

Налоги и налогообложение

Правильная ссылка на статью:

Сёмкина Т.И., Раздорская В.Ю. — Совершенствование порядка применения льгот по НДС при реализации драгоценных металлов и драгоценных камней // Налоги и налогообложение. – 2021. – № 4. DOI: 10.7256/2454-065X.2021.4.35043 URL: https://nbpublish.com/library_read_article.php?id=35043

Совершенствование порядка применения льгот по НДС при реализации драгоценных металлов и драгоценных камней

Сёмкина Татьяна Ивановна

Старший научный сотрудник, Центр налоговой политики "Научно-исследовательский финансовый институт" Министерства Финансов РФ

127006, Россия, г. Москва, ул. Настасьинский Переулок, 3, оф. 2

✉ barbieshq@gmail.com



Раздорская Варвара Юрьевна

студент, департамент экономической безопасности и управления рисками, Финансовый университет при Правительстве Российской Федерации

125993, Россия, г. Москва, ул. Ленинградский Проспект, 49

✉ barbieshq@gmail.com



[Статья из рубрики "Налогообложение природопользования"](#)

DOI:

10.7256/2454-065X.2021.4.35043

Дата направления статьи в редакцию:

14-02-2021

Аннотация: Предметом исследования является порядок льготного обложения НДС, операций по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, предусмотренный пп. 9 и пп. 10 п. 3 ст. 149 НК РФ. Порядок освобождения, характерный для данных норм, имеет ряд особенностей: во-первых, не носит обязательного характера, поскольку налогоплательщик в соответствии с Налоговым Кодексом имеет право отказаться от его применения и облагать те же операции по реализации по ставке 20%; во-вторых, не имеет общего характера, поскольку зачастую предоставляется при реализации определенным покупателям; в-третьих, применяется не всеми налогоплательщиками. В статье на примере драгоценных металлов на всех этапах их продвижения, начиная от добычи руды до реализации готовой продукции, проанализированы разные порядки взимания НДС (ставка в размере 20%, освобождение, ставка в размере 0%). На основе анализа, синтеза, перехода от общего к частному сделаны соответствующие выводы. В статье дана оценка эффективности

применения льготных порядков налогообложения драгоценных металлов и драгоценных камней с точки зрения доходов бюджета, ведения бизнеса, покупательной способности, соответствия основным принципам взимания НДС. Для этого были построены 3 модели взимания НДС на примере перемещения драгоценных металлов. На основе исследования сделан вывод о том, что применение льготных порядков в механизме исчисления НДС зачастую делает несовместимым интересы государства, бизнеса, конечного потребителя. Кроме того, нарушает целостную систему взимания НДС, то есть принцип нейтральности. Исходя из этого сделано предложение об отказе от льгот, предусмотренных пп. 9 и пп. 10 п.3 ст. 149 НК РФ и применение ставки в размере 20%. По налогообложению уже готовой продукции из драгоценных металлов сделан ряд дополнительных предложений.

Ключевые слова: модели исчисления, эффективность, драгоценные металлы, драгоценные камни, интересы бюджета, стандартная ставка, особенности льгот, взимание НДС, принципы взимания, отказ от льгот

В настоящее время одной из важнейших задач в области финансовой науки является поиск путей увеличения налоговых поступлений. В связи с этим актуальным является вопрос о целесообразности применения налоговых льгот и степени их эффективности.

Проблемы, связанные с применением налоговых льгот и их эффективностью рассмотрены в научных работах Пинской М.Р. [1], Тихоновой А.В. [2], Жаруллиной Э.И. [3], Мигашкиной Е.С. [4] и др.

Ряд ученых-экономистов считает, что применение разветвленной системы льгот порождает многочисленные злоупотребления, льготы редко достигают целей, ради которых они даются, снижают конкуренцию [5].

Система льгот по НДС является довольно многочисленной. Применение ряда льгот требует их осмысления на предмет целесообразности и эффективности.

