

Вопрос налогообложения ювелирной отрасли

Позиция Ассоциации «Гильдия ювелиров России»

9 марта 2022 года был опубликован Федеральный закон № 47-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», по которому реализация драгоценных металлов в слитках физическим лицам была освобождена от НДС.

Из опасений «перетока» драгоценных металлов без НДС от физических лиц к юридическим лицам и ИП, работающим в ювелирной промышленности, а также из-за практики использования субъектами рынка «дробления» бизнеса с целью получения необоснованной выгоды, тот же закон с 1 января 2023 года ввел запрет на применение патентной (ПС) и упрощенной систем налогообложения (УСН) организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов.

Положения закона в части применения специальных налоговых режимов в ювелирной отрасли были приняты в спешном порядке, без должной проработки и подготовки необходимых обоснований, без оценки и обсуждения принимаемого решения участниками рынка, без учёта наступающих последствий и без рассмотрения альтернативных вариантов. Не были описаны и не были оценены риски «перетекания» драгоценных металлов из гражданского оборота в производственную сферу. Не обоснована их вероятность и не рассчитаны возможные налоговые последствия такого «перетекания».

Проект закона не содержал технико-экономического обоснования, расчёта дополнительных затрат субъектов рынка, дополнительных или выпадающих доходов бюджета. Также не было учтено то обстоятельство, что источник поступления драгоценного сырья всегда известен и контролируется посредством ГИИС ДМДК.

Принятое решение создало серьёзную угрозу ювелирному рынку России, причём не только малому бизнесу.

Принятое решение создало серьезную угрозу ювелирному рынку России, причём не только малому бизнесу. Практически одновременно с запретом возможности применения специальных налоговых режимов, ювелирная отрасль подвергается и иным **факторам, дестабилизирующим финансовое положение участников рынка.**

В их числе:

- в 2021 году был введен запрет на применение налогового режима ЕНВД и отрасль ещё не адаптировалась к новым налоговым режимам;
- идет внедрение Государственной интегрированной информационной системы в сфере контроля за оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них на всех этапах этого оборота (ГИИС ДМДК), причем с 1 марта 2023 года вводится самый сложный и затратный для бизнеса этап нанесения маркировки непосредственно на ювелирные изделия (этот процесс предполагает большие затраты на администрирование обязательных требований);
- санкционное давление на Российскую Федерацию серьезно затронуло ювелирную сферу как в части усиления проблем экспорта изделий, так и в части возникновения проблем с поставками необходимых для производства расходных материалов, комплектующих и оборудования;
- экономические проблемы всех отраслей Российской Федерации вызвали естественное падение спроса на ювелирные изделия.

При ликвидации УСН, малый бизнес ожидает целый «букет» проблем:

- Единовременная переоценка товарных остатков на 20 % при переходе на общую систему налогообложения, так как к зачёту принять нечего.
- Увеличение цен на новую продукцию, поступающую от бывших «упрощенцев» (как минимум на 15 %).
- Увеличение стоимости изготовления изделий на давальческих условиях из-за начисления НДС на весь фонд оплаты труда.
- Увеличение налоговой нагрузки в расчёте от объёма торгового оборота вырастает в 2 раза.
- Увеличение налоговой нагрузки от объемов оборота в 2 раза.
- Усложнение и удорожание стоимости ведения бухгалтерского учёта.
- Увеличение затрат на администрирование контрольных мероприятий ФНС.
- Возникновение дополнительных рисков по оценке контрагентов и доначислению налогов.
- Существенное снижение доли «мелкосетевой» розницы и монополизация рынка крупными федеральными сетями, как следствие — усложнение доступа к прилавкам для мелких производителей.

- Наибольший рост издержек ожидает производителей ювелирных изделий из серебра, т.к. у них добавленная стоимость значительно превышает стоимость сырья. Сегодня 60% производимой отраслью продукцией – это изделия из серебра.
- Общее снижение маржинальности и инвестиционной привлекательности сферы оборота ДМДК и сокращение точек розничной реализации ювелирных изделий.
- Сегодня подавляющее большинство участников ювелирного рынка из числа малого бизнеса работает не по предоплате, а на условиях длительной отсрочки платежа. С отменой возможности работы по УСН, появляется необходимость уплаты НДС, которая осуществляется по отгрузке. Т.е. еще не получив оплату за отгруженную продукцию, ювелиры будут вынуждены платить с нее НДС.
- Региональные малые розничные торговые предприятия, работающие на УСН, часто организуют торговлю ювелирными изделиями наряду с другими товарами. Из-за наличия в ассортименте ювелирных изделий, применение УСН окажется невозможным и по отношению к другим товарам. Торговое предприятие придется переводить на основную систему налогообложения. Очевидно, что владельцы таких предприятий на это не пойдут и просто откажутся от реализации ювелирных изделий, сокращая рынок их сбыта.

