**Вопрос:** Организация занимается скупкой ювелирных изделий из драгоценных металлов у населения с последующей их переработкой на аффинажном заводе. Готовый концентрат с аффинажного завода в виде слитков реализуется банку. Каков порядок налогообложения НДС операции по реализации слитков банку?

**Ответ:** По нашему мнению, реализация слитков банку не подлежит налогообложению налогом на добавленную стоимость.

**Обоснование:** [Подпунктом 9 п. 3 ст. 149](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A30BB351B85CDB2FBBC8692641F9CDA7&req=doc&base=LAW&n=382728&dst=3231&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100003&REFDOC=204568&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D3231%3Bindex%3D5&date=10.07.2021&demo=2) Налогового кодекса РФ установлено, что не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации реализация лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа, реализация драгоценных металлов и драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в [пп. 6 п. 1 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A30BB351B85CDB2FBBC8692641F9CDA7&req=doc&base=LAW&n=382728&dst=15499&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100003&REFDOC=204568&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D15499%3Bindex%3D5&date=10.07.2021&demo=2) НК РФ) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам.

Согласно [пп. 6 п. 1 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A30BB351B85CDB2FBBC8692641F9CDA7&req=doc&base=LAW&n=382728&dst=15499&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100004&REFDOC=204568&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D15499%3Bindex%3D6&date=10.07.2021&demo=2) НК РФ налогообложение производится по налоговой ставке 0% при реализации драгоценных металлов налогоплательщиками, осуществляющими их добычу или производство из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам.

Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A30BB351B85CDB2FBBC8692641F9CDA7&req=doc&base=LAW&n=301057&dst=100010&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100005&REFDOC=204568&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100010%3Bindex%3D7&date=10.07.2021&demo=2) от 27.06.2018 N 159-ФЗ "О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации" с 1 января 2018 г. в [пп. 6 п. 1 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A30BB351B85CDB2FBBC8692641F9CDA7&req=doc&base=LAW&n=382728&dst=15499&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100005&REFDOC=204568&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D15499%3Bindex%3D7&date=10.07.2021&demo=2) НК РФ внесены изменения.

В соответствии с принятыми изменениями право на применение налоговой ставки 0% при реализации драгоценных металлов банкам также предоставляется налогоплательщикам, осуществляющим без лицензии на пользование недрами производство драгоценных металлов из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы.

Как следует из положений [ст. 1](https://login.consultant.ru/link/?rnd=A30BB351B85CDB2FBBC8692641F9CDA7&req=doc&base=LAW&n=355685&dst=100018&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=100007&REFDOC=204568&REFBASE=QUEST&stat=refcode%3D10881%3Bdstident%3D100018%3Bindex%3D9&date=10.07.2021&demo=2) Федерального закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях", под производством драгоценных металлов понимается извлечение драгоценных металлов из добытых комплексных руд, концентратов и других полупродуктов, содержащих драгоценные металлы, а также из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы; аффинаж драгоценных металлов.

При этом ломом и отходами драгоценных металлов являются изделия (продукция), используемые для извлечения драгоценных металлов и утратившие свои потребительские и (или) функциональные свойства, брак, возникший в процессе производства изделий (продукции), содержащих драгоценный металл, а также остатки сырья, материалов, полуфабрикатов, других изделий (продукции), используемые для извлечения драгоценных металлов и образовавшиеся в процессе производства.

В рассматриваемом случае организация передает на аффинажный завод изделия из золота, приобретенные у населения, которые в целях аффинажа признаются ломом, а затем реализует готовый концентрат банку. Организация самостоятельно не осуществляет производство драгоценных металлов из лома и отходов.

В связи с этим полагаем, что организация при реализации банку готового концентрата с аффинажного завода в виде слитков вправе применять освобождение от НДС, а не нулевую ставку НДС.

 В.И. Суколенова

ЗАО "Сплайн-Центр" Региональный

информационный центр Сети КонсультантПлюс

04.06.2021