

## НОВЫЕ ПРАВИЛА ОЦЕНКИ СТОИМОСТИ АЛМАЗОВ

© ООО Юридическая компания «Шапвалов Петров», 2020

### О ЧЕМ ЭТА ПРЕЗЕНТАЦИЯ

- Эта презентация посвящена новым правилам оценки стоимости алмазов, введенным ФЗ от 23.11.2020 N 374-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации».
- Данный закон вводит новую формулировку п. 6 ст. 340 НК РФ, определяющего порядок определения стоимости драгоценных камней

## НОВАЯ РЕДАКЦИЯ ПУНКТА 6 СТАТЬИ 340 НК РФ

6. Оценка стоимости добытых драгоценных камней производится исходя из сложившейся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде (а при ее отсутствии - в ближайшем из двенадцати предыдущих налоговых периодов) средневзвешенной цены реализации добытых драгоценных камней (за исключением природных алмазов массой 10,80 карата и более) без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже их первичной оценки, проводимой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях, если иное не установлено настоящим пунктом.



## НОВАЯ РЕДАКЦИЯ ПУНКТА 6 СТАТЬИ 340 НК РФ - 2

Оценка стоимости добытых драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более производится исходя из цен их реализации без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже их первичной оценки, проводимой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях.

В случае направления драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более **для дальнейшей переработки** оценка их стоимости производится исходя из сложившейся у налогоплательщика в соответствующем налоговом периоде (а при ее отсутствии - в ближайшем из двенадцати предыдущих налоговых периодов) средневзвешенной цены реализации добытых драгоценных камней (природных алмазов) массой 10,80 карата и более без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже их первичной (лимитной) оценки, проводимой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях.



## НОВАЯ РЕДАКЦИЯ ПУНКТА 6 СТАТЬИ 340 НК РФ - 3

Оценка стоимости добытых уникальных драгоценных камней и уникальных самородков драгоценных металлов, не подлежащих переработке, производится исходя из цен их реализации без учета налога на добавленную стоимость, уменьшенных на суммы расходов налогоплательщика по их доставке (перевозке) получателю».

### ОЦЕНКА МЕЛКИХ АЛМАЗОВ (до 10,8 карата)

- Оценка производится по средневзвешенной цене (не для партии или группы, а в целом по всем реализациям):

Средневзвешенная  
стоимость 1 карата =

выручка от всех реализаций мелких алмазов

количество реализованных мелких алмазов

- Полученную средневзвешенную стоимость 1 карата необходимо сравнить с первичной оценкой:

|   |  |
|---|--|
| Средневзвешенная стоимость<br>БОЛЬШЕ первичной оценки<br>▼  | Средневзвешенная стоимость<br>МЕНЬШЕ первичной оценки<br>▼                                     |
| Умножаем на количество <u>добытых</u><br>полезных ископаемых<br><b>средневзвешенную стоимость</b> | Умножаем на количество <u>добытых</u><br>полезных ископаемых <b>первичную</b><br><b>оценку</b> |

## ПРИМЕР РАСЧЕТА СТОИМОСТИ МЕЛКОГО АЛМАЗА

|   |   |
|---|---|
| <b>ДАНО:</b><br><br>Добыли 100 каратов мелких алмазов<br><br>Продали 3 партии (в том числе алмазы прошлого месяца): <ul style="list-style-type: none"><li>• 20 каратов за 100 у.е.</li><li>• 30 каратов за 200 у.е</li><li>• 40 каратов за 250 у.е.</li></ul> | <b>РАСЧЕТ:</b><br><br><b>Стоимость 1 карата</b> = $(100 + 200 + 250) / (20 + 30 + 40) = 550 / 90 = 6,11$<br><br><b>Стоимость ДПИ</b> = $6,11 \times 100 = 611$ у.е. |
|---|---|

## ОЦЕНКА КРУПНЫХ АЛМАЗОВ (10,8 карата и более )

- Правила оценки в п. 6 ст. 340 НК РФ предусмотрены для реализованных или переработанных алмазов, добытых в периоде реализации (переработки), а также для уникальных алмазов (вне зависимости от периода добычи).
- Для алмазов, которые остались в кассе, правила их оценки в п. 6 ст. 340 НК РФ отсутствует.
- Для реализованных алмазов **стоимость ДПИ = сумма стоимостей добытых реализованных алмазов**. При этом для каждой цены реализации выясняется, не меньше ли она первичной оценки.

