



КРАСЦВЕТМЕТ

Налогообложение операций с драгоценными металлами

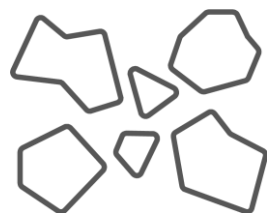
Апрель 2018 года

Структура сделок с драгоценными металлами



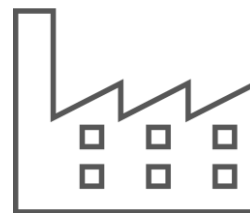
Цель

- для производства и аффинажа
- для перепродажи



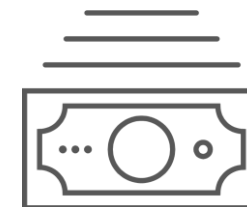
Предмет сделки

- *Минеральное сырье:*
руда, концентраты, доре, промышленные продукты
- *Вторичное сырье:*
лом и отходы
- *Аффинированные драгоценные металлы и изделия из них*



Продавец

- Недропользователи
- Участники рынка вторичного сырья
- Организации, осуществляющие производство и аффинаж
- Банки



Покупатель

- Банк России
- Гохран РФ
- Банки
- Участники рынка драгоценных металлов

Действующий порядок обложения НДС

| Минеральное и вторичное сырье | | | | Аффинированные драгоценные металлы и изделия из них | | | | | |
|---------------------------------------|---------|------------------|---|---|---|---------------------------------------|---|--|---|
| Для производства и аффинажа | | Перепродажа | | Из вторичного сырья | | | Из аффинированных драгоценных металлов и минерального сырья | | |
| Внутренний рынок | Экспорт | Внутренний рынок | Экспорт | Внутренний рынок, за исключением Банка России, Гохрана РФ, кредитных учреждений | Банку России, Гохрану РФ, кредитным учреждениям | Экспорт | Внутренний рынок, за исключением Банка России, Гохрана РФ, кредитных учреждений | Банку России, Гохрану РФ, кредитным учреждениям* | Экспорт |
| Без НДС (пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ) | | Ставка 18% | Ставка 0% (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ) | Ставка 18% | Ставка 0% (пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ) | Ставка 0% пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ | Ставка 18% | Без НДС (пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ) | Ставка 0% (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ) |

