

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

Кафедра таможенного,
административного и финансового права

**ПОРЯДОК ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И
ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 552 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Климовой Александры Александровны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

Н.Н. Лайченкова

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Драгоценные металлы играют важную роль в экономических и политических сферах государства. Драгоценные металлы и драгоценные камни для общества всегда считались предметом роскоши, поскольку они представляют особую ценность и уникальность. Сегодня, благодаря своим физико-химическим свойствам, драгоценные металлы и драгоценные камни все больше входят в сферу промышленного производства. Объекты перемещения - драгоценные металлы и камни являются одной из общепризнанных ценностей мировой экономики, поэтому многие государства создают резервный фонд золотых и алмазных запасов, а так же других драгоценных камней и металлов. Количество и качество запасов государства обеспечивает ему поддержку, безопасность и стабильность, в непредвиденных политических или экономических кризисах. Драгоценные металлы и камни пользуются большим спросом в мире из-за их уникальности и ценности.

Вопросы совершенствования порядка перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу имеют особую значимость, как для системы научных знаний, так и для практики таможенного дела.

Сегодня существуют проблемы, связанные с правовым регулированием обращения и перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу. Так, до сих пор не выработано четкое непротиворечивое определение драгоценных металлов, сформулированное не просто путем перечисления металлов, относящихся в установленном законом порядке к числу драгоценных. Также, хочется отметить, что изучение института таможенного контроля в сфере перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу отличается недостаточностью исследований. Соответственно, мы считаем необходимым проведение полноценного исследования теоретических основ порядка перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу.

Целью работы является рассмотрение и изучение особенностей перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу ЕАЭС.

Для реализации данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить характеристики драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них как объектов правового регулирования;
- рассмотреть нормативно - правовую базу, регулирующую сферу обращения и перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней;
- проанализировать применение таможенными органами форм таможенного контроля в отношении лиц и товаров при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу;
- рассмотреть особенности декларирования драгоценных металлов и драгоценных камней;
- выявить проблемы перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу;
- рассмотреть пути решения существующих проблем перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу;

Объектом исследования являются общественные отношения, которые возникают при обороте драгоценных металлов и драгоценных камней.

Предмет исследования – нормативно правовые акты, регламентирующие общественные отношения, возникающие при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При написании выпускной квалификационной работы использовались такие методы, как метод научного анализа используемой литературы для извлечения из имеющихся материалов наиболее важную, обоснованную и точную информацию, необходимую для конкретной работы. Широко использовался метод системного подхода к изучаемому материалу для обеспечения полноты и целостности информации.

Логический метод нашел свое применение при изложении материала работы и формулировании выводов.

Теоретическую основу исследования составили: труды отечественных и зарубежных учёных, занимающиеся вопросами проблем перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней, нормативно-правовые документы, а также интернет-ресурсы.

Структура работы определена поставленной целью и включает три главы, шесть параграфов, введение, заключение и список использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Правовые основы исследования перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу» посвящена изучению понятий, сущности и особенностей правового регулирования перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней.

Драгоценные металлы являются особым объектом правового регулирования и входят в предмет финансового права, гражданского права, административного права, уголовного права, банковского права и других отраслей российского права. Соответственно, правовое регулирование перемещения драгоценных металлов носит комплексный характер.

Автором был дан анализ классификаций и понятий «драгоценные металлы» и «драгоценные камни». Особенностью драгоценных металлов (драгоценных камней) как объекта правового регулирования является особая категория металлов и камней, их уникальность нахождения в природе, что предопределяет особое определение действующим гражданским и таможенным законодательством в условиях обращения и перемещения в процессе внешнеэкономической деятельности.

К драгоценным металлам относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий).

Драгоценные камни представлены совокупностью природных алмазов, изумрудов, рубинов, сапфиров и александритов, а также природного жемчуга в естественном либо обработанном виде, также, драгоценные камни приравниваются к уникальным янтарным образованиям.

Автором было рассмотрена сущность понятий «опробирование и клеймение». Любое ювелирное изделие, изготовленное из драгоценных металлов, подлежит клеймению. Содержание драгоценного металла в сплаве контролируется государством и регламентируется Постановлением Правительства РФ от 06 мая 2016 г. № 394 «Об опробовании, анализе и клеймении ювелирных и других изделий из драгоценных металлов».

Опробование и клеймение – функции, осуществляемые Российской государственной пробирной палатой, – представляют собой один из ключевых аспектов ювелирного дела.

Государственное пробирное клеймо или проба – это специальный знак, который проставляется государственными инспекциями пробирного надзора.

В рамках отдельного параграфа рассматриваются источники правового регулирования перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу, к которым относятся Конституция Российской Федерации, Федеральный закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», Указ Президента РФ от 20 сентября 2010 г. № 1137 «Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из государств, не входящих в Евразийский экономический союз, и вывозе из Российской Федерации в эти государства драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы», Постановление Правительства РФ от 17 августа 1998 г. № 972 «Об утверждении Порядка работы организаций, осуществляющих аффинаж драгоценных металлов, и перечня организаций, имеющих право осуществлять аффинаж драгоценных металлов», Постановление Правительства РФ от 05 апреля 1999 № 372 «О сертификации драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них», Постановление Правительства РФ от 28 сентября 2000 № 731 «Об утверждении Правил учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них, а также ведения соответствующей отчетности», Постановление Правительства РФ от 27.02.2003 № 127 «Об утверждении Положения о Государственном фонде драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации», Приказ Минфина России от 09 декабря 2016 г. № 231н «Об утверждении Инструкции о порядке учета и хранения драгоценных металлов, драгоценных камней, продукции из них и ведения отчетности при их производстве, использовании и обращении.

