



ГИЛЬДИЯ ЮВЕЛИРОВ РОССИИ

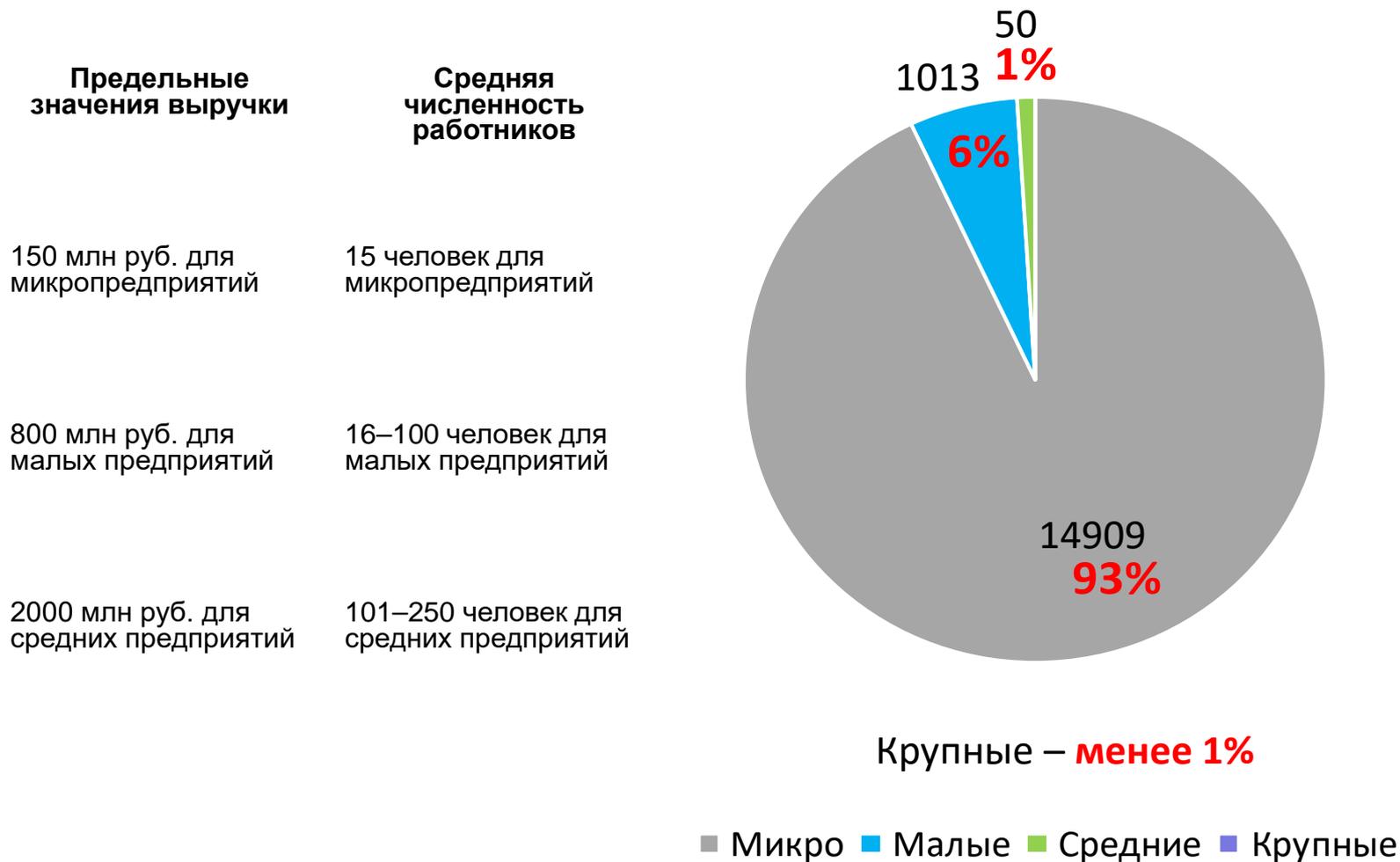
г. Москва, ул. Веткина, д. 4. Тел.: +7 (495) 926 0298. E-mail: gildia-1@inbox.ru

Специальные налоговые режимы в ювелирной отрасли

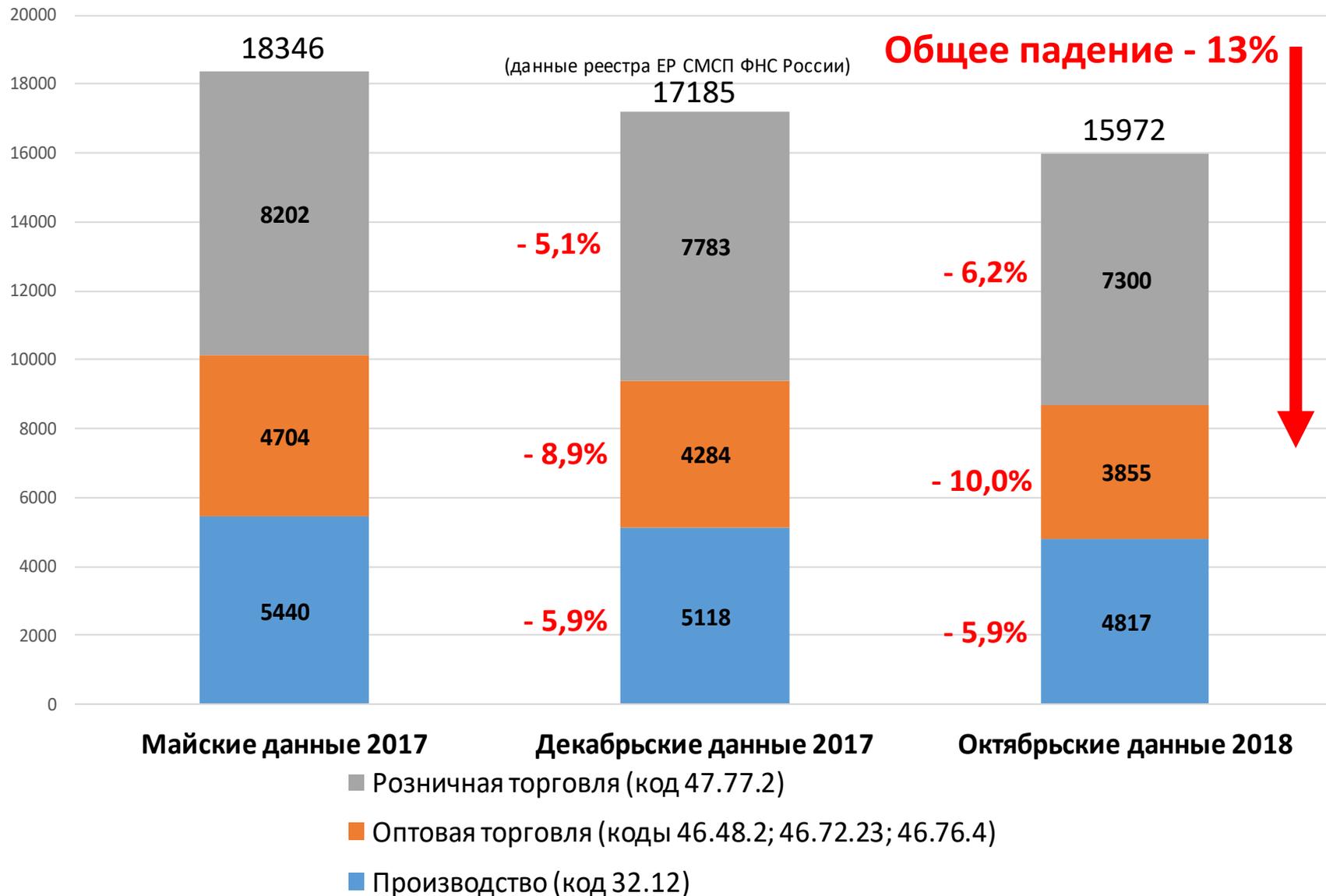
Эдуард Уткин, Генеральный директор Ассоциации «Гильдия ювелиров России»

