

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АМГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
Зав. кафедрой
_____ С.В. Феоктистов
« _____ » _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Перемещение физических лиц через таможенную границу ЕАЭС: динамика и особенности регулирования товаров, перевозимых для личного пользования

Исполнитель _____ В.В. Пискунова
студент группы 237-ос1

Руководитель _____ Л.А. Понкратова
к.г.н., доцент

Нормоконтроль _____ О.В. Шпак

Рецензент _____ В.Н. Севостьянов

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АМГУ»)

Факультет _____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ

Зав.кафедрой

С.В. Феоктистов

« _____ » _____ 201_ г.,

З А Д А Н И Е

К выпускной квалификационной работе студента _____

1. Тема выпускной квалификационной работы : _____
(утверждена приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) _____

3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: _____

4. Содержание выпускной квалификационной работы (перечень подлежащих
разработке вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения: (наличие чертежей, таблиц, графиков,
сchem, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по выпускной квалификационной работе (с указанием отно-
сящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель выпускной квалификационной работы: _____
(фамилия, имя, отчество, должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата): _____
(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 125 с., 44 рисунка, 19 таблиц, 41 источника.

ТАМОЖЕННЫЙ СОЮЗ, ТРАНСГРАНИЧНЫЕ ОБМЕНИ, ТАМОЖЕННАЯ ГРАНИЦА, ФИЗИЧЕСКИЕ ЛИЦА, ТОВАРЫ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ, МЕЖДУНАРОДНЫЕ ПОЧТОВЫЕ ОТПРАВЛЕНИЯ, ПЕРЕМЕЩЕНИЕ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ЮВЕЛИРНЫЕ ИЗДЕЛИЯ, РОССИЯ, КИТАЙ, ЭЛЕКТРОННЫЕ ТОРГОВЫЕ ПЛОЩАДКИ.

С 1991 г. в России началась либерализация внешнеэкономической деятельности, с которой были связаны и перемещения населения. Начиная с этого периода по настоящее время, происходили существенные изменения в трансграничных обменах физических лиц между Россией и Китаем. На перемещение российских и китайских граждан существенное влияние оказывало российское и китайское законодательство. В этой связи была предпринята попытка рассмотреть изменения, которые произошли в трансграничном перемещении физических лиц за этот период.

Объект исследования – перемещение физических лиц через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет исследования – перемещение товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу и в МПО.

Целью исследования является изучение динамики и структуры перемещения физических лиц через таможенную границу ЕАЭС, а также особенности перемещений товаров физическими лицами, и изучение изменений в трансграничных обменах между Россией и Китаем.

Теоретической и методологической основой исследования послужили нормативные акты, регулирующие таможенное законодательство, соглашения и решения ЕАЭС, данные Росстат, ФТС, данные статистических ежегодников

«Россия в цифрах», работы российских специалистов по вопросам таможенного дела, а также данные экспресс-опросов и анкетирования.

Методика исследования основывалась на сравнительном и экономико-статистическом анализе. В процессе исследования использовались следующие методы исследования: измерение, сравнение, анализ, синтез, статистические методы, визуальное обследование, анкетирование, экспресс-опрос.

В работе проведен анализ перемещения физических лиц через таможенную границу ТС, рассмотрены существующие тренды, связанные с перемещением физических лиц, а также выявлены перспективы развития в трансграничных обменах между Россией и Китаем. Использовались данные о перемещении физических лиц по целям, данные о изменении курса юаня, а также данные анкет и проблем возникающих при перемещении товаров физическими лицами для личного пользования.

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|----|
| Введение | 7 |
| 1 Теоретические аспекты и межгосударственное регулирование перемещения товаров физическими лицами | 10 |
| 1.1 Межгосударственное и государственное регулирование товаров, перемещаемых физическими лицами в условиях ЕАЭС | 10 |
| 1.2 Межгосударственное и государственное регулирование перемещения международных почтовых отправлений в условиях ЕАЭС | 19 |
| 1.3 Особенности перемещения физическими лицами изделий из драгоценных металлов и камней | 22 |
| 2 Пересечение таможенной границы физическими лицами: анализ динамики и перемещения ими товаров для личного пользования | 38 |
| 2.1 Динамика и структура перемещений физических лиц в трансграничных обменах между Россией и Китаем | 38 |
| 2.2 Пересечение физическими лицами таможенной границы и перемещение товаров для личных целей в зоне ответственности Благовещенской таможни | 50 |
| 2.3 Основные правонарушения, связанные с перемещением товаров физическими лицами | 62 |
| 3 Особенности и проблемы при перемещении товаров физическими лицами через таможенную границу в РФ в условиях ЕАЭС (на примере ювелирных изделий) | 70 |
| 3.1 Способы реализации и доставки товаров из Китая для физических лиц | 70 |
| 3.2 Схемы реализации и вывоза золотых и серебряных ювелирных изделий | 76 |
| 3.3 Таможенный контроль за ввозом и вывозом драгоценных ме- | |

| | |
|---|-----|
| таллов и камней: основные проблемы и направления совершенствования | 89 |
| Заключение | 97 |
| Библиографический список | 105 |
| Приложение А Перечень товаров, ввозимые с освобождением от уплаты таможенных пошлин и подлежащие обязательному письменному декларированию | 111 |
| Приложение Б Перечень товаров, запрещенных и ограниченных к ввозу на территорию ТС для личного пользования или вывозу | 114 |
| Приложение В Перечень товаров, которые не относятся к товарам личного использования и которые нельзя вывезти физическим лицам с территории ТС | 117 |
| Приложение Г Система двойного коридора | 118 |
| Приложение Д Особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц | 119 |
| Приложение Е Перечень стран, въезд в которые разрешен по безвизовому режиму | 123 |
| Приложение Ж Перечень товаров, запрещенных и ограниченных к МПО | 124 |
| Приложение З Краткая характеристика драгоценных металлов | 115 |

ВВЕДЕНИЕ

С 1991 г. в России происходит либерализация ВЭД (внешнеэкономической деятельности). Между Россией и Китаем на Дальнем Востоке самая протяженная граница. В настоящее время между РФ и КНР существуют тесные контакты в экономических и политических сферах, именно поэтому оценка изменения в трансграничных обменах между Россией и Китаем очень актуальна для Амурской области. Изучение взаимодействия в этой сфере является весьма актуальным в связи с тем, что взаимные обмены населением сыграли большую роль в интеграции приграничных районов обеих стран, а также положили основу для последующего углубления трансграничных обменов в различных сферах. Трансграничные обмены зависят от экономической ситуации в обеих странах и от их государственного регулирования. За 25 лет либерализации ВЭД в РФ на границе России и Китая миграционный обмен никогда не прекращался, в разные периоды времени наблюдались, то спады, то подъёмы, которые способствовали появлению структурных сдвигов, связанных с изменением функций границ и институциональной среды. В дипломной работе рассматривается современный этап взаимоотношений России и Китая (в последние 7-10 лет). В заданный промежуток времени произошли изменения в количестве пересечений границы физическими лицами, в целях поездок и товарах, перевозимых через таможенную границу. В первую очередь в работе рассматриваются перемещения товаров для личного пользования, а также перемещение товаров в МПО, а также существующие ограничения в отношении таких товаров.

Объект исследования – перемещение физических лиц через таможенную границу ЕАЭС.

Предмет исследования – перемещение товаров для личного пользования физическими лицами через таможенную границу и в МПО.

Целью исследования является изучение динамики и структуры перемещения физических лиц через таможенную границу ЕАЭС, а также особенности

перемещений товаров физическими лицами, и изучение изменений в трансграничных обменах между Россией и Китаем.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующую совокупность задач:

- проанализировать межгосударственное и государственное регулирование перемещения товаров физическими лицами и международных почтовых отправлений в условиях ЕАЭС;

- выявить особенности регулирования перемещения физическими лицами изделий из драгоценных металлов и камней;

- провести исследование динамики перемещения физических лиц в трансграничных обменах между Россией и Китаем;

- определить основные товары, перемещаемые физическими лицами через таможенную границу для личных целей в пределах ведения Благовещенской таможни;

- выявить основные правонарушения, связанные с перемещением товаров физическими лицами;

- изучить процесс приобретения золотых и серебряных ювелирных изделий иностранными гражданами и выявить основные схемы вывоза их с таможенной территории ЕАЭС;

- проанализировать основные проблемы и выявить направления по совершенствованию таможенного контроля за ввозом и вывозом драгоценных металлов и камней.

Теоретической и методологической основой исследования послужили нормативные акты, регулирующие таможенное законодательство, соглашения и решения ЕАЭС, данные Росстат, ФТС, данные статистических ежегодников «Россия в цифрах», работы российских специалистов по вопросам таможенного дела, а также данные экспресс-опросов и анкетирования.

Методика исследования основывалась на сравнительном и экономико-статистическом анализе. В процессе исследования использовались следующие

методы исследования: измерение, сравнение, анализ, синтез, статистические методы, визуальное обследование, анкетирование, экспресс-опрос.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ И МЕЖГОСУДАРСТВЕННОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ТОВАРОВ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ

1.1 Межгосударственное и государственное регулирование товаров, перемещаемых физическими лицами в условиях ЕАЭС

За последние 25 лет произошли существенные изменения в контроле за перемещением товаров для личного пользования, МПО, транспортных средств. За данный период на разных этапах вводились то более жесткие ограничения, то более либеральные, зависело их изменение от экономической и политической ситуации в стране и мире.

Перемещение товаров физическими лицами для личного пользования регламентируется Таможенным кодексом Таможенного Союза, Соглашением о создании ЕАЭС, Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, а также Положением о таможенном тарифе, международными соглашениями. Но российская нормативно-правовая база продолжает формироваться, чтобы привести её в вид необходимый для ЕАЭС.

Основные понятия, которые применяются при перемещении физическими лицами товаров через таможенную границу определяются Таможенным кодексом и Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, порядок перемещение не предусматривает применение таможенных процедур, назначение товара определяется таможенными органами на основании заявления физического лица о товаре, который он перемещает через таможенную границу, а так же на основании отслеживания количества товара, его характера и функций, также немаловажным фактором является частота перемещения товара через границу.

«В соответствии с Таможенным Кодексом Таможенного Союза (ТК ТС) установлен порядок перемещения через таможенную границу физическими

лицами товаров для личного пользования, который подразумевает возможность:

- а) предоставления полного освобождения от уплаты таможенных пошлин, налогов;
- б) применения единых ставок таможенных пошлин, налогов;
- в) взимания таможенных платежей в виде совокупного таможенного платежа (применение общего порядка и условий тарифного и нетарифного регулирования, таможенного оформления и налогообложения, предусмотренные для участников внешнеэкономической деятельности);
- г) неприменения к товарам запретов и ограничений экономического характера;
- д) освобождения от обязательного подтверждения соответствия товаров;
- е) использования упрощенного порядка совершения таможенных операций»¹.

Перечень, представленный выше, демонстрирует различные возможности перемещения товаров для собственного пользования. Выбор того или иного порядка, который будет применен таможенными органами на практике к конкретным видам товарам, определяется стоимостными и количественными характеристиками товаров, а также статусом лица, перемещающего товары, представленные количественными ограничениями и административными требованиями.