По нашим расчётам риск прекращения деятельности по розничной торговле ювелирными изделиями нависает над 60 % торговых точек. Это грозит ликвидацией от 45 до 50 тысяч рабочих мест в отрасли. Прекратят деятельность 30% производственных предприятий из категории малого бизнеса. Это означает потерю ещё от 12 до 15 тысяч рабочих мест. Доминирование федеральных торговых сетей на рынке лишит предприятия категории малого бизнеса каналов сбыта своей продукции. Таким образом, сработает «принцип домино» и потери отрасли масштабируются.

Нет никакого смысла в производстве товара при отсутствии его сбыта. Но подавляющая доля розницы в ювелирной сфере – это предприятия малого бизнеса, работающие на УСН. Уровень их рентабельности невелик, и запрет на применение УСН приведет к массовому банкротству участников рынка. А с падением сбыта столкнется и ювелирное производство, в том числе крупное, во многом реализующее свою продукцию через «островки» супермаркетов, т.е. через малый бизнес, работающий на УСН. Таким образом, пострадает весь ювелирный рынок.

Чтобы найти выход из сложившейся ситуации, сообщество активно обсуждало возможные варианты компромиссного решения этой проблемы для государства, крупного и малого бизнеса.

Обсуждение предполагало выбор одного из 6 вариантов, которые, в свою очередь, формулировались на основании сбора наиболее адекватных предложений от всех желающих, независимо от членства в отраслевых общественных организациях:

№	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. 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). СНР восстанавливается для производства и торговли ЮИ.	а) Внесение изменений в подпункт 9 пункта 3 Статьи 149 НК РФ и в подпункт 6 пункта 1 Статьи 164 НК РФ. б) Внесение изменений в пункты 2 и 3 Статьи 1 Федерального закона №47-ФЗ от 9 марта 2022 г.
3.	Введении запрета на применение СНР для организаций, ведущих деятельность по скупке ДМ. СНР восстанавливается для производства и торговли ЮИ.	Внесение изменений в пункты 2 и 3 Статьи 1 Федерального закона №47-ФЗ от 9 марта 2022 г.
4.	Реализация ДМ (в том числе аффинированные) для всех организаций и ИП, осуществляющих производственную деятельность, осуществляется с НДС, но отменяется НДС на операции по производству и реализации ЮИ и других изделий для всех организаций и ИП. СНР для производства и торговли ЮИ не восстанавливается.	Внесение изменений в подпункт 6 пункта 3 Статьи 149 НК РФ.
5.	Отмена НДС при реализации ДМ (в том числе аффинированных) всеми организациями и ИП при одновременной отмене НДС на операции по реализации ЮИ и других изделий для всех организаций и ИП , но с сохранением НДС на операции по производству у всех производителей. СНР восстанавливается только для торговли ЮИ.	а) Внесение изменений в подпункт 9 пункта 3 Статьи 149 НК РФ. б) Внесение изменений в подпункт 6 пункта 3 Статьи 149 НК РФ. в) Внесение изменений в пункты 2 и 3 Статьи 1 Федерального закона №47-ФЗ от 9 марта 2022 г
6.	Отмена НДС как вида налога и введение Налога с продаж (от 5 до 7,5%) во всех отраслях экономики Российской Федерации. СНР для производства и торговли ЮИ не восстанавливается.	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).

Проанализировав все шесть вариантов, ювелирное сообщество считает, что кардинальным решением проблемы для всех участников рынка в сфере ДМДК, от микро до крупного бизнеса, могло бы стать изменение принципа налогового регулирования – замена НДС как вида налога на налог с продаж (от 5%). Налог с продаж – это понятный, прозрачный, легко администрируемый и, в отличие от НДС, не допускающий возможности незаконного возмещения налог.

Однако реализация данного решения в «классическом» варианте подразумевает внесение изменений налоговой политики сразу во всех отраслях экономики, т.е. проведение широкомасштабной налоговой реформы, вследствие чего реальных шансов у такой инициативы практически нет.