Структура ювелирной отрасли по видам субъектов предпринимательской деятельности

(коды ОКВЭД 32.12., 46.48.2., 46.72.23., 46.76.4., 47.77.2.)

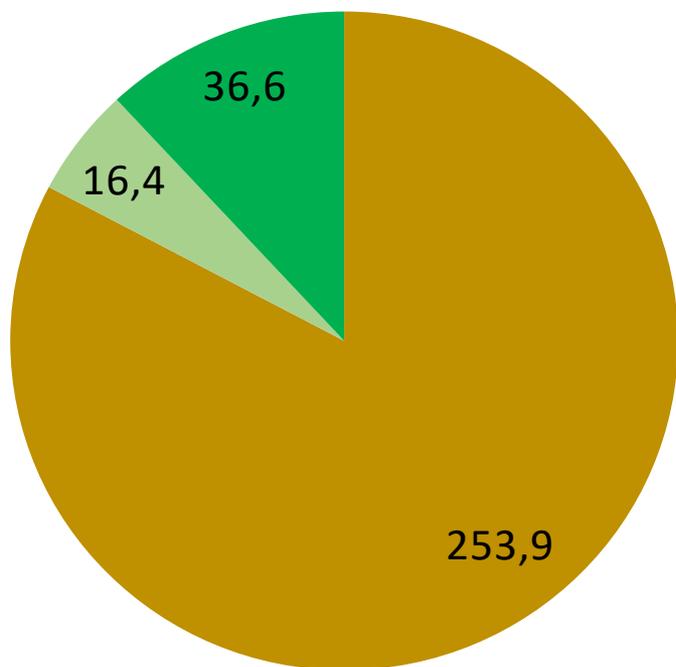


Изменение общего числа хозяйствующих субъектов в ювелирной отрасли за 1,5 года (с мая 2017 г по октябрь 2018 г)



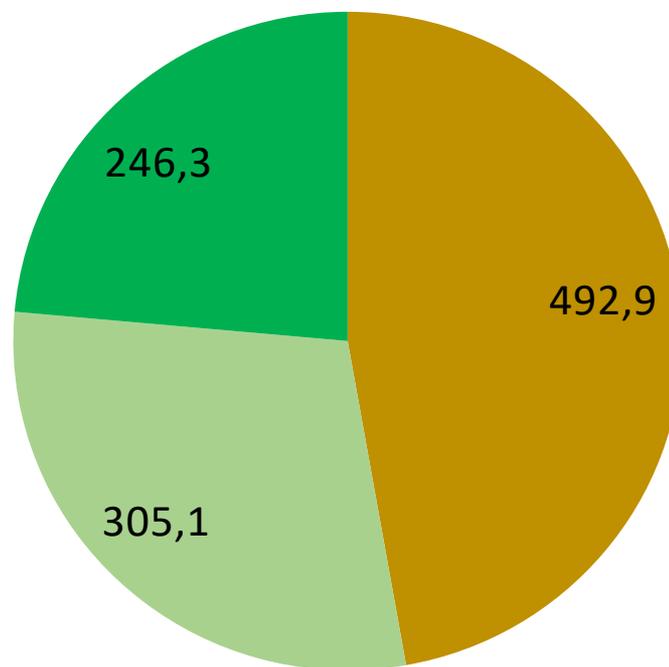
Структура производства драгоценных металлов в 2017 году
(по источникам происхождения)

Золото, всего 306,9 т.



■ Добычное ■ Попутное ■ Вторичное

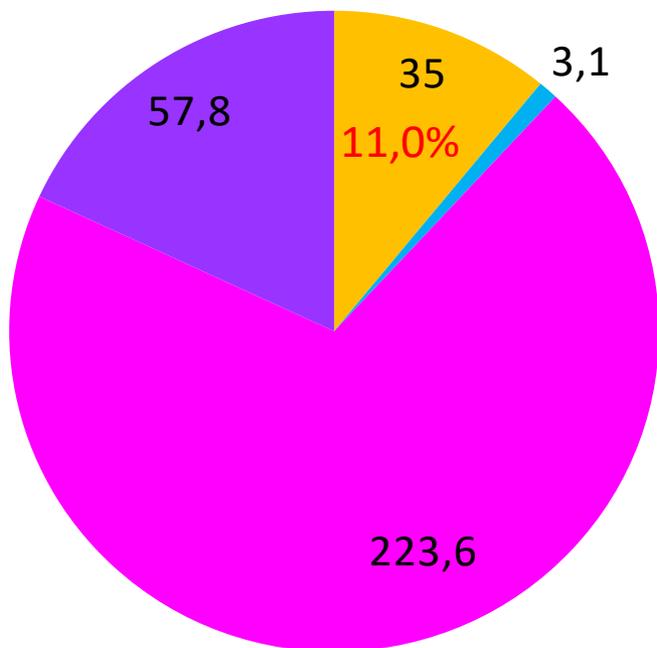
Серебро, всего 1044,30 т.