Как только таможенный орган регистрирует пассажирскую таможенную декларацию, у декларанта появляется обязанность по уплате таможенных платежей.

Таможенные пошлины и налоги должны быть уплачены до выпуска товаров для собственного использования в свободное обращение.

«Выпуск товаров для личного пользования, перемещаемых в сопровождаемом багаже, исполняется до перечисления сумм платежей и

¹ Шахмаматьев, А. А. Перемещение через таможенную границу товаров физическими лицами для личного пользования: правовая основа регулирования, порядок взимания таможенных платежей / А. А. Шахмаматьев. – М. : ТЕИС, 2011. – С. 136.

налогов на соответствующие счета. Уплата таможенных платежей в отношении товаров для личного пользования имеет возможность реализоваться в безналичном порядке или наличными деньгами в согласовании законодательства государства-члена Таможенного союза»².

Так, чтобы товары, приравнивались к товарам для собственного пользования, перемещающихся через таможенную границу, таможенный орган осуществляет проверку исходя из следующих критериев, перечисленных на рисунке 1.

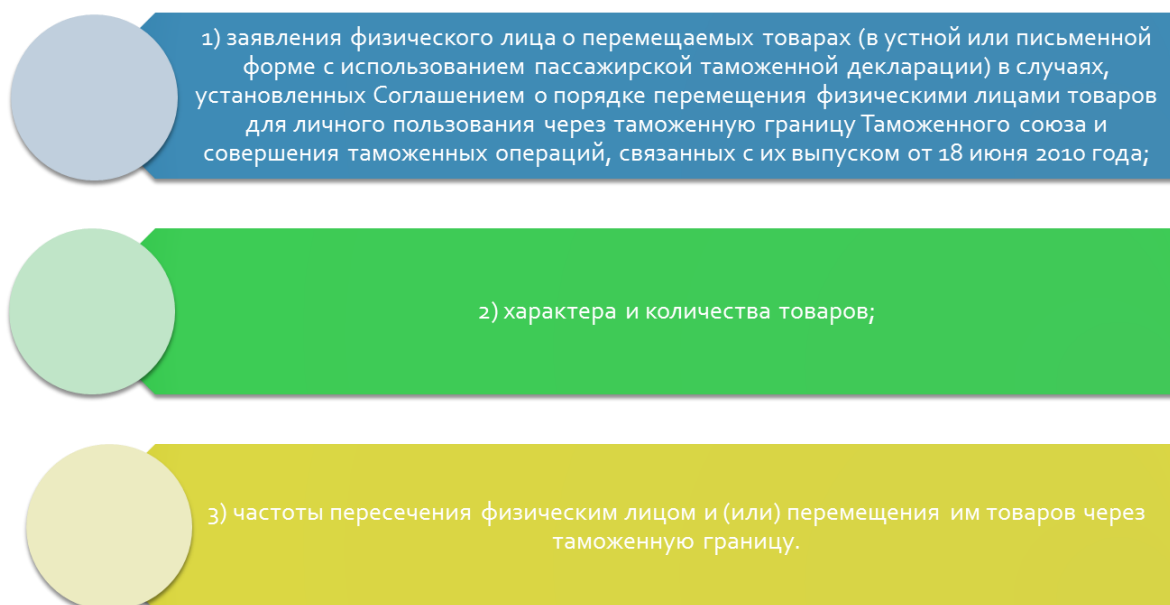


Рисунок 1 – Критерии, приравнивающие товары, перемещаемые через таможенную границу, к товарам для личного пользования.

Составлено автором по: 29.

В Приложении А представлен список товаров для личного пользования, которые ввозятся на таможенную территорию Таможенного союза с освобождением от уплаты таможенных платежей и которые подлежат обязательному письменному декларированию³.

На рисунке 2 представлены товары, которые подлежат в обязательном

² Истомин, Ф. О. Анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования / Ф. О. Истомин // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – М., 2010. – № 12. – С. 29-33.

³ Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12177100/#ixzz4gwbaCoix>. – 10.05.17.

порядке к письменному декларированию.

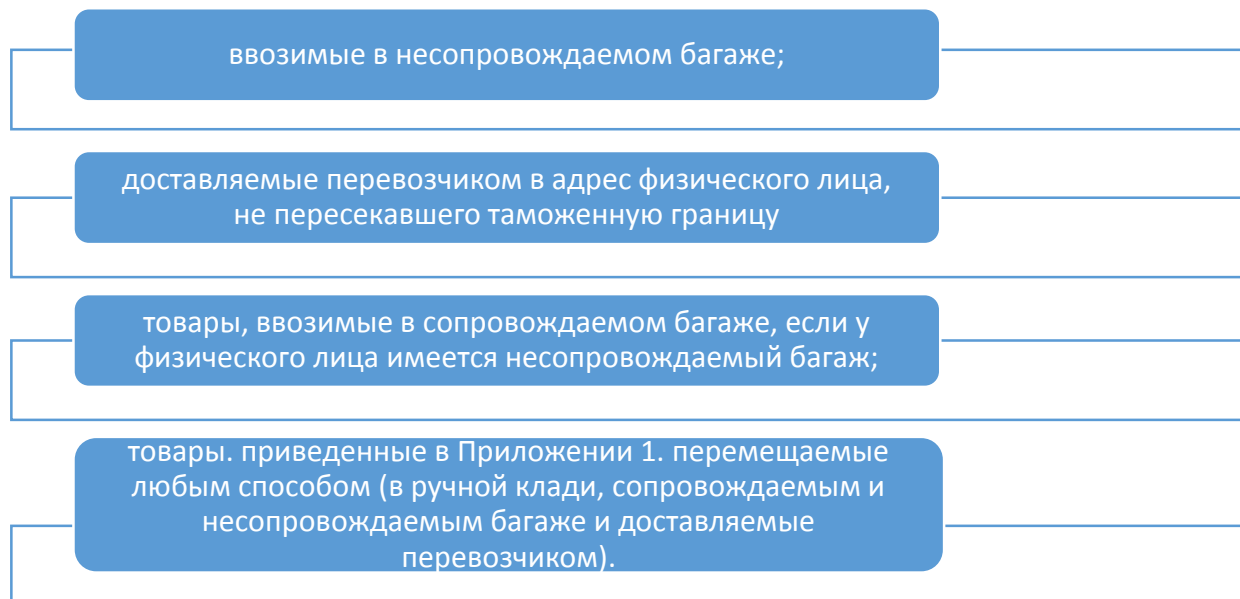


Рисунок 2 – Товары, подлежащие обязательному письменному декларированию.

Составлено автором по: 6.

Физические лица, которые перемещают товары через таможенную границу ТС, могут по своему желанию задекларировать различные товары, включая те, которые не подлежат обязательному декларированию.

«Если лицо не достигло 16-летнего возраста, то задекларировать товары должно его сопровождающее лицо, то есть родитель, усыновитель, опекун или попечитель этого лица, или руководитель группы»⁴.

Если таможенная декларация с вышеперечисленными товарами не предоставляется таможенному органу, то считается, что у лица нет товара, который подлежит обязательному письменному декларированию. При обнаружении в случае выборочном таможенном контроле, товаров, которые обязательны к декларированию, влечет за собой, для физического лица, ответственность, которая определяется в законодательстве государства - члена Таможенного союза.

⁴ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. №17) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>. – 10.05.2017.

Ставки таможенных платежей, применяющихся при ввозе товаров для личного пользования на территорию ТС, представлены на рисунке 3.

- 1) единая ставка 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 1500 евро в эквиваленте и (или) весовой нормы 50 кг – в случае ввоза товаров для личного пользования, таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 1500 евро, и (или) вес которых превышает 50 кг;
- 2) совокупный таможенный платеж – в случае ввоза неделимого товара для личного пользования;
- 3) единая ставка 22 евро за 1 литр – в случае ввоза этилового спирта в количестве до 5 литров;
- 4) единая ставка 10 евро за 1 литр в части превышения количественной нормы 3 литра – в случае ввоза алкогольных напитков и пива в количестве от 3-х до 5-ти литров включительно;
- 5) единая ставка 30% от таможенной стоимости товаров, но не менее 4 евро за 1 кг веса, в части превышения стоимостной нормы 5000 евро в эквиваленте – в случае ввоза товаров физическими лицами, временно проживавшими за границей не менее 1 года (при условии документального подтверждения), таможенная стоимость которых превышает сумму, эквивалентную 5000 евро.
- 6) Товары для личного пользования, вывозимые физическими лицами с таможенной территории Таможенного союза, таможенными пошлинами, налогами по единым ставкам и совокупным таможенным платежом не облагаются.
- 7) Табак и табачные изделия физические лица могут ввозить беспошлинно не более 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 граммов табака, либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 граммов в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста.

Рисунок 3 – Ставки таможенных платежей, применяемые при ввозе товаров для личного пользования на территорию ТС.

Составлено автором по: 29.

При подаче пассажирской таможенной декларации лицо должен предоставить таможенному органу ряд документов, который подтверждают сведения этой декларации. На рисунке 4 перечислены документы, которые понадобятся при подаче таможенной декларации.

- 1) документы, удостоверяющие личность (в том числе несовершеннолетнего лица);
- 2) документы, подтверждающие усыновление, опеку или попечительство несовершеннолетнего лица;
- 3) документы, подтверждающие стоимость декларируемых товаров для личного пользования;
- 4) транспортные (перевозочные) документы;
- 5) документы, подтверждающие право на льготы по уплате таможенных платежей, в том числе подтверждающие временный ввоз (вывоз) физическим лицом товаров для личного пользования, а также подтверждающие признание физического лица беженцем, вынужденным переселенцем либо переселяющимся на постоянное место жительства;
- 6) документы, подтверждающие соблюдение ограничений, кроме мер нетарифного и технического регулирования;
- 7) документы, содержащие сведения, позволяющие идентифицировать транспортное средство для личного пользования;
- 8) документы, подтверждающие право владения, пользования и (или) распоряжения транспортным средством личного пользования;
- 9) другие документы и сведения, представление которых предусмотрено в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза.

Рисунок 4 – Документы, необходимые при подаче таможенной декларации.

Составлено автором по: 29.

Список товаров для личного пользования, запрещенных к ввозу (вывозу) через таможенную границу ТС представлен в Приложении 2 к Соглашению «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования».

Запрещены к ввозу на таможенную территорию в целях личного пользования, обычно, товары, ввоз и вывоз которых на территорию ТС запрещен или ограничен во всех вариантах, а также любым способом перевозки (сопровождаемый, несопровождаемый багаж и доставка перевозчиком в адрес физического лица), которые представлены в Приложении Б.

«Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз в рамках ЕврАзЭС в торговле с третьими странами установлен приложением 1 Решения Коллегии ЕЭК от 16 августа 2012 г. № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного

регулирующих»⁵.

В Приложении Б представлен список товаров, запрещенных или ограниченных к ввозу (вывозу) на таможенную территорию ТС.

Список товаров, которые никогда не будут определены товарами личного пользования, представлен в Приложении 1 в Соглашении «О порядке перемещения товаров для личного пользования».

В Приложении В рассмотрен список товаров, которые не относятся к товарам личного использования.

