

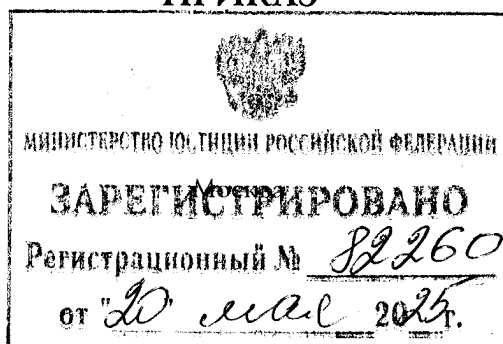


МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

(МИНФИН РОССИИ)

ПРИКАЗ

03.03.2025



№

23н

**Об утверждении методики
оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации,
связанных с освобождением от обложения налогом на добавленную
стоимость операций по реализации драгоценных металлов
и драгоценных камней, а также ввоза на территорию
Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее
юрисдикцией, необработанных природных алмазов**

В соответствии с абзацем третьим пункта 2 постановления Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320 «Об утверждении государственной программы Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков» и пунктом 2 постановления Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 «Об утверждении Правил формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации» п р и к а з ы в а ю:

Утвердить прилагаемую методику оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с освобождением от обложения налогом на добавленную стоимость операций по реализации драгоценных

металлов и драгоценных камней, а также ввоза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов.

Министр

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'С' followed by several loops and a long horizontal stroke at the bottom.

А.Г. Силуанов

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от « 03 » 03 2025 г. № 23н

МЕТОДИКА
оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации,
связанных с освобождением от обложения налогом
на добавленную стоимость операций по реализации
драгоценных металлов и драгоценных камней, а также ввоза на
территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся
под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов

I. Общие положения

1. В соответствии с требованиями, установленными Правилами формирования перечня налоговых расходов Российской Федерации и оценки налоговых расходов Российской Федерации, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 12 апреля 2019 г. № 439 (далее – Правила), а также настоящей методикой осуществляется оценка эффективности следующих налоговых расходов Российской Федерации (далее – налоговые расходы):

а) освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость в части реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа; реализации драгоценных металлов налогоплательщиками (за исключением указанных в подпунктах 6 и 6² пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, организации, изготавливающей банкноты и монету Банка России, и банкам; реализации драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных

металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализации драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации, банкам и организации, изготавливающей банкноты и монету Банка России, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков; реализации драгоценных металлов в слитках (за исключением серебра в слитках) банками, аффинажными организациями, имеющими право осуществлять аффинаж драгоценных металлов, организацией, изготавливающей банкноты и монету Банка России, физическим лицам независимо от помещения этих слитков в хранилища банков, а также реализации драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков)¹;

б) освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость в части реализации драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в подпункте 6¹ пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализации необработанных драгоценных камней (за исключением необработанных природных алмазов) для обработки предприятиям независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализации драгоценных камней в сырье и ограненных (за исключением указанных в подпункте 6¹ пункта 1 статьи 164 Налогового

¹ Подпункт 9 пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

кодекса Российской Федерации) специализированным внешнеэкономическим организациям; реализации обработанных природных алмазов Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации и банкам, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих обработанных природных алмазов в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков; реализации обработанных природных алмазов банками физическим лицам независимо от помещения этих обработанных природных алмазов в хранилища банков; реализации необработанных природных алмазов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации обрабатывающим предприятиям всех форм собственности²;

в) освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость ввоза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов³.

2. В качестве источников информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, подлежащей включению в паспорт налоговых расходов, а также используемой для проведения оценки эффективности налоговых расходов в соответствии с настоящей методикой, используются сведения, находящиеся в распоряжении Министерства финансов Российской Федерации, в том числе полученные от иных федеральных органов исполнительной власти.

II. Оценка эффективности налоговых расходов

3. При проведении оценки эффективности налоговых расходов необходимо исходить из того, что налоговые расходы относятся к стимулирующим налоговым расходам Российской Федерации.

² Подпункт 9¹ пункта 3 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

³ Подпункт 8 статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации.

4. Оценка эффективности налоговых расходов включает в себя оценку целесообразности налоговых расходов и оценку результативности налоговых расходов.

5. Оценка целесообразности налоговых расходов проводится по следующим критериям:

а) соответствие налоговых расходов целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации;

б) востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот, обуславливающих налоговые расходы (далее – налоговые льготы), которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговые льготы, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, за 5-летний период.

