

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ,
ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студента 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета

Потанина Кирилла Олеговича

Научный руководитель
зав. кафедрой, к.ю.н., доцент
должность, уч. степень, уч. звание

(подпись)

Н.А.Мошкина
(инициалы, фамилия)

«____» _____ 2025 г.

Заведующий кафедрой
к.ю.н, доцент
должность, уч. степень, уч. звание

(подпись)

Н.А.Мошкина
(инициалы, фамилия)

«____» _____ 2025 г.

Саратов 2025

Во введении обоснована актуальность выбранной темы.

В условиях глобализации и увеличения объемов международной торговли становится особенно важным создание эффективных механизмов контроля, которые обеспечивали бы защиту экономических интересов государства и предотвращали бы преступные действия.

Кроме того, драгоценные металлы и камни часто становятся объектом незаконных финансовых операций, что требует от таможенных органов более глубокого анализа и разработки новых подходов к контролю. Совершенствование нормативной базы и внедрение современных технологий также играют ключевую роль в повышении эффективности таможенного контроля.

В условиях динамичного развития мирового рынка драгоценных ресурсов необходимо учитывать не только экономические, но и экологические аспекты, что делает исследование особенно актуальным для достижения устойчивого развития. Таким образом, исследование в данной области приобретает значимость, как для государственных органов, так и для общества в целом, стремящегося к безопасному и прозрачному обороту драгоценных ресурсов.

Целью работы является рассмотреть особенности таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Достижение указанной цели предполагает решение следующих задач:

- изучить понятие и классификацию драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них;
 - исследовать нормативно-правовое регулирование таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них;
 - рассмотреть особенности организации таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них;
 - проанализировать практику перемещения драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу;
 - выявить проблемы и риски, возникающие при таможенном контроле драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них;

– рассмотреть пути совершенствования таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в процессе проведения таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Предметом исследования являются нормы законодательства и практика применения таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

В силу своей актуальности проблема дисциплинарной ответственности рассматривалась в трудах российских ученых: Д.Н. Афонин, Н.Н. Алексеева, И.А. Богданова, С.В. Бабенко и др.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический, исторический и технико-юридический методы.

Нормативную базу исследования составляют: Конституция Российской Федерации, международные правовые акты, действующее федеральное законодательство, нормативные правовые акты, регулирующие вопросы дисциплинарной ответственности сотрудников таможенных органов.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, введение, заключение, список использованных источников.

Основное содержание работы.

Первая глава дипломной работы «Теоретические основы таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них» раскрывает понятие и классификацию драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

В работе отмечено, что изучение такого понятия как «драгоценные камни» можно осуществлять как минимум двумя прямо противоположными способами. Условно названный нами первый способ связан с императивным

установлением перечня драгоценных камней в Федеральном законе «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

Второй же способ основывается на предоставлении соответствующему рынку возможности осуществления саморегулирования и предполагает признание того или иного камня драгоценным, при условии, что он применяется в тех же целях, в которых традиционно используются другие давно известные драгоценные камни.

В процессе совершенствования действующего российского законодательства, связанного с так называемой актуализацией перечня драгоценных камней, необходимо учитывать достижения современных научных школ и мнения соответствующих специалистов, деятельность которых направлена и на выработку новых классификаций драгоценных камней, а также накопленный положительный зарубежный опыт.

Отдельным параграфом автор изучает нормативно-правовое регулирование таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Отмечено, что нормативно-правовое регулирование таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них представляет собой важный инструмент обеспечения экономической безопасности и защиты интересов государства. Эффективная реализация данных норм способствует предотвращению незаконного оборота, снижению рисков мошенничества и контрабанды, а также содействует формированию прозрачной и стабильной среды для легального бизнеса.

Сделан вывод, что учитывая динамику международной торговли и изменения в законодательстве, необходимо постоянно обновлять и совершенствовать регулирующие механизмы, что позволит адаптироваться к новым вызовам и требованиям, обеспечивая тем самым надежный и справедливый контроль за оборотом драгоценных ресурсов.

Автор отметил, что при вывозе драгоценных металлов и ювелирных изделий из таможенной территории ЕАЭС порядок остается аналогичным, с

существенным исключением: в случае экспорта не требуется помещение товаров на склад временного хранения. Это упрощает процедуру и ускоряет вывод изделий за пределы Союза, что является важным аспектом для участников внешнеэкономической деятельности.

Таким образом, соблюдение установленных процедур играет ключевую роль в обеспечении прозрачности и законности операций с драгоценными товарами в рамках ЕАЭС.

Во 2 главе «Анализ практики таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них» была рассмотрена статистика и динамика перемещения драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу.

Она показывает, что, общий объем импорта драгоценных металлов в Россию за период 2017-2023 гг. составил около 3,7 млрд. долл. США с общим весом 10,2 тыс. тонн. Наибольший объем импорта пришелся на 2020 год. По состоянию на 2023 год, импорт драгоценных металлов несколько снизился в связи с изменениями на мировых рынках и колебаниями курса рубля.

Импорт в Россию товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС за 2022 год составил около 950 миллионов долл. США, что на 12% больше по сравнению с 2021 годом. Основные объемы импорта приходятся на «отходы и лом драгоценных металлов» и «ювелирные изделия».

Российский экспорт товаров из группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС за период 2017-2023 составил более 80 млрд. долл. США, общим весом 30 тыс. тонн. Наибольший объем экспорта пришелся на 2022 год и составил более 35 млн. долл. США. Экспорт золота также увеличился, достигнув 350 тонн в 2022 году. Аналитики отмечают, что Россия продолжает занимать одно из ведущих мест в мире по производству золота, соперничая с Австралией за второе место.

Основными регионами, экспортирующими драгоценные металлы, остались Москва, Якутия и Свердловская область, что связано с наличием крупных предприятий по добыче и переработке.

Таким образом, в последние годы наблюдается положительная динамика как по добыче, так и по экспорту драгоценных металлов в России, несмотря на

вызовы, связанные с изменениями на международных рынках. Для дальнейшего развития отрасли необходимо учитывать как внутренние, так и внешние факторы, влияющие на рынок драгоценных металлов¹.

Анализ динамики перемещения драгоценных металлов и камней показывает, что в последние годы наблюдается тенденция к увеличению экспорта, что свидетельствует о высоком уровне конкурентоспособности российских производителей на международной арене. Экспорт золота, например, в 2022 году составил 350 тонн, что на 2,5 раза больше по сравнению с предыдущим годом. Это связано с растущим мировым спросом на золото и более благоприятной конъюнктурой на международных рынках.

Таким образом, перемещение драгоценных металлов и камней через таможенную границу России представляет собой сложный и многогранный процесс, который требует внимательного анализа и контроля со стороны государственных органов. Динамика импорта и экспорта показывает, что российский рынок драгоценных металлов имеет значительный потенциал для роста, однако для его реализации необходимо учитывать как внутренние, так и внешние факторы. В будущем важным направлением станет дальнейшее совершенствование законодательства и механизмов контроля, что позволит повысить уровень прозрачности и доверия к рынку драгоценных металлов в России.

В параграфе 2.2 автор показывает проблемы и риски, выявляемые при таможенном контроле драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них.

Был сделан вывод, что ввоз в Российскую Федерацию из государств, не входящих в ЕАЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти государства драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы определен Положением, утвержденным Указом Президента РФ от 20.09.2010 № 1137. Согласно данному документу, вывоз из Российской Федерации помещаемых под таможенную процедуру экспорта в

¹ Мельников Е.П., Ножкина А.В. Состояние и проблемы диагностики драгоценных камней и промышленных минералов // ГИАБ. 2023. №9. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/sostoyanie-i-problemy-dagnostiki-dragotsennyh-kamney-i-promyshlennyh-mineralov>.

государства, не входящие в ЕАЭС, драгоценных металлов (за исключением золота) и драгоценных камней из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (Госфонд России) осуществляется в пределах, установленных планами отпуска драгоценных металлов и драгоценных камней, утвержденными Правительством Российской Федерации.

Одна из наиболее острых проблем, с которой сталкивается таможенный контроль, — это высокая степень контрабанды драгоценных металлов и камней. Драгоценные металлы и камни являются объектами высокой ценности, что делает их привлекательными для незаконного перемещения, особенно в условиях, когда страны ужесточают контроль за оборотом этих товаров. Данный вид преступной деятельности может быть спровоцирован разрывом между ценами на внутреннем и внешнем рынках, а также отсутствием адекватных мер по выявлению и пресечению таких действий.

Второй проблемой является недостаток информации и прозрачности в области перемещения драгоценных металлов и камней. Это создает риски как для таможенных органов, так и для легальных операторов, которые могут оказаться в невыгодном положении. Часто информация о происхождении драгоценных металлов и камней является недостаточно проверенной или неполной, что усложняет процесс таможенного оформления и приводит к задержкам на границе.

Дополнительной проблемой является разнообразие норм и правил, регулирующих оборот драгоценных металлов и камней в разных странах. Это создает правовую неопределенность и затрудняет взаимодействие между странами. Необходимость соблюдения различных стандартов и требований при перемещении товаров через границу увеличивает риски ошибок и нарушений, что может привести к правовым последствиям как для таможенных органов, так и для участников внешнеэкономической деятельности.

Третий аспект, который стоит отметить, — это высокие затраты на таможенный контроль драгоценных металлов и камней. Эти затраты могут

включать не только финансовые ресурсы, но и затраты времени, необходимые для тщательной проверки и оформления. Процесс проверки может быть весьма трудоемким, что приводит к задержкам в доставках и увеличению расходов для компаний. Эти факторы могут неблагоприятно сказаться на конкурентоспособности отечественных производителей, которые вынуждены не только соответствовать высоким требованиям контроля, но и нести дополнительные финансовые бремена.

Важным риском является недостаточная квалификация и подготовка таможенных специалистов, ответственных за контроль драгоценных металлов и камней. Нехватка профессиональных знаний и опыта в этой области может привести к ошибкам в процессе идентификации и классификации товаров, что затрудняет их правильное таможенное оформление и контроль.

Таким образом, низкий уровень квалификации сотрудников может быть фактором, способствующим увеличению случаев мошенничества и контрабанды².

Следующий аспект заключается в том, что драгоценные металлы и камни часто становятся объектами манипуляций со стороны недобросовестных участников рынка. Наличие поддельных сертификатов, фальсификаций и нарушений в учете может серьезно затруднить процесс контроля и привести к значительным убыткам как для государства, так и для легальных участников рынка. Неправильная оценка стоимости драгоценных металлов и камней, а также попытки скрыть фактическое происхождение товаров могут создать правовые риски и привести к уголовной ответственности.

Несмотря на принятие ряда мер по ужесточению контроля, коррупция остается одной из серьезных проблем, влияющих на таможенный контроль драгоценных металлов и камней.

Сложности в анализе и прогнозировании тенденций на рынке драгоценных металлов также представляют собой значительный риск.

² Соловьева, В. А. Нормативно-правовое регулирование перемещения через таможенную границу евразийского экономического союза драгоценных камней и драгоценных металлов / В. А. Соловьева. — Текст : непосредственный // Молодой ученый. — 2023. — № 16 (411). — С. 256-258. — URL: <https://moluch.ru/archive/411/90452/> (дата обращения: 10.12.2024).

Поскольку цены на драгоценные металлы могут колебаться в зависимости от различных экономических и политических факторов, это может усложнить принятие решений как для таможенных органов, так и для участников внешнеэкономической деятельности. Рынок драгоценных металлов подвержен влиянию международных кризисов, изменений в предложении и спросе, что делает его крайне нестабильным и труднопредсказуемым.

В результате всех перечисленных проблем и рисков, связанных с таможенным контролем драгоценных металлов и камней, необходимо более детально оценивать состояние и динамику перемещения этих товаров через границу. Это позволит выявить основные направления, требующие внимания и улучшений. Для этого целесообразно проанализировать статистику перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу России, что даст возможность понять масштабы проблемы и определить наиболее значимые аспекты контроля.

Необходимость в эффективных мерах контроля и повышении прозрачности процессов на рынке становится очевидной в контексте обеспечения безопасности и защиты интересов, как государства, так и законопослушных участников внешнеэкономической деятельности.

В параграфе 2.3 пути совершенствования таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них. Автор показывает, что, важным направлением совершенствования таможенного контроля является внедрение современных технологий. Цифровизация процессов, связанных с таможенным оформлением драгоценных металлов и камней, позволит ускорить процедуры и повысить их прозрачность. Внедрение систем электронного учета и мониторинга позволит значительно сократить время, необходимое для оформления, а также уменьшить вероятность ошибок, связанных с человеческим фактором. Использование технологий блокчейн для отслеживания цепочки поставок может быть особенно полезным, так как это обеспечит высокий уровень безопасности и непрерывности информации о происхождении и перемещении драгоценных товаров.

Другое важное направление — это повышение квалификации и профессионального уровня сотрудников таможенных органов. Обучение и повышение квалификации специалистов в области таможенного контроля драгоценных металлов и камней позволит улучшить качество их работы и снизить вероятность ошибок.

Еще одним важным аспектом является развитие международного сотрудничества в области таможенного контроля.

Таким образом, пути совершенствования таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них включают комплексный подход, основанный на внедрении современных технологий, повышении квалификации кадров, развитии международного сотрудничества, улучшении правового регулирования и инвестициях в инфраструктуру. Эффективное сочетание этих аспектов позволит значительно повысить уровень контроля и снизить риски, связанные с контрабандой и другими правонарушениями. В конечном итоге это будет способствовать созданию более безопасной и эффективной системы управления движением драгоценных товаров через таможенную границу.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования. Сделан вывод, что таможенный контроль драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них является сложным и многогранным процессом, требующим взаимодействия различных государственных структур и применения современных технологий. Постоянное совершенствование методов контроля, соблюдение международных стандартов и активное участие общества в борьбе с незаконной торговлей играют ключевую роль в создании безопасной и прозрачной системы оборота драгоценных ресурсов. В условиях глобализации и современных вызовов, стоящих перед мировым сообществом, эффективный таможенный контроль становится необходимым условием для защиты экономических интересов стран и обеспечения справедливых условий для законного бизнеса.