



**Межрегиональная инспекция ФНС России по крупнейшим
налогоплательщикам № 5**

**«СОЗДАНИЕ УСЛОВИЙ ПО СНИЖЕНИЮ И УСТРАНЕНИЮ
НАЛОГОВЫХ РИСКОВ, СВЯЗАННЫХ С ПРИМЕНЕНИЕМ
СХЕМ АГРЕССИВНОГО НАЛОГОВОГО ПЛАНИРОВАНИЯ, В
ОТРАСЛИ ЗАГОТОВКИ И ПЕРЕРАБОТКИ ЛОМА И ОТХОДОВ
ЦВЕТНЫХ МЕТАЛЛОВ»**

16.02.2022

Текущая проблематика в отрасли заготовки, хранения и переработки лома и отходов цветных металлов



Текущая ситуация

Налогоплательщиками, занимающимися заготовкой, хранением и переработкой лома и отходов цветных металлов (далее – отрасль), используются схемы незаконной оптимизации НДС.

Проблема

Налогоплательщики-участники отрасли за счет применения схем незаконной оптимизации НДС получают конкурентное преимущество, что приводит к стагнации экономического развития всей отрасли и к бюджетным расходам в виде неуплаченного НДС.



История изменения налогообложения НДС

2004-2005

НДС 18% на лом черных и цветных металлов

2008

НДС 18% на лом черных металлов

С 2018

Агентский НДС, ставка 18%

С 2019 – н.в.

Агентский НДС, ставка 20%

2001

НДС 20% на лом черных и цветных металлов

2006-2007

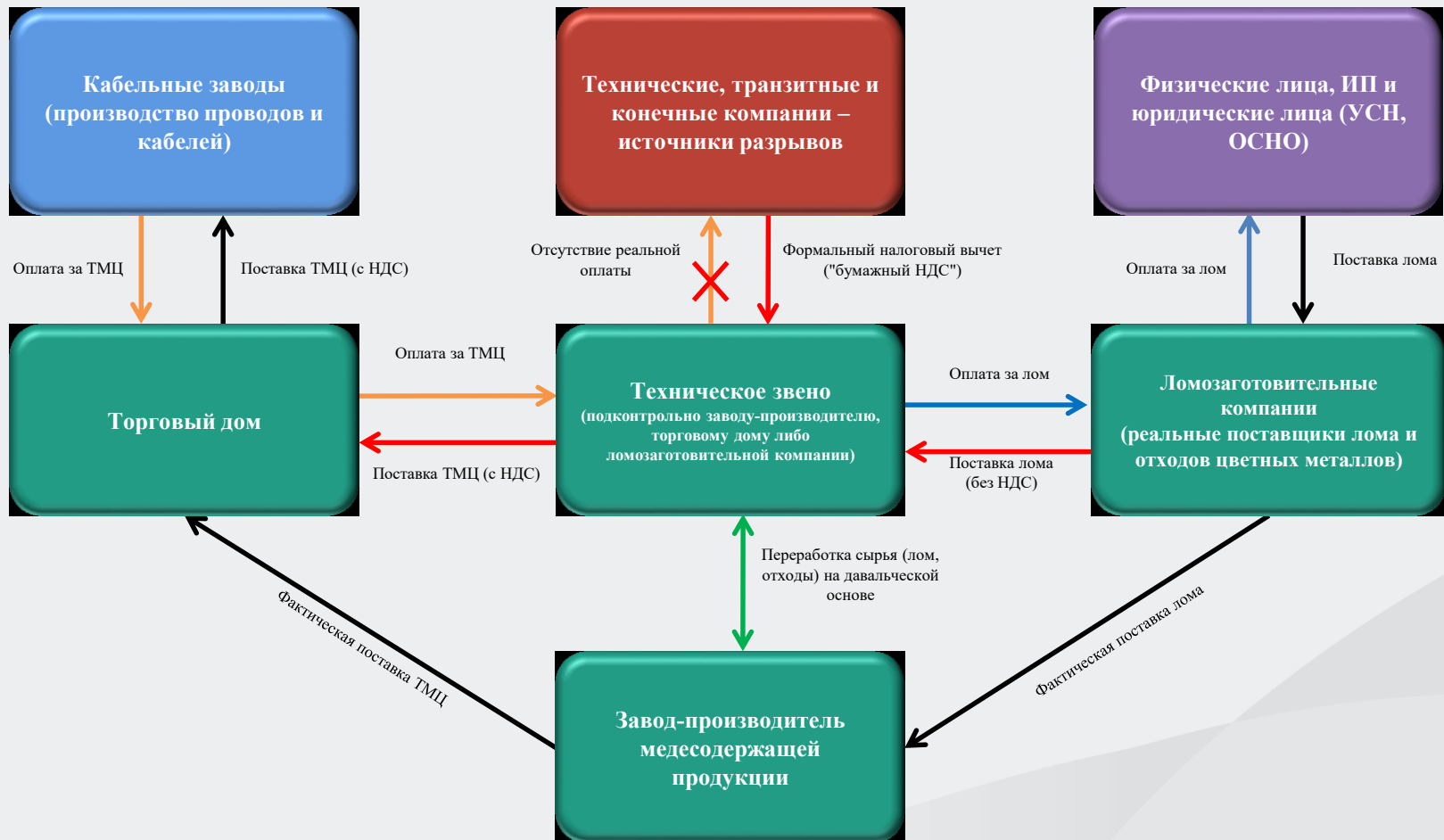
Лом черных и цветных металлов не подлежали налогообложению