*Для недропользователей - ставка 0%

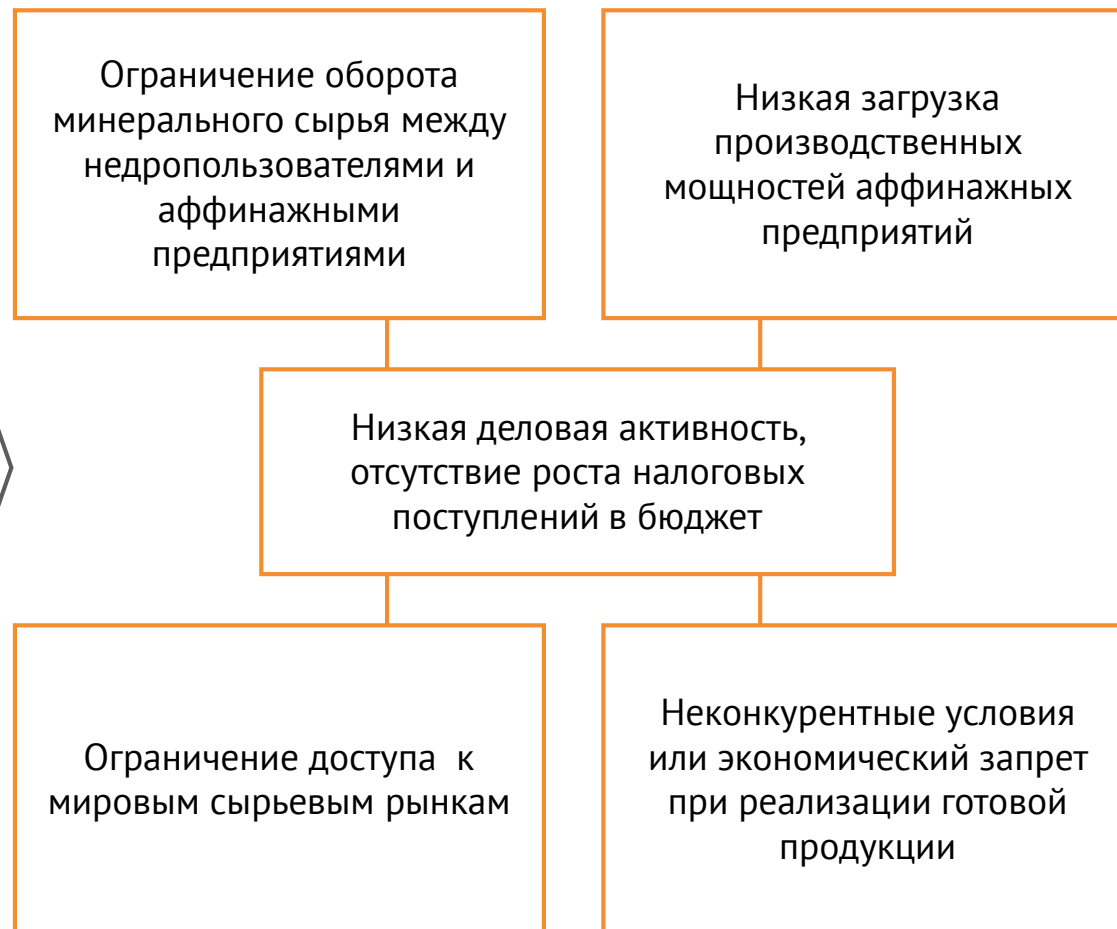
При реализации драгоценных металлов, произведенных из минерального сырья, в адрес Банка России, Гохрана и банков (кроме реализации недропользователями), а также минерального и вторичного сырья для производства и аффинажа, не подлежащих налогообложению (без НДС), **входной НДС вычету не подлежит, а включается в себестоимость продукции, работ, услуг** (п.2. ст. 170 НК РФ)

При отказе от освобождения операций от налогообложения применяется стандартная ставка НДС 18% (п.5 ст. 149 НК РФ)

При ввозе на территорию Российской Федерации минерального и вторичного сырья, содержащего драгоценные металлы, применяется ставка НДС 18% (ст. 150 НК РФ)

Проблемы и последствия

- Неравные конкурентные условия в результате применения различных налоговых режимов
- Режим «без НДС» без возможности возместить входной налог
- В производственной цепочке НДС является значительной финансовой нагрузкой, учитывая высокую стоимость драгоценных металлов и кредитных ресурсов



Ограничение оборота минерального сырья

«без НДС»

Действующее Российское законодательство разрешает недропользователям реализацию минерального сырья в адрес аффинажных предприятий

Применение режима с включением входного налога в себестоимость при реализации минерального сырья для производства и аффинажа экономически «убивает» указанные сделки

«ставка 0%»

Новые участники – аффинажные предприятия

Снижение стоимости заемных средств для недропользователей, ускорение оборачиваемости

