



ГИЛЬДИЯ ЮВЕЛИРОВ РОССИИ

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

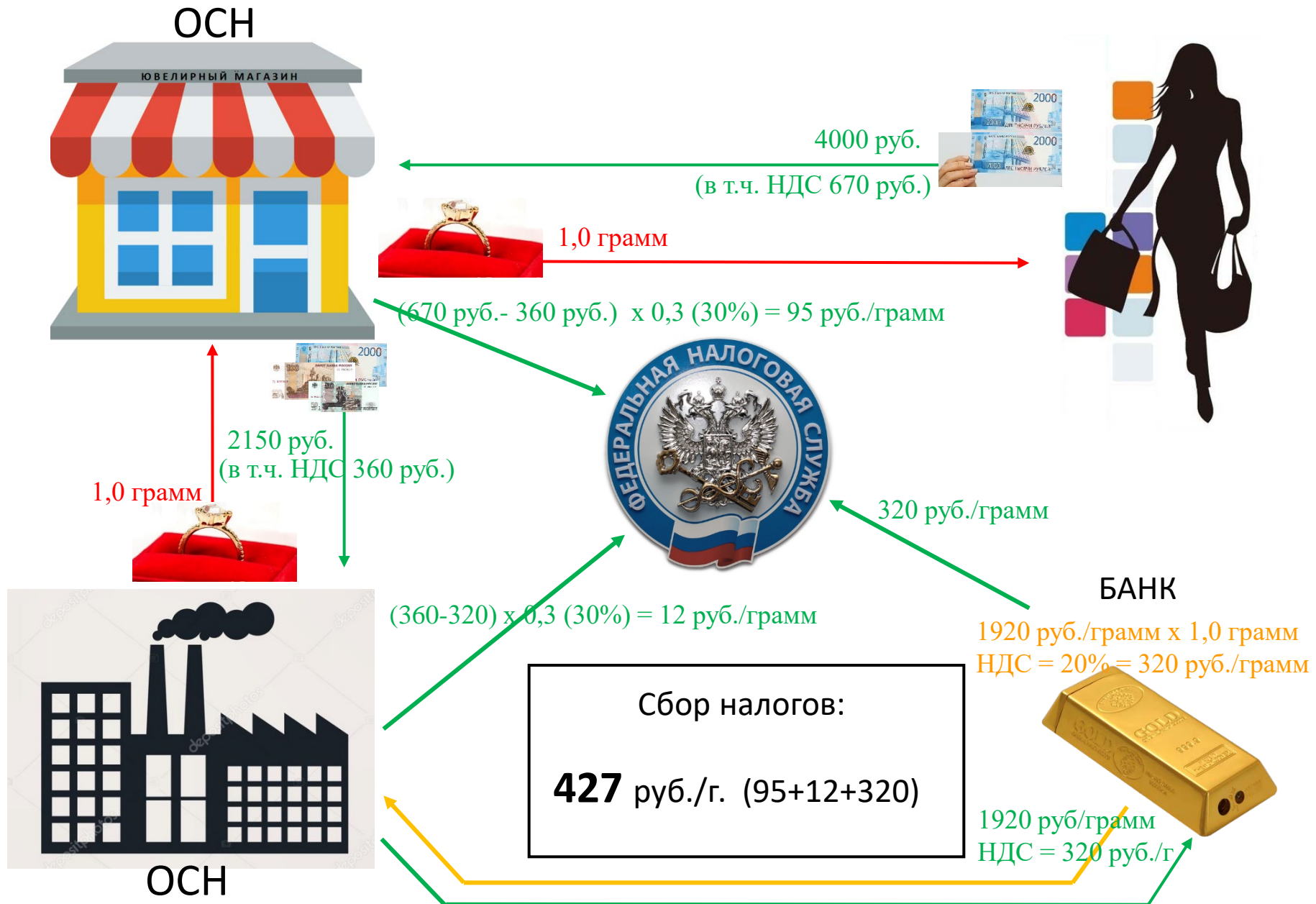
Возможные варианты налоговой оптимизации в сфере оборота ДМДК

Эдуард Уткин, Генеральный директор Ассоциации «Гильдия ювелиров России»

ВАРИАНТ 1: Сохранение существующих ставок и режимов налогообложения

1. Розничная торговля:
 - ЕНВД= без НДС
 - УСН = 6%
 - ОСН = 20%
2. Производство ЮИ:
 - УСН = 6%
 - ОСН = 20%
3. Переработка золота:
 - ОСН = 0%
 - ОСН = без НДС
 - ОСН = 20%
4. Добыча золота:
 - ОСН = 0%
 - ОСН = без НДС
5. Банки:
 - ОСН = 20%

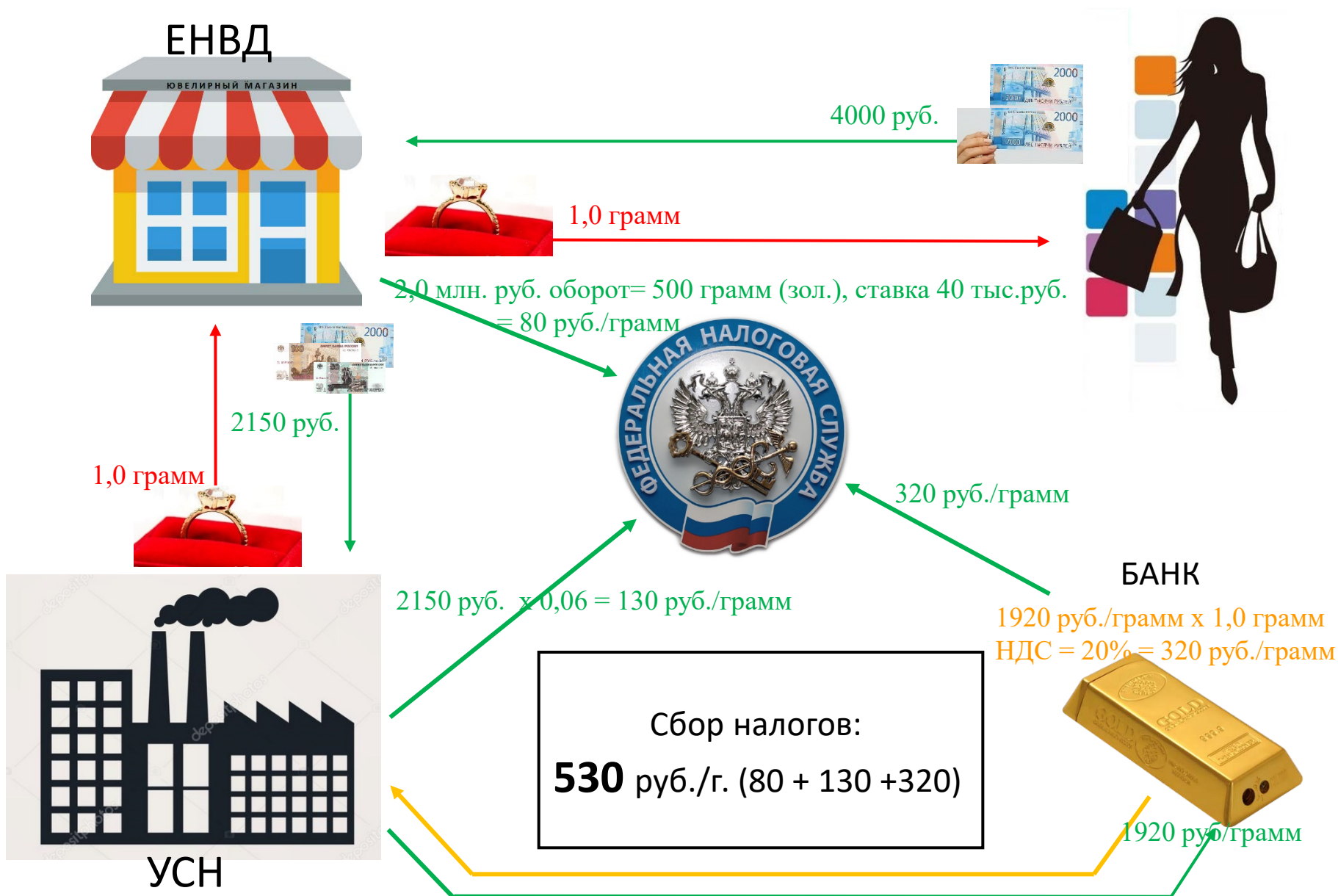
1.1. ПРОДАЖА / ОСН (торговля) + ОСН (производство)