6. Соответствие налоговых расходов целям государственных программ Российской Федерации и (или) целям социально-экономической политики Российской Федерации, не относящимся к государственным программам Российской Федерации, определяется соответствием налоговых расходов цели «Создание условий к 2030 году, повышающих доступность финансового рынка, при которых доля инвестиционных, страховых и пенсионных продуктов в сбережениях граждан увеличится до 40 процентов», установленной государственной программой Российской Федерации «Управление государственными финансами и регулирование финансовых рынков», утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 15 апреля 2014 г. № 320 (далее – цель государственной программы).

7. Востребованность плательщиками предоставленных налоговых льгот определяется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговую льготу, и численности плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы, за 5-летний период, отдельно по каждой налоговой льготе и рассчитывается по формуле:

$$P = \sum_{i=1}^5 \frac{TP'i}{TPi} / 5 * 100\%,$$

где:

P – показатель востребованности налоговой льготы;

i – порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

$TP'i$ – количество плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговую льготу, в i -м году;

TPi – общее количество плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговой льготы в i -году.

8. Для определения общего количества плательщиков, обладающих потенциальным правом на применение налоговых льгот, используются следующие показатели:

а) совокупный показатель общего количества юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, состоящих на специальном учете юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями (далее – специальный учет), и осуществляющих деятельность по торговле оптовой золотом и другими драгоценными металлами, и количества кредитных организаций, осуществляющих операции с драгоценными металлами, – для налогового расхода, указанного в подпункте «а» пункта 1 настоящей методики.

Для налогового расхода, указанного в подпункте «а» пункта 1 настоящей методики, налоговая льгота признается востребованной, если показатель востребованности налоговой льготы составляет не менее 5 процентов;

б) совокупный показатель общего количества юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, состоящих на специальном учете и осуществляющих деятельность по торговле оптовой драгоценными камнями, и количества кредитных организаций, осуществляющих операции с драгоценными камнями, – для налогового расхода, указанного в подпункте «б» пункта 1 настоящей методики.

Для налогового расхода, указанного в подпункте «б» пункта 1 настоящей методики, налоговая льгота признается востребованной, если показатель востребованности налоговой льготы составляет не менее 5 процентов;

в) показатель численности юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих ввоз на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов, – для налогового расхода, указанного в подпункте «в» пункта 1 настоящей методики.

Для налогового расхода, указанного в подпункте «в» пункта 1 настоящей методики, налоговая льгота признается востребованной, если показатель востребованности налоговой льготы составляет не менее 70 процентов.

9. В случае если по итогам оценки целесообразности налоговых расходов налоговые расходы соответствуют всем критериям, указанным в пункте 5 настоящей методики, налоговые расходы признаются целесообразными.

В случае несоответствия налоговых расходов хотя бы одному из критериев, указанных в пункте 5 настоящей методики, формируются предложения о сохранении (уточнении, отмене) налоговых льгот.

10. Оценка результативности налоговых расходов включает в себя оценку вклада предусмотренных для плательщиков налоговых льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения цели государственной программы (далее – целевой показатель), оценку бюджетной эффективности налоговых расходов и оценку совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов.

11. Оценка вклада предусмотренных для плательщиков налоговых льгот в изменение значения целевого показателя осуществляется по следующим показателям:

а) для налогового расхода, указанного в подпункте «а» пункта 1 настоящей методики, – масса приобретенных драгоценных металлов;

б) для налогового расхода, указанного в подпункте «б» пункта 1 настоящей методики, – масса приобретенных драгоценных камней;

в) для налогового расхода, указанного в подпункте «в» пункта 1 настоящей методики, – масса ввезенных необработанных природных алмазов.

Вклад предусмотренных для плательщиков налоговых льгот в изменение значения целевого показателя рассчитывается как разница между значением такого целевого показателя с учетом налоговых льгот и его значением без учета налоговых льгот.

Оценка вклада налоговой льготы осуществляется в соответствии с пунктами 1, 3 и 5 Расчета оценки вклада налоговых льгот и сумм средств федерального бюджета, необходимых для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, являющегося приложением к настоящей методике (далее – приложение).

12. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляется сравнительный анализ результативности предоставления налоговых льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления налоговых льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения цели государственной программы (далее – альтернативные механизмы), включающий сравнение объемов расходов федерального бюджета в случае применения альтернативных механизмов и объемов предоставленных налоговых льгот в случае предоставления и (или) планируемого предоставления налоговых льгот (расчет прироста показателя (индикатора) достижения целей государственной программы Российской Федерации и (или) целей социально-экономической политики Российской Федерации, не относящихся к государственным программам Российской Федерации, на 1 рубль налоговых расходов Российской Федерации и на 1 рубль расходов федерального бюджета для достижения того же показателя (индикатора) в случае применения альтернативных механизмов).

