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\*\*** | **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** | **НЕТ** |
| 7. | Наличие ввозных пошлин на сырьевые составляющие для производства ювелирных изделий (ДМ, ДК, расходные мат.) | **ДА** | **НЕТ** | **Только ДК~3,9%** | **Только золото~7,5% и ограненные камни 5%** | **НЕТ** | **НЕТ** |  | **НЕТ\*\*\*** | **НЕТ** | **НЕТ** |  |
| 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 В2С посредством Интернета | **ДА** | **НЕТ** |  |  |  |  | **Санкционные меры** | **Санкционные меры** | **Санкционные меры** | **Санкционные 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** | **ДА**  **(42 т. В 2020 г.)** | **Только**  **цветные камни** | **НЕТ** | **ДА** | **ДА** | **НЕТ** | **ДА**  **(12 т. В 2020 г.)** |

\* - 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