**Вопрос:** Организация осуществляет производство и оптовую торговлю драгоценными металлами (виды деятельности с кодами по ОКВЭД [24.41](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=428954&dst=101841&field=134&date=04.02.2023), [46.72.23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=428954&dst=103515&field=134&date=04.02.2023)). Вправе ли организация продолжить применение УСН с 01.01.2023?

**Ответ:** По нашему мнению, организация, занимающаяся производством и оптовой торговлей драгоценными металлами, вправе в 2023 г. применять УСН.

**Обоснование:** Перечень лиц, которые не вправе применять УСН, установлен [п. 3 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=103588&field=134&date=04.02.2023) Налогового кодекса РФ.

С 01.01.2023 п. 3 ст. 346.12 НК РФ дополнен [пп. 22](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=21526&field=134&date=04.02.2023), согласно которому организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие производство ювелирных и других изделий из драгоценных металлов или оптовую (розничную) торговлю ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов, не вправе применять УСН ([п. 2 ст. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100011&field=134&date=04.02.2023), [п. 2 ст. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&dst=100017&field=134&date=04.02.2023) Федерального закона от 09.03.2022 N 47-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации").

Как пояснил Минфин России, применение специальных налоговых режимов в ювелирной отрасли создает неравные условия для тех производителей ювелирных изделий, которые находятся на общей системе налогообложения и уплачивают НДС как при производстве, так и при реализации таких изделий ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=210893&date=04.02.2023) Минфина России от 06.04.2022 N 03-11-11/28853).

Согласно [ст. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=436572&dst=100018&field=134&date=04.02.2023) Федерального закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" ювелирными и другими изделиями из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней называют изделия, изготовленные из драгоценных металлов и их сплавов и имеющие пробы не ниже минимальных проб, установленных Правительством РФ, в том числе изготовленные с использованием различных видов декоративной обработки, со вставками из драгоценных камней, других материалов природного или искусственного происхождения или без них, за исключением монет, прошедших эмиссию, и государственных наград, статут которых определен в соответствии с законодательством РФ, либо изделия, изготовленные из материалов природного или искусственного происхождения с использованием различных видов декоративной обработки, со вставками из драгоценных камней.

А 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.

Аффинированные драгоценные металлы в виде слитков, пластин, порошка и гранул следует относить к понятию драгоценных металлов ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=214740&date=04.02.2023) Минфина России от 25.10.2022 N 03-11-06/2/103264).

Согласно [Письму](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=QUEST&n=211504&date=04.02.2023) Минфина России от 13.05.2022 N 03-07-05/44008 положения Федерального [закона](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=411105&date=04.02.2023) N 47-ФЗ на деятельность в сфере торговли ломами и отходами драгоценных металлов не распространяются и организация, осуществляющая деятельность по купле-продаже лома и отходов драгоценных металлов, вправе в 2023 г. применять УСН.

Таким образом, по нашему мнению, производство драгоценных металлов, а также их реализация неидентичны производству и реализации изделий из драгоценных металлов.

С учетом вышеизложенного деятельность организации, соответствующая кодам ОКВЭД [24.41](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=428954&dst=101841&field=134&date=04.02.2023) и [46.72.23](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=428954&dst=103515&field=134&date=04.02.2023), не подпадает под ограничение, установленное в [пп. 22 п. 3 ст. 346.12](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=2&base=LAW&n=402278&dst=21526&field=134&date=04.02.2023) НК РФ. В связи с этим, по нашему мнению, организация при производстве и оптовой торговле драгоценными металлами вправе в 2023 г. продолжить применение УСН.

В.И. Суколенова, ЗАО "Сплайн-Центр"

Региональный информационный центр Сети КонсультантПлюс

11.01.2023