2009-2017

Лом черных и цветных металлов не подлежали налогообложению. Однако у налогоплательщика было право отказаться от данной льготы

На протяжении всего периода Налогоплательщики – участники данной отрасли применяли в своей деятельности «схемные» операции с целью минимизации своих налоговых обязательств, в т.ч. и по НДС

Схема образования несформированного источника НДС в отрасли



→ – фиктивная покупка
 → – покупка лома
 → – реальное движение ТМЦ (поставка ТМЦ)
 → – движение денежных средств (покупка с НДС)
 → – услуги по переработке

Цель и постановка задач при реализации проекта



ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Изменения п. 8 ст. 161 НК РФ. Введение ограничений на обращение наличных денежных средств по договорам купли-продажи лома и отходов цветных металлов у физических лиц

ТОРГОВАЯ СИСТЕМА

Ведение сделок, связанных с покупкой-продажей лома и отходов, а также продуктов их переработки посредством Торговой системы

ЦЕЛЬ

Повышение уровня администрирования финансово-хозяйственной деятельности участников отрасли по заготовке и обработке лома и отходов цветных металлов

СЕРТИФИКАЦИЯ

Изменение порядка сертификации организаций-участников отрасли для исключения использования формального документооборота фирмами-«однодневками»

СОЗДАНИЕ АИС

Создание автоматизированной системы (АИС) учета лома и отходов цветных металлов, а также продуктов их переработки

Предложения ФНС РФ по повышению эффективности налогового администрирования предприятий-участников отрасли, а также упразднение схем незаконной оптимизации НДС

Для сведения к минимуму риска применения схем незаконной оптимизации НДС налогоплательщиками – участниками отрасли предлагается внести изменения в п. 8 ст. 161 Налогового Кодекса Российской Федерации

Изменения ст. 13.1 Федерального закона от 24.06.1998 года № 89-ФЗ «Об отходах производства и потребления», дополнив настоящую статью п. 5: «Уплата денежных средств физическому лицу, осуществляющему реализацию лома и отходов цветных металлов, в размере свыше 120 тыс. руб., а в случае реализации физическим лицом лома и отходов черных металлов, в размере свыше 10 тыс. руб., производится в безналичном порядке»

Основной целью введения в качестве товара, котирующегося в Торговой системе, лома и отходов черных и цветных металлов и продуктов их первичной переработки (далее - Товар), произведенных из них, является создание организованного товарного рынка и прозрачного механизма формирования справедливых рыночных цен на Товары

Уточнить понятие «лом цветных металлов», приведя его в соответствие с информационно-техническими справочниками по вторичному сырью, которые предлагает ввести Минприроды в своем законопроекте «О вторичных материальных ресурсах»

Возложение обязанностей по лицензированию организаций-участников отрасли на единый уполномоченный орган с целью минимизации «технических» и «транзитных» компаний, имеющих лицензии и чья деятельность носит исключительно формальный характер

Создание «Хартии» добросовестных участников отрасли заготовки, хранения и переработки лома и отходов цветных и черных металлов, миссией которой является выработка и развитие добросовестных, прозрачных практик делового оборота на рынке и смежных отраслях

Создание автоматизированной системы регистрации операций с ломом и отходами цветных и черных металлов, а также продуктов их переработки и создание торговой системы по регистрации сделок, связанных с куплей-продажей лома и отходов цветных металлов, что приведет к упорядочиванию цен на рынке и созданию условий добросовестной конкуренции

Создание электронного документооборота путем предоставления участниками-отрасли ПСА в налоговые органы на ежеквартальной основе вместе с декларацией по НДС



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