В данной статье рассматривается порядок применения льгот при реализации драгоценных металлов и драгоценных камней. Значимость данной проблемы связана с тем, что Россия является одним из крупнейших в мире добытчиков драгоценных металлов и драгоценных камней. Россия находится на третьем месте в мире по производству золота (11% рынка) [6]; второе место в мире по производству платины (12% рынка); первое место в мире по производству палладия (40% рынка) [7]. В последние годы Россия стабильно входит в пятерку ведущих продуцентов серебра, извлекаемого из минерального сырья [8]. Весь российский экспорт необработанных алмазов в 2018 году составил 44,7 млн. каратов – 1 место в мире и 30% от мировой добычи [9].

Основная ставка НДС при реализации руды, концентратов, других полупродуктов, драгоценных металлов и драгоценных камней составляет 20%. Однако согласно пп. 9 п.3 ст.149 НК РФ операции по реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов, и аффинажа освобождены от уплаты НДС. В рамках вышеуказанной нормы от уплаты НДС освобождены также операции по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней определенным фондам,

банкам, организациям. Кроме того, в соответствии пп. 10 п. 3 ст. 149 НК РФ от уплаты НДС освобождаются операции по реализации необработанных алмазов обрабатывающим предприятиям всех форм собственности. Следует учитывать, что в обоих случаях льгота не носит обязательного характера, поскольку в соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ налогоплательщик имеет право отказаться от ее применения и облагать вышеуказанные операции по ставке 20% [\[10\]](#).

Порядок обложения НДС операций по реализации руды, концентратов, содержащих драгоценные металлы, различен по странам в зависимости от задач, стоящих перед государством, экономической ситуации в стране. Так, в странах-членах ЕС, Сингапуре, Канаде действует стандартная ставка; в Швейцарии – ставка в размере 0%, в Китае – освобождение от уплаты налога.

Для того чтобы сделать выбор в пользу применения стандартной ставки или льготы по НДС, необходимо оценить эффективность применения как стандартной ставки, так и льготных порядков взимания НДС с точки зрения доходов бюджета, ведения бизнеса, покупательной способности, соответствия основным принципам взимания НДС. Для этого необходимо проанализировать всю цепочку движения продукции от добычи руды до реализации готовой продукции конечному потребителю. В нашем случае это будет сделано на примере перемещения драгоценных металлов [\[11\]](#).

Для устранения влияния побочных факторов были сделаны допущения, что все произведенные за определенный период времени драгоценные металлы реализуются полностью через организации банковской системы конечным потребителям (промышленным предприятиям, ювелирному производству, физическим лицам и небанковским организациям).

Таблица – Сравнительный порядок механизмов налогообложения НДС (цифры условные)

Этапы	Покупная цена	Добавленная стоимость	Итого	Продажная цена	НДС в бюджет
1.1 Поставщики оборудования, топлива и др. производственных ресурсов	-	50	50	60	
1.2 НДС (20%)			10		10
2.1 Реализация руды и др.	50	50	100	120	
2.2 НДС (20%)	10		20		10
2.3 Освобождение	60	50	110	110	0
3.1 Аффинаж, реализация фондам и банкам	100	50	150	180	
3.2 НДС (20% на всех этапах)	20		30		10
3.3 Освобождение (на всех этапах)	110	50	160	160	0
3.4 НДС (20% при условии освобождения на предыдущем этапе)	110	50	160	192	□□□□ 32
4.1 Реализация	150	50	200	240	

4.1 Реализация внутри банковской системы	100	50	200	210	
4.2 НДС (20% на всех этапах)	30		40		10
4.3 Освобождение (на всех этапах)	160	50	210	210	0
5.1 Реализация населению и др.					
5.2 НДС (20% на всех этапах)	200	50	250	300	□□□□
	40		50		10
5.3 Освобождение (на всех этапах)	210	50	260	260	0
5.4 НДС (20% при условии освобождения на предыдущих этапах)	210	50	260	312	52
			52		

Источник: составлено и рассчитано авторами.

В вышеуказанной таблице представлены порядки взимания НДС в случае применения ставки в размере 20%, в случае освобождения от уплаты налога по всей цепочке продвижения продукции, а также в случае изменения режима налогообложения внутри цепочки. В случае освобождения от НДС по всей цепочке, конечно, для покупателей цена приобретения будет значительно ниже, чем в случае применения ставки НДС в размере 20%, но бюджет в этом случае потеряет значительные суммы поступлений.

