 350 | 92 |

Расчет совокупного налогообложения при различных налоговых режимах для
годового оборота ювелирных изделий из золота (55 тонн) **при НДС=0**

| Налогообложение совокупное годовое, млрд. рублей | ОСН + ОСН | УСН + УСН | УСН + ОСН | ЕНВД + УСН |
|--|-----------|-----------|-----------|------------|
| ОБМЕН | 5,2 | 7,4 | 7,4 | 5,2 |
| ПРОДАЖА | 11,0 | 20,3 | 19,2 | 5,1 |

Сравнительный анализ налоговой нагрузки для торговли **при НДС=0**

| Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей | ЕНВД | УСН | ОСН |
|---|------|-----|-----|
| ОБМЕН | 80 | 120 | 80 |
| ПРОДАЖА | 80 | 240 | 90 |

Сравнительный анализ налоговой нагрузки для производителей **при НДС = 0**

| Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей | ЕНВД | УСН | ОСН |
|---|------|-----|-----|
| ОБМЕН | - | 15 | 15 |
| ПРОДАЖА | - | 110 | 130 |

ВАРИАНТ 4: Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

1. Розничная торговля: ОСН = 20%
2. Производство ЮИ: ОСН = 20%
3. Переработка золота: ОСН = 20%
4. Добыча золота: ОСН = 20%
5. Банки: ОСН = 20%

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Расчет возможного объема НДС при переводе на ОСН
производственных ювелирных предприятий

| | Произведено ювелирных изделий в 2017г, тонн | НДС на 1гр продукции, руб./г | Итого НДС, млрд. руб. |
|---------------------------------------|---|------------------------------|-----------------------|
| Всего произведено из золота | 55,77 | | |
| В том числе по договору купли-продажи | 5,57 | 59 | 0,33 |
| В том числе по договору подряда | 50,2 | 30 | 1,50 |
| Всего НДС (золото) | | | 1,83 |
| Всего произведено из серебра | 138,82 | | |
| В том числе по договору купли-продажи | 111,06 | 24 | 2,66 |
| В том числе по договору подряда | 27,76 | 18 | 0,50 |
| Всего НДС (серебро) | | | 3,16 |
| Итого НДС | | | 4,99 |

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Расчет возможного объема НДС при переводе на ОСН
всех ювелирных предприятий (производство и торговля)

| Общая стоимость реализованных изделий в 2017г (с учетом налогов) | Из них импортные изделия | | Из них, произведенные в РФ изделия (себестоимость +НДС) | | Общая добавочная стоимость | НДС с суммы добавочной стоимости |
|--|--------------------------|---------------------------------|---|------------|----------------------------|----------------------------------|
| | Всего, млрд.руб | В т.ч. таможенная пошлина и НДС | Всего, млрд.руб | В т.ч. НДС | | |
| 226,8 | 22,55 | 5,49 | 97,82 | 14,92 | 106,48 | 19,16 |

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Оценка стоимости реализованных товаров по операциям с НДС=0
(сумма, которая могла бы поступить в бюджет)

| Вид деятельности | Статья НК РФ | Налоговая база | Налоговые вычеты | Прогноз суммы НДС, начисленной в случае отсутствия налогообложения 0% | Прогноз суммы налога, подлежащей к уплате в бюджет (нач. НДС – возмещение) |
|---|--------------|----------------------|--------------------|---|--|
| Реализация ДМ в ЦБ, Госфонд, и банки налогоплательщиками, осуществляющих их добычу или производство из лома и отходов | Ст.164.1.6 | 590, 67 ¹ | 37,06 ¹ | 106,32 ³ | 69, 26³ |
| Экспорт слитков драгоценных металлов | Ст.164.1.1 | 214,53 ² | 1,16 ³ | 38,61 ³ | - |

Примечание: данные ¹- ФНС; ² – ФТС; ³ – расчета затрат на аффинаж и расходов на оформление экспорта составляет 3% от суммы экспорта 6 435 782 тыс. руб. (в том числе НДС 1 158 440 тыс. руб.). Оценка НДС по экспортным операциям не существенна, так как возмещается налогоплательщику в полном объеме.

