

### Варианты налоговой оптимизации для сферы ДМДК

| №  | Предложение   | Действие для исполнения предложения  |
|----|---|--|
| 1. | Сохранение норм НК РФ, вступающих в действие с 01.01.23г (№ 47-ФЗ от 9 марта 2022г).  | № 47-ФЗ от 9 марта 2022 г. утвержден, действует.<br>Ничего не предпринимать.   |
| 2. | Отмена НДС при реализации ДМ (в том числе аффинированных) всеми организациями и ИП, за исключением добытчиков ДМ (у которых остается НДС=0).<br>СНП восстанавливается <b>для производства и торговли ЮИ.</b>  | а) Внесение изменений в <a href="#">подпункт 9 пункта 3 Статьи 149 НК РФ</a> и в <a href="#">подпункт 6 пункта 1 Статьи 164 НК РФ</a> .<br>б) Внесение изменений в <a href="#">пункты 2 и 3 Статьи 1 Федерального закона №47-ФЗ от 9 марта 2022 г.</a>                         |
| 3. | Введении запрета на применение СНР для организаций, ведущих деятельность по скупке ДМ.<br>СНР восстанавливается <b>для производства и торговли ЮИ.</b>  | Внесение изменений в <a href="#">пункты 2 и 3 Статьи 1 Федерального закона №47-ФЗ от 9 марта 2022 г.</a>   |
| 4. | Реализация ДМ (в том числе аффинированные) для всех организаций и ИП, осуществляющих производственную деятельность, осуществляется с НДС, но <b>отменяется НДС на операции по производству и реализации ЮИ и других изделий для всех организаций и ИП.</b><br>СНР для производства и торговли ЮИ <b>не восстанавливается.</b>           | Внесение изменений в <a href="#">подпункт 6 пункта 3 Статьи 149 НК РФ</a> .  |
| 5. | <b>Отмена НДС при реализации ДМ</b> (в том числе аффинированных) всеми организациями и ИП при одновременной <b>отмене НДС на операции по реализации ЮИ и других изделий для всех организаций и ИП</b> , но с сохранением НДС на операции по производству у всех производителей.<br>СНР восстанавливается <b>только для торговли ЮИ.</b> | а) Внесение изменений в <a href="#">подпункт 9 пункта 3 Статьи 149 НК РФ</a> .<br>б) Внесение изменений в <a href="#">подпункт 6 пункта 3 Статьи 149 НК РФ</a> .<br>в) Внесение изменений в <a href="#">пункты 2 и 3 Статьи 1 Федерального закона №47-ФЗ от 9 марта 2022 г</a> |
| 6. | Отмена НДС как вида налога и введение <a href="#">Налогом с продаж</a> (от 5 до 7,5%) во всех отраслях экономики Российской Федерации.<br>СНР для производства и торговли ЮИ <b>не восстанавливается.</b>   | Полное реформирование налоговой системы Российской Федерации (переработка НК РФ, Федерального закона "О бухгалтерском учете" от 06.12.2011 №402-ФЗ, проч. законов, а также всех подзаконных актов).  |

### Подпункт 9 пункта 3 статьи 149 Налогового Кодекса РФ

#### (предложения по пункту 2 таблицы)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

9) реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа; реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в подпункте 6 пункта 1 статьи 164 настоящего Кодекса), **осуществляющими производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, а также налогоплательщиками, осуществляющими без лицензии на пользование недрами производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы,** Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных камней в сырье (за исключением необработанных алмазов) для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализация драгоценных камней в сырье и ограненных специализированным внешнеэкономическим организациям Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации, банкам и физическим лицам, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков, **организациям, осуществляющим производство изделий из драгоценных металлов,** а

также иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков);

[НАЗАД](#)

---

#### Подпункт 6 пункта 1 статьи 164 Налогового Кодекса РФ

**(предложения по пунктам 2 таблицы)**

1. Налогообложение производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

б) драгоценных металлов Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам налогоплательщиками, осуществляющими добычу **или производство** драгоценных металлов **из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, а также налогоплательщиками, осуществляющими без лицензии на пользование недрами производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы;**

[НАЗАД](#)

---

**Федеральный закон от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ"**

**(предложения по пункту 2 таблицы)**

1) в [подпункте 9 пункта 3 статьи 149](#) слова "банками Центральному банку Российской Федерации и банкам" заменить словами "банками Центральному банку Российской Федерации, банкам и физическим лицам"

2) [пункт 3 статьи 346.12](#) дополнить подпунктом 22 следующего содержания:

"22) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.";

**Пункт 2) утрачивает силу.**

3) [пункт 6 статьи 346.43](#) дополнить подпунктом 8 следующего содержания:

"8) деятельности по производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов."