Поскольку предоставленная льгота в виде освобождения НДС не носит обязательного характера, то для бизнеса и конечного потребителя зачастую могут сложиться негативные последствия в связи с тем, что последовательная цепочка освобождения на одном из этапов продвижения продукции будет прервана. Последствия прерывания цепочки освобождения от НДС и перехода на ставку в размере 20% рассмотрены на примерах производства аффинажа и реализации драгоценных металлов населению. Из таблицы видно, что если покупная цена продукции для производства аффинажа составляет 110 ед. (при условии освобождении от НДС на предыдущих этапах), то продажная цена при применении ставки 20% составит 192 ед. (НДС 32 ед.) вместо 180 ед. (НДС 30 ед.) в случае применения ставки НДС в размере 20% на всех этапах, что делает продукцию менее конкурентоспособной. В случае прерывания цепочки освобождения в бюджет поступает НДС в сумме 32 ед., что не правомерно, поскольку при ставке 20%, применяемой по всей цепочке продвижения продукции, НДС составит только 30 ед.

При реализации драгоценных металлов населению в случае изъятия их из хранилища по ставке НДС в размере 20% при условии, что на всех этапах продвижения продукции применялась ставка в размере 20% продажная цена будет ниже (300 ед.), чем в случае, если на предыдущих этапах операции по реализации драгоценных металлов освобождались от НДС (312 ед.). Если в первом случае сумма НДС, поступившая в бюджет составит от всей цепочки 50 ед, то во втором случае - 52 ед, что свидетельствует о превышении установленной ставки в размере 20%, то есть о нарушении механизма взимания НДС в целом.

Таким образом, анализ показал, что применение льготных порядков в механизме исчисления НДС на отдельных этапах производства и реализации зачастую делает

несовместимым интересам государства (в виде доходов бюджета), бизнеса, конечного потребителя. Кроме того, действующий порядок применения льгот в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней нарушает целостную систему взимания НДС, что в конечном итоге приводит к нарушению основного принципа его взимания – нейтральности.

Предоставление освобождения от НДС в нашем случае не целесообразно также в силу огромного интереса бизнеса к этим отраслям. Это касается не только драгоценных металлов, но и драгоценных камней.

Поэтому, считаем правомерным отказаться от льгот, предусмотренных пп. 9, пп. 10 п.3 ст. 149 НК РФ. Предлагается операции по реализации руды, содержащей драгоценные металлы, аффинаж и операции по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, включая реализацию их определенным организациям, фондам и банкам, облагать по стандартной ставке 20%.

При этом для налогообложения уже готовой продукции из драгоценных металлов целесообразно установить особый порядок [\[12\]](#). Необходимость введения особого порядка налогообложения готовой продукции из драгоценных металлов обусловлена увеличением роли определенной группы драгоценных металлов как финансового фондового актива.

Порядок обложения НДС драгоценных металлов в ряде зарубежных стран зависит от их вида. В целях НДС в составе драгоценных металлов выделяют те из них, которые направляются на инвестиции. Ряд государств (страны-члены Евросоюза, Сингапур, Австралия) присвоило им термин «инвестиционные драгоценные металлы». В отношении драгоценных металлов, направляемых на инвестирование, как правило, действует льготное обложение НДС.

Драгоценные металлы, используемые в промышленных не инвестиционных целях принято называть «промышленными». Необходимость введения этого понятия связана с особенностью их как товара, в частности способностью легко перемещаться из категории материалов, содержащих драгоценные металлы в инвестиционные драгоценные металлы, так и обратно.

Драгоценные металлы, которые могут признаваться инвестиционными, значительно различаются по странам. В одних - это только золото (страны-члены ЕС, Швейцария, Китай, ЮАР), в других – золото, серебро и платина (Сингапур, Канада).

Формой инвестиционного драгоценного металла, как правило, признается слиток (брусок, плитка) или пластина, монеты; в отдельных странах – также и гранулы, как например, в Швейцарии.