■ Добычное ■ Попутное ■ Вторичное

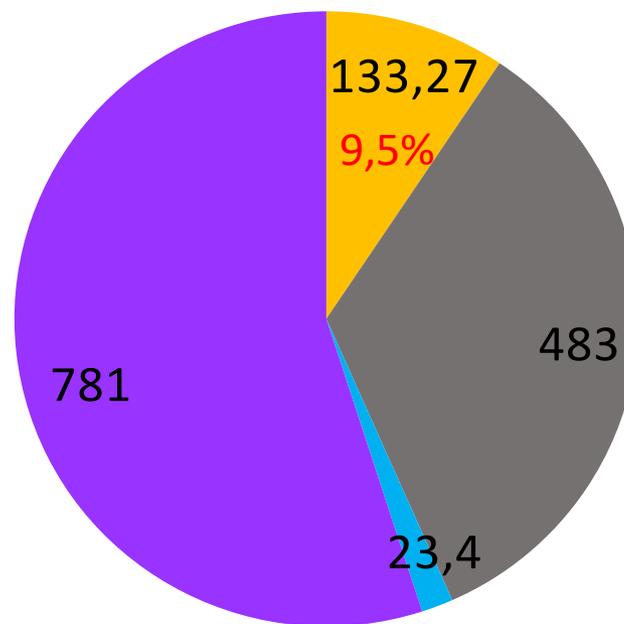
Структура потребления драгоценных металлов в 2017 году (по назначению, в тоннах)

Золото, всего 319,5 т.



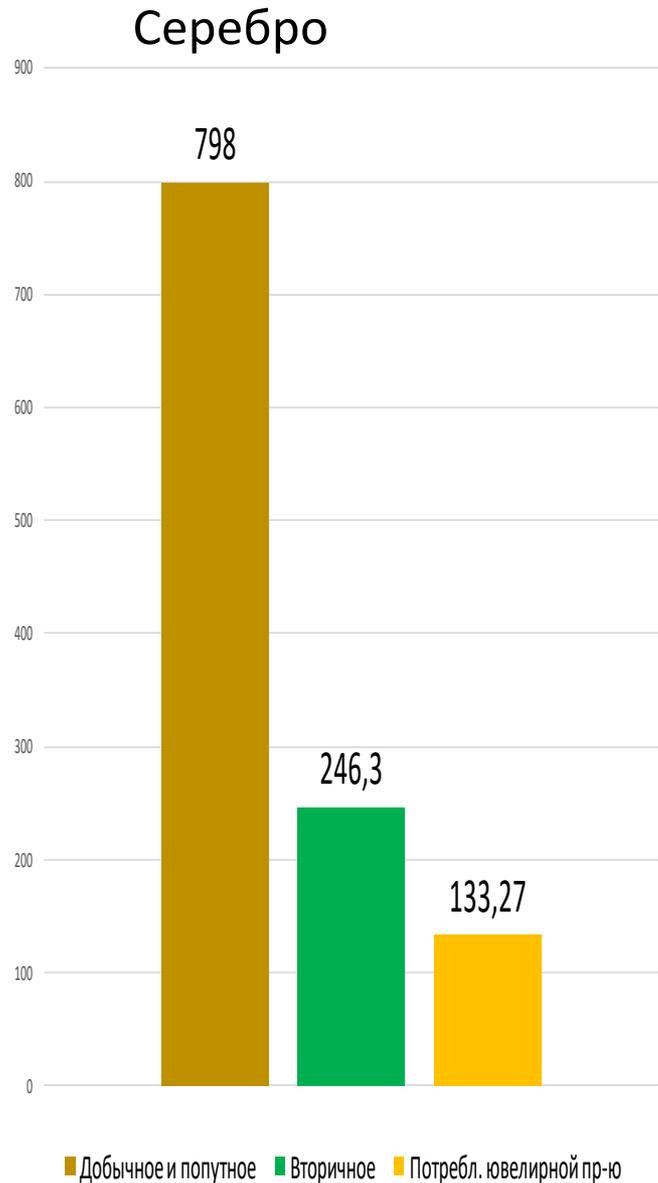
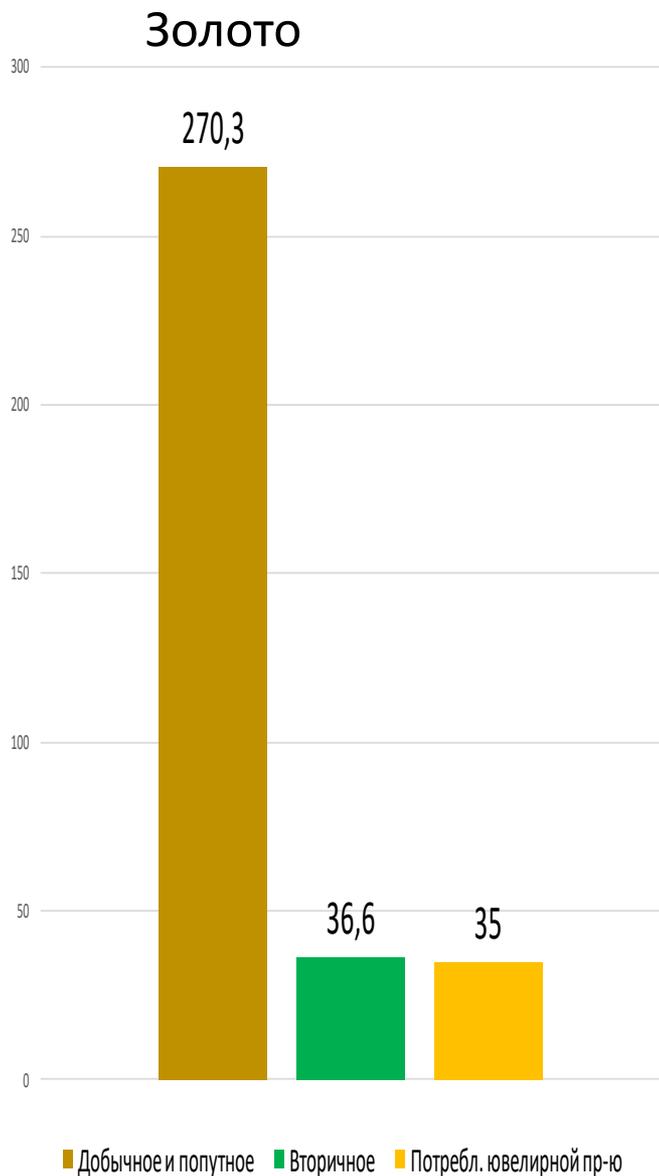
- Ювелирная промышл.
- Инвест. слитки и монеты
- Закупки ЦБ
- Экспорт слитков

Серебро, всего 1397,3 т.