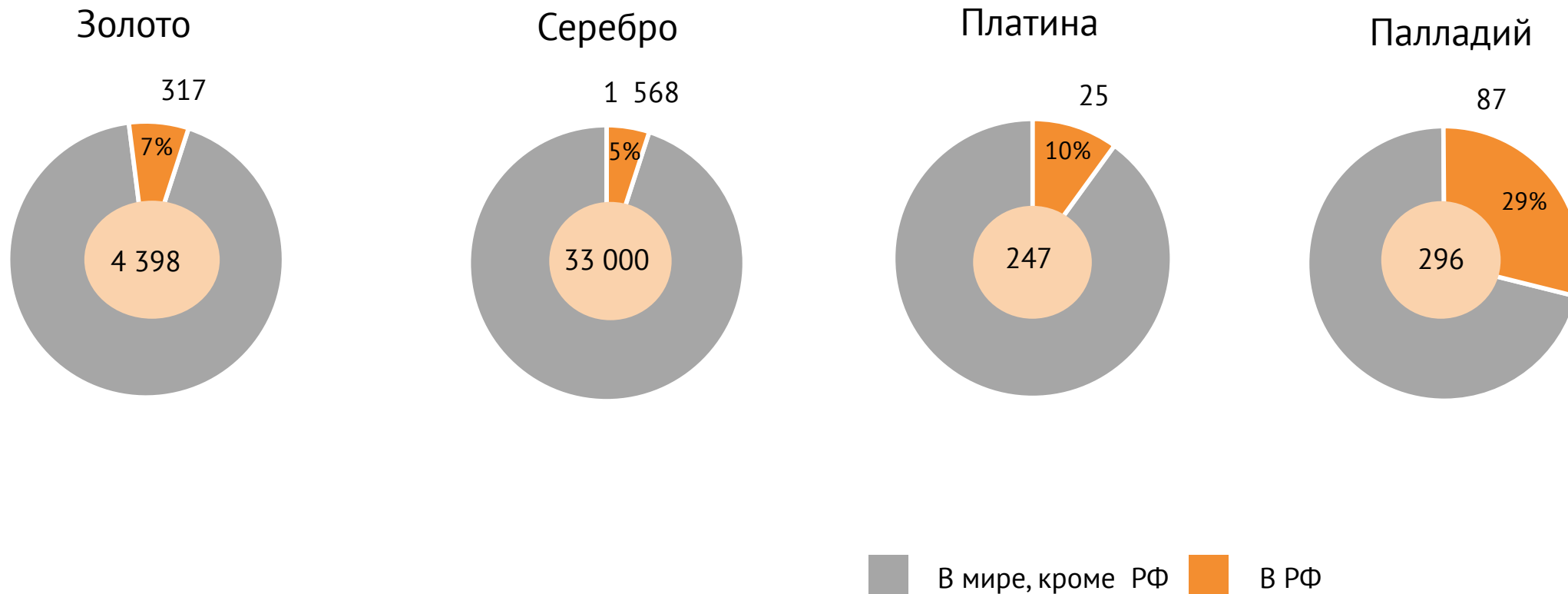
Рост добычи сырья и загрузки аффинажных мощностей, увеличение налоговых отчислений в бюджеты разных уровней

Загрузка производственных мощностей аффинажных предприятий

Суммарные аффинажные мощности 10 предприятий РФ более чем в 3,5 раза превышают объемы добычи минерального и сбора вторичного сырья на территории России



Производство драгоценных металлов из минерального и вторичного сырья в мире в 2017 (т)



Ограничение доступа к мировым сырьевым рынкам

Наличие заградительных пошлин и НДС по ставке 18% в совокупности приводит к экономической нецелесообразности приобретения импортного сырья

Влияние ставки НДС при осуществлении сделки «ухудшает параметры» до 1% от стоимости сырья

За прошедшие 10 лет импорт минерального и вторичного сырья по позициям товарных групп ТН ВЭД ЕАЭС (2616, 7106, 7108 7110, 7112)* фактически не осуществлялся

Сумма НДС от ввоза сырья менее 3 млн ₽



*Без учета таможенного режима переработки на таможенной территории

Неконкурентные условия или экономический запрет реализации продукции

Законодательный запрет на реализацию аффинажными предприятиями аффинированного золота в адрес Банка России

| Наименование | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|---------------------------------|------|------|------|------|
| Производство золота, всего, т | 290 | 293 | 297 | 307 |
| Покупка золота Банком России, т | 171 | 208 | 201 | 224 |

Режим «без НДС» делает невозможным для аффинажных предприятий реализацию банкам аффинированных драгоценных металлов из минерального сырья