К инвестиционным монетам предъявляются определенные требования. В частности, они должны быть не только определенной пробы и являться законным платежным средством страны, их выпустившей, в настоящее время или в прошлом, но и продаваться по ценам, не превышающим рыночную стоимость содержащегося в них драгоценного металла, т.е. не являться предметом нумизматики. Список монет, которые могут быть квалифицированы как инвестиционные драгоценные металлы, как правило, определяется законом страны.

Замена в ряде стран стандартной ставки НДС на льготное налогообложение по операциям с инвестиционными драгоценными металлами явилась следствием

официального признания инвестиций одной из форм финансовых активов и связана с желанием оказать содействие их развитию в качестве финансового инструмента. Она позволила уровнять инвестиционные драгоценные металлы в налоговом отношении с другими, такими широко используемыми на практике финансовыми инструментами, как акции и облигации. Обложению подлежат не поставки инвестиционных драгоценных металлов, а инвестиционный доход, полученный от них.

В международной практике используются различные порядки обложения НДС поставок инвестиционных драгоценных металлов внутри страны. Так:

- освобождение от НДС действует в Сингапуре, Канаде, Австралии, ЮАР(входной НДС относится на затраты производства);
- в странах ЕС налогоплательщикам предоставлено право выбора режима обложения НДС: освобождение или обложение по стандартной ставке. Особенностью порядка освобождения является предоставление частичного вычета входного НДС. В особых случаях применяется нулевая ставка;
- льготная ставка НДС (1%) действует в Индии;
- нулевая ставка НДС применяется в Швейцарии.

Налоговое право по НДС занимает особое место в законодательстве зарубежных стран по контролю за использованием драгоценных металлов. В странах, предоставивших льготные условия уплаты НДС по поставкам инвестиционных драгметаллов, установлен особый контроль за этими операциями в целях предотвращения возможности налогового мошенничества.

Для обеспечения налоговых органов необходимой для контроля информацией предусмотрены особые требования к продавцам и покупателям инвестиционных драгоценных металлов.

С целью предотвращения ухода от налогообложения при совершении определенных операций с драгоценными металлами в международной практике широко используется механизм обратного начисления НДС, где в качестве плательщика НДС выступает покупатель, а не продавец. За нарушение установленного порядка проведения операций с инвестиционными драгоценными металлами предусмотрены штрафные санкции.

Все операции, связанные с поставкой неинвестиционных драгоценных металлов, как правило, подлежат обложению НДС по стандартной ставке.

В российском законодательстве нет понятия «инвестиционные и промышленные драгоценные металлы». Эффективному развитию рынка драгоценных металлов в России будет способствовать правильная система предоставления льгот по НДС за счет расширения финансового рынка драгоценных металлов, увеличения спроса инвесторов. В связи с этим предлагается, в частности:

- ввести в налоговое законодательство по НДС определение понятия «инвестиционные драгоценные металлы» и распространить льготный порядок обложения НДС исключительно на инвестиционные драгоценные металлы;
- признать инвестиционные драгоценные металлы финансовыми активами наряду с акциями и облигациями. И как следствие этого будет обеспечен переход от обложения НДС реализации инвестиционных драгоценных металлов к взиманию подоходных налогов (налога на доходы физических лиц и налога на прибыль организаций) с суммы

полученного дохода;

- ввести в налоговое законодательство по НДС понятие «промышленные драгоценные металлы» (драгметаллы, используемые в промышленных, неинвестиционных целях) облагать по стандартной ставке.

- ввести в определенных случаях особый порядок взимания НДС (обратного начисления налога) путем перенесения налогового обязательства по уплате НДС с продавца на покупателя. Распространение этого порядка на операции по реализации:

а) инвестиционного золота для использования в промышленных целях;

б) драгоценных металлов, не являющихся инвестиционными, но содержащими установленную чистоту драгметаллов.

- создать особую систему государственного контроля за операциями с драгоценными металлами, составной частью которой должен стать контроль за порядком взимания НДС.