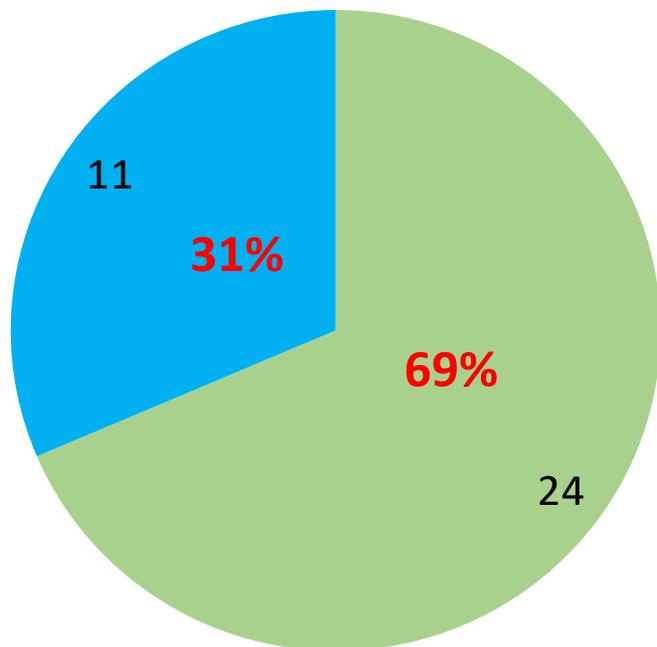
- Ювелирная промышл.
- Технические изд.
- Инвест. слитки и монеты
- Экспорт слитков

Сравнение объемов золота и серебра (в тоннах), потребленного ювелирной промышленностью в 2017 г. с объемами его добычи и вторичной переработки

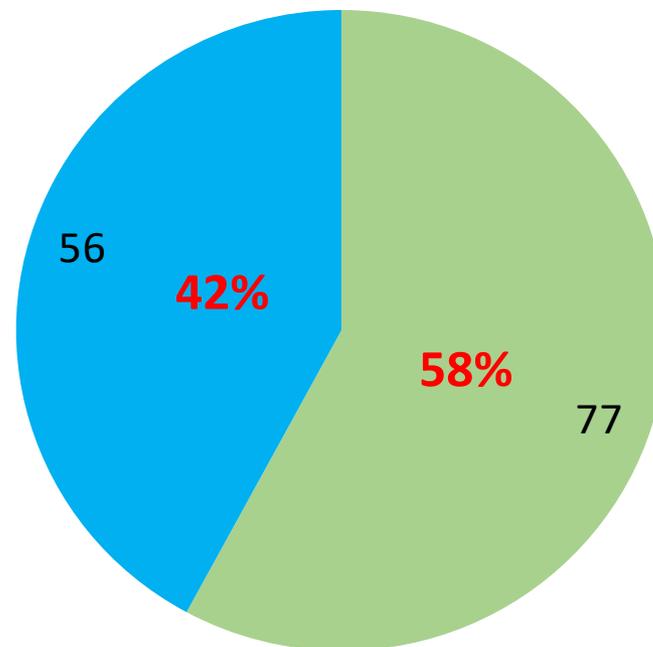


Структура потребления драгоценных металлов в производстве ювелирных изделий по видам субъектов предпринимательской деятельности, 2017 год

Изделия из золота, 35 тонн в чистоте (55 т. в пробе)



Изделия из серебра, 133 т. в чистоте (138 т. в пробе)



■ Крупные и средние

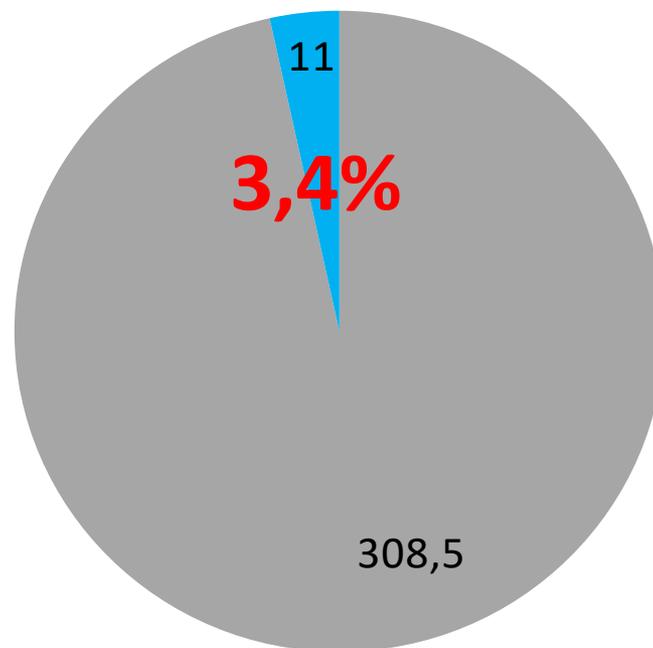
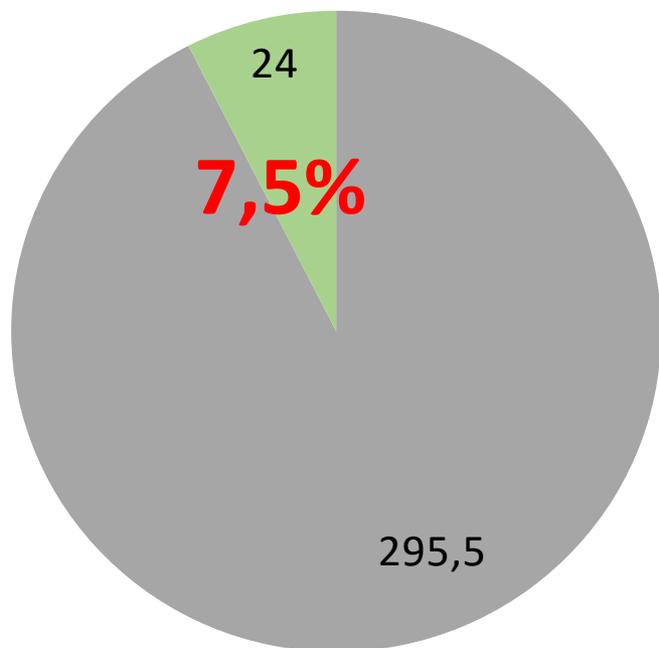
■ Малые и микро

■ Крупные и средние

■ Малые и микро

Структура потребления **золота** (в чистоте) в производстве ювелирных изделий **субъектами предпринимательства разного размера**, в тоннах и % от **общего потребления**, 2017 год

Общее потребление золота – 319,5 т., ювелирной промышленностью – 35 т.

