



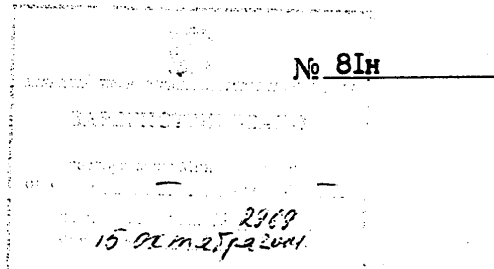
МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

П Р И К А З

04.10.2001

№ 81н

Об утверждении Инструкции по учету сделок, совершаемых с необработанными драгоценными камнями



В соответствии с постановлениями Правительства Российской Федерации от 10 марта 2000 г. № 215 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 27 июня 1996 г. № 759", от 26 марта 2001 г. № 233 "Об утверждении Правил реализации на внутреннем рынке алмазов специальных размеров массой 10,80 карата и более" и поручением Правительства Российской Федерации от 14 октября 2000 г. № КА-П13-28006

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемую Инструкцию по учету сделок, совершаемых с необработанными драгоценными камнями.
2. Действие настоящей Инструкции распространить на учет сделок, совершаемых с алмазами специальных размеров массой 10,80 карата и более.
3. В целях осуществления государственного контроля Гохрану России (Рудаков В.В.) осуществлять учет сделок, совершаемых с необработанными драгоценными камнями между субъектами добычи и российскими перерабатывающими организациями, другими поставщиками необработанных драгоценных камней, действующими в соответствии с законодательством, и российскими перерабатывающими организациями, а также между российскими перерабатывающими организациями в порядке, установленном настоящей Инструкцией.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Министра финансов Российской Федерации А.В.Улюкаева.

Министр

А.Л.Кудрин

В.В. Рудаков
В.В. Рудаков № 5793 от 17.10.01

УТВЕРЖДЕНА
приказом Министерства финансов
Российской Федерации

от " 4 " октября 2001 г. № 81н

ИНСТРУКЦИЯ
О ПОРЯДКЕ УЧЕТА СДЕЛОК, СОВЕРШАЕМЫХ С
НЕОБРАБОТАННЫМИ ДРАГОЦЕННЫМИ КАМНЯМИ

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Настоящая Инструкция по учету сделок, совершаемых с необработанными драгоценными камнями, прошедшими сортировку (далее именуются необработанные драгоценные камни), на территории Российской Федерации между субъектами добычи и российскими перерабатывающими организациями - резидентами Российской Федерации (далее именуются российские перерабатывающие организации), другими поставщиками необработанных драгоценных камней, действующими в соответствии с законодательством, и российскими перерабатывающими организациями, а также между российскими перерабатывающими организациями (далее именуются Сделки) разработана в соответствии с Федеральным законом от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 13, ст. 1463), Указом Президента Российской Федерации от 20 июля 1997 г. № 740 "О порядке ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации необработанных природных алмазов и бриллиантов и некоторых вопросах функционирования внутреннего рынка необработанных природных алмазов" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1997, № 30, ст.3600), постановлениями Правительства Российской Федерации от 5 апреля 1999 г. № 371 "Об утверждении Правил осуществления государственного контроля за качеством сортировки и

оценки драгоценных камней" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1999, № 15, ст. 1821), от 27 июня 1996 г. № 759 "Об утверждении Положения о совершении сделок с природными драгоценными камнями на территории Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, № 27, ст. 3286), от 10 марта 2000 г. № 215 "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 27 июня 1996 г. № 759" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 12, ст. 1293), от 28 сентября 2000г. №731 "Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 41, ст.4077) и от 26 марта 2001 г. № 233 "Об утверждении Правил реализации на внутреннем рынке алмазов специальных размеров массой 10,80 карата и более" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2001, № 14, ст. 1365).

Настоящая Инструкция разработана в целях осуществления государственного контроля за использованием и обращением необработанных драгоценных камней на территории Российской Федерации, а также за происхождением необработанных драгоценных камней, использованных для изготовления обработанных драгоценных камней и технических изделий с содержанием драгоценных камней.

1.2. Настоящая Инструкция устанавливает порядок учета Сделок, связанных с переходом права собственности на необработанные драгоценные камни, совершаемых на территории Российской Федерации.

1.3. Сделки учитываются государственными контролерами Минфина России в течение пяти рабочих дней с даты поступления заверенных в установленном порядке копий документов о совершении сделок, определенных настоящей Инструкцией, а также документов и сведений о совершении сделок в электронном виде на магнитных носителях.

1.4. Порядок учета Сделок, установленный настоящей Инструкцией, обязателен для исполнения субъектами добычи, другими поставщиками необработанных драгоценных камней и российскими перерабатывающими организациями независимо от форм собственности.