Вторая глава «Особенности совершения таможенных операций и таможенного контроля в отношении драгоценных металлов и драгоценных

камней» посвящена изучению декларирования драгоценных металлов и драгоценных камней, форм таможенного контроля, применяемые таможенными органами в отношении лиц и товаров при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу.

Компетенцией по совершению таможенных операций с товарами наделены всего 5 таможенных постов, из которых только 2 наделены компетенцией для совершения таможенных операций в отношении товаров, классифицируемых кодами товарной группы 71 ТН ВЭД.

Особенности декларирования драгоценных металлов и драгоценных камней определяется правильностью классификации товаров в соответствии с ТН ВЭД. В зависимости от товарной группы существуют особенности применений таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней.

Автором рассматриваются основные виды деятельности при проведение контроля драгоценных металлов и драгоценных камней. К таким видам относятся:

- проверка партии драгоценных металлов, сырьевых товаров и драгоценных камней в виде вставок на соответствие данным, указанным в сопроводительной документации, в том числе в нормативно-технической и (или) технической документации;
- проверка происхождения вывозимых драгоценных металлов, сырьевых товаров и драгоценных камней в виде вставок;
- проверка соблюдения требований при совершении сделок с драгоценными металлами и сырьевыми товарами, если такие требования установлены законодательством государства-члена;
- оценка стоимости драгоценных металлов и драгоценных камней в виде вставок.

В третьей главе «Совершенствование порядка перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу» проанализированы и выделены основные проблемы перемещения

драгоценных камней и драгоценных металлов через таможенную границу. Автором, также, были сформулированы основные пути решения поставленных проблем.

Законодатель трактует понятия «драгоценные металлы» и «драгоценные камни» через перечисление наименований. Такое определение не содержит существенных признаков определяемого понятия. В данный перечень включены камни производственно-технического назначения, которые в силу своего низкого качества действительной ценностью не обладают. В свою очередь, те камни, которые при высоком качестве в мировом торговом обороте считаются драгоценными и стоимость которых в отдельных случаях может превышать стоимость рубинов, сапфиров и изумрудов (например, турмалины, топазы, танзаниты и др.), в России в сферу специального правового регулирования не включены, поскольку в качестве драгоценных в законе не перечислены.

Автор считает, что законодателю необходимо изложить дефиницию понятий «драгоценные камни» и «драгоценные металлы», при этом разграничив правовой режим драгоценных камней и драгоценных металлов в зависимости от их наименования и страны происхождения, а не только лишь от их физического состояния (обработанное и необработанное) и вида (уникальные, либо обыкновенные камни). Также, необходимо дополнить и урегулировать перечень драгоценных камней в правовом поле, отвечающий современной международной коммерческой классификации.

Для формирования общего рынка драгоценных металлов и драгоценных камней, автор рассматривает, необходимым создание общего рынка ювелирных изделий в рамках ЕАЭС. Являясь особым объектом для незаконного оборота и ликвидным инвестиционным товаром, создание гармонизированного пробирного контроля приобретает особую степень значимости.

Сегодня для создания благоприятных условий для участников ювелирного рынка взаимной торговли, ратифицируется «Соглашение об

особенностях осуществления операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями в рамках Евразийского экономического союза». Такой документ позволит признавать взаимные клейма, что обеспечит снижение транзакционных издержек и для отечественного производителя в Российской Федерации.

Усиление борьбы на таможенных постах в отношении контрабанды драгоценных металлов и драгоценных камней в РФ является основной задачей для таможенных органов в контексте роста криминальных ситуаций в обществе.

Поэтому особенно важно искать способы борьбы с контрабандой культурных ценностей, которые сделаны из драгоценных металлов и драгоценных камней, кроме того, сами по себе имеют значительную материальную ценность.

Автор считает, что оптимизация политики национальной безопасности и роль Федеральной таможенной службы в этом процессе должны быть сосредоточены на:

- повышение авторитета таможенных органов в связи с приоритетными стратегическими задачами по эффективности таможенного контроля;
- действия таможенных органов должны быть сосредоточены на помощи, применении законодательства и оптимизации ресурсов;
- совершенствование таможенного администрирования на уровне мировых стандартов внешнеторговой деятельности;
- определение концептуальной модели позиционирования ФТС на нормативном и организационном уровне в обеспечении национальной безопасности;
- разработка новой методологии таможенного права в области национальной безопасности.

Автор рассматривает проблему контрабанды драгоценных металлов и камней как одну из самых опасных видов преступной деятельности, так как контрабанда наносит большой ущерб экономике страны. Драгоценные

металлы и камни представляют высокую ценность и в стоимостном выражении, а их незаконный вывоз, рассматривается как вывоз национального богатства за пределы государства.

Для борьбы с данным видом преступной деятельностью автор предлагает следующие пути совершенствования организационных мер по борьбе с контрабандой драгоценных металлов и драгоценных камней:

- совершенствовать пути развития двустороннего сотрудничества всех структур участвующих в обеспечении безопасности в сфере внешней торговли (это повысит эффективность пресечения контрабанды);
- совершенствование законодательства, в части установления уголовной ответственности за нелегальный оборот драгоценных металлов и драгоценных камней;
- оснащение сотрудников таможенных органов надежными техническими средствами, для применения эффективного контроля за перемещением товаров
- выработка механизма обмена оперативной информацией по готовящимся преступлениям;
- повышение квалификации сотрудников таможенных органов.

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