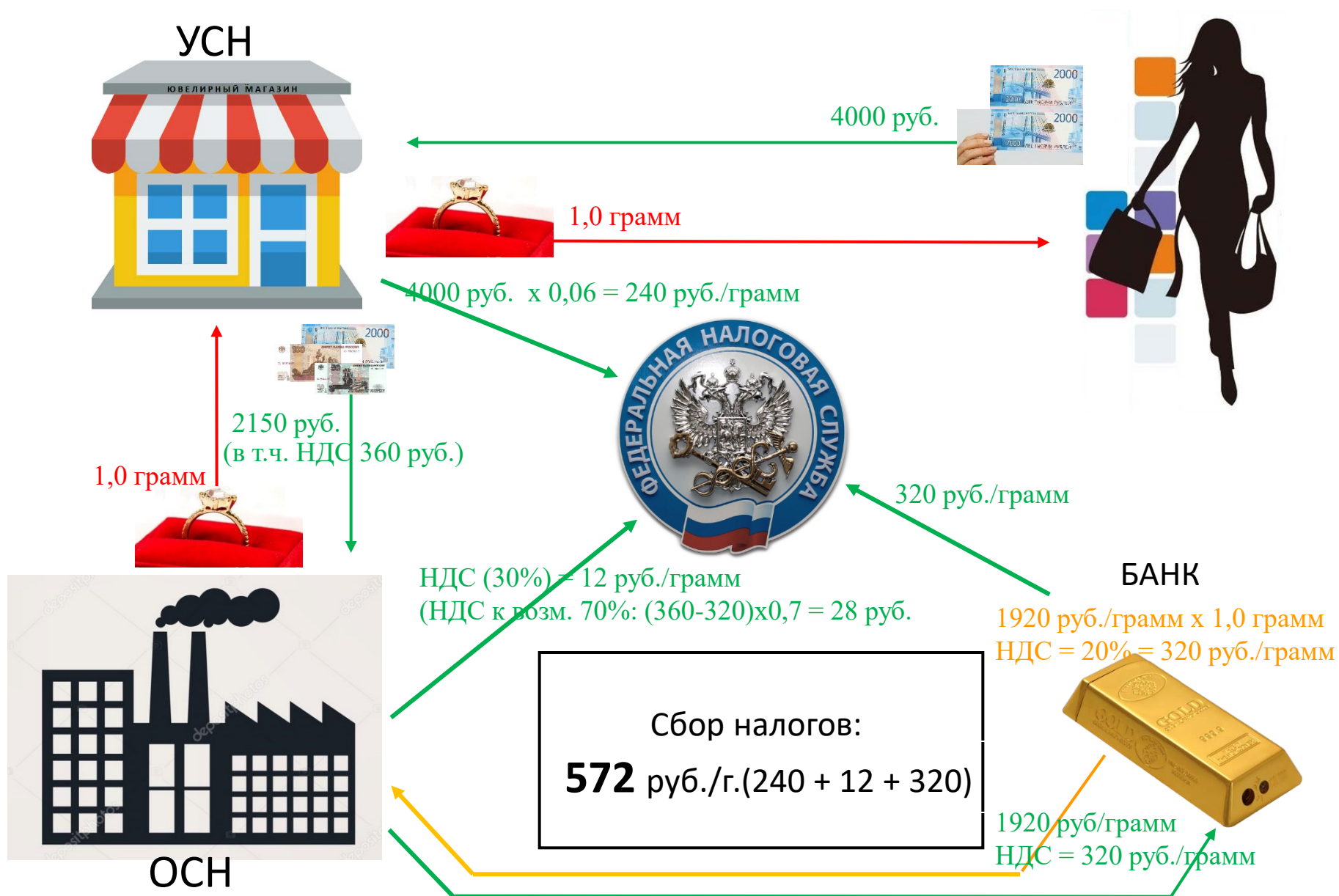
1.2. ОБМЕН: ЕНВД (торговля) + УСН (производство)



1.3. ПРОДАЖА: ЕНВД (торговля) + УСН (производство)



1.4. ПРОДАЖА: УСН (торговля) + ОСН (производство)



УСН

ЮВЕЛИРНЫЙ МАГАЗИН

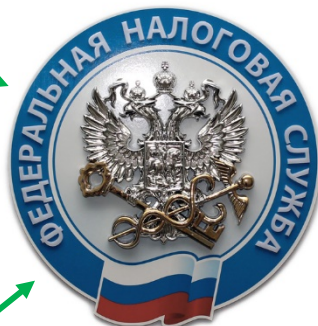
4000 руб.

1,0 грамм

$4000 \text{ руб.} \times 0,06 = 240 \text{ руб./грамм}$

2150 руб.
(в т.ч. НДС 360 руб.)

1,0 грамм



320 руб./грамм

НДС (30%) = 12 руб./грамм
(НДС к возм. 70%: $(360-320) \times 0,7 = 28 \text{ руб.}$)

БАНК

$1920 \text{ руб./грамм} \times 1,0 \text{ грамм}$
НДС = 20% = 320 руб./грамм

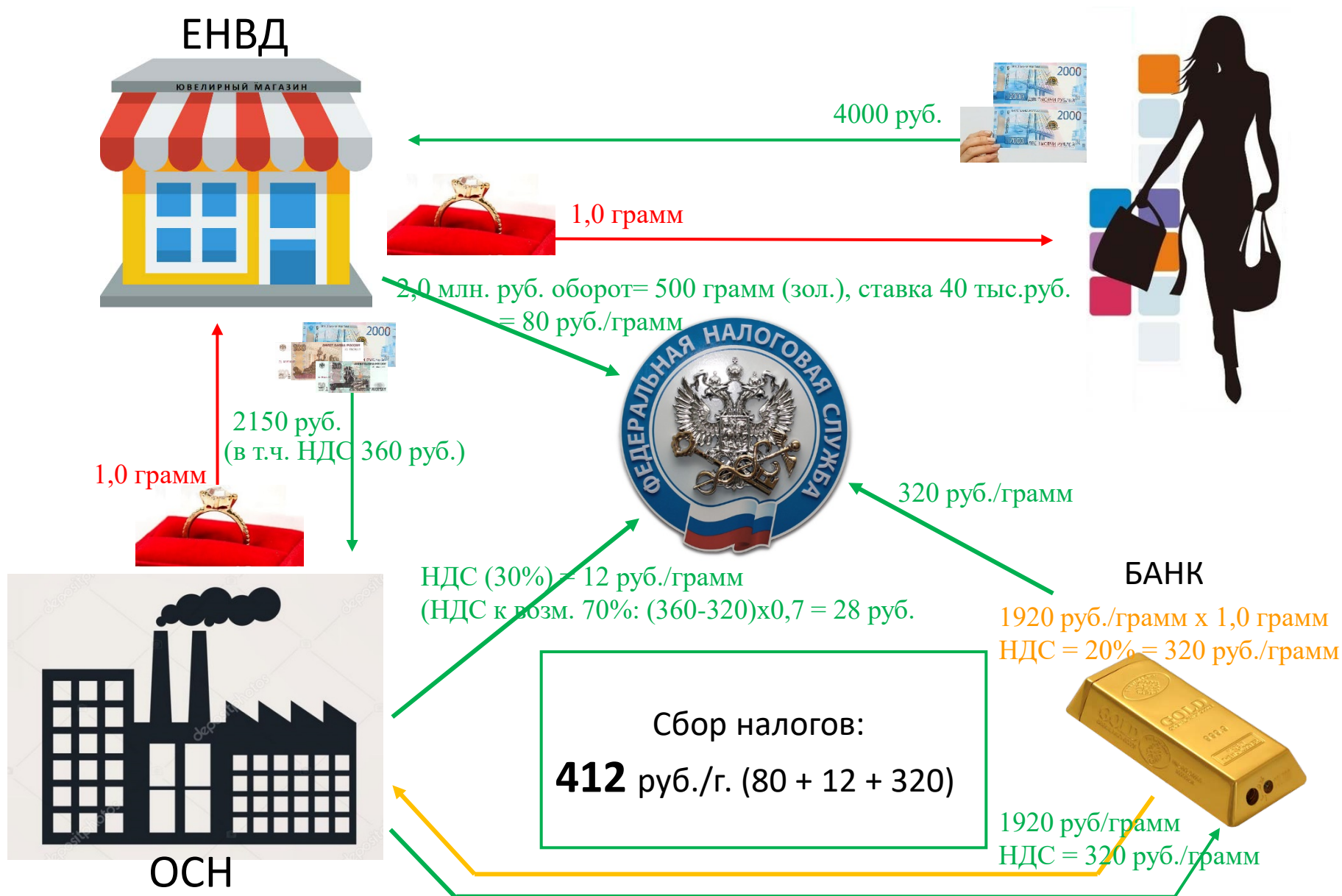
Сбор налогов:

572 руб./г. ($240 + 12 + 320$)

1920 руб./грамм
НДС = 320 руб./грамм

ОСН

1.5. ПРОДАЖА: ЕНВД (торговля) + ОСН (производство)



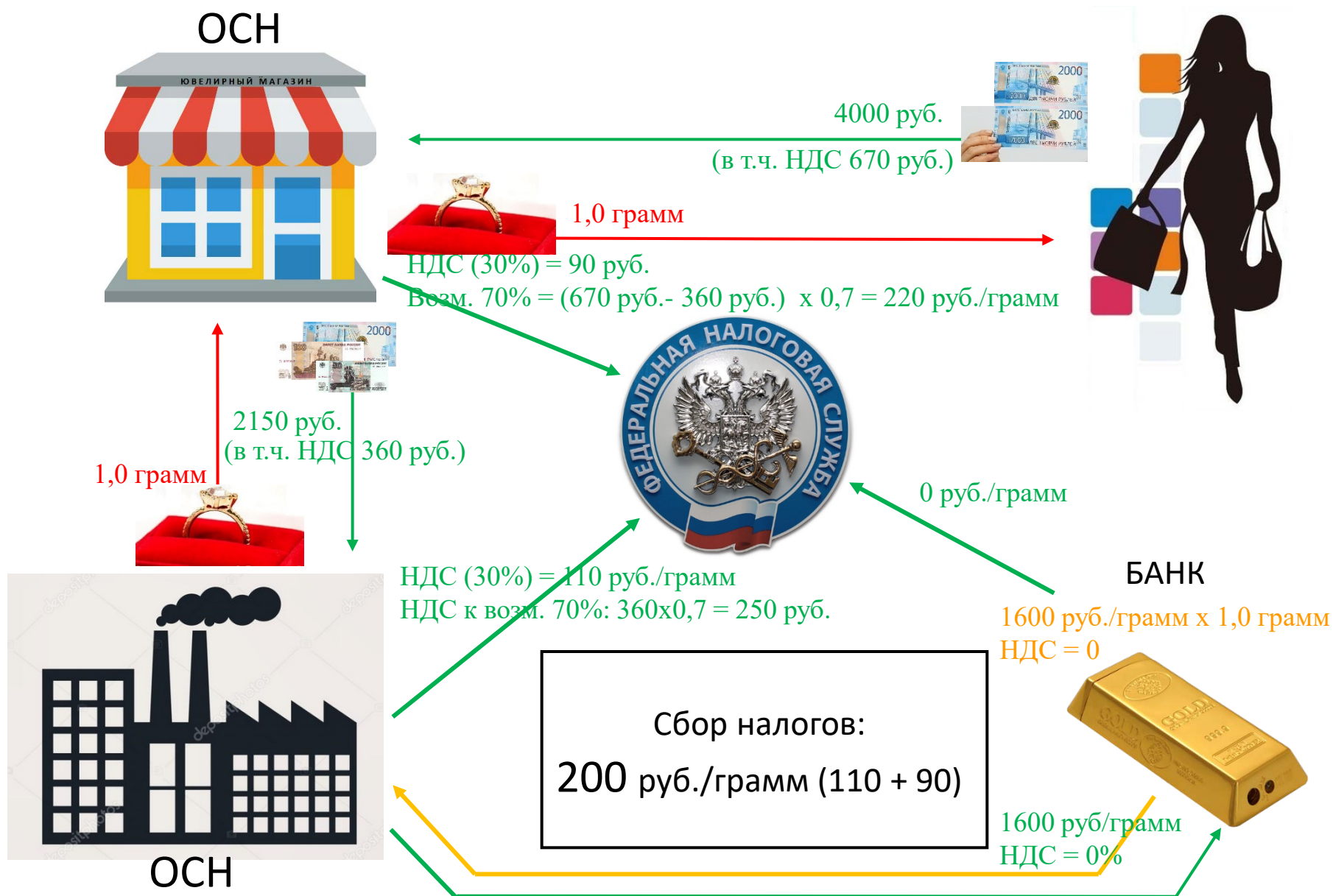
ВАРИАНТ 2: Установление ставки НДС=0 на аффинированное золото и исключение специальных налоговых режимов в ювелирной сфере

1. Розничная торговля: ОСН = 20%
2. Производство ЮИ: ОСН = 20%
3. Переработка золота: ОСН = 0%
4. Добыча золота: ОСН = 0%
ОСН = без НДС
5. Банки: ОСН = 0%

2.1. ОБМЕН: ОСН (торговля) + ОСН (производство)



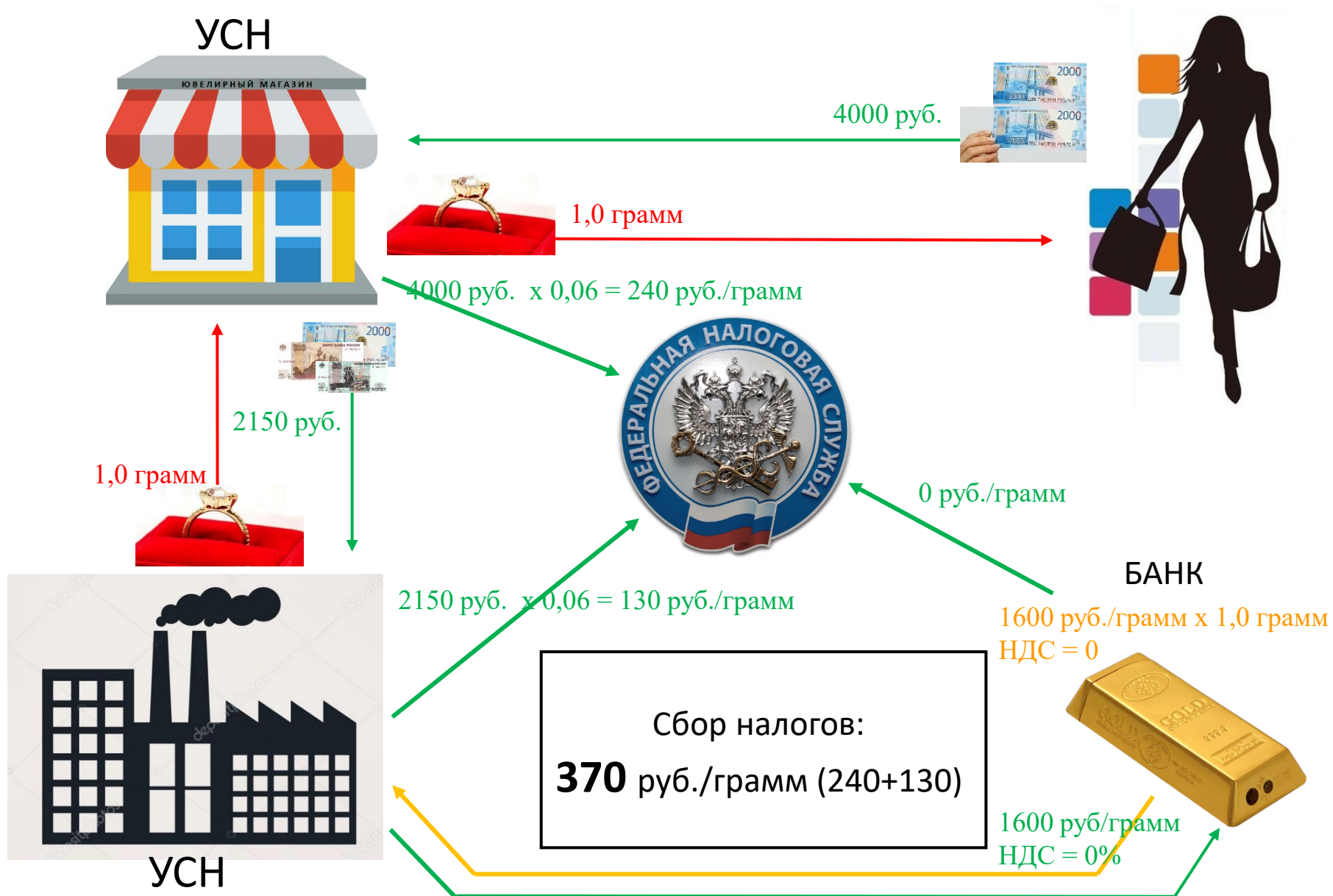
2.2. ПРОДАЖА: ОСН (торговля) + ОСН (производство)