Тем не менее, необходимо учитывать, что отношение регулятора (Минфина России) и Правительства Российской Федерации к сфере ДМДК особое. Введение запрета на применение специальных налоговых режимов для малого бизнеса с 01 января 2023 года осуществлено не для всех отраслей экономики, а только для субъектов, действующих в сфере ДМДК. Таким образом, логично предложить рассмотрение возможности проведения эксперимента по изменению принципа налогового регулирования в отдельно взятой сфере ДМДК, но для всех субъектов данного рынка.

Практические шаги по реализации данной инициативы могут выглядеть следующим образом:

- инициировать ведущими общественными организациями бизнеса («Деловая Россия», РСПП, ОПОРА, ТПП РФ), а также отраслевой общественной организацией (Ассоциация «Гильдия ювелиров России» а также иных общественных организаций ювелиров) обращение к Правительству Российской Федерации провести в 2023 году эксперимент по замене применения видов налогов – замены НДС на налог с продаж в отдельно взятой сфере ДМДК;

- инициировать обращение на время проведения данного эксперимента (на 1 год) отложить введение действия запрета до 01.01.2024 г. на применение специальных налоговых режимов малым бизнесом, действующем в сфере ДМДК.

Как альтернативу проведению эксперимента по изменению принципа налогового регулирования в отдельно взятой сфере ДМДК (замены НДС на налог с продаж), можно рассматривать выравнивание налогового регулирования драгоценных металлов для физических и юридических лиц и ИП, т.е. отмену НДС при реализации слитков аффинированных драгоценных металлов для всех юридических лиц и ИП.

В этом случае снимается риск «перетока» драгоценных металлов от физических лиц к юридическим и ИП.

И в целом – если для гражданского оборота аффинированный драгоценный металл запущен без НДС, то было бы логично видеть без НДС драгоценный металл для всех субъектов рынка, в том числе и промышленных.

Практические шаги по реализации данной инициативы могут выглядеть следующим образом:

- Ассоциации «Гильдия ювелиров России» и иным отраслевым общественным организациям инициировать обращение к Правительству Российской Федерации внести изменения в Статью 149 НК РФ, устанавливающие норму по реализации драгоценных металлов юридическим лицам и ИП без НДС;
- Ассоциации «Гильдия ювелиров России» и иным отраслевым общественным организациям инициировать отложение введение действия запрета до 01.01.2024 г. на применение специальных налоговых режимов малым бизнесом, действующем в сфере ДМДК.

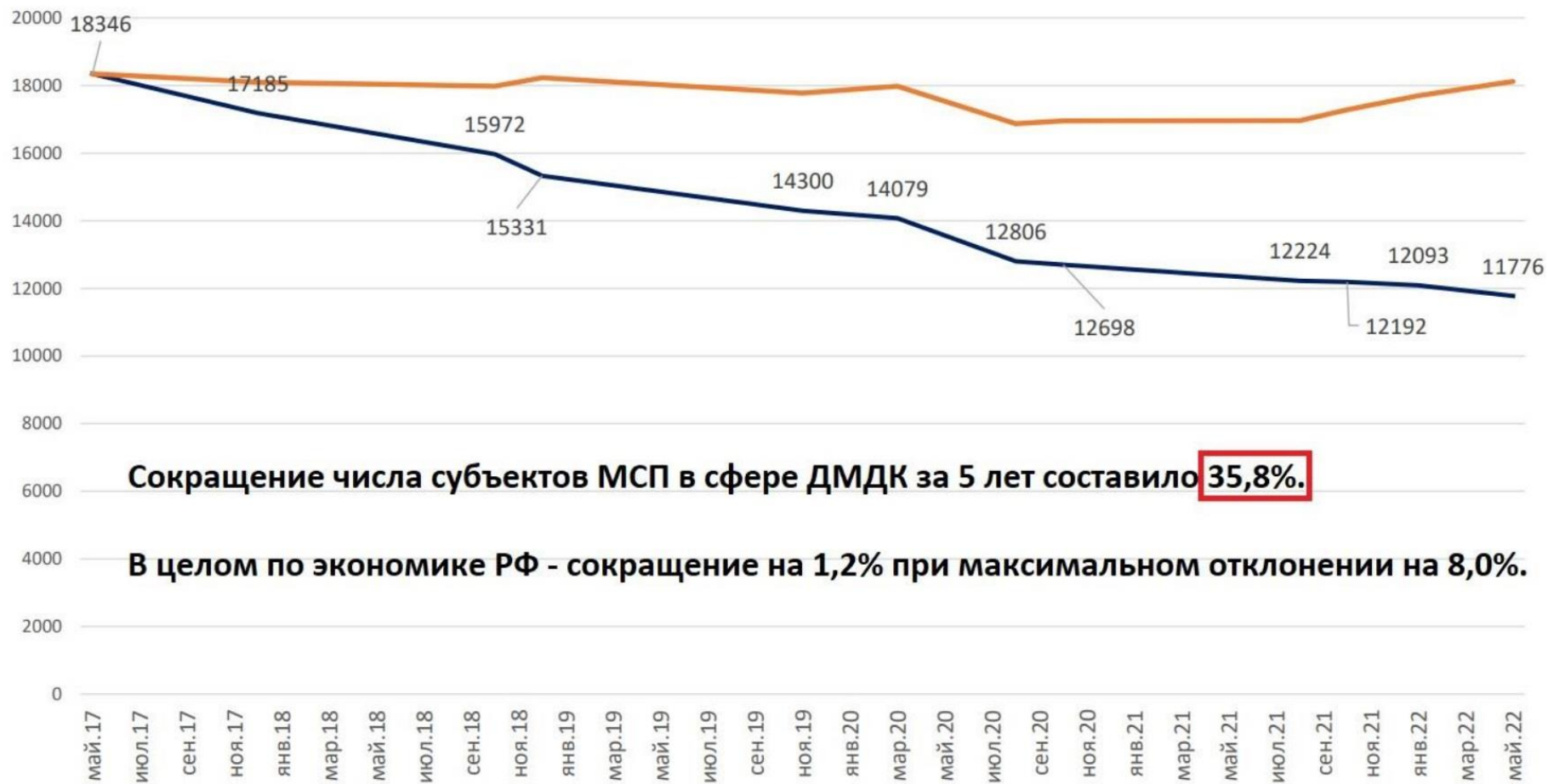
Расчет рентабельности производства ювелирных изделий (в рублях, отнесенных к 1 грамму)