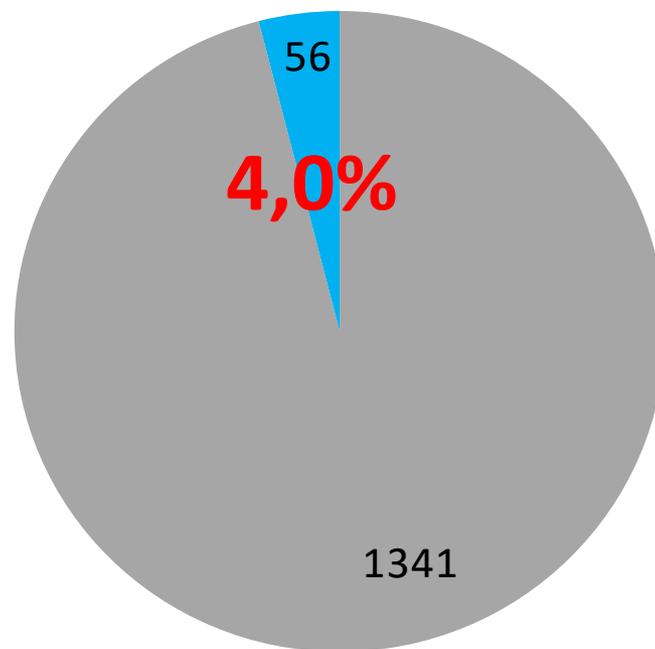
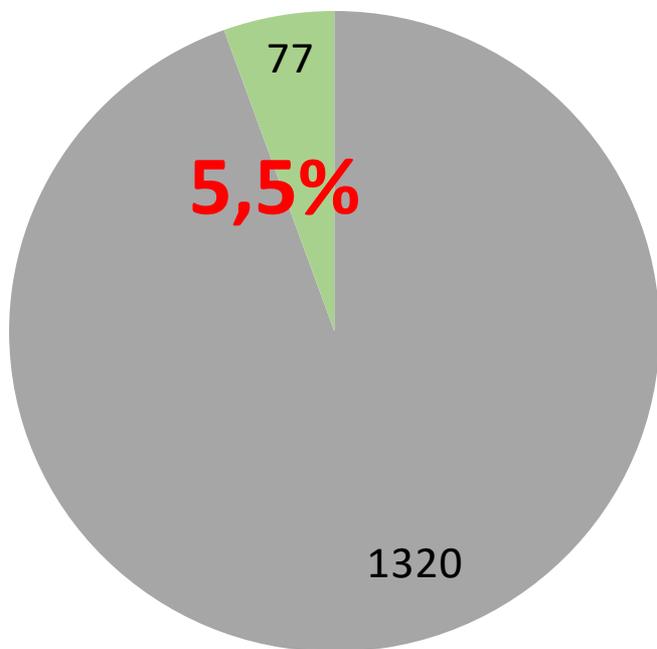


■ Прочее потребление ■ Крупные и средние

■ Прочее потребление ■ Малые и микро

Структура потребления **серебра** (в чистоте) в производстве ювелирных изделий **субъектами предпринимательства разного размера**, в тоннах и % от **общего потребления**, 2017 год

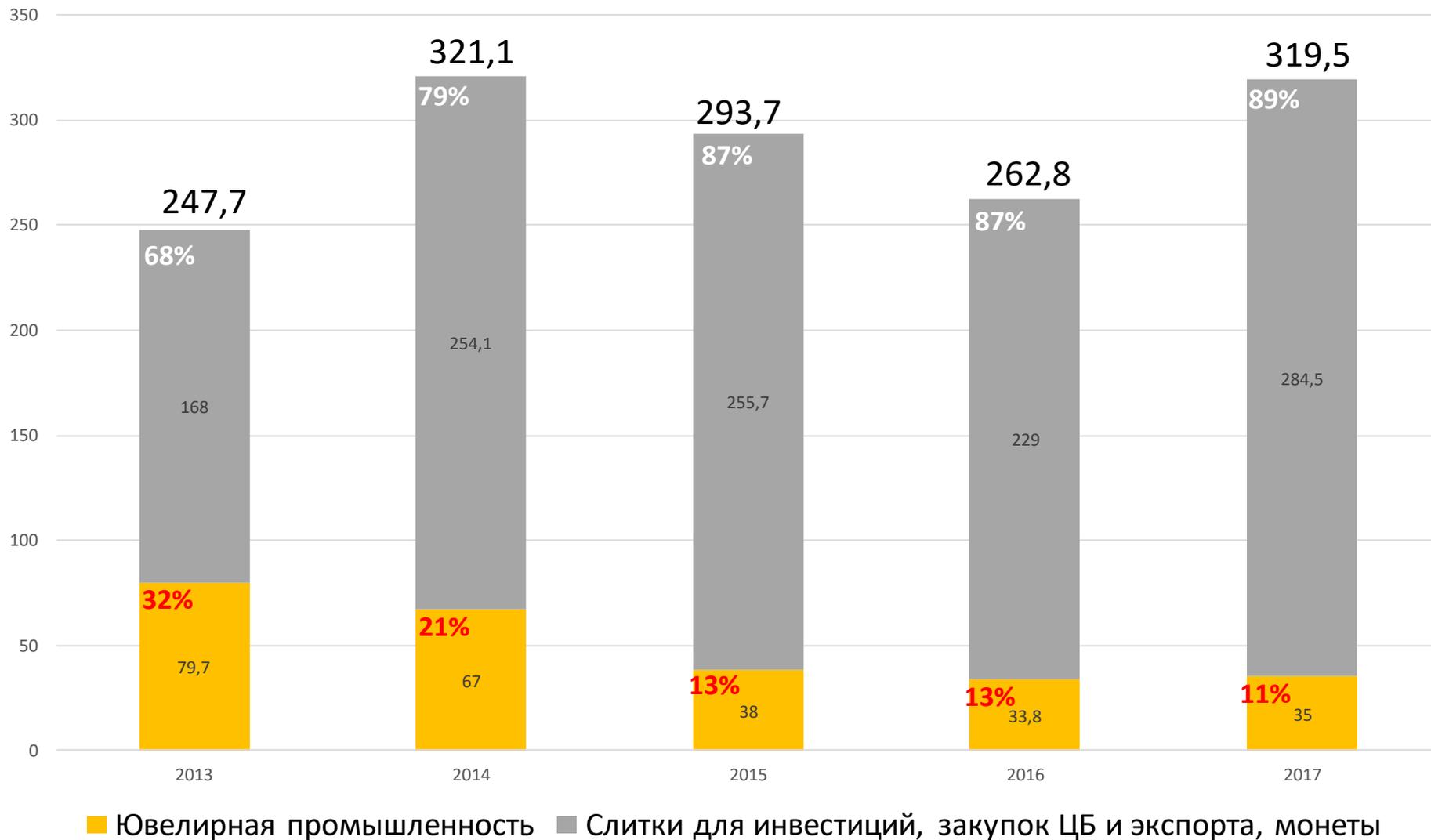
Общее потребление серебра – 1397 т., ювелирной промышленностью – 133 т.



