

Сравнительный анализ условий ведения бизнеса в сфере ДМДК

№	Условия ведения бизнеса в сфере ДМДК	Страна											
		Россия	Украина	Китай	Индия	Турция	Таиланд	Италия	Австралия	Канада	Израиль	Саудовская Аравия	
1.	Наличие комплекса специальных законов и нормативных актов, регламентирующих деятельность в сфере ДМДК	ДА	ДА	ДА	ДА*	Только слитки	НЕТ	ДА	НЕТ	ДА*****	НЕТ	НЕТ	
2.	Наличие государственного контроля за оборотом ДМДК на внутреннем рынке	ДА	ДА	ДА	ДА*	НЕТ	НЕТ	Торговля золотом	Соблюдение Кимберлийского процесса (алмазы)	ДА*****	НЕТ	НЕТ	
3.	Наличие государственного контроля экспортно-импортными операциями с ДМДК	ДА	ДА	ДА	ДА*	НЕТ	НЕТ		Только экспорт алмазов		ДА (для оплаты НДС)	ДА (импорт - проба не менее 18К, без религиозных символов)	
4.	Наличие обязательных требований в ювелирной сфере по обеспечению мер ПОД/ФТ при безналичной оплате сделки	ДА	От \$10000**	ДА	От \$10000** Возможно, только сырье	От \$10000**	От \$10000**	От \$10000**	От \$10000**	От \$10000**	За исключением добычи, производства ювелирных изделий и огранки камней****	От \$10000**	От \$10000**
5.	Наличие обязательных требований по клеймению экспортируемых ювелирных изделий	ДА	НЕТ	НЕТ	НЕТ	НЕТ	НЕТ		НЕТ		НЕТ		
6.	Наличие обязательных требований по маркировке ювелирных изделий (и ДМДК в целом)	ДА	НЕТ	НЕТ	ДА*	НЕТ	НЕТ	НЕТ	НЕТ	ДА*****	НЕТ		
7.	Наличие ввозных пошлин на сырьевые составляющие для производства	ДА	НЕТ	Только ДК~3,9%	Только золото~7,5% и	НЕТ	НЕТ		НЕТ***	НЕТ	НЕТ		

	ювелирных изделий (ДМ, ДК, расходные мат.)				ограниченны е камни 5%							
8.	Наличие на внутреннем рынке для юридических лиц НДС на драгоценные металлы	ДА	Только на лом	НЕТ		НЕТ			НЕТ		ЕСТЬ~ 17%	НЕТ
9.	Наличие регулирования и регламентации экспорта ювелирных изделий в формате B2C посредством Интернета	ДА	НЕТ					Санкцион ные меры	Санкцион ые меры	Санкционные меры	Санкционн ые меры	
10.	Стоимость заемных средств для участников рынка	От 20%	От 24%	От 3,7%	От 6,7%	От 14%	От 6%	От 1,18%				
11.	Наличие добычи ДМ и ДК.	ДА	НЕТ	ДА	НЕТ		Только цветные камни	НЕТ	ДА	ДА	НЕТ	

* - только для внутреннего рынка Индии

** - в соответствии с рекомендациями FATF

*** - Ювелирные изделия в Австралии: Ювелирные изделия, состоящие из золота, серебра или платины, не соответствуют определению драгоценных металлов в Законе о налоге на товары и услуги. Ювелирные изделия не являются драгоценными металлами в инвестиционной форме и не торгуются по текущей рыночной цене драгоценных металлов. Партия импортных ювелирных изделий стоимостью более 1000 австралийских долларов подлежит налогообложению налогом на товары и услуги и пошлиной.

Драгоценные металлы в Австралии - имеющие минимальную пробу:

золото (в инвестиционной форме) не менее 99,5% пробы

серебро (в инвестиционной форме) не менее 99,9% пробы

платина (в инвестиционной форме) чистотой не менее 99%

Драгоценные металлы, соответствующие минимальной пробе при импорте, не облагаются пошлинами и не облагаются налогом на товары и услуги.

**** Канада: FATF - Если 90% или более всех ваших покупок и продаж связаны с производственной деятельностью, вы считаетесь производителем и на вас не распространяются эти требования. Однако, если ваша производственная деятельность составляет менее 90% всех ваших покупок или продаж, вы не считаетесь производителем и подпадаете под действие этих требований. Под производственной деятельностью понимается изготовление ювелирных изделий из золота, серебра, палладия, платины, жемчуга или драгоценных камней. Это включает в себя компоненты для изготовления ювелирных

изделий, обычно называемые находками, в том числе кусочки и бобы, сделанные из драгоценных металлов, которые помогают собрать ювелирные изделия вместе.

***** Канада - Precious Metals Marking Act and the Precious Metals Marking Regulations