В качестве альтернативных механизмов учитываются субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, за счет федерального бюджета.

13. Расчет оценки бюджетной эффективности налоговых расходов (B_j) осуществляется по формуле:

$$B_j = A_{tj} - N_{tj},$$

где:

A_{tj} – сумма средств федерального бюджета, направленная получателям субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, по альтернативному для j -го налогового расхода механизму поддержки, обеспечившем достижение t -го показателя в отчетном году;

N_{tj} – общий объем налоговых льгот по j -му налоговому расходу, полученный плательщиками, обеспечившими достижение t -го показателя в отчетном году.

Расчет суммы средств федерального бюджета, необходимой для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы, осуществляется в соответствии с пунктами 2, 4 и 6 приложения.

При достижении B_j неотрицательного значения бюджетная эффективность по j -му налоговому расходу признается положительной.

14. Осуществление оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) налоговых расходов проводится в соответствии с пунктами 20 и 21 Правил.

III. Формирование выводов по итогам оценки эффективности налоговых расходов

15. По итогам оценки эффективности налоговых расходов формируются следующие выводы:

- о достижении целевых характеристик (критериев целесообразности) налоговых расходов;

- о вкладе налоговых расходов в достижение цели государственной программы;

о наличии или об отсутствии более результативных (менее затратных для федерального бюджета) альтернативных механизмов.

16. По итогам оценки эффективности налоговых расходов формируется паспорт налогового расхода, результаты оценки эффективности налогового расхода и рекомендации по результатам оценки эффективности налогового расхода, включающие рекомендации о необходимости сохранения, уточнения или отмены налоговой льготы, ежегодно до 15 декабря (уточненные данные – до 1 марта), в соответствии с пунктом 23 Правил.

17. Результаты оценки эффективности налоговых расходов должны отражать результаты оценки целесообразности (включая обоснование необходимости сохранения, уточнения или отмены налоговых льгот (при наличии) и результативности налоговых расходов.

Приложение
к методике оценки эффективности
налоговых расходов Российской Федерации,
связанных с освобождением от обложения
налогом на добавленную стоимость
операций по реализации драгоценных металлов
и драгоценных камней, а также ввоза
на территорию Российской Федерации
и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией,
необработанных природных алмазов,
утвержденной приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от «03» 03.2025 г. № 23н

Расчет оценки вклада налоговых льгот и сумм средств федерального бюджета, необходимых для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговые льготы

1. Оценка вклада налоговой льготы для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих операции с драгоценными металлами (в граммах) (для налогового расхода, указанного в подпункте «а» пункта 1 методики оценки эффективности налоговых расходов Российской Федерации, связанных с освобождением от обложения налогом на добавленную стоимость операций по реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, а также ввоза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов, утвержденной настоящим приказом (далее – Методика) (Rz), рассчитывается по формуле:

$$Rz = Az - Oz,$$

где:

Az – масса приобретенных драгоценных металлов с применением налоговой льготы (в граммах);

Oz – масса приобретенных драгоценных металлов в случае отсутствия налоговой льготы (в граммах), рассчитываемая по формуле:

$$Oz = Oz_1 + Oz_2,$$

где:

Oz_1 – масса приобретенных драгоценных металлов в случае отсутствия налоговой льготы на операции, которые ранее были льготируемыми (в граммах), рассчитываемая по формуле:

$$Oz_1 = Cz_1 / (Ez * (1 + Kz)),$$

где:

Cz_1 – сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных металлов с применением налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$Cz_1 = N / Kz,$$

где:

N – объем выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход (в рублях);

Kz – налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах);

Ez – средняя стоимость 1 грамма золота в отчетном году (в рублях за 1 грамм золота), рассчитываемая по формуле:

$$Ez = Cz / Az,$$

где:

Cz – сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных металлов (в рублях);

Oz_2 – масса фактически приобретенных драгоценных металлов по операциям, которые ранее не были льготируемыми (в граммах), рассчитываемая по формуле:

$$Oz_2 = Cz_2 / Ez,$$

где:

Cz_2 – сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных металлов без применения налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$Cz_2 = Cz - Cz_1.$$

2. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговую льготу (в рублях) (для налогового расхода, указанного в подпункте «а» пункта 1 Методики) (Atz), рассчитывается по формуле:

$$Atz = Rz * (Ez * (1 + Kz),$$

где:

Rz – оценка вклада налоговой льготы для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих операции с драгоценными металлами (в граммах), рассчитываемая в соответствии с пунктом 1 настоящего приложения;

Ez – средняя стоимость 1 грамма золота в отчетном году (в рублях за 1 грамм золота), рассчитываемая в соответствии с пунктом 1 настоящего приложения;

Kz – налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах).