# ОЦЕНКА КРУПНЫХ ПЕРЕРАБОТАННЫХ АЛМАЗОВ

- Оценка таких алмазов проводится по средневзвешенной цене реализации крупных алмазов (аналогично оценке мелких алмазов):

$$\text{Средневзвешенная стоимость 1 карата} = \frac{\text{выручка от всех реализаций крупных алмазов}}{\text{количество реализованных крупных алмазов в каратах}}$$

- Полученную средневзвешенную стоимость 1 карата необходимо сравнить с первичной оценкой:

|  |  |
|--|--|
| Средневзвешенная стоимость БОЛЬШЕ первичной оценки<br>▼                                | Средневзвешенная стоимость МЕНЬШЕ первичной оценки<br>▼                      |
| Умножаем на количество <u>переработанных</u> алмазов <b>средневзвешенную стоимость</b> | Умножаем на количество <u>переработанных</u> алмазов <b>первичную оценку</b> |

## ОЦЕНКА КРУПНЫХ АЛМАЗОВ, ОСТАВШИХСЯ В КАССЕ

- Данный случай распадается еще на две ситуации: для уникальных алмазов и для всех прочих.
- Для **уникальных** есть правило, согласно которому налоговая база **не определяется до их реализации**. В другом выпуске нашей библиотечки мы рассмотрели подробнее налогообложение уникальных алмазов. Хотя в настоящей брошюре этот вопрос не анализируется, его решение будет идентичным тому, которое будет ниже изложено для прочих крупных нереализованных алмазов.
- Оценка стоимости крупных алмазов производится исходя из цен их реализации без учета налога на добавленную стоимость, но не ниже их первичной оценки, проводимой в соответствии с законодательством Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях.

# ОЦЕНКА КРУПНЫХ АЛМАЗОВ, ОСТАВШИХСЯ В КАССЕ

- Момент исчисления НДС должен совпадать с моментом окончания добычи (п. 7 ст. 339 НК РФ).
- В п. 5 ст. 339 НК РФ предусматривается, что добычной процесс для драгкамней заканчивается после их первичной оценки:

При извлечении драгоценных камней из коренных, россыпных и техногенных месторождений количество добытого полезного ископаемого определяется после первичной сортировки, первичной классификации и первичной оценки необработанных камней.

- Таким образом, первичная оценка – это завершающая часть добычного процесса драгкамней. Поэтому до оценки алмазы считаются НДС.

## ПРИМЕР РАСЧЕТА СТОИМОСТИ КРУПНОГО АЛМАЗА

| ДАНО:  | РАСЧЕТ:  |
|--|--|
| Добыли крупные алмазы: 11, 20, 20, 22, 23 карата                                 | <b>1) Для реализованных:</b><br>Стоимость ДПИ = 150 + 200 = 350 у.е.   |
| Продали:<br>20 карат за 150 у.е.<br>22 карат за 200 у.е.<br>40 карат за 350 у.е. | <b>2) Для переработанных:</b><br>Стоимость 1 карата = (150 + 200 + 350) / (20 + 22 + 40) = 700 / 82 = 8,54<br>Стоимость ДПИ = 8,54 × 20 = 170,8 у.е. |
| Переработали: 20 каратов   | <b>3) Для оставшихся в кассе</b><br>НДС в этом периоде не исчисляется.   |
| Остались в кассе: 11 и 23 карата<br>Уникальных алмазов среди них нет.            | <b>ИТОГО налоговая база = 350 + 170,8 = 520,8 у.е.</b>   |

# SHARP | SHAPOVALOV PETROV

TAX • LEGAL

---



Сергей Шаповалов,  
партнер

[www.sharplaw.ru](http://www.sharplaw.ru)

[s.shapovalov@sharplaw.ru](mailto:s.shapovalov@sharplaw.ru)

+7 (495) 771-75-17



SHAPOVALOV  
PETROV