При режиме экспорта такой готовой продукции - аффинажным предприятиям предоставляется только разовая лицензия в отличие от коммерческих банков РФ (генеральная)



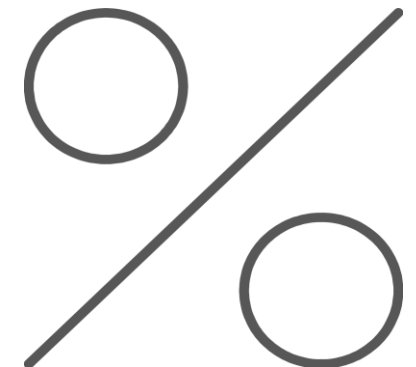
Международный опыт обложения НДС

Принципы обложения НДС в странах Европейского союза

- Разделение драгоценных металлов для целей НДС на инвестиционные и «промышленные»
- Освобождение от НДС инвестиционных драгоценных металлов
- Возможность возмещения входного налога для производителей инвестиционных драгоценных металлов
- Учет высокой стоимости драгоценных металлов в системе налогообложения для снятия финансового бремени с участников рынка и для предотвращения случаев мошенничества – исключение платежей НДС между покупателем и продавцом
- Учет особенностей ценообразования на рынке драгоценных металлов с учетом международной цены, влияние НДС ухудшает конкурентоспособность, включение входного налога в себестоимость приводит к убыткам
- Равные конкурентные условия для всех участников рынка
- Принцип окончательного возложения налогового бремени на конечного потребителя

Форматы обложения

- Стандартная или сниженная ставка НДС
- Ставка НДС 0%
- Освобождение от налогообложения с возможностью или без возможности зачета входного налога
- Обратное налогообложение (уплата НДС покупателем (налоговым агентом) на основании декларации)



Текущие ставки НДС в мировой практике



Швейцария: золото НДС не облагается с вычетом входного налога



Китай: освобождены от НДС импорт золота, в т. ч. минерального сырья и поставки через биржу



ЕС: инвестиционное золото ставка НДС 0% или не облагается НДС с вычетом входного налога



Индия: золото, серебро и другие драгоценные металлы ставка НДС 3%



ОАЭ: ставка НДС 5%, инвестиционное золото, серебро – ставка 0%



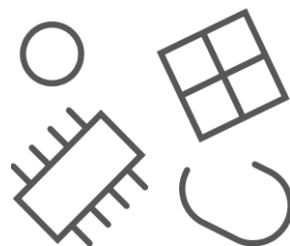
Казахстан: ставка НДС 12%, инвестиционное золото не облагается.

Предлагаемые изменения



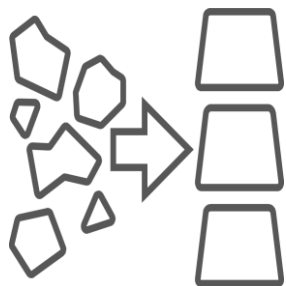
Минеральное сырье

Реализация недропользователями минерального сырья в адрес аффинажных предприятий по ставке **НДС 0%**



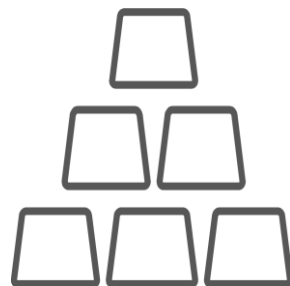
Вторичное сырье

Реализация вторичного сырья между участниками рынка драгоценных металлов по ставке **НДС 0%**



Производство и аффинаж

- **Отмена НДС** при ввозе минерального и вторичного сырья на территорию РФ
- Реализация аффинажными предприятиями драгоценных металлов из минерального сырья в адрес Банка России, Гохрана и банков по ставке **НДС 0%**



Аффинированные драгоценные металлы

Реализация аффинированных драгоценных металлов между участниками рынка драгоценных металлов по ставке **НДС 0%**