■ Прочее потребление ■ Крупные и средние

■ Прочее потребление ■ Малые и микро

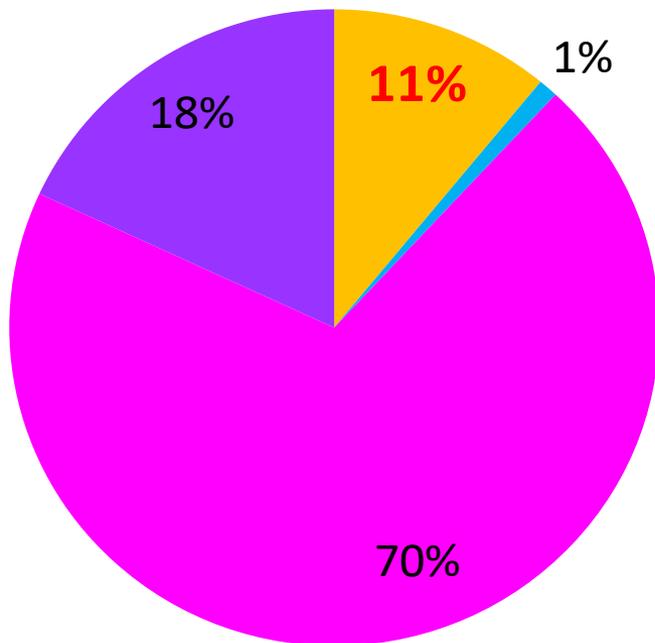
Динамика потребления золота (в чистоте) в производстве ювелирных изделий за 5 лет



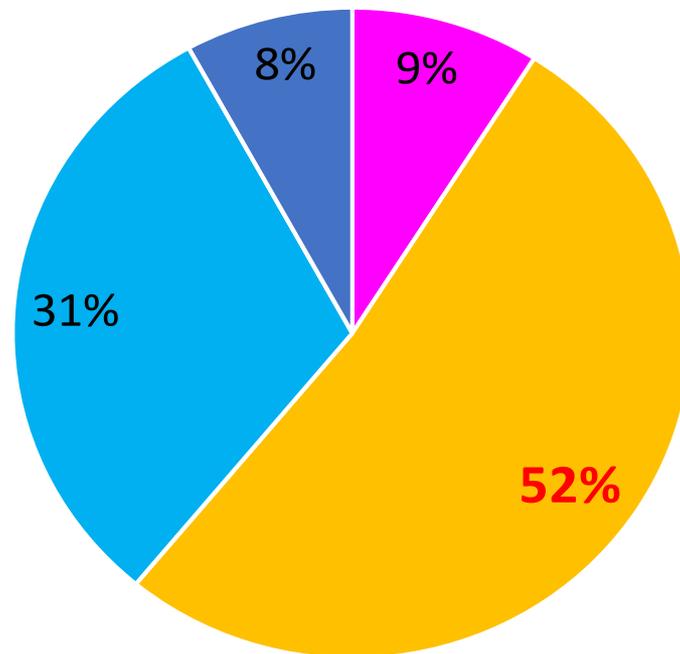
За 5 лет доля потребления золота в ювелирной промышленности упала с 32 до 11 процентов

Структура потребления золота в России и в мире

Потребление золота в России



Потребление золота в мире



■ Ювелирная промышл.

■ Инвест. слитки и монеты

■ Закупки банков

■ Ювелирная промышл.

■ Закупки ЦБ

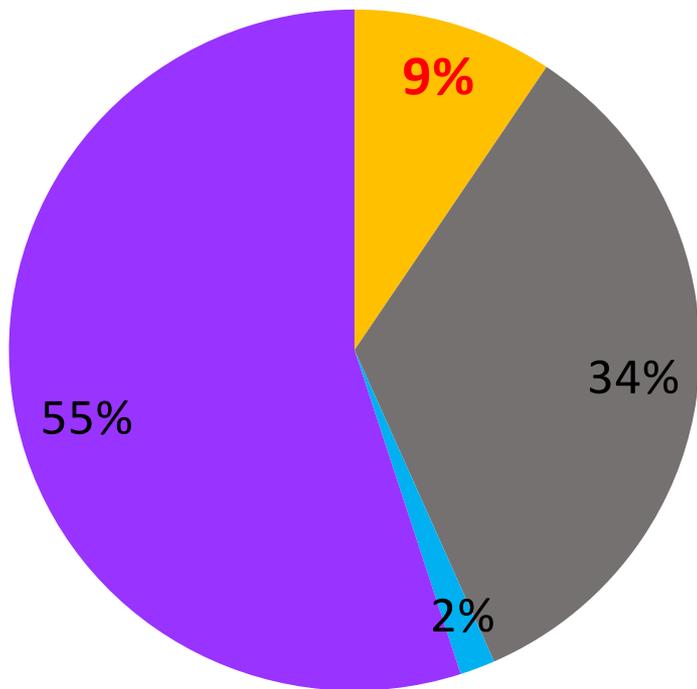
■ Экспорт слитков

■ Инвест. слитки, монеты

■ Техническое использование

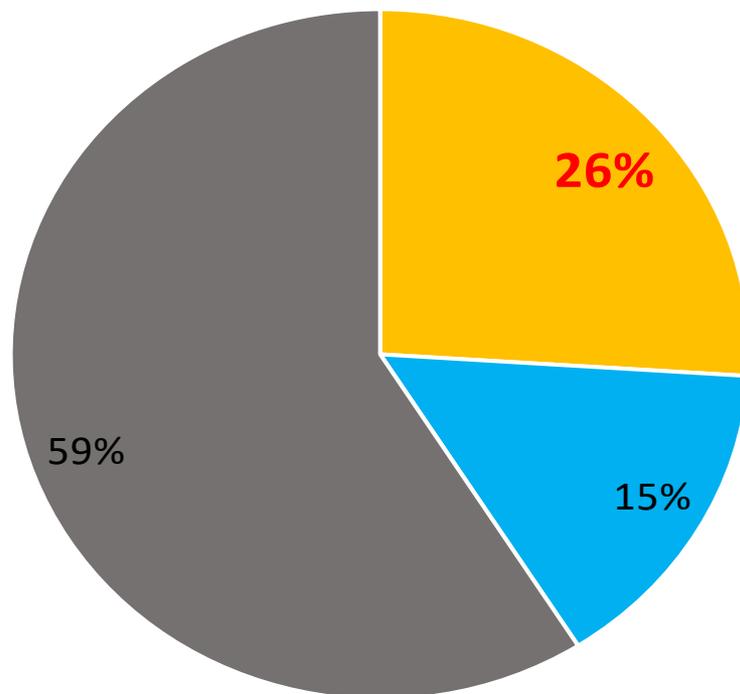
Структура потребления серебра в России и в мире