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Оценка стоимости реализованных товаров по операциям, не подлежащим налогообложению (сумма, которая могла бы поступить в бюджет)

| Вид деятельности | Статья НК РФ | Стоимость реализации без НДС | Сумма НДС в случае отсутствия освобождения от налогообложения | Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС | Возмещение НДС по приобрет. товарам, не облагаемым НДС, в случае отсутствия освобождения от налогообложения | Сумма НДС по приобрет. товарам не подлежащая вычету | Сумма налога, начисленная к уплате в бюджет в случае отсутствия освобождения от налогообложения |
|---|--------------|------------------------------|---|---|---|---|---|
| Реализация налогоплательщиками руды, концентратов и др. промышлен. продуктов, лома и отходов для аффинажа | 149.3.9 | 335, 86 | 60, 45 | 171, 24 | 30, 82 | 0,67 | 28, 96 |
| Реализация налогоплательщиками ДМ в ЦБ, Госфонды, банки | | | | | | | |
| Реализация ДМ из Госфондов ЦБ, банков, спец. внешнеэконом. организациям (в т.ч. ДК) | | | | | | | |
| Реализация слитков между ЦБ и банками, а также реализация банками иным лицам (слитки остаются в хранилище банков) | | | | | | | |
| Монеты из ДМ, являющиеся средством платежа | 149.2.11 | 14, 26 | 2, 56 | 8, 58 | 1, 54 | 0,004 | 1, 02 |

Начисление НДС на драгоценные металлы от добычи до реализации

– 157 млрд. руб.,

из них к уплате – около 98 млрд. руб.

Начисление НДС только на оборот ювелирных изделий

– 48,3 млрд. руб.,

из них к уплате около 19 млрд. руб.

Начисление НДС на весь оборот драгоценных металлов в отрасли

- 1. ЗОЛОТО:** 300 тонн x 2,5 млрд. руб. = 750 млрд. руб. (+НДС = 150 млрд. руб.)
- 2. СЕРЕБРО:** 1100 тонн x 0,035 млрд. руб. = 38,5 млрд. руб. (+НДС=7,7 млрд. руб.)
- 3. Ювелирные изделия из золота:** 55 тонн (в лигатуре) x 3,4 млрд. = 187 млрд. руб. (+НДС = 37,5 млрд.руб.)
- 4. Ювелирные изделия из серебра:** 135 тонн x 0,4 млрд. = 54 млрд. руб. (+НДС = 10,8 млрд. руб.)

В ы в о д ы:

В случае **установления ставки НДС=20%** по всем видам операций с драгоценными металлами **по всей цепочке от добычи до потребления**, прогнозная сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составит **98 млрд. руб.**

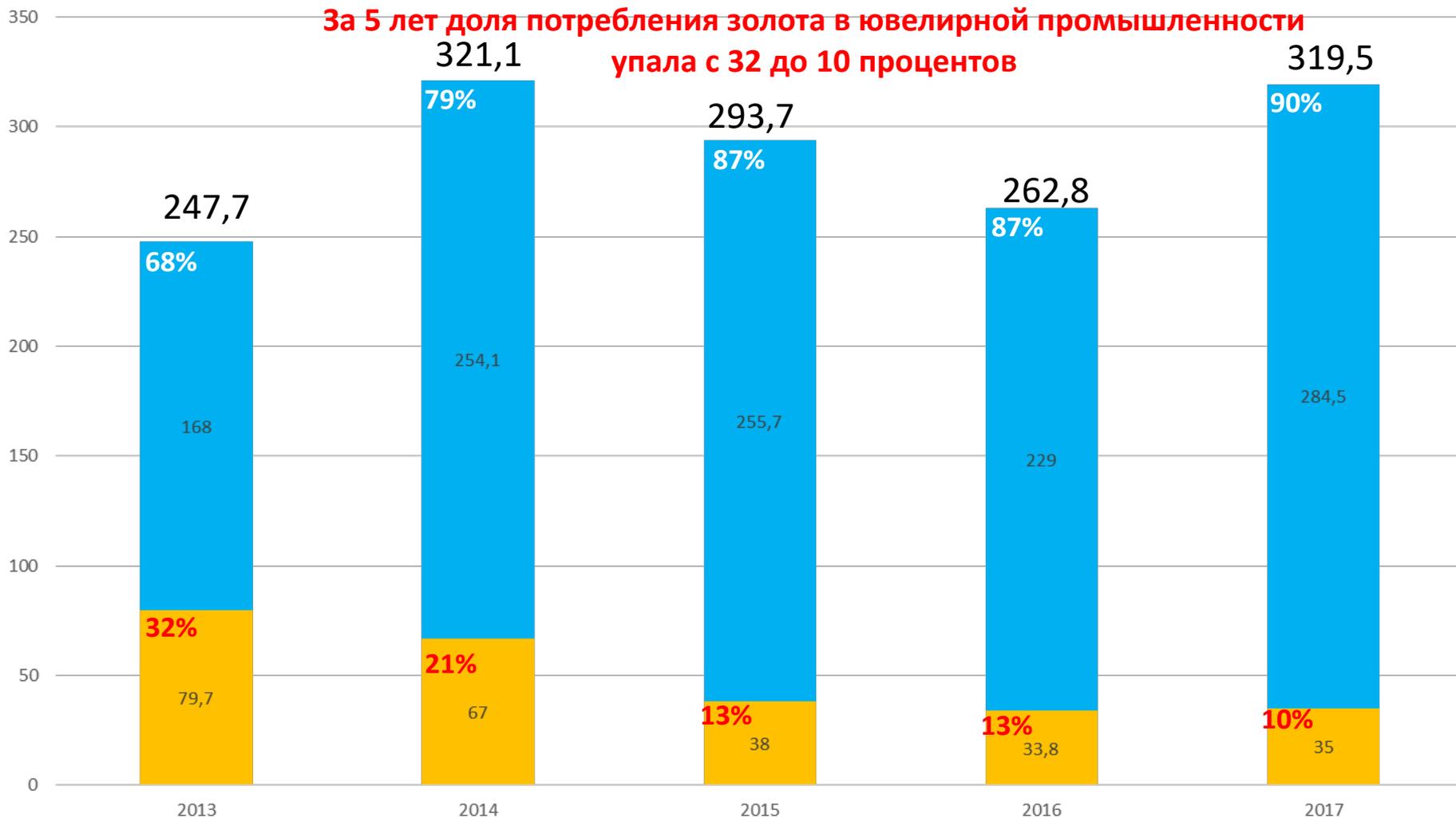
В том числе:

- от операций, по которым в настоящее время применяется ставка НДС=0%: **69 млрд. руб.** (без учета операций по экспорту слитков);
- от операций, по которым в настоящее время НДС не начисляется: **28 млрд. руб.** (без учета монет из драгоценных металлов, являющихся средством платежа).

В случае **отмены СНР в сфере оборота ювелирных изделий** прогнозная сумма начисления НДС составит **19 млрд. руб.**

В случае **отмены СНР в сфере производства ювелирных изделий** прогнозная сумма начисления НДС составит **5 млрд. руб.**

Потребление золота в производстве ювелирных изделий и в тезаврационных целях



- Слитки для инвестиций, закупок ЦБ и экспорта, монеты
- Ювелирная промышленность

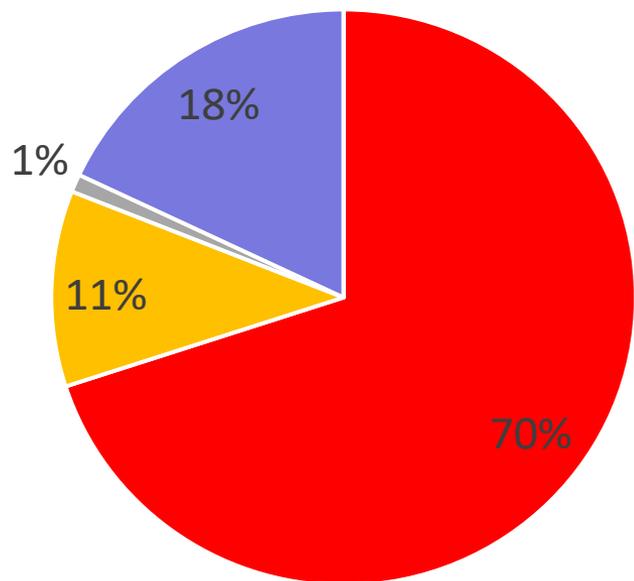
Сравнение объемов золота (в тоннах), потребляемого ювелирной промышленностью, с объемами его добычи и вторичной переработки

С 2016 года объем вторичного золота превышает объем потребления золота в ювелирной промышленности



