

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ В ПРОЦЕССЕ
ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И
ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Медведевой Натальи Алексеевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Е.Л. Власова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

Ювелирное искусство – один из древнейших и широко распространенных видов декоративно–прикладного искусства. В нем находит воплощение присущее человеку стремление к красоте

В последние годы значительно увеличился выпуск ювелирных изделий, расширился их ассортимент, улучшились качество и художественное оформление. На заводах страны внедрена лазерная техника, обеспечивающая качественную сварку, резку и сверление драгоценных металлов, возросло количество ювелирных изделий с алмазной гравировкой, чернью, эмалью, рельефным рисунком.

В ювелирной промышленности России в последние годы, наряду с тенденцией роста промышленного производства, наблюдается устойчивая тенденция по интегрированию в международный ювелирный рынок драгоценных металлов и драгоценных камней. Все более увеличивается доля продукции, выпускаемой по кооперационным схемам с зарубежными ювелирными производителями. Кроме того, существует устойчивая тенденция ввоза российскими производителями полуфабрикатов ювелирных изделий (цепи, замки, карабины и т.п.), используемых в качестве комплектующих или основы для изготовления ювелирной продукции.

Россия – уникальная страна, имеющая свою мощную сырьевую базу (золото, платина, алмазы, изумруды, полудрагоценные ювелирные камни), современную промышленность по обработке драгоценных металлов и огранке драгоценных камней, хорошо оснащенное ювелирное производство. Изделия русских ювелиров получают почетные призы на престижных международных выставках.

Экспортерами руд и концентратов цветных металлов с содержанием драгоценных металлов являются десять горнодобывающих предприятий, расположенных в Дальневосточном и Сибирском федеральных округах, где отсутствуют необходимые мощности для переработки указанных руд. Объем

экспорта составляет несколько сотен тысяч тонн руд и концентратов с содержанием 1,5 т золота и до 130 т серебра. Объем вывозимых руд цветных металлов с содержанием драгоценных металлов незначителен по сравнению с объемом российского производства. Руды и концентраты цветных металлов с содержанием драгоценных металлов экспортируются в Казахстан, Китай, Южную Корею, Японию.

Россия экспортирует значительное количество алмазов главным образом в государства Европейского союза (далее – ЕС), Израиль, Объединенные Арабские Эмираты и другие страны. Основными экспортерами алмазов в России являются Акционерная компания «АЛРОСА» (Республика Саха (Якутия)), ОАО «АЛРОСА – Нюрба» (Республика Саха (Якутия)), ОАО «Алмазы Анабара» (Республика Саха (Якутия)) и ОАО «Нижнее Ленское» (Республика Саха (Якутия)).

Экспортерами платины и металлов платиновой группы – палладия, иридия, осмия и рутения – в России являются ГК «Норильский никель» (Красноярский край) и ГК «Кольская горно–металлургическая компания» (Мурманская область). Весь металл до настоящего времени вывозился в страны ЕС, а также в основные центры потребления платиноидов – США и Японию, где они использовались в производстве автокатализаторов.

Ювелирная промышленность оказывает существенный вклад в бюджеты всех уровней. С каждого миллиона рублей выпущенной продукции платежи составляют 500–550 тыс. руб. Продавая ювелирным предприятиям драгоценные металлы, государство в итоге получает в 2,5–3 раза больше, чем от продажи золота в слитках на мировом рынке.

По данным таможи ФТС, импорт ювелирных изделий в Россию в 2016 году сократился по сравнению с 2015 г. — примерно на 11% . При этом ввоз золотых украшений снизился на 10%, а серебряных — на 3%, свидетельствуют данные статистики Пробирной палат.

Это подтверждают и опрошенные РБК участники рынка. Из-за девальвации рубля Sunlight перешла на продукцию российских

производителей, рассказывает гендиректор и совладелец компании Алексей Коновалов. Доля ввозимых из-за границы товаров в ассортименте магазинов «Адамас» никогда не превышала 5%, а сейчас ее практически нет, делится представитель сети.

Основные страны–контрагенты в экспорте – Бельгия, Великобритания, Швейцария, Германия, США, в импорте – Япония, Германия, Великобритания, США, Корея, Франция, Италия

Но в то время, когда импорт из Европы проходит через систему таможенного контроля, ювелирные изделия из Азии ввозят главным образом «челноки». Это дешевые низкокачественные ювелирные изделия, причем их значительная часть поступает на рынок контрабандным путем. По оценке независимых экспертов, «серый» импорт ювелирных изделий в Россию сравним или даже превышает официальный импорт.

Актуальность темы исследования состоит в том, что в связи с образованием Евразийского экономического союза возникает множество вопросов о применении норм законодательных актов к таможенным процедурам и таможенному контролю перемещаемых через таможенную границу Евразийского экономического союза драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Правовая регламентация оборота драгоценных металлов и камней представляет большое значение для таможенного, криминалистического и оперативно-розыскного обеспечения выявления и расследования правонарушений, которые совершаются в этой сфере.

Степень разработанности темы исследования. В трудах многих ученых подробно рассмотрена эта тема, большое количество поправок предлагалось внести в законодательство о драгоценных металлах

и камнях. В советский период эта тема вызвала большой интерес у таких ученых как: Р.С. Белкин, М.Л. Зацепин, Ю.И. Ляпунов и, не смотря на большой вклад, этих ученых в данную область, в современное время эта тема вызывает не меньший интерес. Монографии, сборники, труды О.С. Кучина и

А.А. Касаткина, Т.М. Поливановой посвящены проблемам незаконного оборота драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Объектом настоящего исследования являются общественные отношения, возникающие в связи с перемещением драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС.

Предметом исследования являются правовые нормы и их применение при регулировании отношений возникающих в связи с перемещением через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Целью настоящего исследования является анализ всех особенностей перемещения ювелирных товаров, а также роль таможенной экспертизы в этом процессе.

Для достижения поставленной цели были поставлены следующие задачи:

- Рассмотреть определение драгоценных металлов и камней и изделий из них;
- рассмотреть классификация ювелирные товаров в соответствии ТН ВЭД ЕАЭС;
- изучить методы диагностики ювелирных товаров и приборное обеспечение, необходимое для их идентификации и товароведной характеристики;
- проанализировать порядок ввоза и вывоза драгоценных металлов и драгоценных камней;
- изучить виды экспертизы ювелирных товаров, объекты, цели и задачи;

Дипломная работа состоит из введения, трех глав, десяти параграфов, заключения, приложения и списка используемых источников.

В главе 1 «Потребительские свойства ювелирных товаров» рассмотрены основные потребительские свойства ювелирных товаров. Отмечено, что к основным потребительским свойствам ювелирных товаров относятся материалы и способы производства. Приведены характеристики драгоценных металлов, а также камней, используемых для производства ювелирных товаров. Изучены способы производства ювелирных товаров, в работе приведены основные технологические процессы, способы огранки камней, используемых в ювелирном производстве, а также способы их закрепки. Параграф 1.3 посвящен изучению клеймения ювелирных изделий. Изучены понятия в этой области, нормативно-правовые акты, а также применяемые в настоящее время клейма. В параграфе 1.4 приведен ассортимент ювелирных товаров в соответствии с действующими нормативно-правовыми актами.

В главе 2 «Порядок ввоза и вывоза ювелирных товаров через таможенную границу ЕАЭС» изучен действующий в настоящее время порядок ввоза и вывоза ювелирных товаров через таможенную границу ЕАЭС. Подробно рассмотрена классификация ювелирных товаров в таможенных целях, приведены отличительные свойства ювелирных товаров, позволяющие провести надлежащее определение кода ТН ВЭД ЕАЭС ассортиментных единиц ювелирных товаров. Освящены особенности перемещения через таможенную границу ЕАЭС и совершения таможенных операций, совершаемых в отношении ювелирных товаров.

В главе 3 «Особенности проведения таможенной экспертизы ювелирных товаров» рассмотрены особенности проведения таможенной экспертизы ювелирных товаров. Изучены применяемые в этих целях физико-химические методы исследования. Подробно рассмотрены методы стоимостной оценки ювелирных товаров в таможенных целях.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

Ситуация на ювелирном рынке России такова, что практически отсутствует экспорт ювелирных товаров, а официальный импорт составил 25% изделий из серебра и 10% из золота, а по неофициальным данным доля импорта скорее 50, а может быть — и 70%. И часто этот импорт контрабандный.

Значительная доля ювелирных изделий со вставками из ювелирных камней (до 80% бирюзы, аметистов, рубинов и сапфиров) изготовлена с применением фальсификатов натуральных камней.

Главные задачи, которые стоит сегодня перед ювелирной отраслью:

- содействие созданию таких законодательных и нормативных правовых условий хозяйствования в сфере обращения драгоценных металлов в драгоценных камней в России, при полном соблюдении которых уровень рентабельности российских ювелирных и гранильных производств остался бы не ниже, чем у аналогичных производств основных стран– конкурентов (Индия, Китай и др.);

- борьба с контрабандным ввозом ювелирной продукции и ее реализацией после криминальной «очистки»;

- содействие защите отечественного производителя путем выявления (пресечения ведения «теневого» бизнеса импортеров на рынке драгоценных металлов и драгоценных камней, включая работу по «серым» схемам;

- борьба с оборотом контрафактной ювелирной продукции;

- защита потребителей и участников рынков драгоценных металлов и драгоценных камней от мошенничества с учетом специфики технического регулирования оборота этих товаров, участие в разработке и контроле за соблюдением технических регламентов, требуемых рынку драгоценных металлов и драгоценных камней.

С учетом вышеизложенного актуальными остаются вопросы правовой методической и материальной базы, которые используют в своей практике таможенные органы и, в частности, эксперты, осуществляющие таможенную экспертизу при проведении таможенного контроля.

Данная работа позволяет решить отдельные проблемы идентификации ювелирных товаров как для работников таможни, осуществляющих оформление ювелирных товаров при их перемещении через таможенную границу, так и для декларантов.

Однако есть определенные проблемы, связанные с однозначной классификацией этих изделий в ТН ВЭД ЕАЭС. Они зависят часто от разного толкования понятий. В частности, товароведение четко разделяет искусственные и синтетические ювелирные камни.

В Пояснениях к товарной номенклатуре выделяются камни искусственные и реконструированные, причем к искусственным относят как камни, аналогичные по составу и структуре природным, так и отличные от них, но обладающие сходными свойствами. Реконструированными называются камни, полученные плавлением, спеканием и другими методами нагрева. Такая трактовка облегчает классификацию и определение кода в ТН ВЭД ЕАЭС, но не способствует их полной идентификации в оценочной экспертизе.

Мы проделали работу, которая позволяет сделать теоретические и практические выводы в области перемещения драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них при перемещении через таможенную границу таможенного союза:

1. Проблема таможенного регулирования встает не из-за отсутствия национального таможенного законодательства, а из-за того что некоторые проблемы не регламентированы Таможенным кодексом Таможенного союза, а в спорных моментах приоритет отдаётся таможенному законодательству.

2. Уникальные качества драгоценных металлов и драгоценных камней и изделий из них, являющихся, согласно действующему законодательству РФ, особым видом ценностей, определяют необходимость создания единой правовой основы их государственного регулирования, добычи, переработки и обращения. Успех развития отечественной экономики в некоторых аспектах

зависит от законодательного регулирования оборота драгоценных, металлов, драгоценных камней и изделий из них.

3. Экспертиза драгоценных металлов и драгоценных камней проводится экспертами-геммологами в специально созданных лабораториях.

Эксперты-геммологи отличаются от других экспертов тем, что экспертизу драгоценностей они проводят преимущественно органолептическим методом, для чего помимо знания предмета, которое достигается базовым образованием и постоянным тренингом с рабочими или контрольными образцами, им необходимо обладать определенными физиологическими возможностями.

Кроме того, организация обязана иметь пакет необходимых нормативно-технических документов и руководящих материалов, касающихся теории и практики экспертиз (в том числе судебных), правил техники безопасности и промсанитарии, мер по обеспечению защиты геммологических объектов, прав собственности и конфиденциальной информации.

4. ТН ВЭД ЕАЭС исходя из принятых в международной практике систем классификации товаров). ТН ВЭД применяется для осуществления мер таможенно-тарифного и нетарифного регулирования внешнеторговой и иных видов внешнеэкономической деятельности, ведения таможенной статистики внешней торговли Таможенного союза.

Товары при их декларировании таможенным органам подлежат классификации, то есть в отношении товаров определяется классификационный код (классификационные коды) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (гл. 9 Закона и ст. 52 ТК ТС).

Должностные лица таможенных органов, осуществляющие классификацию товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС и контроль правильности определения классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД ТС, контролируют правильность определения классификационного кода

в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного Союза при декларировании товаров и после выпуска товаров в соответствии с заявленным таможенным режимом, а также порядок принятия решения о классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД ТС.

5. Для точности и обоснованности вопросов перед экспертом в ФТС России разработаны методические рекомендации для должностных лиц таможенных органов по постановке вопросов перед экспертом или экспертной комиссией, которые должны учитывать специфику ТН ВЭД и содержать критерии, характеризующие товары определенной группировки с учетом потребительских свойств, материалов, использованных для их производства.

Практика их применения показывает, что методические рекомендации еще далеки от совершенства, однако на данном этапе они решают ряд сложных проблем, возникающих при назначении таможенной экспертизы. В то же время некоторые вопросы остаются не до конца урегулированными. В частности, это касается постановки вопросов, не влияющих на классификацию товара в соответствии с ТН ВЭД, выходящих за пределы компетенции таможенных экспертов и допускающих различное их толкование. Это приводит к значительным временным затратам на производство экспертизы, дополнительной нагрузке аналитического оборудования и может явиться основанием для отказа в проведении экспертизы.