1.5. За совершение Сделок, осуществленных с нарушением установленного порядка, участники Сделок несут ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

**II. УЧЕТ СДЕЛОК, СОВЕРШАЕМЫХ С НЕОБРАБОТАННЫМИ
ДРАГОЦЕННЫМИ КАМНЯМИ МЕЖДУ СУБЪЕКТАМИ
ДОБЫЧИ И РОССИЙСКИМИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИМИ
ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ДРУГИМИ ПОСТАВЩИКАМИ
НЕОБРАБОТАННЫХ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ,
ДЕЙСТВУЮЩИМИ В СООТВЕТСТВИИ С
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ, И РОССИЙСКИМИ
ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

2.1. При совершении сделок с необработанными драгоценными камнями между субъектами добычи и российскими перерабатывающими организациями, другими поставщиками необработанных драгоценных камней, действующими в соответствии с законодательством, и российскими перерабатывающими организациями оформляются следующие документы:

- акт сделки, совершенной с необработанными драгоценными камнями между субъектами добычи и российскими перерабатывающими организациями, другими поставщиками необработанных драгоценных камней и российскими перерабатывающими организациями (форма № 1);

- договор (контракт) о купле-продаже необработанных драгоценных камней, к которому прилагаются ведомости на необработанные драгоценные камни, оформленные в соответствии с требованиями действующих нормативно-технических документов, классификаторов и прейскурантов, отражающие каждую позицию классификационных признаков формы, качества, цвета и размерности драгоценных камней.

2.2. Для учета сделок с необработанными драгоценными камнями субъекты добычи и другие поставщики необработанных драгоценных камней до пятого числа каждого месяца направляют государственным контролерам Минфина России заверенные в установленном порядке копии документов, указанных в пункте 2.1 настоящей Инструкции, о совершенных сделках за предыдущий месяц текущего года. Указанные документы и сведения предоставляются оформленными в соответствии с требованиями настоящей Инструкции, а также в электронном виде на магнитных носителях в формате, установленном государственными контролерами Минфина России.

2.3. После завершения проверки правильности оформления документов, указанных в пункте 2.1 настоящей Инструкции, государственные контролеры Минфина России вносят в "Журнал учета сделок с необработанными драгоценными камнями" соответствующую запись с указанием даты поступления и перечня представленных документов, присваивают Сделке номер и уведомляют об этом участников Сделки.

III. УЧЕТ СДЕЛОК, СОВЕРШАЕМЫХ С НЕОБРАБОТАННЫМИ ДРАГОЦЕННЫМИ КАМНЯМИ МЕЖДУ РОССИЙСКИМИ ПЕРЕРАБАТЫВАЮЩИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

3.1. Российские перерабатывающие организации могут реализовывать необработанные драгоценные камни, не использованные на собственном производстве, другим российским перерабатывающим организациям.

3.2. При реализации части необработанных драгоценных камней, приобретенных у субъектов добычи, у других поставщиков необработанных драгоценных камней или у российских перерабатывающих организаций, указанные необработанные драгоценные камни разъединяются на партии необработанных драгоценных камней с соблюдением правил и порядка получения, расходования, учета и хранения драгоценных камней, установленных законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации.

3.2.1. Разъединение необработанных драгоценных камней осуществляется специальной комиссией, созданной российской перерабатывающей организацией, являющейся собственником необработанных драгоценных камней.

Результаты разъединения необработанных драгоценных камней оформляются Актом разъединения необработанных драгоценных камней (форма № 2). Акт разъединения утверждается руководителем российской перерабатывающей организации, являющейся собственником разъединенных необработанных драгоценных камней.

На каждую партию необработанных драгоценных камней, полученную после разъединения и подлежащую реализации, оформляются ведомости на необработанные драгоценные камни, составленные в соответствии с требованиями действующих нормативно-технических документов, классификаторов и прейскурантов, отражающие каждую позицию классификационных признаков - формы, качества, цвета и размерности" драгоценных камней.

К каждой партии необработанных драгоценных камней, полученной после разъединения, прилагаются ведомости на необработанные драгоценные камни, из которых она была сформирована.

3.3. При совершении сделок с необработанными драгоценными камнями между российскими перерабатывающими организациями оформляются следующие документы:

- акт сделки, совершенной с необработанными драгоценными камнями между российскими перерабатывающими организациями (форма № 3);

- договор (контракт) о купле-продаже необработанных драгоценных камней, к которому должны прилагаться ведомости на реализованные необработанные драгоценные камни, составленные в соответствии с требованиями действующих нормативно-технических документов, классификаторов и прейскурантов, отражающие каждую позицию классификационных признаков формы, качества, цвета и размерности драгоценных камней;

- акт разъединения необработанных драгоценных камней (форма № 2), если реализованная партия необработанных драгоценных камней является частью необработанных драгоценных камней, приобретенной у субъектов добычи, у других поставщиков необработанных драгоценных камней или у российских перерабатывающих организаций.