Потребление серебра в России



- Ювелирная промышл.
- Технические изд.
- Инвест. слитки и монеты
- Экспорт слитков

Потребление серебра в мире



- Ювелирная промышленность
- Инвестиц., монеты
- Техническое использование

Структура налогооблагаемой базы рынка драгоценных металлов

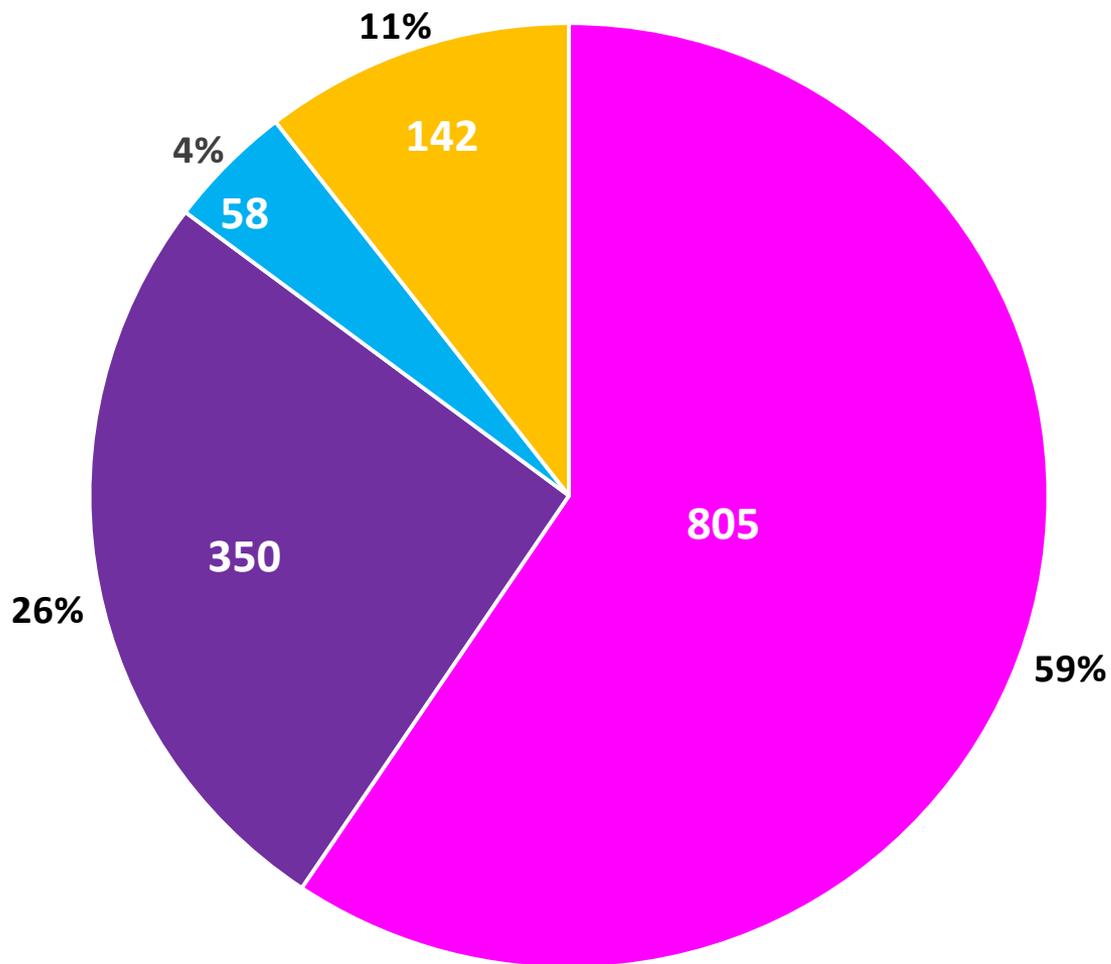
	Золото, тонн	Серебро, тонн	Сумма, млрд. руб.
Реализация ДМ добытчиками и производителями из лома ЦБ РФ, банкам, Госфондам	223,6	-	590,7
Экспорт слитков	57,8	781,0	214,5
Инвест. инструм. (монеты)	3,1	23,4	14,2
Реализация ДМ для аффинажа; ЦБ, Госфондам, банкам; слитков между ЦБ и банками	120,0	390,0	335,8
Реализация ювелирн. изделий, ОСН	24,5	78,0	121,5
Реализация ювелирн. изделий, УСН	10,5	55,0	58,5
Реализация технич. изделий, ОСН	-	483,0	20,3
ИТОГО:	439,5	1810,4	1355,5

НДС в обороте драгоценных металлов

	Виды деятельности	Налогооблагаемая база	Начислено НДС	Возмещено НДС	НДС к уплате
НДС = 0%	Реализация ДМ добытчиками и производителями из лома ЦБ РФ, банкам, Госфондам	590,7	-	37,1	-
	Экспорт слитков	214,5	-	1,16	-
Операции, не подлежащие НДС	Реализация ДМ для аффинажа; ЦБ, Госфондам, банкам; специализированным внешнеэкономическим организациям; слитков между ЦБ и банками	335,8	-	-	-
	Инвестиционные инструменты (монеты)	14,2	-	-	-
Операции субъектов, не являющихся плательщиками НДС	Реализация изделий из драгоценных металлов при УСН	58,5	-	-	-
НДС = 18%	Реализация ювелирных изделий при ОСН	121,5	21,87	12,5	9,37
	Реализация технических изделий	20,3	3,65	3,3	0,35
	ИТОГО	1355,5	25,52	54,06	9,72

