

Пояснительная записка

Общую ситуацию на российском рынке драгоценных металлов, с точки зрения государства, можно охарактеризовать, как критическую.

Основной проблемой является массовое уклонение от уплаты НДС при приобретении драгметаллов (золота) ювелирными и другими промышленными компаниями. С использованием различных схем ювелирные компании стремятся приобретать золото без уплаты НДС.¹ О массовости данного явления говорит также тот факт, что ФНС России даже проводила специальные «воспитательные» встречи с представителями ювелирных компаний² и включила часть таких схем в список «способов ведения деятельности с высоким налоговым риском».³

Вместе с тем другой огромной проблемой является незаконное возмещение НДС по экспортным сделкам и при продаже драгметаллов банкам. Объем уплаченного НДС существенно ниже объема НДС, возмещенного из бюджета.

При этом как показывает практика, борьба с данным явлением (а она ведется уже более 10 лет) исключительно средствами принуждения не достигает цели: на смену одним схемам приходят другие, поскольку в стремлении промышленных предприятий покупать золото без НДС есть экономическая составляющая. Дело в том, что и банки, и ломбарды и скупки закупают драгметаллы без НДС. А продавать они обязаны уже с НДС. Однако по таким ценам не готовы покупать ювелирные компании и компании экспортеры продукции из драгоценных металлов, так как это делает их бизнес не рентабельным и не конкурентоспособным по сравнению с другими российскими и, особенно, с зарубежными компаниями.

Пользуясь несовершенством законодательной базы компании, осознанно идут на незначительный для себя риск и приобретают золото по сделкам, с которых не был уплачен НДС в полном объеме (фактически, нет ни одного доведенного до исполнения решения суда уголовного дела по незаконному обороту драгметаллов). По экспертным оценкам, объем таких сделок, по которым НДС не был уплачен в полном объеме, достигает 99%(!) от их общего количества.

Чтобы найти подтверждение выше сказанному, достаточно сопоставить цены на аффинированное золото с НДС, аффинированное золото без НДС и лом золота без НДС. Получается, что разница в ценах составляет 3-4%!, а не 18%. Цены на реализуемый металл можно увидеть как в открытом доступе (www.shakhovskoy.com — электронная торговая площадка, сайты ломбардов скупок, например: <http://lombardd.ru/skupka>), так и сопоставив данные из бухгалтерии компаний).

Другими распространенными правонарушениями в сфере оборота драгоценных металлов являются:

1. Контрабанда (из России и в Россию)

¹ □ <http://www.vedomosti.ru/finance/articles/2009/12/10/sberbank-ulichen-v-uhode-ot-nds-pri-prodazhe-zolota>;
<http://www.vedomosti.ru/newspaper/articles/2005/11/21/nalogoviki-rassleduyut-zoloty-sdelki>

² □ <https://www.nalog.ru/rn77/news/seminar/5510907/>

³ □ https://www.nalog.ru/rn77/taxation/reference_work/conception_vnp/5680937/

2. Добыча из недр:
 - 2.1. Нелегальная добыча;
 - 2.2. Хищения с приисков;
 - 2.3. Умышленное занижение объемов добываемого металла с целью его реализации на черном рынке.
3. Ломбарды, Скупки, в т.ч. скупки через ювелирные сети (магазины):
 - 3.1 Использование «черного нала» при взаиморасчетах;
 - 3.2. Организация фиктивных аукционов при реализации залогов (ломбарды);
 - 3.3. Скупка нелегального (краденного) минерального сырья;
 - 3.4. Скупка металла (лома) имеющего криминальное происхождение.

Отдельно стоит отметить, что объем лома на рынке в период с 2012 по 2015гг увеличился в 4,7 раза, с 8,5 тонн до 37,7 тонн. Это конечно же не возможно объяснить внезапным желанием граждан сдать в ломбарды все свои украшения. А можно с уверенностью говорить о наличии устойчивой системы легализации «черного» металла через ломбарды и скупки, в т.ч. скупки в ювелирных магазинах.
4. Производство ювелирных изделий:
 - 4.1. использование нелегального металла в производстве;
 - 4.2. незаконное клеймение изделий
 - 4.3. занижение содержания х.ч. золота в продукции;
 - 4.4. незаконный аффинаж
 - 4.5. уклонение от уплаты налогов
5. Розничные магазины
 - 5.1. Скупка нелегального (краденного) минерального сырья;
 - 5.2. Скупка металла (лома) имеющего криминальное происхождение.

Таким образом, потери государства от нелегального оборота драгоценных металлов составляют десятки миллиардов рублей ежегодно. Кроме того, Россия не только несет значительные финансовые потери, но и существующее положение дел не позволяет:

- а) создавать средний и крупный бизнес, способный на равных конкурировать с зарубежными компаниями;
- б) увеличить внутреннее потребление металла, формируя конкурентоспособный рынок;
- в) сократить объем вывозимого из России металла;
- д) увеличить экспорт продукции из драгоценных металлов.

Для преодоления сложившейся ситуации необходимо усилить борьбу с незаконным оборотом драгоценных металлов и убрать экономическую основу осуществляемых налоговых преступлений.

Одним из первых шагов была бы отмена НДС при реализации всех видов сырья драгоценных металлов, включая концентраты, отходы, лома, полуфабрикаты, аффинированные драгоценные металлы. При этом предлагается оставить ставку НДС «0» для добывающих предприятий (признанных как добывающие).

Это устраним мотивацию зарабатывать на НДС при обороте сырья драгоценных металлов, кардинально изменит ситуацию с отрицательным сальдо при уплате и возмещении НДС в Госбюджет, создаст равные условия для всех операторов российского рынка драгоценных металлов, стабилизирует российский рынок драгоценных металлов по ценам и по соотношению спроса и предложения.

Проект ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения операций по реализации драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них» предусматривает сохранение ставки «0» НДС для операций по реализации руды и концентратов добывающими предприятиями и отмену НДС при реализации концентратов, полуфабрикатов, отходов, лома драгоценных металлов, аффинированных драгоценных металлов предприятиям и организациям независимо от форм собственности.

Введение в действие указанного проекта не потребует никаких затрат из Госбюджета, устранил основу для незаконного обогащения за счет возмещения НДС, благотворно отразится на создании равной конкурентной среды для всех участников российского рынка драгоценных металлов, станет стимулом сокращения экспорта сырья и аффинированных драгоценных металлов и увеличения экспорта готовой продукции из драгоценных металлов.