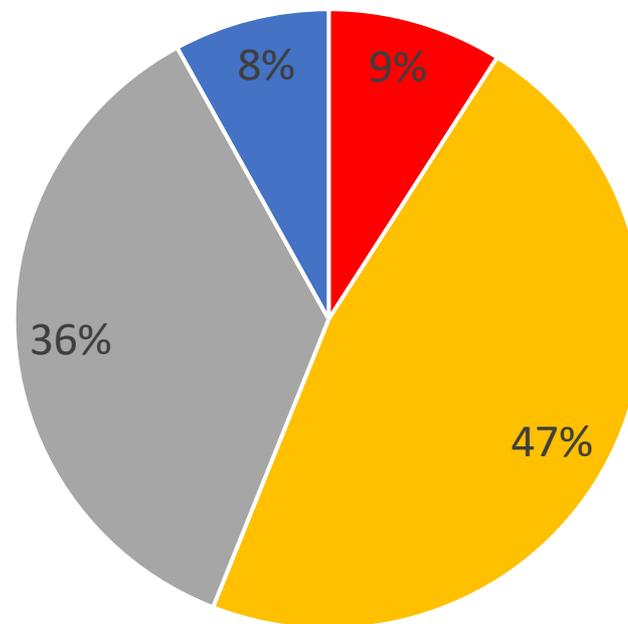
Структура потребления золота в России и в мире

Потребление золота в России



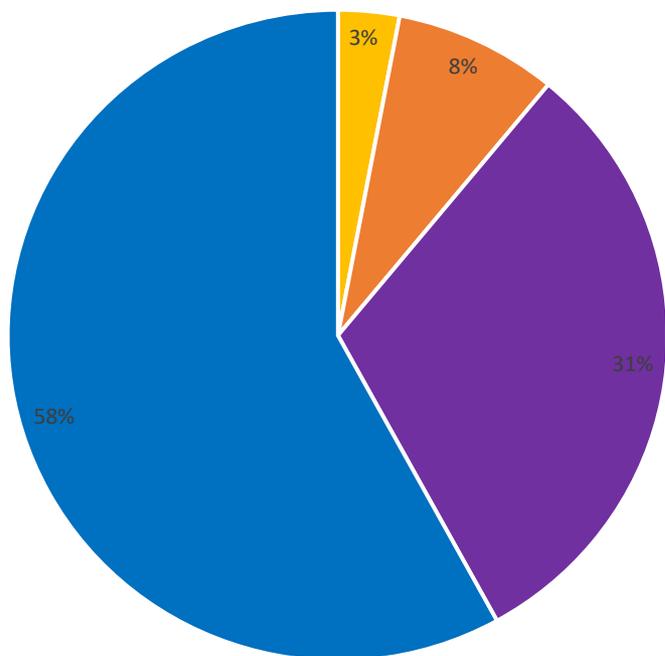
- Закупки ЦБ РФ
- Ювелирная промышленность
- Инвестиционные слитки, монеты
- Экспорт
- Прочее

Потребление золота в Мире



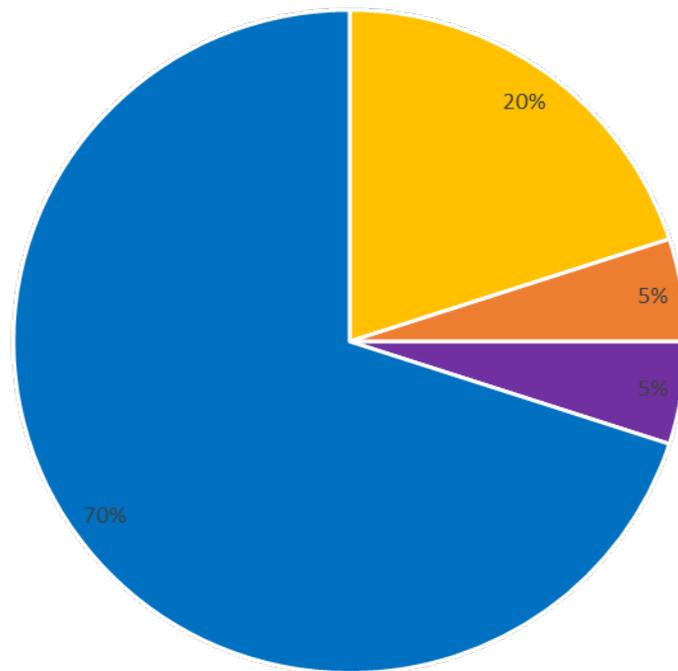
- Закупки банков
- Ювелирная промышленность
- Инвестиционные слитки, монеты
- Экспорт
- Техническое использование

Потребление серебра в России



- Ювелирная промышленность
- Изделия из серебра прочие
- Экспорт
- Техническое использование

Потребление серебра в Мире



- Ювелирная промышленность
- Изделия из серебра
- Экспорт
- Техническое использование

Спасибо за внимание