

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

Приказ · № 23н · от 03.03.2025 · Министерство финансов · Действует без изменений

Министерство юстиции
Российской Федерации
ЗАРЕГИСТРИРОВАНО
Регистрационный № 82260
от 20 мая 2025 г.

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

Москва

3 марта 2025 г. № 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" приказываю:

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 А.Г.Силуанов

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства финансов
Российской Федерации
от 3 марта 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 6.2 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 ;

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

б) освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость в части реализации драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в подпункте 6.1 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 6.1 пункта 1 статьи 164 Налогового 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 собственности 2 ;

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

в) освобождение от обложения налогом на добавленную стоимость ввоза на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, необработанных природных алмазов 3 .

3 Подпункт 8 статьи 150 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. В качестве источников информации о нормативных, целевых и фискальных характеристиках налоговых расходов, подлежащей включению в паспорта 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.

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:

,

где:

Р - показатель востребованности налоговой льготы;

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

ТРⁱ - количество плательщиков, воспользовавшихся правом на налоговую льготу, в i-м году;

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

8. Для определения общего количества плательщиков, обладающих потенциальными 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 (самокупаемости) 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 3 марта 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 льготными (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, обусловливающей 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);

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

$$Od = Od\ 1 + Od\ 2,$$

где:

Od 1 - масса приобретенных драгоценных камней в случае отсутствия налоговой льготы на операции, которые ранее были льготируемыми (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$Od\ 1 = Cd\ 1 / (Ed * (1 + Kd)),$$

где:

Cd 1 - сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных камней с применением налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$Cd\ 1 = Nd / Kd,$$

где:

Nd - объем выпадающих доходов в связи с предоставлением налоговой льготы, обусловливающей налоговый расход (в рублях);

Kd - налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах);

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

$$Ed = Cd / Ad,$$

где:

Cd - сумма денежных средств, фактически уплаченных при покупке драгоценных камней (в рублях);

Od 2 - 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:

Ak - масса ввезенных необработанных природных алмазов с применением налоговой льготы (в каратах);

Ok - масса ввезенных необработанных природных алмазов в случае отсутствия налоговой льготы (в

каратах), рассчитываемая по формуле:

$$Ok = Ok\ 1 + Ok\ 2 ,$$

где:

Ok 1 - масса ввезенных необработанных природных алмазов в случае отсутствия налоговой льготы по операциям, которые ранее были льготными (в каратах), рассчитываемая по формуле:

$$Ok\ 1 = Ck\ 1 / (Ek * (1 + Kk)),$$

где:

Ck 1 - сумма денежных средств, фактически уплаченных организацией при ввозе необработанных природных алмазов с применением налоговой льготы (в рублях), рассчитываемая по формуле:

$$Ck\ 1 = N / Kk,$$

где:

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

Kk - налоговая ставка налога на добавленную стоимость в отчетном году (в процентах);

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

$$Ek = Ck / Ak,$$

где:

Ck - 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 льготными (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).