**Пункт 3) утрачивает силу.**

[НАЗАД](#)

---

### **Пункт 3 статьи 346.12 Налогового Кодекса РФ**

3. Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

[НАЗАД](#)

---

### **Пункт 6 статьи 346.43 Налогового Кодекса РФ**

6. Патентная система налогообложения не применяется в отношении:

[НАЗАД](#)

---

Федеральный закон от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ"

**(предложения по пункту 3 таблицы)**

1) в [подпункте 9 пункта 3 статьи 149](#) слова "банками Центральному банку Российской Федерации и банкам" заменить словами "банками Центральному банку Российской Федерации, банкам и физическим лицам"

2) [пункт 3 статьи 346.12](#) дополнить подпунктом 22 следующего содержания:

"22) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие ~~производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов~~ - деятельность по скупке у физических лиц ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, лома таких изделий, заготовке продукции (изделий), содержащей драгоценные металлы, лома и отходов такой продукции (изделий), приобретаемых у физических лиц";

3) [пункт 6 статьи 346.43](#) дополнить подпунктом 8 следующего содержания:

"8) деятельности по ~~производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов~~ скупке у физических лиц ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, лома таких изделий, заготовке продукции (изделий), содержащей драгоценные металлы, лома и отходов такой продукции (изделий), приобретаемых у физических лиц "

[НАЗАД](#)

---

## Подпункт 6 пункта 3 статьи 149 Налогового Кодекса РФ

### (предложения по пункту 4 таблицы)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

б) реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, **а также производство и реализация ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней;**

[НАЗАД](#)

---

## Подпункт 6 пункта 3 статьи 149 Налогового Кодекса РФ

### (предложения по пункту 5 таблицы)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

б) реализация изделий народных художественных промыслов признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в порядке, установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти, а также реализация ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней;

[НАЗАД](#)

---



**Подпункт 9 пункта 3 статьи 149 Налогового Кодекса РФ**

**(предложения по пункту 5 таблицы)**

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

9) реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа; реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в [подпункте 6 пункта 1 статьи 164](#) настоящего Кодекса) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных камней в сырье (за исключением необработанных алмазов) для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализация драгоценных камней в сырье и ограненных специализированным внешнеэкономическим организациям Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации, банкам, **юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям** и физическим лицам, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в

хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков, а также иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков);

[НАЗАД](#)

---

Федеральный закон от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ"

**(предложения по пункту 5 таблицы)**

1) в [подпункте 9 пункта 3 статьи 149](#) слова "банками Центральному банку Российской Федерации и банкам" заменить словами "банками Центральному банку Российской Федерации, банкам и физическим лицам"

2) [пункт 3 статьи 346.12](#) дополнить подпунктом 22 следующего содержания:

"22) организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие ~~производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или~~ оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.";

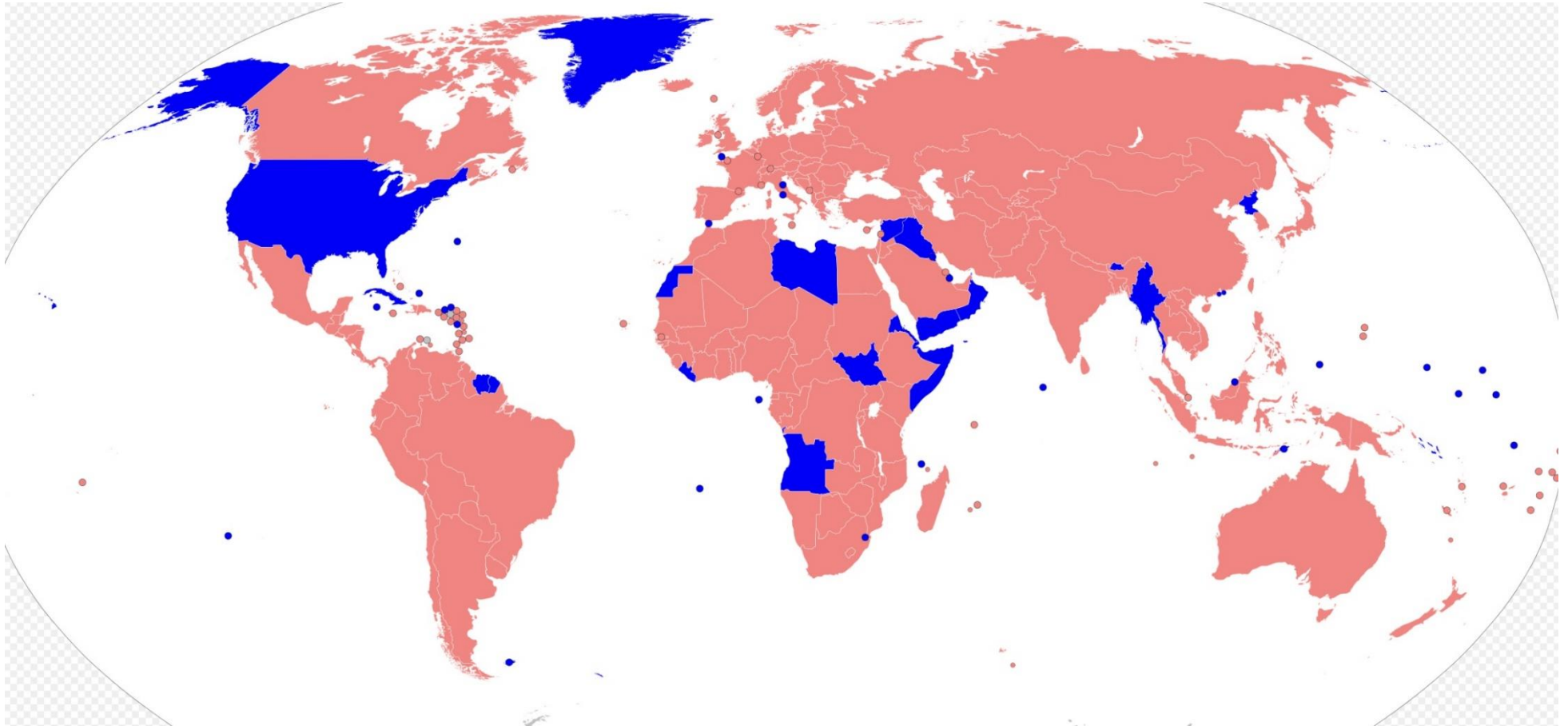
3) [пункт 6 статьи 346.43](#) дополнить подпунктом 8 следующего содержания:

"8) деятельности по ~~производству ювелирных и других изделий из драгоценных металлов, а также~~ оптовой либо розничной торговли ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов."

[НАЗАД](#)

---

**НДС (VAT) очень широко распространен в мире (окрашены красным)**



**Налог с продаж и использования (A sales and use tax) применяют чуть более 20 государств (синие):**

**США, Гренландия, Куба, Гайана, Суринам, Французская Гвиана (Америка), Мьянма, Северная Корея, Йемен, Оман, Сирия, Ирак, Бутан (Азия), Ангола, Ливия, Западная Сахара, Либерия, Южный Судан, Сомали, Эритрея (Африка) \*в некоторых из этих стран его может не быть!**

[НАЗАД](#)

В настоящее время в Соединенных Штатах нет федерального налога на добавленную стоимость (НДС) на товары или услуги. Вместо этого в большинстве штатов США используется налог с продаж и использования.

**Размер налога с продаж и использования в США имеет разброс:**

**от 0% (Аляска, Делавэр, Монтана, Нью Гемпшир, Орегон),**

**до 11,5% (Пуэрто Рико), 7,25% (Калифорния), 7,0% (Индиана, Миссисипи, Теннесси, Род Айленд).**

**Чаще в диапазоне 4 ... 6%.**

Лишь несколько стран (Исландия, Норвегия, Южная Африка, Швеция и Зимбабве) когда-либо вводили налоги с розничных продаж по ставкам, превышающим 10 процентов. И ни в одной из этих стран в настоящее время нет такого налога, по-видимому, потому, что высокие налоги с продаж провоцируют уклонение.

Целесообразность НДС была предметом многих исследований в США и является одной из самых спорных тем налоговой политики.

Некоторые особенности налогообложения штатов:

- В 2015 году Пуэрто-Рико принял закон о замене 6% налога с продаж и использования на 10,5% НДС с 1 апреля 2016 года, хотя муниципальный налог с продаж и использования в размере 1% останется, и, в частности, материалы, импортируемые для производства, будут освобождены. 55 [56] При этом Пуэрто-Рико станет первой юрисдикцией США, принявшей налог на добавленную стоимость. Тем не менее, два штата ранее ввели форму НДС в качестве формы налога на бизнес вместо налога на прибыль, а не вместо налога с продаж и использования.

- Штат Мичиган использовал форму НДС, известную как «Единый налог на бизнес» (SBT), в качестве формы общего налогообложения бизнеса. Это единственный штат в США, где применяется НДС. Когда он был принят в 1975 году, он заменил семь налогов на бизнес, включая налог на прибыль корпораций. 9 августа 2006 г. Законодательное собрание Мичигана одобрило инициированный избирателями закон об отмене единого налога на предпринимательскую деятельность, который 1 января 2008 г. был заменен Единым налогом на предпринимательскую деятельность штата Мичиган.

- В штате Гавайи действует общий акцизный налог (GET) в размере 4%, который взимается с валового дохода любого коммерческого предприятия, получающего доход в штате Гавайи. Штат позволяет предприятиям по желанию перекладывать свое налоговое бремя, взимая с клиентов квази-налог с продаж в размере 4,166%. [59] Общая налоговая нагрузка на каждый проданный товар превышает 4,166%.