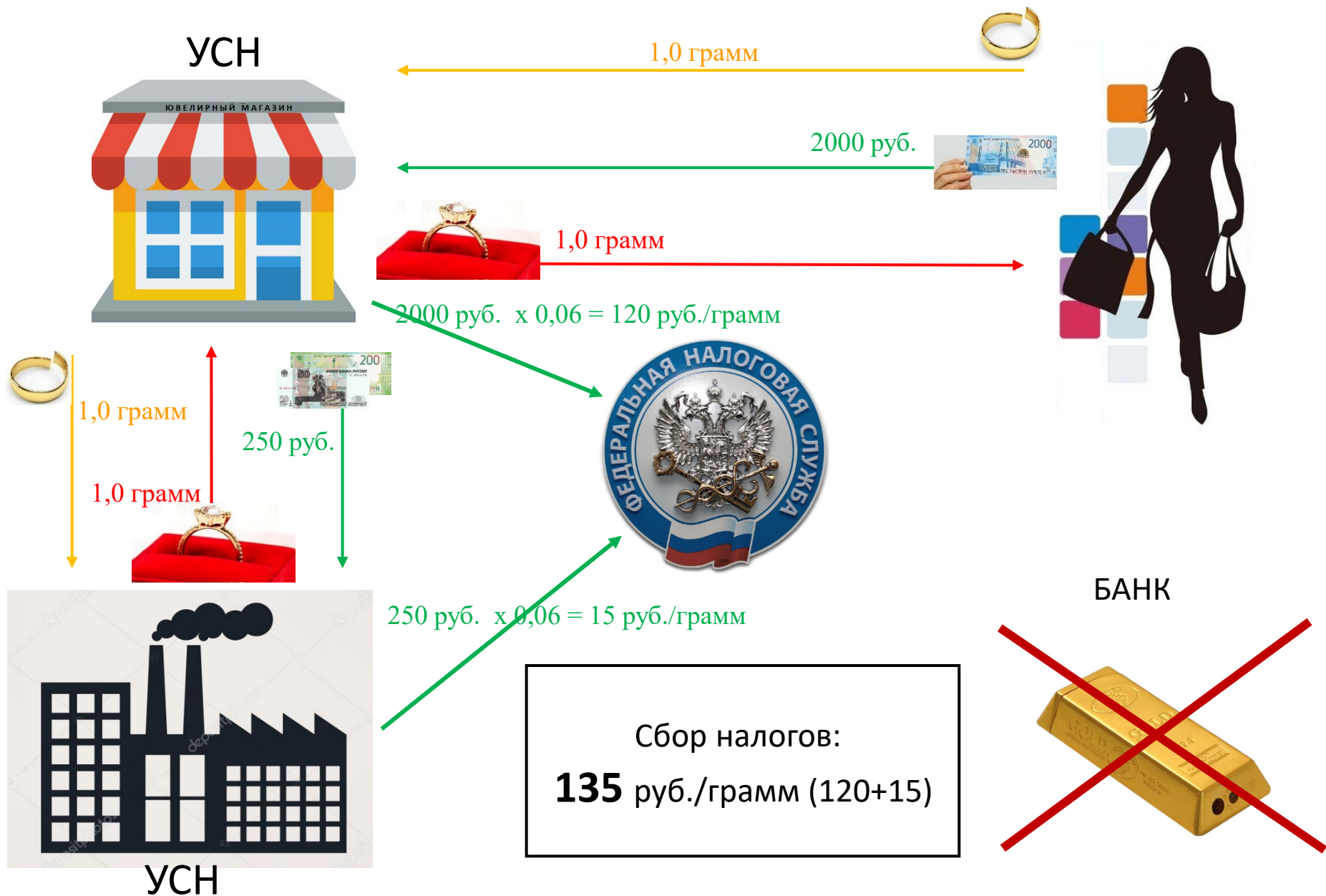
ВАРИАНТ 3: Установление ставки НДС=0 на аффинированное золото и исключение в ювелирной сфере только ЕНВД

- | | |
|------------------------|---------------|
| 1. Розничная торговля: | УСН = 6% |
| | ОСН = 20% |
| 2. Производство ЮИ: | ОСН = 20% |
| 3. Переработка золота: | ОСН = 0% |
| 4. Добыча золота: | ОСН = 0% |
| | ОСН = без НДС |
| 5. Банки: | ОСН = 0% |

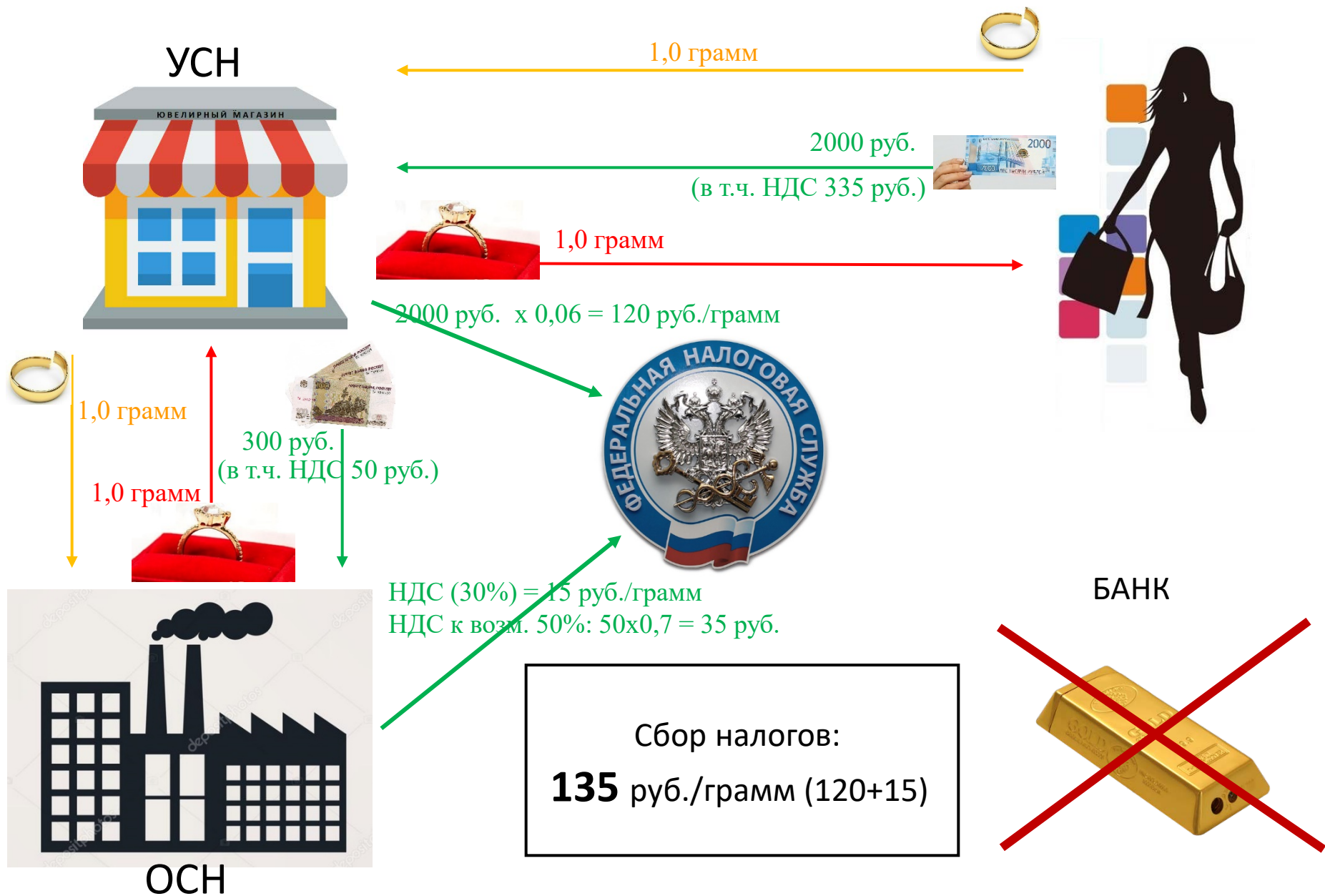
3.1. ПРОДАЖА: УСН (торговля) + УСН (производство)