«Законодательство Российской Федерации не вводит ограничений на вывоз алкоголя и табака. Однако нужно помнить об ограничениях, установленных на ввоз алкоголя и табака в стране прибытия. Например, для этилового спирта, объем которого не превышает 5 литров, применяются ставки таможенных пошлин по единой ставке 22 евро за 1 литр»⁶.

При перемещении товаров для личного пользования большое значение имеет система двойного коридора, подробно рассмотренная в Приложении Г.

Принципы перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц, представлены в статьях 317-327 ТК ТС, также они рассмотрены в Приложении Д.

Для физических лиц во многие страны мира введен безвизовый режим, подробный список стран и время нахождения по безвизовому режиму представлен в Приложении Е.

В соответствии с ТК ТС, а именно со статьей 358, «иностранцы граждане могут ввозить товары для собственного использования на срок временного прибытия и не уплачивать пошлины и налоги»⁷.

⁵ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 (ред. от 15.11.2016) "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_134286. – 10.05.2017.

⁶Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12177100/#ixzz4gwg70Dhx>. – 10.05.2017.

⁷ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от

Таможенные правила, применяемые к временно-ввезённым товарам, представлены на рисунке 5.

«В соответствии с п. 4 ст. 360 ТК ТС порядок применения единых ставок таможенных пошлин, налогов, совокупного таможенного платежа, возникновение и прекращение обязанности по уплате таможенных пошлин, налогов в отношении товаров для личного пользования, а также сроки их уплаты определяются международным договором государств-членов Таможенного союза»⁸.



Рисунок 5 – Таможенные правила, применяемые к временно-ввезённым товарам.

Составлено автором по: 29.

В случае если таможенный орган устанавливает, что инспектируемый товар вывозится физическим лицом для осуществления предпринимательской

27ноября 2009 г. №17) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>. – 11.05.2017.

⁸ Там же.

деятельности за границей, то таможенное оформление данных товаров производится с уплатой необходимых таможенных пошлин. В соответствии с этим при обратном ввозе таможенные пошлины, налоги не уплачиваются исключительно в отношении тех товаров, которые были вывезены раньше.

Таможенный орган может произвести идентификацию временно вывозимых товаров на основании слов физического лица, в случае, когда идентификация, возможно, понадобится при их обратном ввозе, для того, чтобы освободить лицо от уплаты таможенных пошлин и налогов. Далее в пассажирской декларации ставится отметка об идентификации товаров, и, соответственно, 1 экземпляр выдают физическому лицу.

Согласно положениям ст. 109 Таможенного кодекса Таможенного союза «Идентификация производится путем наложения пломб, печатей, нанесения цифровой, буквенной и иной маркировки, идентификационных знаков, а также иными способами»⁹.

На основе вышеизложенной информации можно прийти к выводу, что установленный согласно главе 49 ТК ТС порядок перемещения через таможенную границу физическими лицами товаров для личного пользования предполагает возможности, которые представлены на рисунке 6.

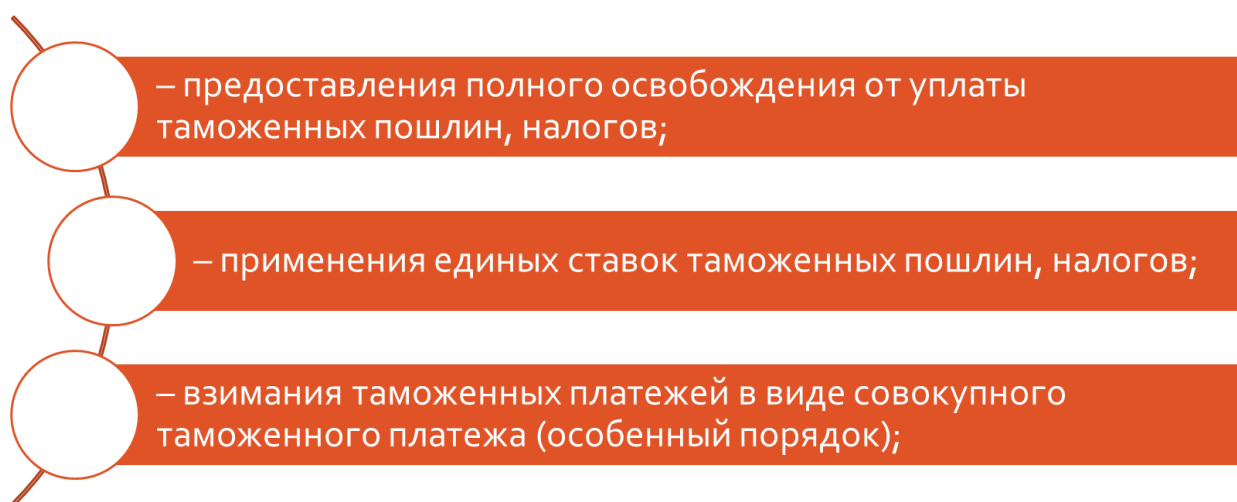


Рисунок 6 – Возможности, при которых физические лица могут перемещать

⁹Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. №17) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>. – 11.05.2017.

товары для личного пользования.

Составлено автором по: 29.

Исходя из вышесказанной информации, можно сделать вывод, что существует большое количество вариантов обременений применяемых при перемещении товаров для личного пользования. Обременение, которое будет принято при перемещении товара, определяется, как статусом лица, так и стоимостными и количественными характеристиками товаров. Обременения, которые применяются к перемещаемым товарам, представлены количественными ограничениями и административными требованиями.

1.2 Межгосударственное и государственное регулирование перемещения международных почтовых отправлений в условиях ЕАЭС

Согласно подпункту 16 п. 1 ст. 4 ТК ТС раскрыто определение международных почтовых отправлений (МПО), где «МПО – это почтовые отправления, принимаемые для пересылки за пределы таможенной территории ТС, поступающие на нее либо следующие транзитом через нее и сопровождаемые документами, предусмотренными актами Всемирного почтового союза»¹⁰.

В соответствии с положениями гл. 44 к МПО можно отнести посылки и отправления письменной корреспонденции, которые являются объектами почтового обмена согласно актам Всемирного почтового союза, к которым относятся объекты, представленные на рисунке 7.

¹⁰ Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. №17) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>. – 11.05.2017.

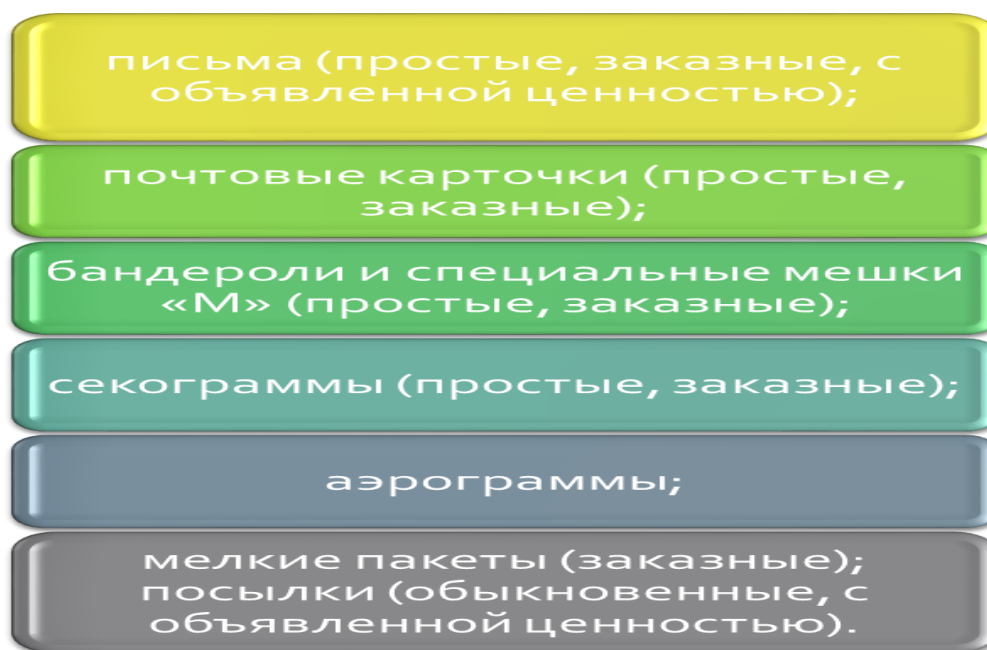


Рисунок 7 - Объекты почтового обмена.

Составлено автором по: 29.

«Любое почтовое отправление до того, как оно выдано адресату, принадлежит отправителю, только если оно не было задержано в связи с причинами, представленными в законодательстве страны назначения. (Ст. 2 Всемирной почтовой конвенции).

Операторы почтовой связи не имеют возможности выдать МПО получателям или направить их за границу без разрешения таможенного органа.

При отправке товаров в МПО, кроме запретов и ограничений на импорт товаров на территорию ТС и их экспорт с данной территории, обязаны соблюдаться, помимо прочего, запреты и ограничения на пересылку товаров, в соответствии с установленными актами Всемирного почтового союза (Всемирная почтовая конвенция (ст. 25) и Соглашение о почтовых посылках (ст. 18))»¹¹.

В Приложении Ж рассмотрена таблица, в которой указан список товаров, запрещенных и ограниченных к МПО на основе актов Всемирного почтового союза¹².

¹¹ Всемирная почтовая конвенция (Доха, 11 октября 2012 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.pochta.ru/documents/10231/164273974>. – 11.05.2017.

¹² "Соглашение о всемирных почтовых посылках" (Вместе с "Заключительным протоколом Соглашения...") (Заключено в г. Сеуле 14.09.1994) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=INT&n=16064#0>. – 11.05.2017.

Налоги и пошлины, которые распространяются на международные почтовые отправления, представлены на рисунке 8.

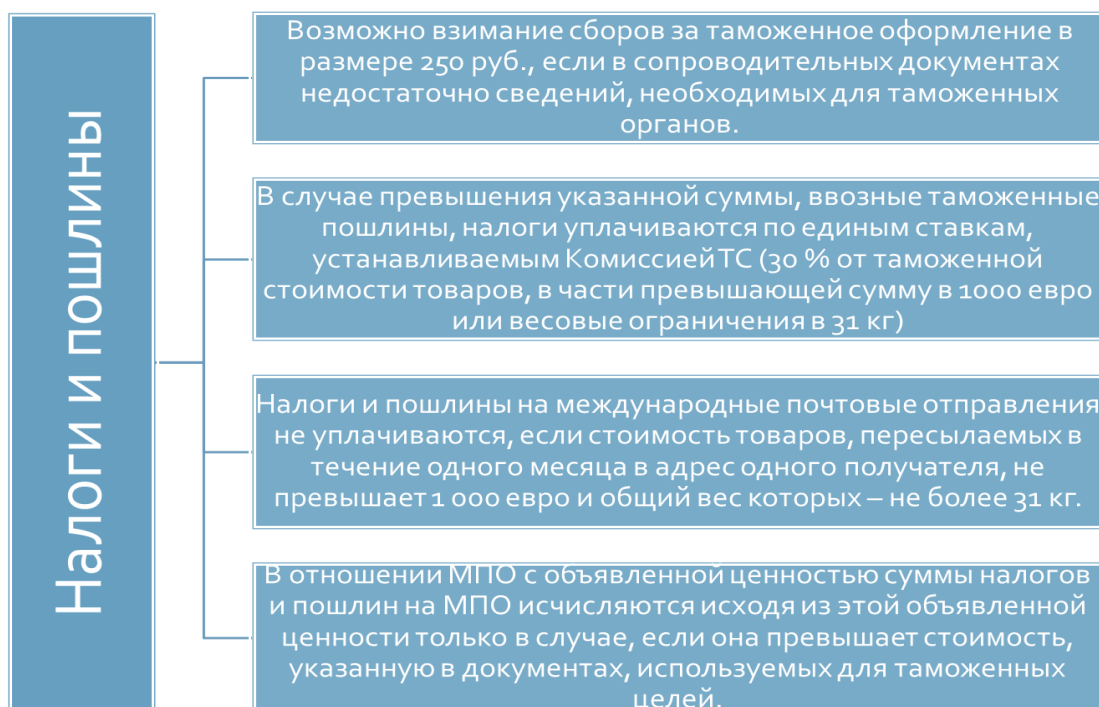


Рисунок 8 – Налоги и пошлины, применяемые к МПО.

Составлено автором по: 29.

Если отсутствуют документы, содержащие сведения о товаре, таможенный орган имеет возможность автономно установить таможенную стоимость отправленных товаров на основании данных, указанных в каталогах зарубежных компаний, реализующих продажу товаров, или на базе другой ценовой информации.

В случае если таможенный орган определит, что МПО пересылается в коммерческих целях, то это отправление, соответственно, станет оформляться по месту проживания адресата на общих основаниях.

Взимание таможенных пошлин и налогов на МПО, определяется следующими правилами, представленными на рисунке 9.

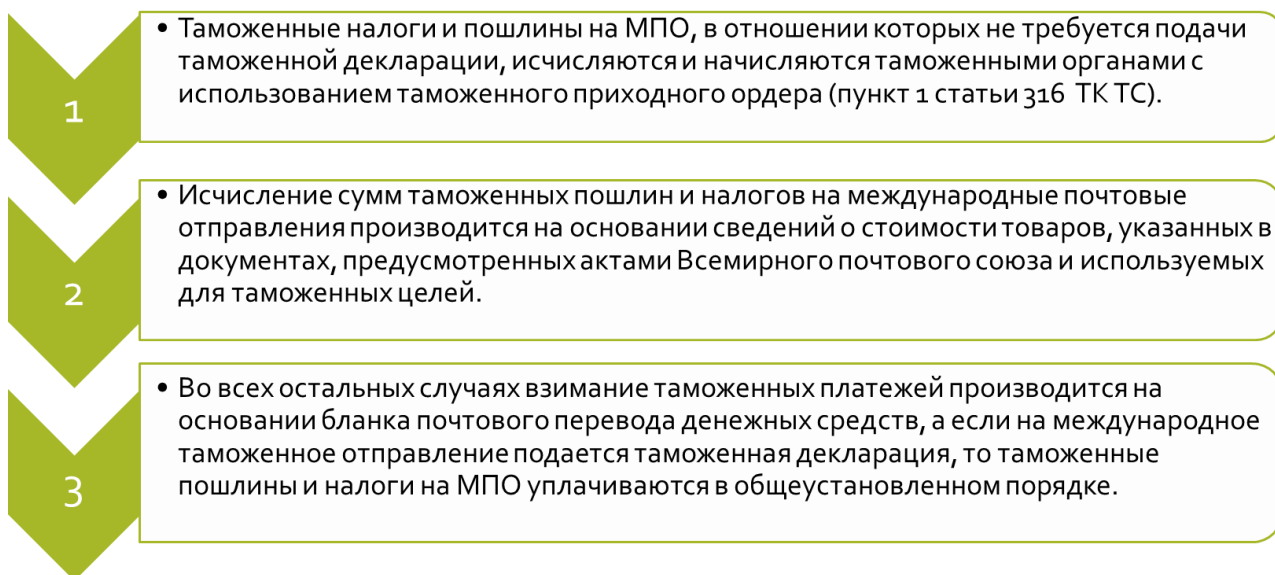


Рисунок 9 – Правила, применяемые при взимании таможенных пошлин и налогов на МПО.

Составлено автором по: 29.

Международные почтовые отправления на данный момент один из популярнейших способов ввоза и вывоза товаров. Осуществляется, как передача товаров от одного физического лица другому, так и покупка через международные сайты, с последующим получением товара по почте. В международных почтовых отправлениях пересылаются: письма, почтовые карточки, бандероли и специальные мешки «М», секограммы, аэрограммы, посылки. Беспшлинно пересылаются МПО, стоимость которых не превышающие 1000 долларов, а вес 31 кг. Запрещены и ограничены к ввозу и вывозу через МПО почти те же товары, что при обычном перемещении.

1.3 Особенности перемещения физическими лицами изделий из драгоценных металлов и камней

Научное обоснование драгоценных металлов раскрыто Г. Смитом, который объясняет это так, «Драгоценными металлами признаются металлы, используемые при производстве электроники, ювелирных украшений, в области нанопромышленности и прочие. Им присущ характерный блеск, красота и стойкость к коррозии и окислению. Они редко встречаются в природе. Добыча их осуществляется специализированными предприятиями на ограниченном

числе месторождений. К драгоценным металлам относят источники золота, серебра, платины и её сплавы»¹³.

На рисунке 10 представлены виды драгоценных металлов в соответствии со ст. 1 Федерального закона № 41-ФЗ от 26.03.1998 «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».

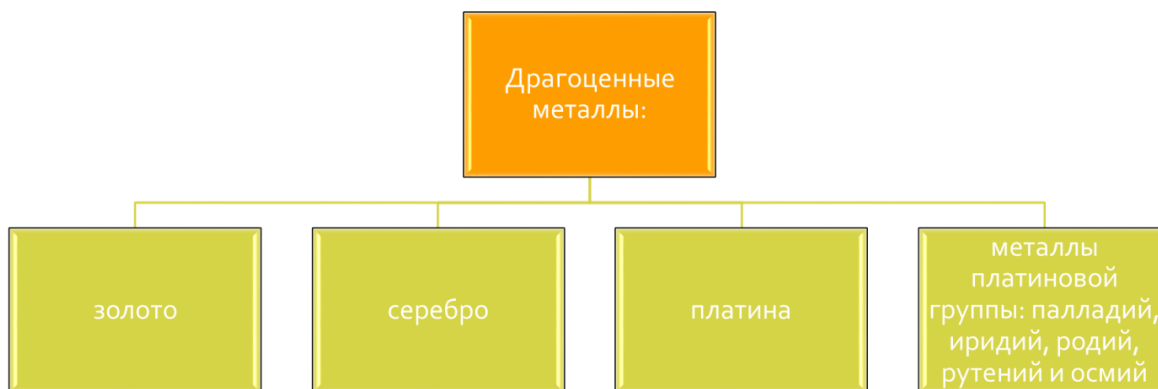


Рисунок 10 – Виды драгоценных металлов.

Составлено автором по: 36.

Драгоценные металлы, могут быть самородками и в аффинированном виде. Их состояние может характеризоваться сырьем, сплавами, полуфабрикатами, промышленными продуктами, химическими соединениями, ювелирными и другими изделиями, монетами, ломом и отходами производства и потребления¹⁴.

Драгоценные камни можно разделить на 7 групп, отображенных на рисунке 11.

¹³Смит, Г. Драгоценные камни / Г. Смит. – М. – 1984. – С. 11 – 14.

¹⁴ Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/4001492>. – 11.05.2017.



Рисунок 11 – Группировка драгоценных камней.

Составлено автором по: 36.

Не имеют никакого отношения к драгоценным камням синтетические материалы, которые имеют свойства драгоценных камней.

В рамках данного исследования в Приложении К представлена краткая характеристика драгоценных металлов.

В 1860 году немецкий ученый К. Клюге внес предложение о первом изначальном разделении по группам драгоценных и полудрагоценных камней, далее в 1902 году немецкий профессор минералогии Г. Гюрих создал группировку камней, на которой построена современная классификация¹⁵.

По ценности драгоценные камни разделились на 5 разных классов, представленных на рисунке 12.

¹⁵ Соболевский, В.И. Замечательные минералы / В.И Соболевский. – 2-е изд., доп. – М. : Просвещение, 1983. – 191 с.

| Класс 1: | Класс 2: | Класс 3: | Класс 4 (полудрагоценные камни): | Класс 5 (камни из группы цветных): |
|---|---|---|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • алмаз • корунд • хризоберилл • шпинель | <ul style="list-style-type: none"> • циркон • берилл • топаз • турмалин • гранат • опал (из группы цветных камней). | <ul style="list-style-type: none"> • кордиерит • хризолит • кианит • бирюза (из группы цветных камней). | <ul style="list-style-type: none"> • кварц • полевой шпат • флюорит • авантюрин • кошачий глаз • халцедон • обсидиан • лазурит • янтарь | <ul style="list-style-type: none"> • гематит • нефелин • нефрит • агат • змеевик • малахит • алебастр • селенит • галит |

Рисунок 12 – Классификация драгоценных камней.

Составлено автором по: 26.

Спустя время его классификация улучшилась, дополнилась и расширилась, благодаря работам М. Бауэра и А.Е. Ферсмана¹⁶.

Ювелирные камни были подразделены на три группы, которые изображены на рисунке 13.



Рисунок 13 – Классификация М. Бауэра - А. Е. Ферсмана.

Составлено автором по: 9.

«Драгоценные камни оцениваются по твердости, прозрачности, светопреломлению, цвету и редкости минерала»¹⁷.

Важно сказать о том, что все упомянутые в Законе цветные камни счита-

¹⁶Кубасов, Е.В. Коллекционирование камней / Е.В. Кубасов // Сделай сам. – 2008. - № 4. – С. 12.

¹⁷Андерсон, Б. Определение драгоценных камней / Б. Андерсон. – М. : Мир. – 1983. – 456 с.

ются в основном драгоценными (то есть имеют большую стоимость) лишь только тогда, когда имеют наивысшее качество. И лишь только алмазы, в том числе самые низкокачественные, практически всегда считаются драгоценными. В иностранных государствах и международной торговле (например, Международные правила торговли Международной конфедерации по ювелирным камням, изделиям из серебра, алмазам и жемчугу (Правила CIBJO)), существуют сотни названий камней, которые при конкретных критериях становятся драгоценными.

Анализируя мировой рынок, можно сделать вывод, что отечественный рынок, в первую очередь, обладает исключительной особенностью образования цен на драгоценные металлы. Ценовая политика отечественного рынка драгоценных металлов определяется рядом задач, перечисленных на рисунке 14.