Представленный порядок взимания НДС по операциям с драгоценными металлами позволит сочетать интересы государства, производителей и потребителей драгоценных металлов.

Отказ от льгот по НДС при реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, а также введение по драгоценным металлам понятий инвестиционные и промышленные драгоценные металлы и особого порядка их обложения позволит не только увеличить доходную базу бюджета, но и сохранить целостную систему НДС.

Библиография

1. Пинская М.Р. Оценка эффективности налоговых льгот: анализ имеющихся подходов // Налоговая политика и практика. 2014. № 8. С. 24-28.
2. Тихонова А.В. Возможности использования данных официальной статистической и налоговой отчетности в анализе эффективности налоговых льгот // Налоги-журнал. 2017. №3. С. 27-32.
3. Жарулина Э.И. Определение налоговых льгот как источник для их идентификации и оценки // Налоговая политика и практика. 2016. № 1 (157). С. 78-80.
4. Мигашкина Е.С. Систематизация налоговых льгот и преференций, предусмотренных российским налоговым законодательством для оценки их эффективности // Прикладные экономические исследования. 2017. № 3 (19). С. 58-55.
5. Горский И.В. О налоговом регулировании, налоговых льготах и функциях (историко-методологический аспект) // Экономика. Налоги. Право. 2014. № 3. С. 17-22.
6. Аналитический обзор: Золотодобывающие компании на ценовой волне. Июнь 2020 // Национальное рейтинговое агентство. – URL: https://www.national.ru/sites/default/files/Review_Gold_NRA_July%202020%20v1.pdf
7. Обзор рынка металлов платиновой группы // Центр интеграционных исследований дирекции по аналитической работе евразийского банка развития. – Апрель 2019. – URL: https://eabr.org/upload/iblock/b32/EABR_Platinum-Group-Metals_04_2019.pdf
8. Государственный доклад «О состоянии и использовании минерально-сырьевых ресурсов Российской Федерации в 2019 году» // Министерство природных ресурсов и экологии Российской Федерации. – URL: <https://www.mnr.gov.ru/upload/iblock/11a/%D0%93%D0%BE%D1%81%D0%B4%D0%BE%D0%BA%D0%BB%D0%B0%D0%B4-2019.pdf>

9. Российский экспорт. Товары. Алмаз – это навсегда (Diamond is forever) // Альта Софт. – URL: <https://www.alta.ru/articles/73121/>
10. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 24.04.2020) [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.consultant.ru>
11. Федеральный закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ (последняя редакция) [Электронный ресурс]. – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_18254/
12. Захаров А.С. Налоговое право ЕС: актуальные проблемы функционирования единой системы. М.: Волтерс Клувер, 2010. С.583-590.
13. Аулов Ю.Л., Чебыкина Е.Е. Эффективность налогового регулирования экономических отношений хозяйствующих субъектов и государства // Экономика и предпринимательство. 2019. № 8 (109). С. 44-47.
14. Пансков В.Г. Необходим новый подход к налоговому регулированию российской экономики // ЭТАП: экономическая теория, анализ, практика. 2020. № 1. С. 26-46.
15. Зайцев С.П., Дубровин К.Э. Производство драгоценных металлов // В книге: Энциклопедия технологий. Эволюция и сравнительный анализ ресурсной эффективности промышленных технологий. Москва, Санкт-Петербург, 2019. С. 305-345.
16. Трунцевский Ю.В., Акопян О.А., Веремеева О.В., Воробьев Н.С., Журавлева О.О., Кудряшова Е В Е.В., Леднева Ю В Ю.В., Омелёхина Н.В., Янкевич С.В. О драгоценных металлах и драгоценных камнях // Научно-практический комментарий к Федеральному закону от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» / Москва, 2019.
17. Колганова К.В. Проблемы развития рынка драгоценных металлов в России и пути их решения // Экономика и бизнес: теория и практика. 2019. № 6-1. С. 158-163.
18. Попова И.В., Кашникова З.В. Налоговое стимулирование развития деятельности предприятий // Экономика: вчера, сегодня, завтра. 2020. Т. 10. № 10-1. С. 170-181.
19. Васильева М.В., Пысина М.Л. Налоговое стимулирование экономического роста // Экономика и предпринимательство. 2020. № 2 (115). С. 258-260.