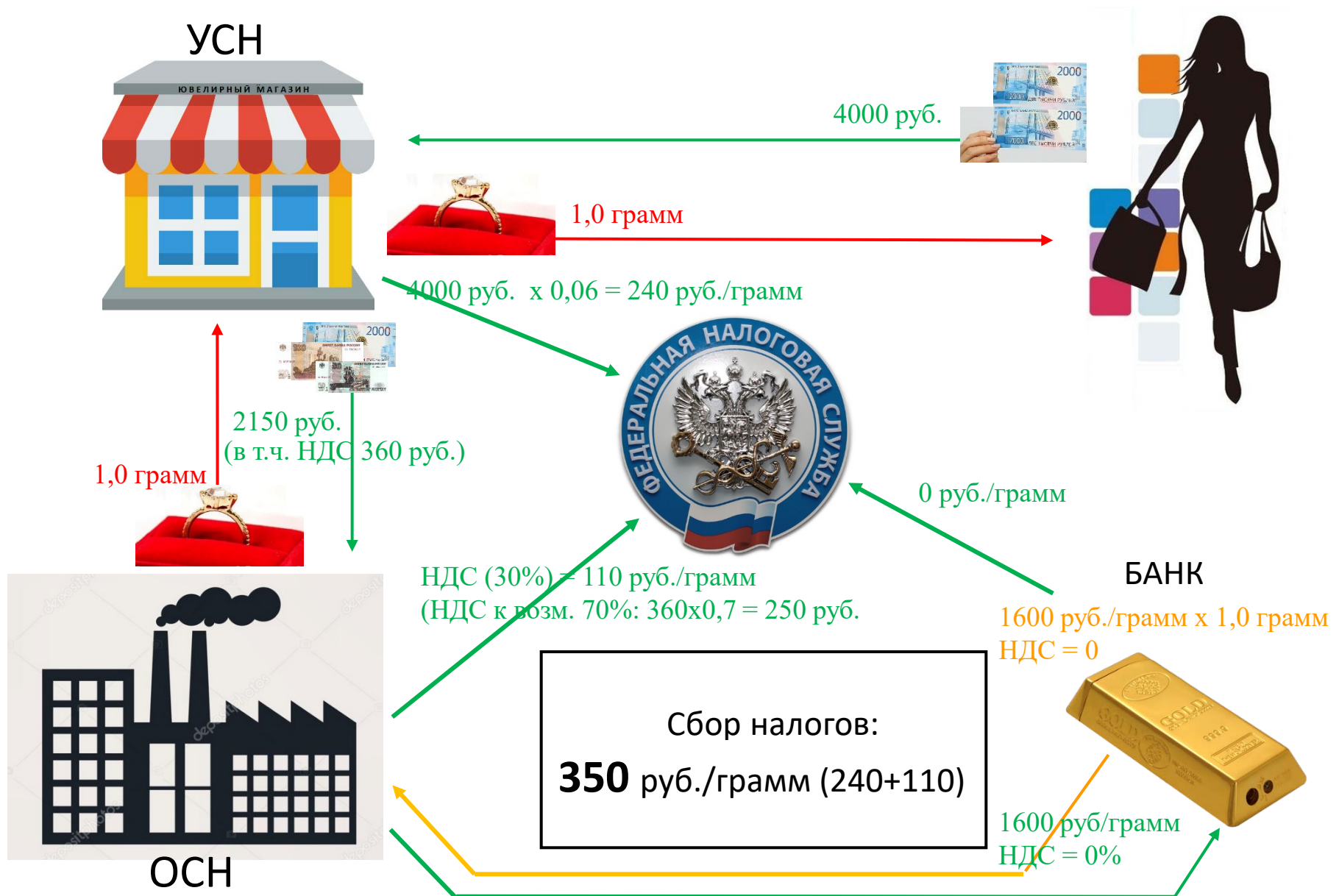
3.2. ОБМЕН: УСН (торговля) + УСН (производство)



3.3. УСН (торговля) + ОСН (производство)



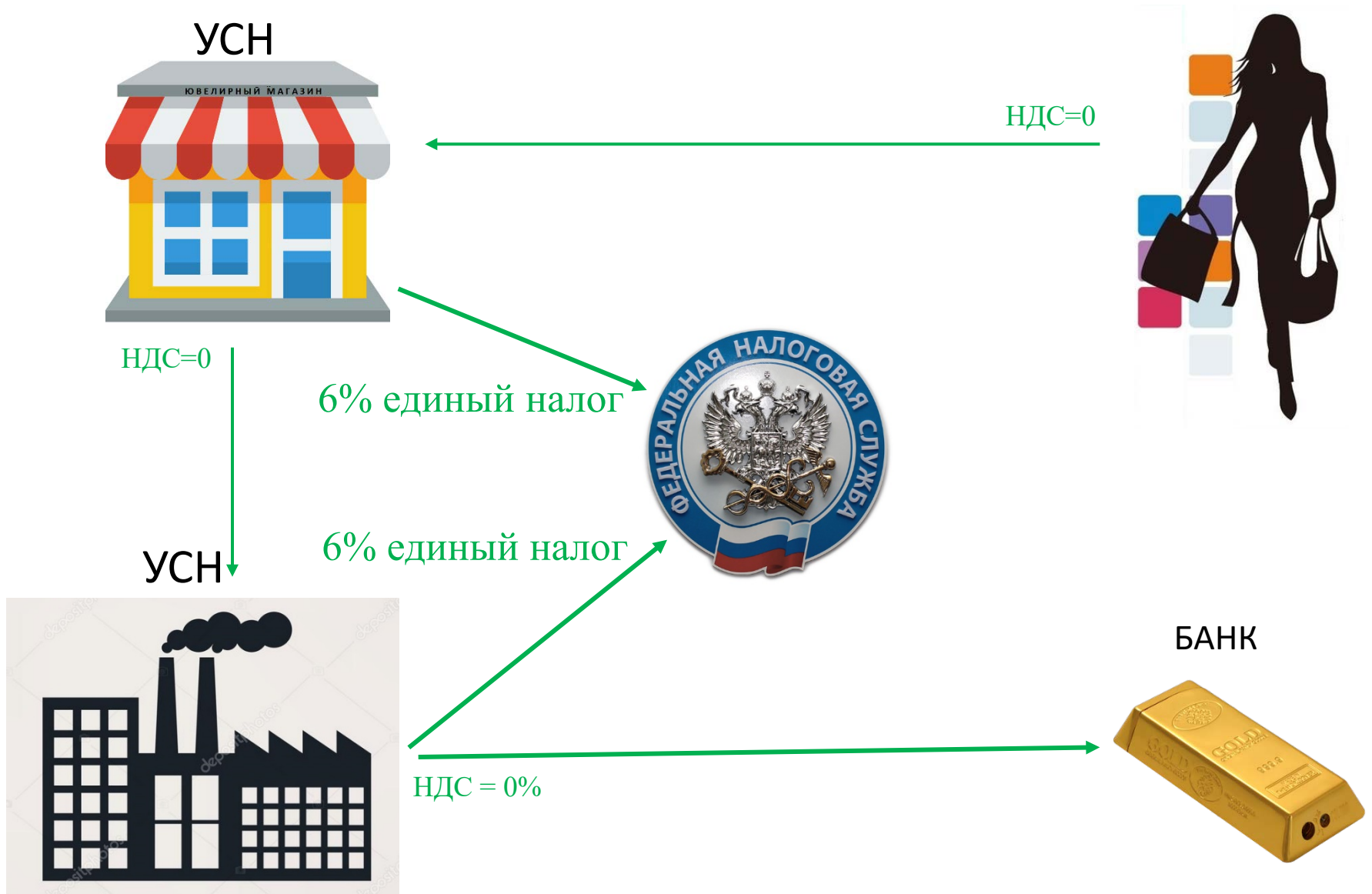
3.4. ПРОДАЖА: УСН (торговля) + ОСН (производство)



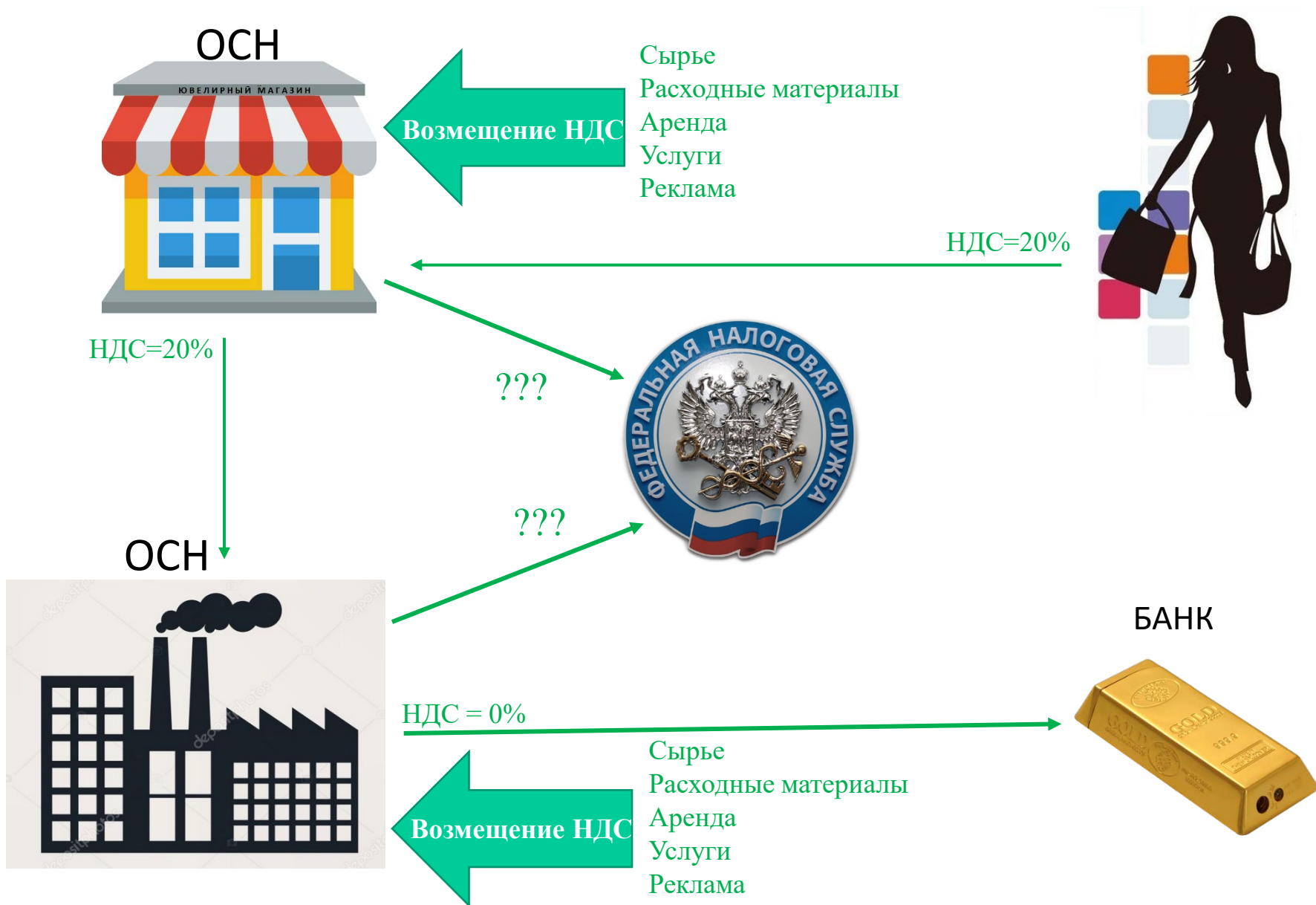
СРАВНИМ

**налоговые поступления от участников рынка,
действующих при различных налоговых начислений**

УСН



ОСН



Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки
(торговля + производство)
при сохранении существующей налоговой ставки

Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей	ОСН + ОСН	УСН + УСН	УСН + ОСН	ЕНВД + УСН
ОБМЕН	95	135	135	95
ПРОДАЖА	427	370	572	530

Сравнительный анализ совокупной налоговой нагрузки
(торговля + производство) **при НДС=0**

Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей	ОСН + ОСН	УСН + УСН	УСН + ОСН	ЕНВД + УСН
ОБМЕН	95	135	135	95
ПРОДАЖА	200	370	350	92

Расчет совокупного налогообложения при различных налоговых режимах для
годового оборота ювелирных изделий из золота (55 тонн) **при НДС=0**

Налогообложение совокупное годовое, млрд. рублей	ОСН + ОСН	УСН + УСН	УСН + ОСН	ЕНВД + УСН
ОБМЕН	5,2	7,4	7,4	5,2
ПРОДАЖА	11,0	20,3	19,2	5,1

Сравнительный анализ налоговой нагрузки для торговли **при НДС=0**

Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей	ЕНВД	УСН	ОСН
ОБМЕН	80	120	80
ПРОДАЖА	80	240	90

Сравнительный анализ налоговой нагрузки для производителей **при НДС = 0**

Налоговая нагрузка на 1 гр. продукции, рублей	ЕНВД	УСН	ОСН
ОБМЕН	-	15	15
ПРОДАЖА	-	110	130

ВАРИАНТ 4: Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

1. Розничная торговля: ОСН = 20%
2. Производство ЮИ: ОСН = 20%
3. Переработка золота: ОСН = 20%
4. Добыча золота: ОСН = 20%
5. Банки: ОСН = 20%

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Расчет возможного объема НДС при переводе на ОСН
производственных ювелирных предприятий

	Произведено ювелирных изделий в 2017г, тонн	НДС на 1гр продукции, руб./г	Итого НДС, млрд. руб.
Всего произведено из золота	55,77		
В том числе по договору купли-продажи	5,57	59	0,33
В том числе по договору подряда	50,2	30	1,50
Всего НДС (золото)			1,83
Всего произведено из серебра	138,82		
В том числе по договору купли-продажи	111,06	24	2,66
В том числе по договору подряда	27,76	18	0,50
Всего НДС (серебро)			3,16
Итого НДС			4,99

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Расчет возможного объема НДС при переводе на ОСН
всех ювелирных предприятий (производство и торговля)

Общая стоимость реализованных изделий в 2017г (с учетом налогов)	Из них импортные изделия		Из них, произведенные в РФ изделия (себестоимость +НДС)		Общая добавочная стоимость	НДС с суммы добавочной стоимости
	Всего, млрд.руб	В т.ч. таможенная пошлина и НДС	Всего, млрд.руб	В т.ч. НДС		
226,8	22,55	5,49	97,82	14,92	106,48	19,16

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Оценка стоимости реализованных товаров по операциям с НДС=0
(сумма, которая могла бы поступить в бюджет)

Вид деятельности	Статья НК РФ	Налоговая база	Налоговые вычеты	Прогноз суммы НДС, начисленной в случае отсутствия налогообложения 0%	Прогноз суммы налога, подлежащей к уплате в бюджет (нач. НДС – возмещение)
Реализация ДМ в ЦБ, Госфонд, и банки налогоплательщиками, осуществляющих их добычу или производство из лома и отходов	Ст.164.1.6	590, 67 ¹	37,06 ¹	106,32 ³	69, 26³
Экспорт слитков драгоценных металлов	Ст.164.1.1	214,53 ²	1,16 ³	38,61 ³	-

Примечание: данные ¹- ФНС; ² – ФТС; ³ – расчета затрат на аффинаж и расходов на оформление экспорта составляет 3% от суммы экспорта 6 435 782 тыс. руб. (в том числе НДС 1 158 440 тыс. руб.). Оценка НДС по экспортным операциям не существенна, так как возмещается налогоплательщику в полном объеме.

Установление сквозной ставки НДС = 20% на аффинированное золото по всей цепочке передела и реализации

Оценка стоимости реализованных товаров по операциям, не подлежащим налогообложению (сумма, которая могла бы поступить в бюджет)

Вид деятельности	Статья НК РФ	Стоимость реализации без НДС	Сумма НДС в случае отсутствия освобождения от налогообложения	Стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), не облагаемых НДС	Возмещение НДС по приобрет. товарам, не облагаемым НДС, в случае отсутствия освобождения от налогообложения	Сумма НДС по приобрет. товарам не подлежащая вычету	Сумма налога, начисленная к уплате в бюджет в случае отсутствия освобождения от налогообложения
Реализация налогоплательщиками руды, концентратов и др. промышлен. продуктов, лома и отходов для аффинажа	149.3.9	335, 86	60, 45	171, 24	30, 82	0,67	28, 96
Реализация налогоплательщиками ДМ в ЦБ, Госфонды, банки							
Реализация ДМ из Госфондов ЦБ, банков, спец. внешнеэконом. организациям (в т.ч. ДК)							
Реализация слитков между ЦБ и банками, а также реализация банками иным лицам (слитки остаются в хранилище банков)							
Монеты из ДМ, являющиеся средством платежа	149.2.11	14, 26	2, 56	8, 58	1, 54	0,004	1, 02

Начисление НДС на драгоценные металлы от добычи до реализации

– 157 млрд. руб.,

из них к уплате – около 98 млрд. руб.

Начисление НДС только на оборот ювелирных изделий

– 48,3 млрд. руб.,

из них к уплате около 19 млрд. руб.

Начисление НДС на весь оборот драгоценных металлов в отрасли

- 1. ЗОЛОТО:** 300 тонн x 2,5 млрд. руб. = 750 млрд. руб. (+НДС = 150 млрд. руб.)
- 2. СЕРЕБРО:** 1100 тонн x 0,035 млрд. руб. = 38,5 млрд. руб. (+НДС=7,7 млрд. руб.)
- 3. Ювелирные изделия из золота:** 55 тонн (в лигатуре) x 3,4 млрд. = 187 млрд. руб. (+НДС = 37,5 млрд.руб.)
- 4. Ювелирные изделия из серебра:** 135 тонн x 0,4 млрд. = 54 млрд. руб. (+НДС = 10,8 млрд. руб.)

В ы в о д ы:

В случае **установления ставки НДС=20%** по всем видам операций с драгоценными металлами **по всей цепочке от добычи до потребления**, прогнозная сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет составит **98 млрд. руб.**

В том числе:

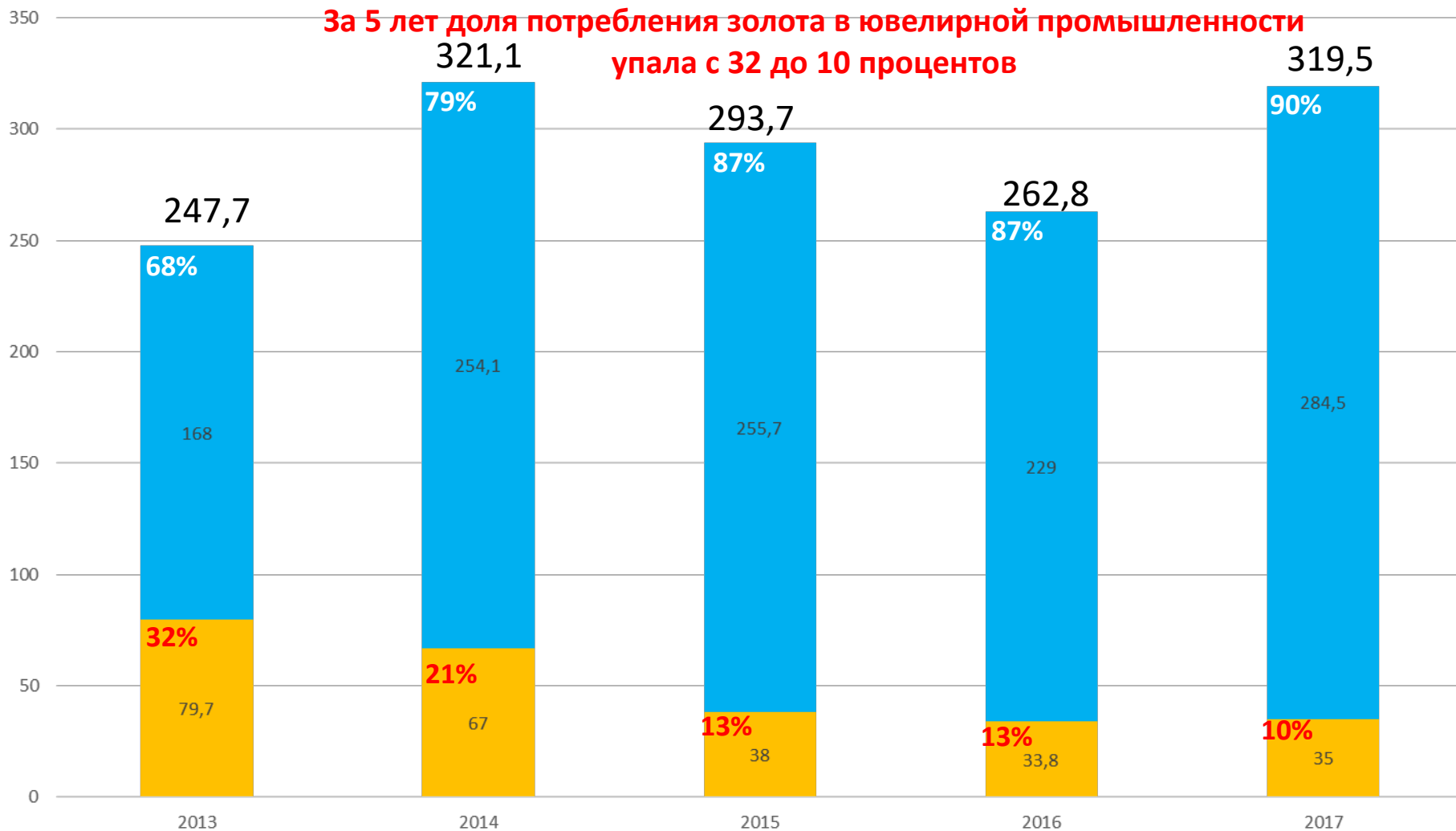
- от операций, по которым в настоящее время применяется ставка НДС=0%: **69 млрд. руб.** (без учета операций по экспорту слитков);
- от операций, по которым в настоящее время НДС не начисляется: **28 млрд. руб.** (без учета монет из драгоценных металлов, являющихся средством платежа).

В случае **отмены СНР в сфере оборота ювелирных изделий** прогнозная сумма начисления НДС составит **19 млрд. руб.**

В случае **отмены СНР в сфере производства ювелирных изделий** прогнозная сумма начисления НДС составит **5 млрд. руб.**

Потребление золота в производстве ювелирных изделий и в тезаврационных целях

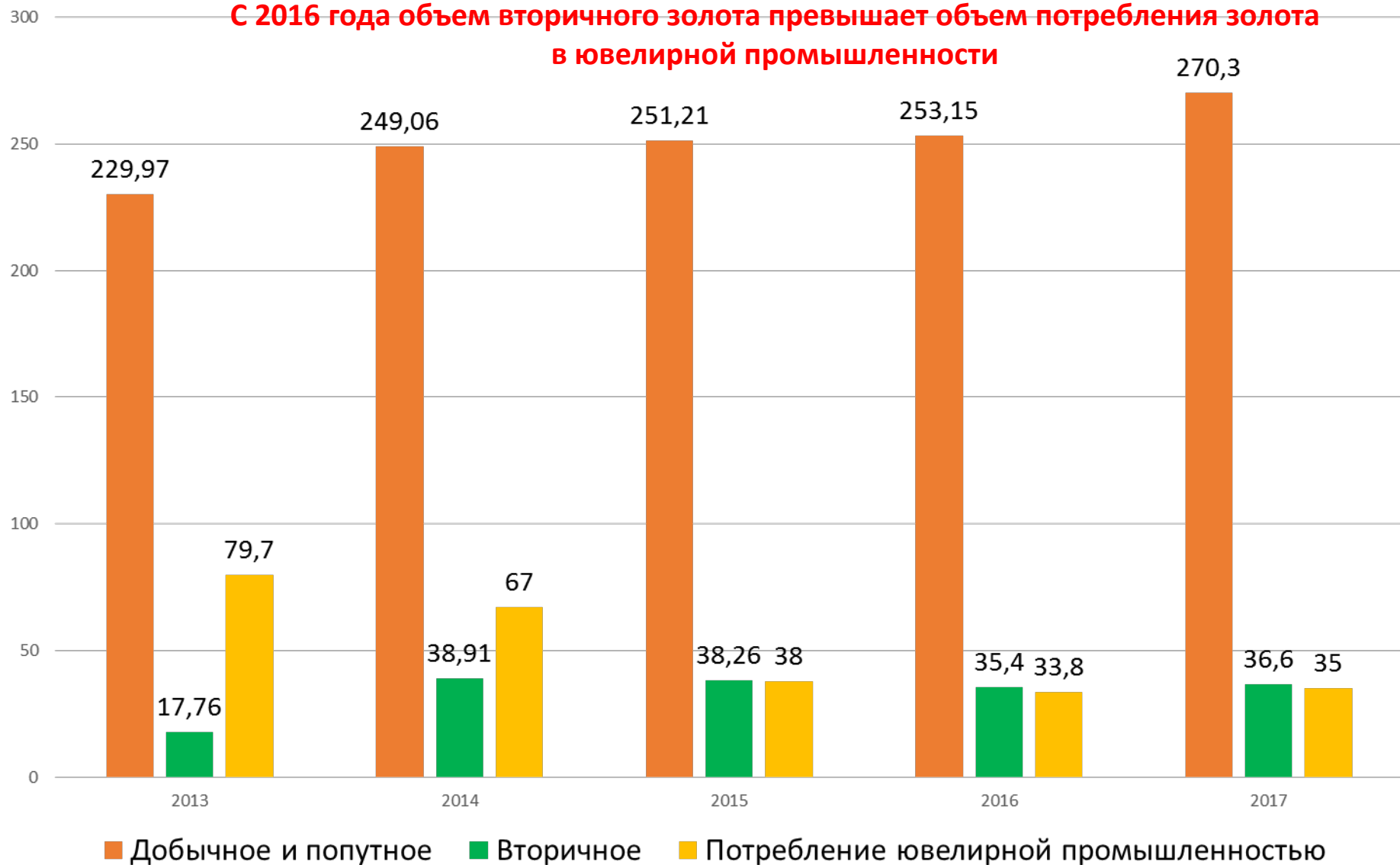
За 5 лет доля потребления золота в ювелирной промышленности упала с 32 до 10 процентов



- Слитки для инвестиций, закупок ЦБ и экспорта, монеты
- Ювелирная промышленность

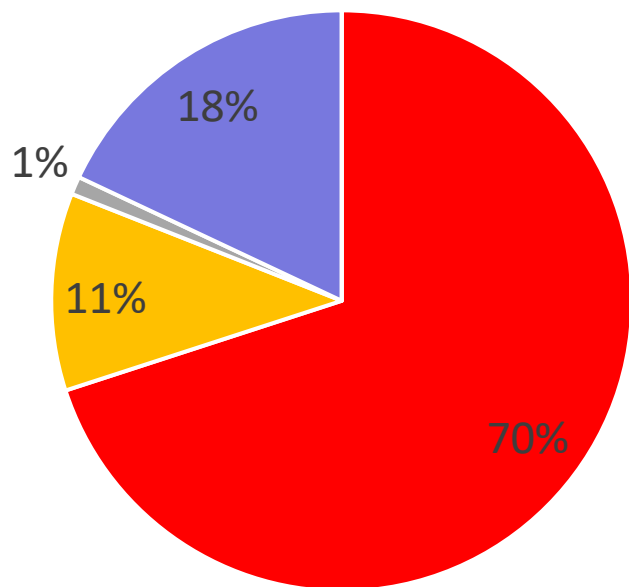
Сравнение объемов золота (в тоннах), потребляемого ювелирной промышленностью, с объемами его добычи и вторичной переработки

С 2016 года объем вторичного золота превышает объем потребления золота в ювелирной промышленности



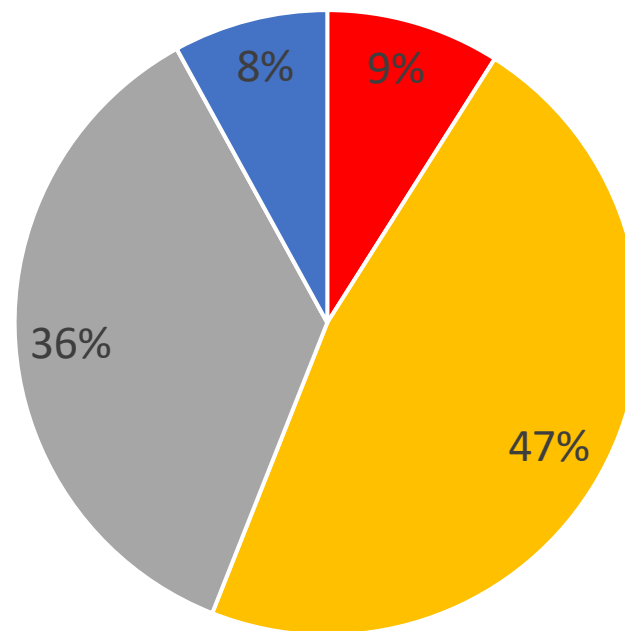
Структура потребления золота в России и в мире

Потребление золота в России



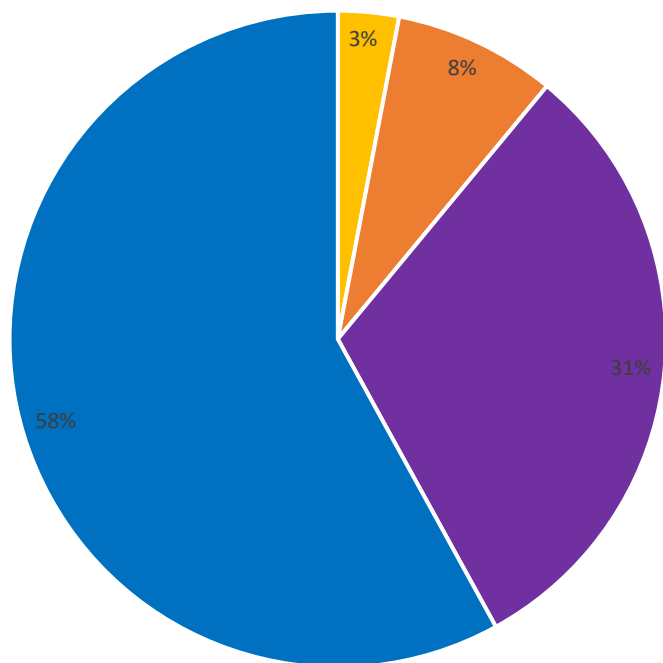
- Закупки ЦБ РФ
- Ювелирная промышленность
- Инвестиционные слитки, монеты
- Экспорт
- Прочее

Потребление золота в Мире



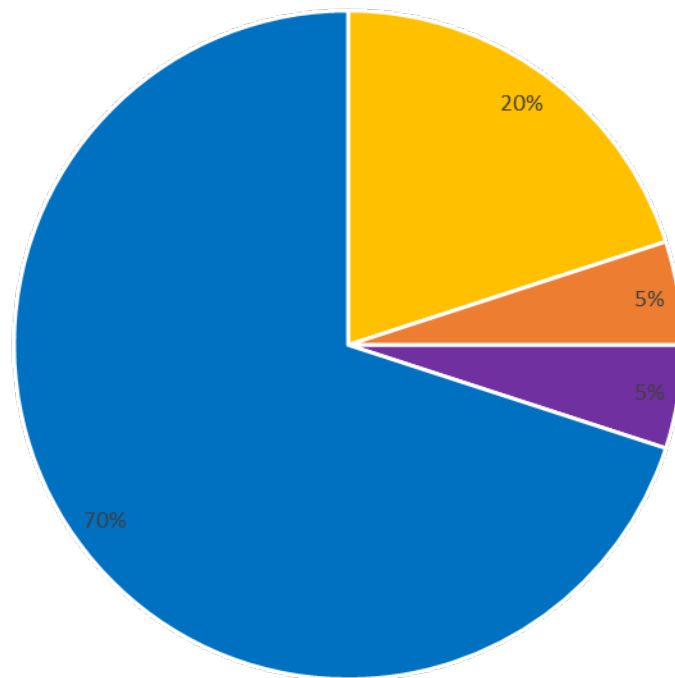
- Закупки банков
- Ювелирная промышленность
- Инвестиционные слитки, монеты
- Экспорт
- Техническое использование

Потребление серебра в России



- Ювелирная промышленность
- Изделия из серебра прочие
- Экспорт
- Техническое использование

Потребление серебра в Мире



- Ювелирная промышленность
- Изделия из серебра прочие
- Экспорт
- Техническое использование

Спасибо за внимание