Структура налогооблагаемой базы рынка драгоценных металлов

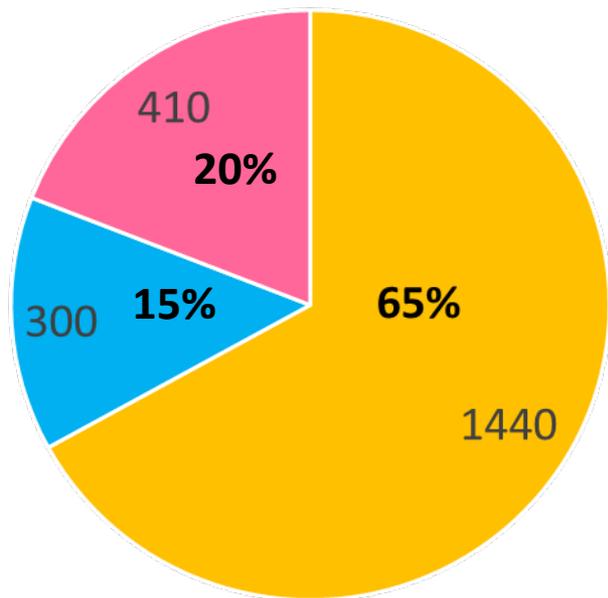
Всего база налогообложения – 1355 млрд. рублей



■ С НДС=0 ■ Не подлежащих налог. ■ Не являющихся плательщиками ■ С НДС=18%

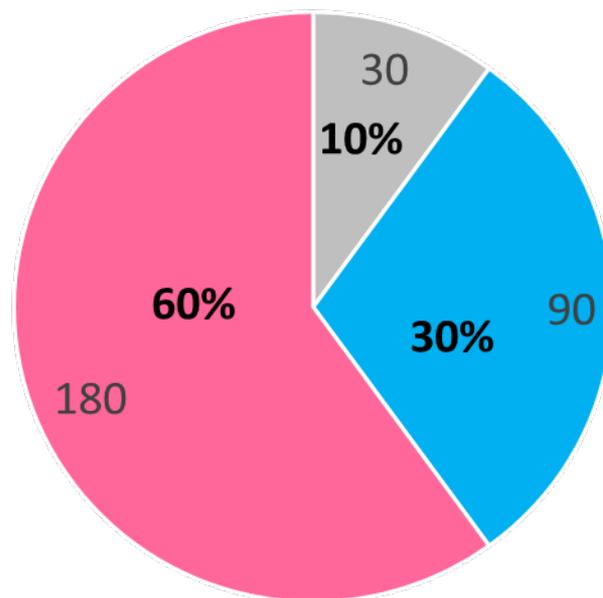
Структура цены ювелирных изделий

Изделия из золота
(цена – 2150 руб./грамм)



- Золото
- Камни
- Добавочная стоимость

Изделия из серебра
(цена – 300 руб./грамм)



- Серебро
- Камни
- Добавочная стоимость

Пример экономики ювелирного магазина
(тыс. рублей, с ежемесячным оборотом 2 млн. руб.)

	Статья	ЕНВД	УСН=15%	УСН=6%	ОСН I вар.	ОСН II вар.
1.	Объем продаж	2000	2000	2000	2000	2200
	в т.ч. НДС=20%	-	-	-	333	367
2.	Покупное сырье и изделия	1070	1070	1070	1284	1284
	в т.ч. НДС=20%	-	-	-	214	214
3.	Расходы по реализации					
	- Аренда	250	250	250	250	250
	в т.ч. НДС=20%	-	-	-	42	42
	- Коммунал. услуги	25	25	25	25	25
	в т.ч. НДС=20%	-	-	-	4	4
	- Реклама	30	30	30	30	30
	в т.ч. НДС=20%	-	-	-	5	5
	- Заработная плата	200	200	200	200	200
	- Социал. налоги	60	60	60	60	60
	- Банк.% по кредиту	15	15	15	15	15
	- Прочие расходы	50	50	50	50	50
	ИТОГО РАСХОДЫ:	630	630	630	630	630
	в т.ч. НДС=20%	-	-	-	51	51

Пример экономики ювелирного магазина
(тыс. рублей, с ежемесячным оборотом 2 млн. руб.)

НДС и прибыль

	Статья	ЕНВД	УСН=15%	УСН=6%	ОСН I вар.	ОСН II вар.
4.	НДС начисленный	-	-	-	333	367
	НДС к зачету	-	-	-	265	265
	НДС к уплате (итого)	-	-	-	68	102
	Единый налог (итого)	40	45	120	-	-
ПРИБЫЛЬ до налогообложения		260	255	180	18	184
РЕНТАБЕЛЬНОСТЬ, %		13,0	13,0	9,0	1,0	8,0

Расчет Единого налога при сохранении УСН (ювелирные изделия из золота)

	Статья	Производство		Торговля	
		УСН=6%	УСН=15%	УСН=6%	УСН=15%
1.	Объем продаж 18 тонн, 2150 /4000 руб.	38,7	38,7	72,0	72,0
2.	Расходы 1850 руб.	33,3	33,3	61,0 (38,7+22,3)	61,0 (38,7+22,3)
3.	Доходы	5,4	5,4	11,0	11,0
4.	Налогооблагаемая база	38,7	5,4	72,0	11,0
5.	Единый налог	2,3	0,8	4,3	1,7
ИТОГО: Единый налог от 2,5 до 6,6 млрд. руб.					

Расчет дополнительных доходов бюджета при отмене СНР (ювелирные изделия из золота, ОСН=20%)

	Статья	Производство	Торговля
1.	Объем продаж 18 тонн, 2150 /4000 руб.	38,7 (18 тонн x 2150 руб.)	72,0 (18 тонн x 4000 руб.)
2.	НДС начисленный	6,5 млрд. руб.	12,5 млрд. руб.
3.	НДС к возмещению в цене металла	-	6,5 млрд. руб.
4.	НДС к возм. по иным основ.		
	а) 30%	2,0 млрд. руб.	1,7 млрд. руб.
	б) 70%	4,5 млрд. руб.	3,8 млрд. руб.
5.	НДС к уплате		
	а) 30%	4,5 млрд. руб.	3,8 млрд. руб.
	б) 70%	2,0 млрд. руб.	1,7 млрд. руб.

Итого:

Доходы бюджета от субъектов микро предпринимательства в ювелирной сфере при работе по УСН – от 2,5 до 6,6 млрд. рублей.

Доходы бюджета от субъектов малого и среднего предпринимательства в ювелирной сфере при работе по ОСН – от 3,7 до 8,3 млрд. рублей.

В том числе, **дополнительные доходы** бюджета:

- 3,7 млрд. руб. – 2,5 млрд. руб. = **1,2 млрд. руб. (минимум)**
- 8,3 млрд. руб. – 6,6 млрд. руб. = 1,7 млрд. руб. (среднее)
- 8,3 млрд. руб. – 2,5 млрд. руб. = **5,8 млрд. руб. (максимум)**

**Ассоциация
«Гильдия ювелиров России»
октябрь 2018 г**