Результаты процедуры рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Представленная на рецензирование статья посвящена анализу сложившейся системы взимания налога на добавленную стоимость по драгоценным металлам и драгоценным камням в Российской Федерации. Методология исследования базируется сравнении различных вариантов применения налоговых льгот на условном примере и прослеживании их последствий для различных участников рассматриваемого сегмента рынка.

Научная новизна результатов представленного исследования, по мнению рецензента, заключается в выводах о том, что «действующий порядок применения льгот в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней нарушает целостную систему взимания НДС», «...делает несовместимым интересы государства (в виде доходов бюджета), бизнеса, конечного потребителя».

В статье рассмотрены нормы Налогового Кодекса Российской Федерации, регламентирующие рассматриваемые в статье аспекты налогообложения,

проанализирована вся цепочка движения продукции от добычи руды до реализации готовой продукции конечному потребителю, проведены расчеты на условном примере с отражением последствий применения различных механизмов налогообложения для государства, производителя и потребителей драгоценных металлов и камней. Далее приведено обоснование правомерности отказа от льгот, предусмотренных Налоговым Кодексом, предложено операции по реализации руды, содержащей драгоценные металлы, аффинаж и операции по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, включая реализацию их определенным организациям, фондам и банкам, облагать по стандартной ставке 20 %, а также изложен предлагаемый особый порядок для налогообложения уже готовой продукции из драгоценных металлов.

Библиография статьи включает 4 источника, среди которых законодательные акты, а также публикации отечественных авторов в виде одной книги и одной статьи. На каждый из приведенных в списке литературы источников в тексте имеется адресная ссылка. В целом содержание и стиль изложения материала соответствует сложившейся при оформлении результатов научных исследований практике публикаций.

В тоже время следует отметить недостатки рецензируемой статьи и недоработки ее авторов.

Во-первых, статья не структурирована надлежащим образом, в ней не выделены общепринятые в современных публикациях разделы: Введение, Материал и методы, Результаты и их обсуждение, Заключение.

Во-вторых, четырех источников, приведенных в библиографическом списке явно недостаточно для отражения различных точек зрения на столь важную проблемы, решению которой посвящена статья. Это не позволило автору осветить детально предмет исследования и различные подходы к совершенствованию налогообложения операций с драгоценными металлами и камнями, в части взимания НДС.

В-третьих, среди цитируемых материалов все опубликованы более 10 лет назад. За прошедший с момента их обнародования период произошли существенные изменения в представлениях о механизмах учета выручки и взимания НДС, в том числе связанные с применением онлайн-касс, применение которых автором оставлено без должного внимания.

В-четвертых, название статьи почему-то приведено дважды.

В-пятых, представляется целесообразным отразить зарубежный опыт уплаты НДС на рассматриваемую категорию товаров.

Рецензируемое исследование выполнено на актуальную тему, соответствует тематике журнала, содержит элементы приращения научного знания, ориентировано на совершенствование взимания налога на добавленную стоимость по драгоценным металлам и драгоценным камням, может вызвать интерес у широкого круга читателей, однако до опубликования рецензируемой статьи ее необходимо доработать, устранить отмеченные выше недостатки, привести материал в соответствие с требованиями к оформлению научных статей в журналах перечня ВАК.

Результаты процедуры повторного рецензирования статьи

В связи с политикой двойного слепого рецензирования личность рецензента не раскрывается.

Со списком рецензентов издательства можно ознакомиться [здесь](#).