№	Статья расхода	ОСН	УСН 6%	УСН 15%
1.	Золото 585 пробы	2580 (НДС = 430)	2580	2580
2.	Камни (вставки)	780 (НДС = 130)	780	780
3.	Расходные материалы	55 (НДС = 10)	55	55
4.	Эксплуатационные расходы	72 (НДС = 12)	72	72
5.	ФОТ (включая социальные сборы)	300	300	300
6.	ИТОГО:	3787	3787	3787
7.	НДС уплаченный:	582	-	-
8.	Оптовая цена	4500 (НДС = 750)	4500	4500
9.	НДС начисленный	750	-	-
10.	НДС к зачету	582	-	-
11.	Затраты к зачету	-	-	3787
12.	НДС к уплате	168	-	-
13.	Прибыль	545	-	713
14.	Налог на прибыль	109	-	107
15.	Суммарная налоговая нагрузка	277	270	107
16.	Чистая прибыль	436	443	606
17.	Уровень налоговой нагрузки, %	6%	6%	2,4%
18.	Рентабельность, %	10%	10%	13,5%

Расчет рентабельности торговли ювелирными изделиями (тыс. рублей, на 1 торговую точку)

№	Статья расхода	ОСН	УСН 6%	УСН 15%
1.	Аренда помещения	360 (НДС = 60)	360	360
2.	Коммунальные и эксплуатационные расходы	30 (НДС = 5)	30	30
3.	Реклама	90 (НДС = 15)	90	90
4.	Логистические затраты	15 (НДС = 3)	15	15
5.	ФОТ	280	280	280
6.	Закупочная стоимость товара	1430 (НДС = 238)	1430	1430
7.	ИТОГО ЗАТРАТЫ:	2205 (НДС = 368)	2205	2205
8.	НДС уплаченный:	321	-	-
9.	Торговая выручка	2500 (НДС = 417)	2500	2500
10.	НДС начисленный	417		
11.	НДС к зачету	321		
12.	Затраты у зачету	-		2205
13.	НДС к уплате	96		
14.	Прибыль	199		295
15.	Налог на прибыль	40		44
16.	Суммарная налоговая нагрузка	136	150	44
17.	Чистая прибыль	159	145	251
18.	Уровень налоговой нагрузки, %	6%	6%	1,8%
19.	Рентабельность, %	6%	6%	10%

Сравнительная динамика числа субъектов МСП в сфере ДМДК и в целом по экономике за 5 лет (май 2017 - май 2022)



Сокращение числа субъектов МСП в сфере ДМДК за 5 лет составило 35,8%.

В целом по экономике РФ - сокращение на 1,2% при максимальном отклонении на 8,0%.

— Число субъектов МСП в ювелирной сфере — Число субъектов общее