3.4. Для учета сделок с необработанными драгоценными камнями российские перерабатывающие организации, реализовавшие не использованные на собственном производстве необработанные драгоценные камни, в течение пяти рабочих дней после даты совершения сделки направляют государственным контролерам Минфина России заверенные в установленном порядке копии документов, указанных в пункте 3.3 настоящей Инструкции, а также письменно сообщают номера, присвоенные государственными контролерами Минфина России сделкам, в результате которых на российскую перерабатывающую организацию поступили необработанные драгоценные камни, части которых были реализованы. Указанные документы и сведения предоставляются оформленными в соответствии с требованиями настоящей Инструкции, а также в электронном виде на магнитных носителях в формате, установленном государственными контролерами Минфина России.

3.5. После завершения проверки правильности оформления документов, указанных в пункте 3.3 настоящей Инструкции, государственные контролеры Минфина России вносят в "Журнал учета сделок с необработанными драгоценными камнями" соответствующую запись с указанием даты поступления и перечня представленных документов, присваивают Сделке номер и уведомляют об этом участников Сделки.

**АКТ № _____ от " _____ " _____ Г.
 сделки, совершенной с необработанными драгоценными камнями
 между субъектами добычи и российскими перерабатывающими
 организациями, другими поставщиками необработанных драгоценных
 камней и российскими перерабатывающими организациями**

ПРОДАВЕЦ _____

(субъект добычи или другой поставщик необработанных драгоценных камней)

(Полное наименование, почтовый адрес, телефон, факс)

ПОКУПАТЕЛЬ _____

(российская перерабатывающая организация)

(Полное наименование, почтовый адрес, телефон, факс)

Договор (контракт) о купле-продаже необработанных драгоценных камней № _____ от " _____ " _____ Г.

Ведомости к договору (контракту):

№№, п/п	Номера и даты ведомостей на необработанные драгоценные камни	Масса, карат	Стоимость, долларов США
1.			
2.			
ВСЕГО:			

ПРОДАВЕЦ:

ПОКУПАТЕЛЬ:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

М.П.

УТВЕРЖДАЮ:

Руководитель организации, являющейся
собственником разъединенных необработанных
драгоценных камней

Наименование организации, где производилось
разъединение партии необработанных драгоценных камней

Подпись _____
Имя, фамилия, отчество _____

" _____ " _____ г.

**АКТ № _____ от " _____ " _____ г.
разъединения необработанных драгоценных камней**

Комиссия в составе:

1. _____
Фамилия, имя, отчество
2. _____
Фамилия, имя, отчество
3. _____
Фамилия, имя, отчество

составили настоящий акт разъединения необработанных драгоценных камней,
приобретенных у

Наименование организации, реквизиты

согласно **ДОГОВОРУ (КОНТРАКТУ) № _____ от " _____ " _____** и
ведомостей на необработанные драгоценные камни к нему:

№№, п/п	Номера и даты ведомостей на необработанные драгоценные камни	Масса, карат	Стоимость, долларов США
1.			
ВСЕГО:			

1 партия необработанных драгоценных камней, полученная после разъединения:

№№, п/п	Номера и даты ведомостей, из которых получена партия	Масса алмазов, полученных после разъединения, карат	Стоимость алмазов, полученных после разъединения, долларов США
1.			
ВСЕГО:			

2 партия необработанных драгоценных камней, полученная после разъединения:

№№, п/п	Номера и даты ведомостей, из которых получена партия	Масса алмазов, полученных после разъединения, карат	Стоимость алмазов, полученных после разъединения, долларов США
1.			
ВСЕГО:			

ПОДПИСИ:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

**Акт № _____ от " _____ " _____
 сделки, совершенной с необработанными драгоценными камнями
 между российскими перерабатывающими организациями**

ПРОДАВЕЦ _____

(российская перерабатывающая
 организация)

(Полное наименование, почтовый адрес, телефон, факс)

ПОКУПАТЕЛЬ _____

(российская перерабатывающая
 организация)

(Полное наименование, почтовый адрес, телефон, факс)

**Договор (контракт) о купле-продаже необработанных драгоценных
 камней № _____ от " _____ " _____ г.**

Ведомости к договору (контракту):

№№, п/п	Номера и даты ведомостей на необработанные драгоценные камни	Масса, карат	Стоимость, долларов США
1.			
2.			
ВСЕГО:			

Акты разъединения необработанных драгоценных камней
 (если реализованные необработанные драгоценные камни скомплектованы из необработанных драгоценных камней, приобретенных у
 субъектов добычи, других поставщиков необработанных драгоценных камней или российских перерабатывающих организаций):

1. № _____ от " _____ " _____ г.
 2. № _____ от " _____ " _____ г.
 3. № _____ от " _____ " _____ г.

ПРОДАВЕЦ:

ПОКУПАТЕЛЬ:

_____ (Ф.И.О.)

_____ (Ф.И.О.)

М.П.

М.П.