3. Оценка вклада налоговой льготы для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих операции с драгоценными камнями (в каратах) (для налогового расхода, указанного в подпункте «б» пункта 1 Методики) (Rd), рассчитывается по формуле:

$$Rd = Ad - Od,$$

где:

Ad – масса приобретенных драгоценных камней с применением налоговой льготы (в каратах);

O_d — масса приобретенных драгоценных камней в случае отсутствия налоговой льготы (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$O_d = O_{d1} + O_{d2},$$

где:

O_{d1} — масса приобретенных драгоценных камней в случае отсутствия налоговой льготы на операции, которые ранее были льготируемыми (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$O_{d1} = C_{d1} / (E_d * (1 + K_d)),$$

где:

C_{d1} — сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных камней с применением налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$C_{d1} = N_d / K_d,$$

где:

N_d — объем выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход (в рублях);

K_d — налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах);

E_d — средняя стоимость 1 карата драгоценных камней в отчетном году (в рублях за 1 карат драгоценных камней), рассчитываемая по формуле:

$$E_d = C_d / A_d,$$

где:

C_d — сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных камней (в рублях);

O_{d2} — масса фактически приобретенных драгоценных камней по операциям, которые ранее не были льготируемыми (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$Od_2 = Cd_2 / Ed,$$

где:

Cd_2 – сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных камней без применения налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$Cd_2 = Cd - Cd_1.$$

4. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговую льготу (в рублях) (для налогового расхода, указанного в подпункте «б» пункта 1 Методики) (Atd), рассчитывается по формуле:

$$Atd = Rd * (Ed * (1 + Kd)),$$

где:

Rd – оценка вклада налоговой льготы для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих операции с драгоценными камнями (в каратах), рассчитываемая в соответствии с пунктом 3 настоящего приложения;

Ed – средняя стоимость 1 карата драгоценных камней в отчетном году (в рублях за 1 карат драгоценных камней), рассчитываемая в соответствии с пунктом 3 настоящего приложения;

Kd – налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах).

5. Оценка вклада налоговой льготы для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих ввоз необработанных природных алмазов (в каратах) (для налогового расхода, указанного в подпункте «в» пункта 1 Методики) (Rk), рассчитывается по формуле:

$$Rk = Ak - Ok,$$

где:

A_k – масса ввезенных необработанных природных алмазов с применением налоговой льготы (в каратах);

O_k – масса ввезенных необработанных природных алмазов в случае отсутствия налоговой льготы (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$O_k = O_{k_1} + O_{k_2},$$

где:

O_{k_1} – масса ввезенных необработанных природных алмазов в случае отсутствия налоговой льготы по операциям, которые ранее были льготируемыми (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$O_{k_1} = C_{k_1} / (E_k * (1 + K_k)),$$

где:

C_{k_1} – сумма денежных средств, фактически уплаченных организацией при ввозе необработанных природных алмазов с применением налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$C_{k_1} = N / K_k,$$

где:

N – объем выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговой льготы, обуславливающей налоговый расход (в рублях);

K_k – налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах);

E_k – средняя стоимость 1 карата необработанных природных алмазов (в рублях за 1 карат драгоценных камней), рассчитываемая по формуле:

$$E_k = C_k / A_k,$$

где:

C_k – сумма денежных средств, фактически уплаченных при ввозе необработанных природных алмазов (в рублях);

Ok_2 – масса ввезенных необработанных природных алмазов в случае отсутствия налоговой льготы по операциям, которые ранее не были льготируемыми (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$Ok_2 = Ck_2 / Ek,$$

где:

Ck_2 – сумма денежных средств, фактически уплаченных при ввозе необработанных природных алмазов без применения налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$Ck_2 = Ck - Ck_1.$$

6. Сумма средств федерального бюджета, необходимая для выделения субсидий или иных форм непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на налоговую льготу (в рублях) (для налогового расхода, указанного в подпункте «в» пункта 1 Методики) (Atk), рассчитывается по формуле:

$$Atk = Rk * (Ek * (1 + Kk)),$$

где:

Rk – оценка вклада налоговой льготы для юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и художников-ювелиров, осуществляющих ввоз необработанных природных алмазов (в каратах), рассчитываемая в соответствии с пунктом 5 настоящего приложения;

Ek – средняя стоимость 1 карата необработанных природных алмазов (в рублях за 1 карат драгоценных камней), рассчитываемая в соответствии с пунктом 5 настоящего приложения;

Kk – налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах).