

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»
БАЛАШОВСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Кафедра педагогики и психологии

**ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ
ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ
ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО
СОЮЗА**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студента 6 курса 64 «к» группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
факультета естественно-научного и педагогического образования
Булгадаряна Сурена Вальтеровича

Научный руководитель
доцент кафедры педагогики и психологии _____ И. В. Турбин
(подпись, дата)

Зав. кафедрой педагогики и психологии,
кандидат психологических наук,
доцент _____ О.В. Карина
(подпись, дата)

Балашов 2019

ВВЕДЕНИЕ

Экономические преобразования в нашем обществе predeterminedелили необходимость совершенствования законодательства, в том числе регулирующего сферу внешней торговли. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза обозначил новые ориентиры для развития международных экономических отношений, опосредованных участием в них таможенной администрации. Началась новая стадия становления таможенного законодательства, направленная на совершенствование его норм, уточнившая место таможенных органов в системе федеральных органов исполнительной власти.

В настоящее время нормативно-правовая база в области таможенного дела в целом упорядочена: признаны утратившими силу акты, противоречащие Таможенному кодексу Евразийского экономического союза или дублирующие его положения; внесены изменения и дополнения в отдельные законы и подзаконные акты; разработаны новые законодательные положения.

В данной связи актуальной является адаптация российского законодательства к международным стандартам. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза разработан с учетом Международной (Киотской) конвенции об упрощении и гармонизации таможенных процедур.

Так, Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (ред. 01.06.2018) устанавливает правовые основы регулирования отношений, возникающих на всех стадиях гражданского оборота драгоценных металлов и природных драгоценных камней, от момента геологического изучения и разведки месторождений, их добычи, производства и до использования и обращения. Законодательно устанавливается область действия государственной монополии; цели, принципы, особенности государственного регулирования для всех субъектов оборота указанных ценностей; полномочия органов государственной власти Российской Федерации и его субъектов; определяются условия функционирования их на

территории страны; определяются основные виды и формы контроля за их оборотом.

Участвовать в обороте драгоценных металлов и драгоценных камней разрешается только строго определенному кругу лиц и при условии соблюдения ими всех требований законодательства.

Ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней осуществляется организациями и физическими лицами без количественных ограничений и лицензий, выдаваемых Министерством промышленности и торговли Российской Федерации.

Актуальность темы исследования обусловлена участвовавшими случаями незаконного перемещения через таможенную границу Евразийского экономического союза драгоценных металлов и драгоценных камней.

Вопросам правового регулирования и государственного контроля за перемещением драгоценных металлов и драгоценных камней посвящены труды таких исследователей, как Абрамов А. В., Калябина К. И., Кучин О. С., Павлов А. В., Рутковская О. А., Тарасов И. А., Шнигер Д. О., Янкевич С. В. и другие.

Цель исследования — рассмотрение основных понятий, видов драгоценных металлов и драгоценных камней, а также нормативно-правовой базы, регулирующей порядок перемещения данной категории товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, и выявление нарушений таможенного законодательства в данной сфере.

Задачи исследования:

1. Рассмотреть понятия и виды драгоценных металлов и драгоценных камней.
2. Проанализировать нормативно-правовую базу, регламентирующую порядок перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней.
3. Раскрыть особенности перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу Евразийского экономического союза.

4. Выявить нарушения таможенного законодательства при перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза драгоценных металлов и драгоценных камней.

Объект исследования — общественные отношения, возникающие в ходе перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Предмет исследования — нормы таможенного права, регулирующие порядок перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу Евразийского экономического союза.

Нормативно-правовая база исследования:

1. Международная конвенция об упрощении и гармонизации Таможенных процедур (Киото, 18 мая 1973 г.) (в редакции Протокола от 26 июня 1999 г.).

2. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.).

3. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (ред. 25.03.2019).

4. Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (ред. 01.06.2018).

Методы исследования. В процессе исследования применялись различные научные методы системного и структурно-функционального анализа, синтеза, логический, статистический, а также историко-правовой, сравнительно-правовой и другие общепринятые в науке методы.

Теоретическая значимость исследования представлена рассмотрением основных понятий и видов драгоценных металлов и драгоценных камней, а также нормативно-правовой базой, регламентирующей порядок перемещения данной категории товаров.

Практическая значимость исследования представлена комплексным анализом особенностей перемещения через таможенную границу драгоцен-

ных металлов и драгоценных камней, а также нарушений таможенного законодательства в данной сфере.

Структура работы: дипломная работа состоит из введения, двух глав, выводов по главам, заключения и списка использованных источников.

ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ РАБОТЫ

В первой главе исследования были подробно рассмотрены понятия драгоценных металлов и драгоценных камней, а также представлена нормативно-правовая база, регулирующая порядок перемещения данной категории товаров.

К драгоценным металлом относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий), а к драгоценным камням – природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.

Драгоценные металлы делятся на три основные группы: золото, серебро и металлы платиновой группы (платина, палладий, иридий, рутений, осмий, родий).

Драгоценные камни подразделяются на ювелирные (драгоценные), ювелирноподелочные и поделочные. В зависимости от ценности камни каждой группы делятся на порядки. В основу же оценки камней положены такие свойства, как твердость, прозрачность, светопреломление, цвет и редкость минерала.

Важно подчеркнуть, что все перечисленные в Федеральном законе от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» цветные камни являются на самом деле драгоценными (имеют высокую стоимость) только в тех случаях, когда имеют соответствующее качество. И только алмазы, даже самые низкокачественные, всегда являются драгоценными.

Основным нормативно-правовым документом, регламентирующим порядок перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней, является Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11 апреля 2017 г.).

Уголовный кодекс Российской Федерации устанавливает ответственность за незаконное хранение, перевозку или пересылку драгоценных металлов, природных драгоценных камней либо жемчуга в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий.

Федеральный закон от 26 марта 1998 г. №41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» устанавливает основы регулирования отношений, возникающих в области геологического изучения и разведки месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней, их добычи, производства, использования и обращения (гражданского оборота).

Порядок перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней регулируется Указом Президента РФ от 11 января 2007 г. № 26 «О совершенствовании государственного регулирования ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней» и Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования и Положение о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы».

Во второй главе исследования был проведен анализ особенностей перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также представлены основные виды нарушений таможенного законодательства в данной сфере.

Государственный контроль за оборотом и перемещением через таможенную границу драгоценных камней и металлов выполняется уполномо-

ченными органами государств, являющихся членами Евразийского экономического союза.

Ввозимые на таможенную территорию Евразийского экономического союза драгоценные камни должны быть идентифицированы в процессе государственного контроля уполномоченными органами, что должно быть подтверждено документально.

Вывоз из Евразийского экономического союза экспортируемых драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, осуществляется на основании лицензии, выдаваемой уполномоченным государственным органом государства-члена Евразийского экономического союза, на территории которого заявитель зарегистрирован.

Необходимо отметить, что в последние годы наметилась тенденция к росту числа преступлений, совершенных в сфере добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней.

Высокий мировой спрос на драгоценные металлы и природные драгоценные камни влечет за собой стремление преступных группировок, незаконно добывших драгоценные металлы или природные драгоценные камни, вывезти их за границу.

Основным нарушением таможенного законодательства, при перемещении данной категории товаров выступает контрабанда. Ответственность за данный вид преступления наступает по статье 191 Уголовного кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 188 Уголовного кодекса Российской Федерации, контрабанда – это перемещение в крупном размере через таможенную границу Российской Федерации товаров или иных предметов, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием.

Контрабанда драгоценных металлов и камней на сегодняшний день является очень распространенным явлением. Например, контрабанда золота в

настоящее время превратилась в целую отрасль предпринимательства, в которой есть свои методы и порядки, свои группировки, свои прибыли и риски.

Схема контрабанды золота предельно проста и остается неизменной долгое время: «руки» — так называемые наемные курьеры-перевозчики, оплачиваемые весьма скромно, перевозят золото с территории одного государства, где чаще всего ведется его добыча и курс на золото на порядок ниже, на территорию другого государства с более высоким курсом на золото и золотые изделия.

Золото в основном перевозят в форме украшений. Примерно 90 % контрабандных украшений ввозится в страну из Турции; 6 % — из Объединенных Арабских Эмиратов, 3 % — из Армении. Нелегально везут золото также из Израиля, Италии, Китая и некоторых других стран.

Еще одним нарушением таможенного законодательства при перемещении через таможенную границу драгоценных камней и металлов является уклонением от обязательной сдачи на аффинаж, который представляет собой технологический процесс, связанный с очисткой драгоценных металлов. Ответственность за данное преступление наступает по статье 192 Уголовного кодекса Российской Федерации.

Уклонение от уплаты таможенных платежей также является одним из основных видов нарушения таможенного законодательства, которое признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченных таможенных платежей за драгоценные металлы и драгоценные камни, превышает один миллион рублей, а в особо крупном размере — три миллиона рублей.

Подводя итог отметим, что государственный контроль за оборотом драгоценных металлов и драгоценных камней, включает в себя деятельность не только таможенных органов, но и Министерства внутренних дел, занимающемся рассмотрением вопросов нарушения законодательства при перемещении данной категории товаров.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Подводя итог, отметим, что понятие «драгоценные камни», существующее в таможенном законодательстве Российской Федерации, включает минералы природного происхождения — рубины, изумруды, сапфиры, алмазы, александриты, а также янтарные уникальные образования, превышающими вес в 1000 г, и жемчуг в первозданном и обработанном состоянии.

К драгоценным металлам относятся платина, золото, серебро и еще некоторые из платиновой группы: рутений, иридий, осмий, палладий и родий. Все они имеют характерный блеск и благородную красоту. В природной среде встречаются редко и поэтому имеют высокую цену.

Ввоз на территорию Евразийского экономического союза драгоценных металлов и драгоценных камней производится юридическими и физическими лицами, зарегистрированными в качестве субъектов предпринимательской деятельности, а также имеющими право на осуществление операций с драгоценными металлами, драгоценными камнями и сырьевыми товарами в соответствии с национальным законодательством государств-участников Евразийского экономического союза.

Физические лица могут ввозить на территорию Евразийского экономического союза предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд драгоценные металлы и драгоценные камни в соответствии с таможенным законодательством (природные алмазы не относятся к товарам для личного пользования).

При осуществлении государственного контроля природных алмазов, ввозимых на территорию Евразийского экономического союза и вывозимых с территории Евразийского экономического союза, производится проверка соблюдения требований международной схемы сертификации необработанных природных алмазов (Кимберлийский процесс).

Основными нормативно-правовыми документами, регламентирующими порядок перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней, являются Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Постановление Правительства РФ от 1 декабря 1998 г. № 1419 «Об утверждении Порядка совершения операций с минеральным сырьем, содержащим драгоценные металлы, до аффинажа», Указ Президента РФ от 11 января 2007 г. № 26 «О совершенствовании государственного регулирования ввоза в Российскую Федерацию и вывоза из Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней» и т.д.

При перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней, необходимо подать в таможенный орган следующий перечень документов: письмо-заявка, в котором указываются данные о заявителе; копия внешнеторгового договора (контракта), приложения и (или) дополнения к нему; спецификация на товары, содержащие драгоценные металлы, с указанием полного ассортимента товаров; документ о содержании драгоценных металлов в товаре, за исключением ювелирных изделий и изделий золотых и серебряных дел мастеров, других изделий и их частей; копия документа о постановке на специальный учет или копия лицензии на вид деятельности.

Необходимо отметить, что при перемещении через таможенную границу данной категорий товаров, участники внешнеэкономической деятельности прибегают к нарушению таможенного законодательства. Так, контрабанда драгоценных металлов и драгоценных камней имеет устойчивую тенденцию к росту, а уклонение от уплаты таможенных платежей наносит серьезный урон пополнению государственного бюджета Российской Федерации.