Россия является одним из лидеров в добыче и экспорте драгоценных металлов и драгоценных камней. Драгоценные камни и металлы являются не только сырьем, задействованном в производстве массы товаров, техники, электроники, медицины, но и самостоятельным финансовым активом, а также важнейшей составляющей

золотовалютных резервов. Особое положение драгоценных металлов и камней предполагает наличие особенностей в налогообложении операций с ними. Так в России, как и во многих развитых странах, существует альтернатива – полная уплата НДС по общей ставке 20%, либо освобождение от НДС в качестве налоговой льготы, то есть в рамках заявительного характера. Представленная статья посвящена проблемам налогообложения НДС операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Обращаем внимание автора на заголовок статьи, в который вынесен «механизм взимания». Однако, автор не конкретизирует в тексте статьи, что понимает под тем самым механизмом. Что такое в данном случае механизм? И применим ли этот термин в контексте статьи? Предлагаем автору скорректировать заголовок.

В статье разделы не выделены, что не соответствует требованиям журнала.

В исследовании использованы известные общенаучные методы: анализ, синтез, сравнение, восхождение от абстрактного к конкретному, логический метод и т.д. Автор использует расчеты в рамках сравнительного анализа для иллюстрации различий применения освобождения от НДС и уплаты НДС по ставке 20%.

Выбранная тема исследования актуальна. Россия является одним из ключевых игроков на рынке драгоценных металлов и камней. В связи с этим от государственного регулирования этой отрасли зависит ее конкурентоспособность, в том числе на международных рынках. Взимание НДС по операциям с драгоценными металлами и камнями во многом оказывает влияние на стоимость конечной продукции, поэтому вопрос налогообложения НДС играет значимую роль в рамках государственного регулирования отрасли в целом.

Вместе с тем, автору следует дополнить статью подтверждением значимости проблемы с использованием статистических данных. Например, о месте России в мировых объемах добычи и экспорта драгоценных металлов и камней, о политике налогообложения операций с драгоценными металлами и камнями в других странах, особенно в лидерах отрасли, о вкладе отрасли в ВВП, в ВРП отдельных регионов, об использовании драгоценных металлов в инвестиционных целях, а также в золотовалютных резервах. Это подчеркнем значимость и актуальность исследования, а также поможет автору несколько шире взглянуть на рассматриваемые проблемы.

Статья обладает практической значимостью. Автор дает практические рекомендации по совершенствованию порядка налогообложения НДС с драгоценными металлами. Вместе с тем, предложенные рекомендации не подкреплены в статье соответствующим обоснованием, поэтому не выглядят вполне убедительными.

Проведенное исследование обладает элементами научной новизны. Представляется, что она состоит в формировании практических рекомендаций по совершенствованию налогообложения и взимания НДС в России по операциям с готовой продукцией из драгоценных металлов. Автор приходит к выводу, что «Представленный порядок взимания НДС по операциям с драгоценными металлами позволит сочетать интересы государства, производителей и потребителей драгоценных металлов. Отказ от льгот по НДС при реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, а также введение по драгоценным металлам понятий инвестиционные и промышленные драгоценные металлы и особого порядка их обложения позволит не только увеличить доходную базу бюджета, но и сохранить целостную систему НДС». Вместе с тем, обоснование данного вывода и логика его получения в результатах проведенного исследования автором в статье не представлена. Вывод очень значимый в рамках статьи, поэтому предлагаем дополнить исследование соответствующими научными выкладками.

Стиль статьи является научным и соответствует требованиям журнала.

Библиография представлена 8 источниками, что не в полной мере соответствует требованиям журнала. Библиографический аппарат в настоящей статье не позволил

развернуть научную полемику, отсутствуют апелляции к оппонентам. Также желательно добавить ссылки на исследования последних лет – 2019 – 2021 гг. В разделе по анализу исследований в изучаемой области полезным было бы не ограничиваться только перечислением авторов, которые анализировали тему по использованию налоговых льгот, но и продемонстрировать их научный вклад непосредственно по теме исследования.

К преимуществам статьи следует отнести следующее. Во-первых, актуальность и значимость выбранного направления исследования. Во-вторых, иллюстрацию результатов расчетов в рамках сравнительного анализа эффективности освобождения от НДС операций с драгоценными металлами и камнями по сравнению с уплатой НДС по общей ставке 20%. Представленная статья посвящена проблемам налогообложения НДС операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Статья отражает результаты авторского исследования и может вызвать интерес читательской аудитории. Статья может быть принята к публикации в журнале.