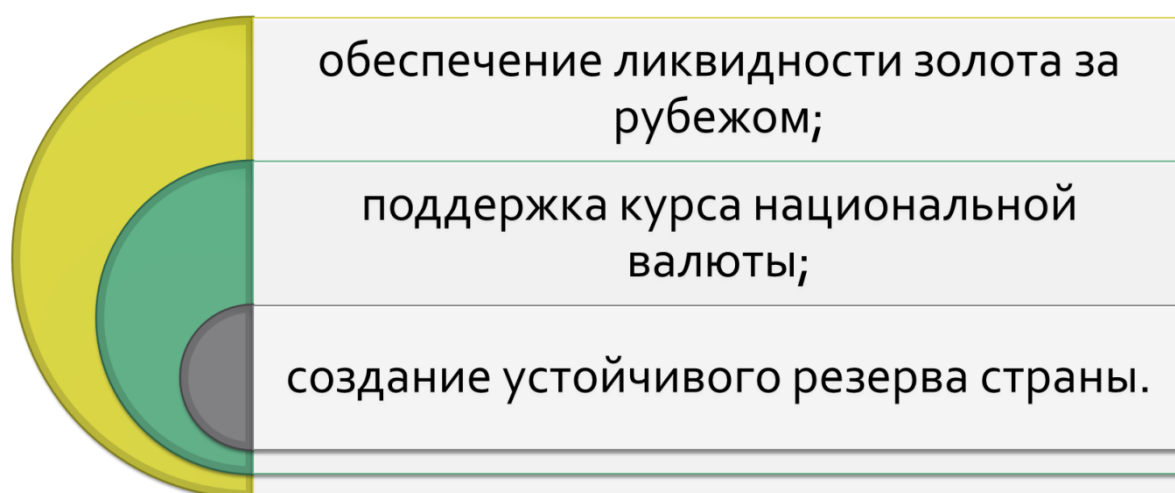


Рисунок 14 – Задачи, определяемые ценовой политикой.

Составлено автором по: 2.

Далее проанализируем соотношение оборота драгоценных камней и металлов в России по категориям, которое существовало в 2014 году (рисунок 15).

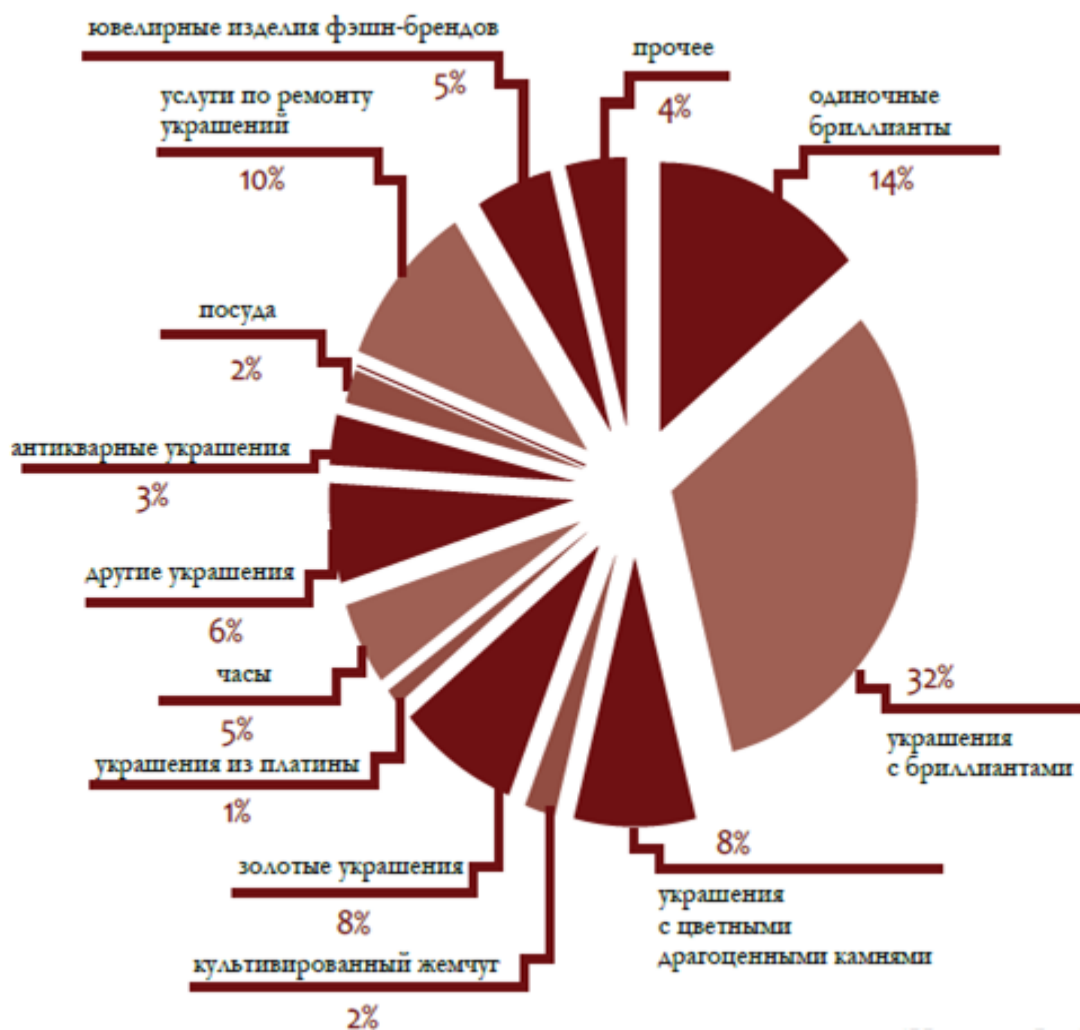


Рисунок 15 – Соотношение оборота драгоценных камней и металлов в России по категориям в 2014 году¹⁸

Исходя из диаграммы, можно сделать вывод, что большую часть объема продаж занимают ювелирные украшения (украшения с бриллиантами), а именно 32%. На втором месте выступают одиночные бриллианты – 14%.

Проведенное исследование показало, что драгоценные камни и металлы, а в основном золото, считаются основой и фундаментом экономики Российской Федерации. В последнее время РФ направляет курс на установление крепкого золотовалютного фонда для поддержания устойчивой экономики страны. Это позволило России занять 6 место по количеству золота из всех стран мира, который находится в использовании у государства.

¹⁸ Рынок драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://studbooks.net/1169331/ekonomika/rynok_dragotsennyh_metallov_dragotsennyh_kamney_rossiyskoy_federatsii. – 12. 05. 2017.

Таможенное законодательство Таможенного союза устанавливает нормы и регулирует деятельность, которая связана с ввозом и вывозом драгоценных камней, металлов, в том числе и сырье.

«Положение о ввозе в Россию из стран, которые не входят в Таможенный союз, и вывозе из России в эти страны товаров, к которым относятся драгоценные металлы, драгоценные камни и сырьевые товары, содержащие драгоценные металлы, в соответствии с Указом Президента РФ от 20 сентября 2010 г. № 1137, не распространяются на следующие товары¹⁹», которые представлены на рисунке 16.



Рисунок 16 – Драгоценные металлы, которые не могут быть ввезены (вывезены) в Россию.

Составлено автором по: 39.

На основании Решения Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного

¹⁹ 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" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12178860>. – 13.05.2017.

регулируемого», вывоз большинства драгоценных камней и сырьевых товаров с таможенной территории ТС осуществляется при выдаче соответствующей лицензии, которая должна быть выдана уполномоченным органом РФ. Однако для инвесторов по разведке и добыче драгоценных камней и металлов, в том числе и в сфере геологического изучения, функционирует наиболее свободный режим при получении права собственности на добытые драгоценные камни и металлы²⁰.

На рисунке 17 приведен список нормативно-правовых актов, которые осуществляют регулирование ввоза и вывоза драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу.

"Таможенный кодекс Таможенного союза" (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17), регламентирующий перемещение товаров через границу РФ внутри таможенной зоны таможенного союза.

Федеральный закон от 27.11.2010 N 311-ФЗ (ред. от 13.07.2015) "О таможенном регулировании в Российской Федерации" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2016), регулирующий общие принципы таможенного регулирования.

Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 02.05.2015) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" (с изм. и доп., вступ. в силу с 30.10.2015), определяющий правила добычи и производства драгметаллов.

Приказ ФТС России от 21.08.2007 N 1003 (ред. от 26.06.2015) "О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей", устанавливающий унифицированную справочную информацию для заполнения таможенных документов.

Информация ФТС России от 04.02.2014 "Разъяснения по разделу 2.9 Единого перечня товаров, утвержденного Коллегией Евразийской экономической комиссии 16 августа 2012 г. N 134, драгоценные металлы и драгоценные камни, ограниченные к перемещению через таможенную границу Таможенного союза при экспорте" разъясняет положения Приказа ФТС России от 21.08.2007 N 1003.

Рисунок 17 – Нормативно-правовые акты, осуществляющие регулирование ввоза и вывоза драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу

«Порядок перемещения физическими лицами ювелирных изделий, камней и драгоценных металлов для личного пользования через таможенную гра-

²⁰Решение Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования»[Электронный ресурс]. – Режим доступа :<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70117654>. – 13.05.2017.

ницу Таможенного союза предусмотрен Соглашением между Правительством РФ, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» от 18 июня 2010 года и Таможенным кодексом Таможенного Союза»²¹.

«Согласно законодательству, ювелирные изделия ввозятся в страну на общих основаниях, как и другие товары, с соблюдением тех же ограничений в 50 кг и 1500 евро. При вывозе изделий из драг. металлов и камней существует ограничение стоимости не более 25 тысяч долларов. В случае превышения стоимостной нормы товары подлежат таможенному оформлению в общем порядке²²».

«Обязательному письменному декларированию подлежат драгоценные металлы и камни временно ввозимые и вывозимые. Запрещены к ввозу для личного пользования на территорию РФ отходы и лом черных и цветных металлов, необработанные драгоценные металлы, их лом и отходы, руды, природные необработанные камни, драгоценные металлы и камни, таможенной стоимостью свыше 25000 долларов»²³.

При ввозе и вывозе драгоценных камней реализуется их идентификация, другими словами, уполномоченные органы (организации) государств-членов, изучают соотношение классификационных и стоимостных черт драгоценных камней и металлов по требованиям нормативно-технических документов, которые находятся на официальном сайте Таможенного Союза, беря во внимание цены мирового рынка.

Элементы государственного контроля над движением и оборотом драгоценных камней и драгоценных изделий перечислены на рисунке 18.

²¹ Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г.) (с изменениями и дополнениями)

[Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12177100/#ixzz4kGUD1D77>. – 13.05.2017.

²² Там же.

²³ Там же.

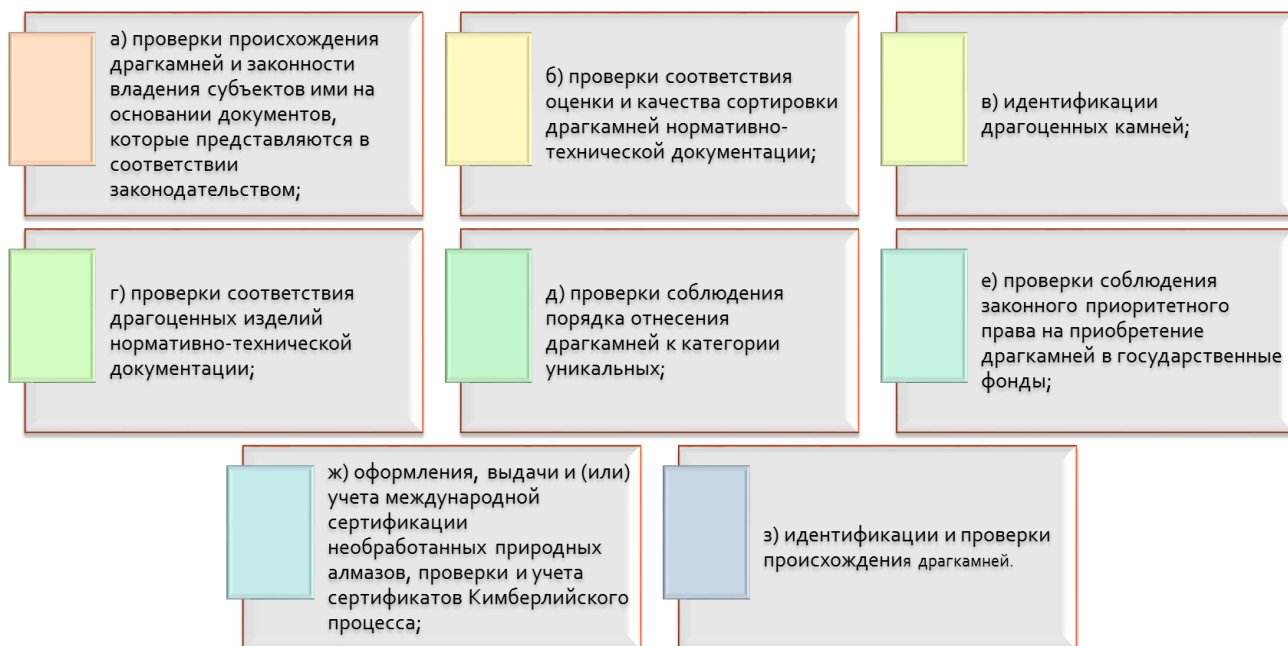


Рисунок 18 – Элементы государственного контроля над движением и оборотом драгоценных камней и драгоценных изделий.

Составлено автором по: 29.

«На таможенную территорию Таможенного союза драгоценные металлы и драгоценные камни могут ввозить юридические лица, которые, в свою очередь, являются субъектами предпринимательской деятельности. Они должны быть зарегистрированы в установленном законом порядке, а также должны иметь право на осуществление деятельности с драгоценными металлами, драгоценными камнями и сырьевыми товарами в соответствии с законодательством государства - члена Таможенного союза. Также они обязаны состоять на особом государственном учете. Эти же субъекты могут реализовывать ввоз без лицензий»²⁴.

«Для реализации ввоза на таможенную территорию Таможенного союза необработанных природных алмазов перевозчик обязан представить таможенным органам информацию о сертификате Международной схемы сертификации

²⁴Решение Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 г. № 689 «О внесении изменений в Положение о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с таможенной территории Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы» [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12088167>. – 13.05.17.

необработанных природных алмазов (Кимберлийский процесс). В эти сведения включены номер сертификата, дата его выдачи и срок действия. В случае если, по каким – либо причинам, сертификат не передан либо срок его действия подошел к концу, то партия не ввозится, а партия необработанных природных алмазов возвращается в страну, из которой прибыл»²⁵.

После предоставления сертификата проводят идентификацию драгоценных камней в ходе государственного контроля, что, в свою очередь, подтверждается фактически в документах.

Следовательно, «вывозить из Таможенного союза экспортируемых драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров можно на основе лицензии, которая должна быть выдана уполномоченным государственным органом государства - члена Таможенного союза, где зарегистрировано это лицо»²⁶.

Экспорт природных алмазов и уникальных драгоценных камней и (или) уникальных самородков субъектами их добычи исполняется при учете требований со стороны государственного законодательства страны, входящей в Таможенный союз, в виде резидентов которой выступают указанные субъекты. Реализация вывоза выполняется при помощи применения предназначенных для этого таможенных постов.

Если осуществляется экспорт монет, содержащих драгоценные сплавы из стран, которые входят в Таможенный союз, и которые представляет собой законное средство платежа государства, то экспорт выполняется со стороны центральных (национальных) банков и кредитных организаций данных стран.

«Если во внешнеторговом договоре установлена наименьшая контрактная стоимость драгоценных камней и металлов, по сравнению с их общей стоимо-

²⁵Постановление Правительства РФ от 6 февраля 2003 г. № 67 "О введении в Российской Федерации сертификатов вывоза необработанных природных алмазов" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12129814>. – 13.05.17.

²⁶ Приложение 6 к Положению о порядке ввоза на таможенную территорию таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества вывоза с таможенной территории таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/db/entr/Pages/polog29.aspx>. – 13.05.17.

стью, то вывоз из стран, входящих в Таможенный союз, запрещен»²⁷.

«Ввозить и вывозить драгоценные металлы и камни на территорию Таможенного союза могут специальные субъекты (то есть юридические лица или индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в особом порядке) или на основе лицензии, или без нее»²⁸.

Если представлены сведения о необработанных природных алмазах в декларации на товары, то акт государственного контроля Минфина России (код 01143 классификатора) и сертификат вывоза можно не предоставлять в таможенные органы.

В другом случае при ввозе необработанных алмазов, кроме сведений об акте государственного контроля Минфина России (при таможенном декларировании в электронной форме), таможенному органу необходимо предоставить сертификат Кимберлийского процесса (код 01241 классификатора).

«Местами декларирования драгоценных металлов и драгоценных камней, являются специальные таможенные посты, указанные в Приказе ФТС РФ № 971 от 12.05.11 г.»²⁹.

Необходимо также отметить Приказ ФТС России от 28 февраля 2014 г. № 364 «О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы», в котором устранены требования на подачу следующих документов в электронной форме, при условии, что в декларации указаны их номера, которые представлены на рисунке 19.

²⁷ Положение 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 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/db/entr/Pages/polog29.aspx>. – 13.05.17.

²⁸ Указ Президента РФ от 1 сентября 2014 г. № 598 «О внесении изменения в Положение о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы», утвержденное Указом Президента Российской Федерации от 20 сентября 2010 г. № 1137 // Собрание законодательства РФ. – 08.09.2014. – № 36. – С. 4826.

²⁹ Приказ ФТС России от 12.05.2011 г. № 971 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12187181/#ixzz4gwG39mE3>. – 13.05.17.

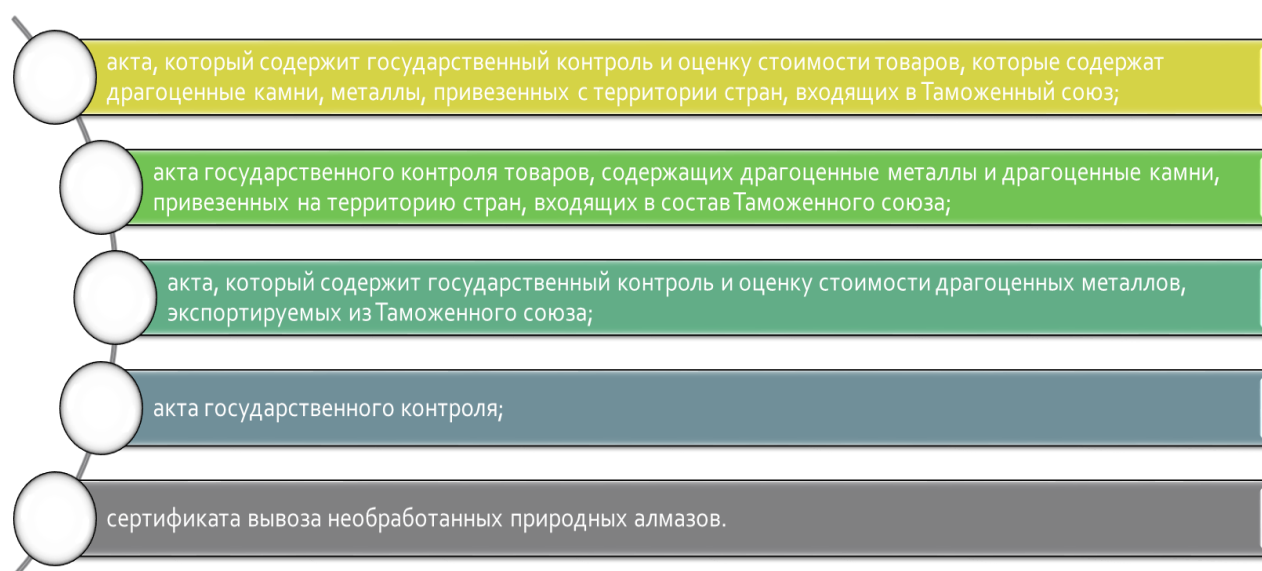


Рисунок 19 – Документы, не требующиеся при декларировании драгоценных металлов.

Составлено автором по: 17.

В соответствии с законодательством, ювелирные изделия ввозятся в страну на таких же основаниях, как и другие товары. Если они ввозятся для личного использования, то уплата таможенных пошлин исключается.

«Порядок вывоза с единой таможенной территории, принадлежащей Таможенному союзу, монет, содержащих драгоценные металлы, определяется Положением, которое регулирует порядок ввоза и вывоза на таможенную территорию, относящуюся к Таможенному союзу в рамках ЕврАзЭС, драгоценных камней, металлов, а также сырья, содержащего драгоценные металлы, и которое утверждено со стороны Межгосударственного Совета ЕврАзЭС 27 ноября 2009 г. № 19»³⁰.

В отношении проверки драгоценных камней и металлов таможенные органы совершают таможенные операции. В приказе Федеральной таможенной службы от 12 мая 2011 г. № 971 г. установлены рамки компетенции таможенных органов. Ниже на рисунке 20 представлена структура таможенных органов, которые могут оформлять эти товары.

³⁰ Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 19 (ред. от 19.12.2012) "О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94242. – 13.05.17.



Рисунок 20 – Структура таможенных органов, которые занимаются оформлением драгоценных металлов.

Составлено автором по: 16.

В ходе проделанной работы был сделан вывод, что драгоценные металлы и камни – металлы и камни, которые встречаются в природе крайне редко и имеют специфические свойства (а именно устойчивость к повреждениям, красота, особый блеск и проч.) Мировой оборот драгоценных камней и металлов играет немаловажную роль. Драгоценные камни и металлы, всегда являлись основой экономики Российской Федерации и многих других стран мира. В последнее время РФ направляет курс на установление крепкого золотовалютного фонда для того, чтобы стабилизировать экономику. В связи с этим Россия вышла на шестое место в мировом рейтинге по количеству золота, которое находится в золотовалютных фондах РФ. Цены на драгоценные металлы и камни регулярно растут, что демонстрируют данные различных статистических источников, в том числе и данные, размещенные на официальном сайте Росстата. Больше всего купля-продажа осуществляется в отношении ювелирных изделий. На данном этапе законодательство, регулирующее обороты драгметаллов, в связи с недостаточной разработкой законодательной техники, является несовершенным и требует корректировок и изменений.

Отсюда следует, что в ходе анализа были установлены следующие факты: Во-первых, при прохождении таможенного оформления декларант должен предъявлять лицензию на товар (в том случае, если товар подлежит лицензированию). На данный момент не требуется предоставлять таможенному органу актов государственного контроля и оценки стоимости драгоценных металлов, при таможенном декларировании товаров в электронной форме, экспортируемых из Таможенного союза, а также актов государственного контроля и оценки стоимости товаров, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, вывозимые (ввозимые) с (на) территории(ю) государства - члена Таможенного союза; а также не предъявляется сертификат вывоза необработанных природных алмазов, если указаны номера документов в декларации на товары. А также Приказом ФТС в 2011 году, был установлен список таможенных органов, умеющих право оформлять такие товары.

В ходе проделанного исследования по первой главе, можно сделать вывод, что: Во-первых, перемещение товаров физическими лицами для личного пользования и перемещение МПО регламентируется Таможенным кодексом Таможенного Союза, Соглашением о создании ЕАЭС, Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, а также Положением о таможенном тарифе.

Во-вторых, физическими лицами для личного пользования беспошлинно можно ввезти товары общей стоимостью не более 1500 евро и весом не более 50 кг, при ввозе свыше этой нормы необходимо заполнить пассажирскую таможенную декларацию и заплатить таможенные сборы и платежи. Также ограничения установлены на алкогольную продукцию и табачные изделия в размере до 3л алкоголя для лиц, достигших 18 лет, а табачные изделия до 200 сигарет или до 50 сигар, или до 250 г табака, либо в ассортименте, но до 250 г в общей сложности. Для неделимого товара установлено весовое ограничение 35 кг.

В-третьих, таможенные пошлины при превышении установленных ограничений, устанавливаются в размере 30% от таможенной стоимости, но не ме-

нее 4 евро за 1 кг веса, что касается алкогольной и табачной продукции до 5 единая ставка 22 Евро за 1 литр, алкогольные напитки и пиво, в количестве от 3 до 5 литров включительно - 10 Евро за 1 литр.

В-четвертых, на МПО налоги и пошлины не уплачиваются если общая стоимость меньше 1000 евро, а вес меньше или равен 31 кг. Если данные ограничения превышаются уплачиваются таможенные пошлины в размере 30 % от таможенной стоимости.

В-пятых, драгоценные металлы и камни – металлы и камни, которые встречаются в природе крайне редко и имеют специфические свойства (а именно устойчивость к повреждениям, красота, особый блеск и проч.) Мировой оборот драгоценных камней и металлов играет немаловажную роль. Драгоценные камни и металлы, всегда являлись основой экономики Российской Федерации и многих других стран мира. В последнее время РФ направляет курс на установление крепкого золотовалютного фонда для того, чтобы стабилизировать экономику. Ювелирные изделия для личного пользования могут вывозиться беспошлинно если их общая стоимость меньше или равна 25 000 долларов.

В-шестых, при прохождении таможенного оформления декларант должен предъявлять лицензию на товар (в том случае, если товар подлежит лицензированию). А также Приказом ФТС в 2011 году, был установлен список таможенных органов, умеющих право оформлять такие товары.

2 ПЕРЕСЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННОЙ ГРАНИЦЫ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ: АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ИМИ ТОВАРОВ ДЛЯ ЛИЧНОГО ПОЛЬЗОВАНИЯ

2.1 Динамика и структура перемещений физических лиц в трансграничных обменах между Россией и Китаем

Российско-китайские отношения насчитывают историю уже более 400 лет. На данном этапе взаимодействие РФ и КНР обладает огромным количеством направлений сотрудничества, которые включают сотрудничество на высочайшем уровне, торговое, экономическое, гуманитарное, а также участие в различных международных организациях.

В первую очередь необходимо рассмотреть показатель общих перемещений российских и китайских граждан и долю граждан в общем потоке перемещений. На основании таблицы 1 видно то, что к настоящему периоду доля российских граждан, едущих в КНР, сокращается, а доля китайских граждан, едущих в Россию, наоборот растет.

Таблица 1 – Динамика перемещений российских и китайских граждан через таможенную границу между странами³¹. В человек

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Число поездок российских граждан в КНР | 3167219 | 1679209 | 2283913 | 2432615 | 1689552 | 2057810 | 1923473 | 1476579 |
| Число поездок китайских граждан в РФ | 815469 | 718581 | 747640 | 845588 | 978988 | 1071515 | 1125098 | 1353051 |
| Итого | 3982688 | 2397790 | 3031553 | 3278203 | 2668540 | 3129325 | 3048571 | 2829630 |

Все это наглядно представлено на рисунке 21, такая ситуация складывается в связи с трансформацией экономики, снижением курса рубля и выравниваем цен.

³¹ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

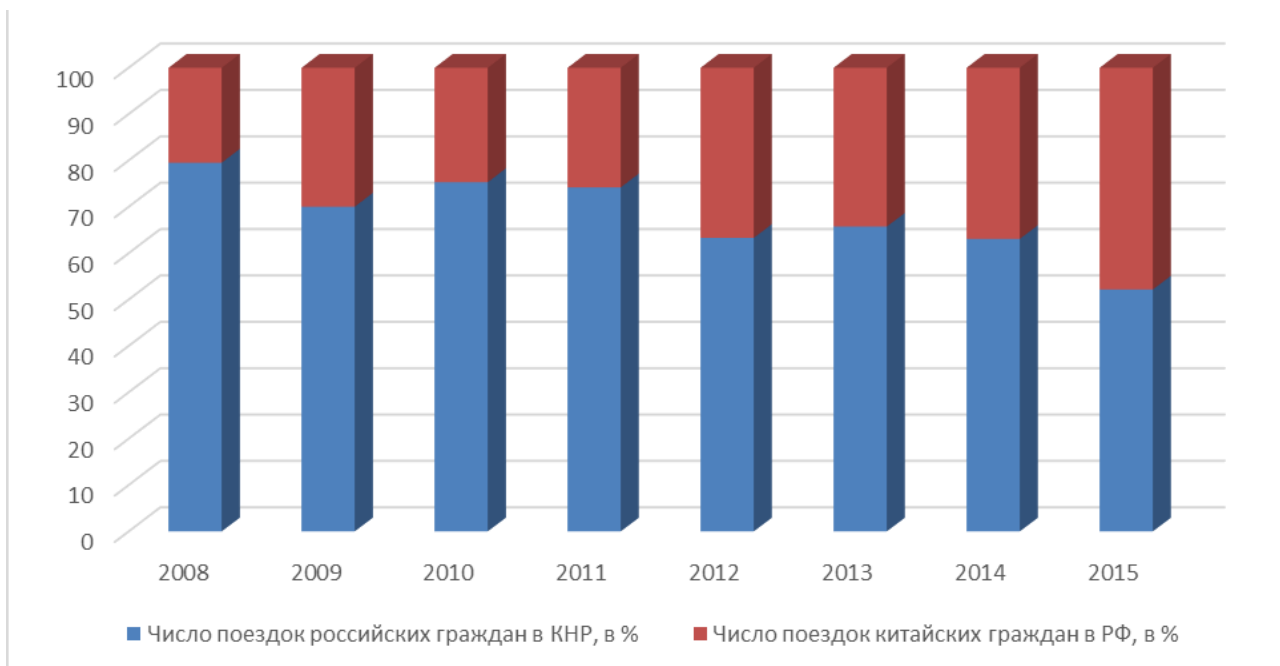


Рисунок 21 – Структура взаимных поездок физических лиц между Россией и Китаем, в %³²

В таблице 2 представлена зависимость количества китайских граждан, едущих в Россию от курса юаня. Для того чтобы оценить зависимость между этими показателями необходимо рассчитать корреляцию, которая равна 0,88. Показатель стремится к 1, а это значит, что показатели находятся в сильной зависимости друг от друга, то есть при повышении курса юаня, граждане КНР, приезжали в Россию в большем количестве. Это свидетельствует о прямой корреляции. Данная ситуация складывается из-за удорожания товаров в КНР, и в свою очередь повышает привлекательность российских товаров из-за своей доступности в цене, а также благодаря их качеству.

³² На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

Таблица 2 – Зависимость количества поездок граждан КНР в Россию от курса юаня³³

| Год | Число поездок китайских граждан в РФ | Средневзвешенный курс юаня | Коэффициент корреляции |
|------|--------------------------------------|----------------------------|------------------------|
| 2008 | 815469 | 3,5778 | 0,88 |
| 2009 | 718581 | 4,6438 | |
| 2010 | 747640 | 4,487 | |
| 2011 | 845588 | 4,5492 | |
| 2012 | 978988 | 4,9282 | |
| 2013 | 1071515 | 5,1814 | |
| 2014 | 1125098 | 6,2363 | |
| 2015 | 1353051 | 9,6933 | |

Для того чтобы наглядно рассмотреть сложившуюся ситуацию необходимо составить график изменения курса юаня и график изменения числа поездок китайских граждан в РФ, которые изображены на рисунках 22 и 23.

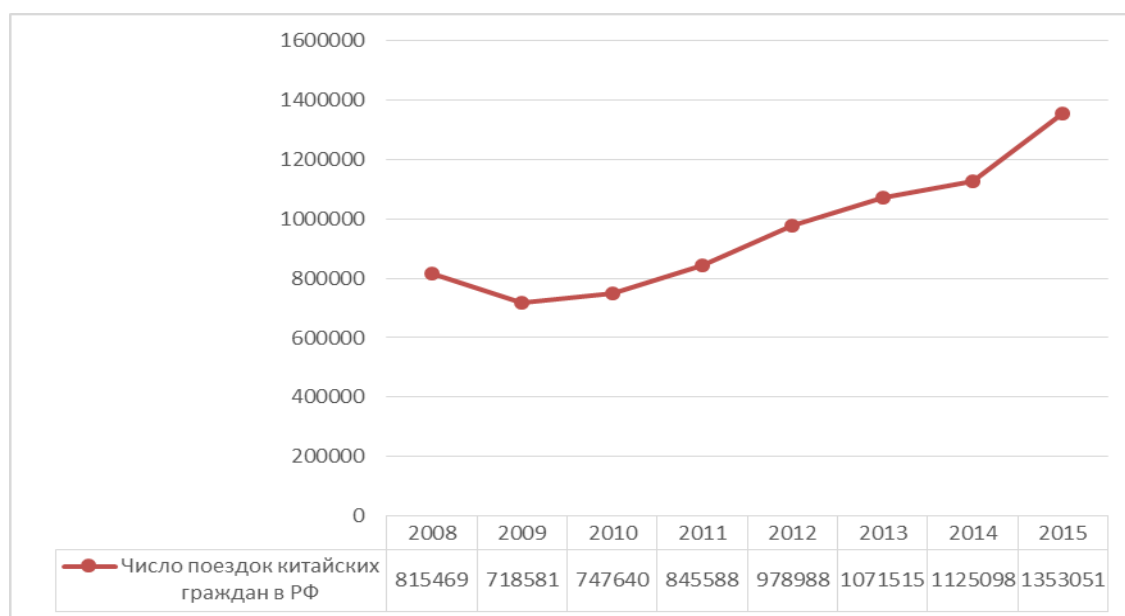


Рисунок 22 – Количество поездок китайских граждан в РФ, в человек³⁴

³³ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

На основе анализа данных Центрального Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.cbr.ru>. – 15.05.2017.

³⁴ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

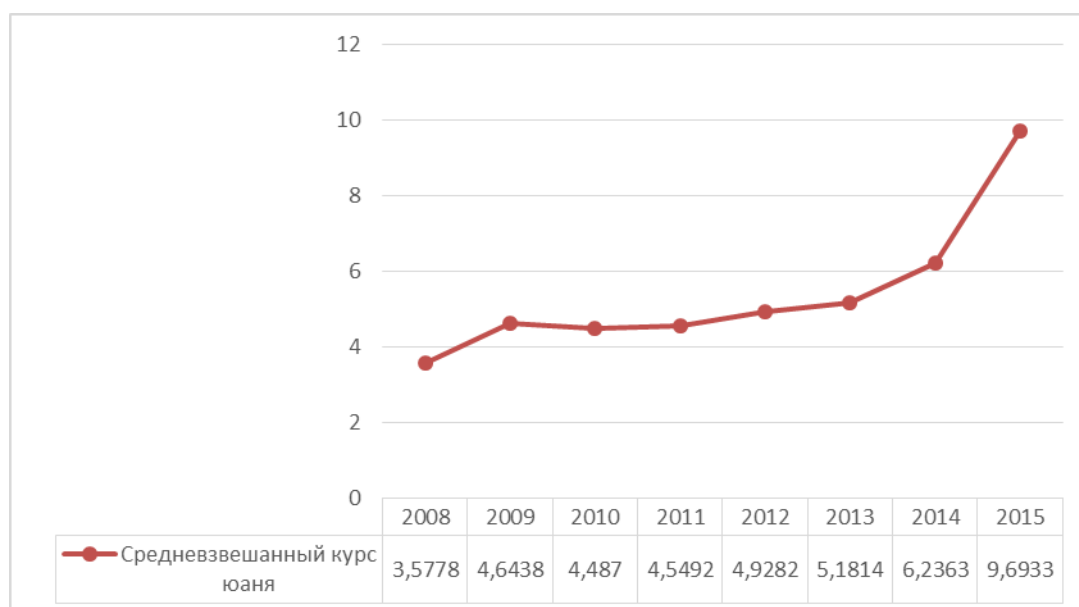


Рисунок 23 – Средневзвешенный курс юаня, в руб.³⁵

На основании графиков явно видна прямая зависимость количества поездок китайских граждан в РФ от курса юаня, существовавшего в каждый период времени.

Другая ситуация складывается в отношении России. Из таблицы 3 видно, что зависимость между этими показателями обратная, а корреляция средняя. В данной ситуации показатель корреляции (-0,66) отрицательный, что свидетельствует о том, что российские граждане стали меньше выезжать в Китай и покупать там товары, особенно после девальвации рубля.

Таблица 3 – Зависимость количества поездок российских граждан в КНР от курса юаня³⁶

| Год | Число поездок российских граждан в КНР | Средневзвешенный курс юаня | Коэффициент корреляции |
|------|--|----------------------------|------------------------|
| 2008 | 3167219 | 3,5778 | -0,66 |
| 2009 | 1679209 | 4,6438 | |
| 2010 | 2283913 | 4,487 | |
| 2011 | 2432615 | 4,5492 | |
| 2012 | 1689552 | 4,9282 | |
| 2013 | 2057810 | 5,1814 | |
| 2014 | 1923473 | 6,2363 | |
| 2015 | 1476579 | 9,6933 | |

³⁵ На основе анализа данных Центрального Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.cbr.ru>. – 15.05.2017.

³⁶ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

Здесь складывается обратная ситуация, чем больше обесценивается национальная валюта по отношению к юаню, тем меньше российских граждан едет в Китай.



Рисунок 24 – Количество поездок российских граждан в КНР, в человек³⁷

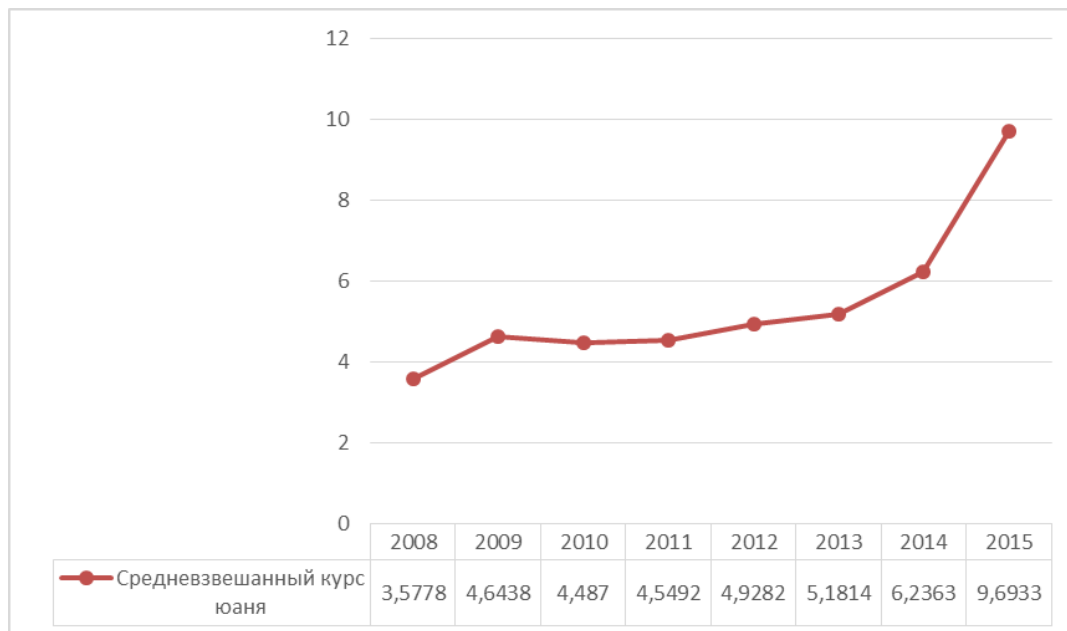


Рисунок 25 - Средневзвешенный курс юаня, в руб.³⁸

³⁷На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

³⁸ На основе анализа данных Центрального Банка России [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.cbr.ru>. – 15.05.2017.

Данная ситуация, при которой существует обратная зависимость, наглядно представлена на графиках количества поездок российских граждан в КНР и средневзвешенного курса юаня, которые изображены на рисунках 24 и 25.

Для того, чтобы более подробно оценить ситуацию между Россией и Китаем, необходимо разобрать структуру поездок по целям. Для начала рассмотрим ситуацию, связанную с выездом российских граждан в КНР, на гистограмме видно, что количество российских граждан, выезжающих в Китай, сокращается, основными целями поездок по которым происходит оценка, являются: служебная, туризм, частная, ПМЖ, obsлуга, военнослужащие.

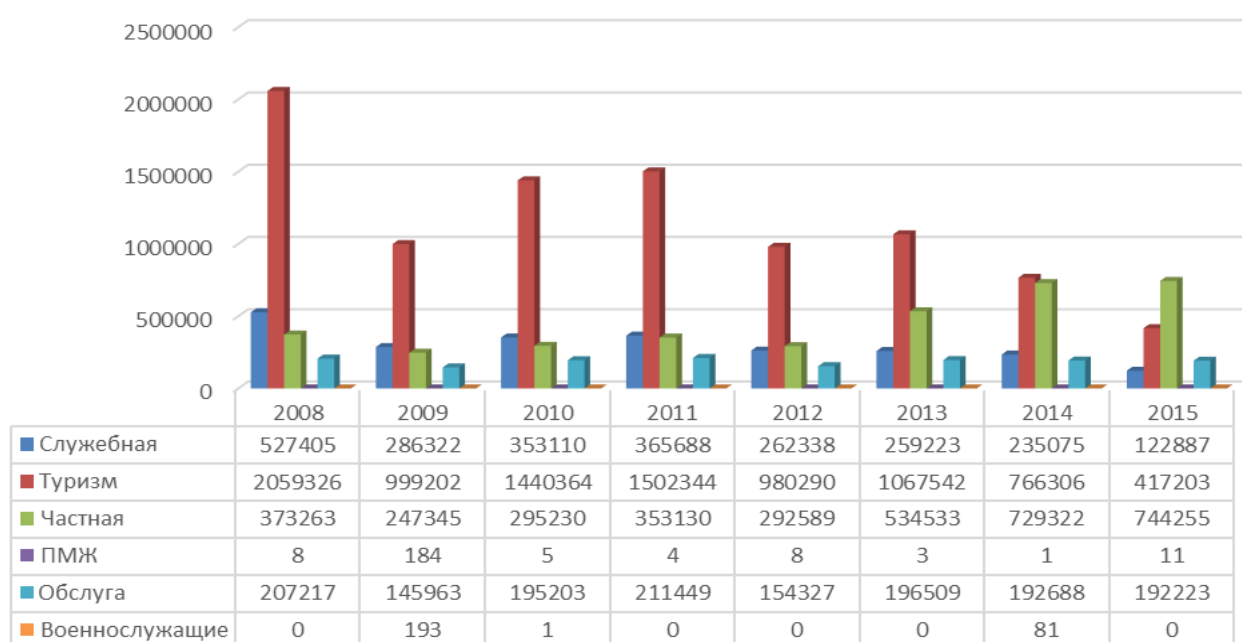


Рисунок 26 – Динамика поездок российских граждан в КНР по целям, в человеке³⁹

Происходит смена трендов, если раньше большую долю в общих выездах, исходя из рисунка 26, занимает цель туризма, то к 2015 г., частные цели занимают 50 %, так же большую долю к 2015 г. стала занимать цель обслуживания, а сократилась в свою очередь служебная цель.

³⁹ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

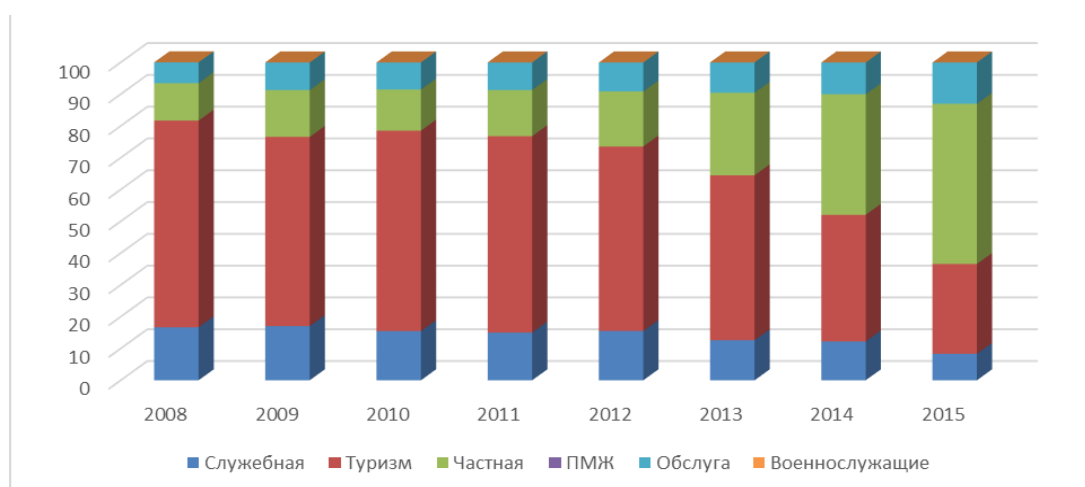
Чтобы подробнее оценить структуру поездок необходимо рассмотреть процентное соотношение каждой цели поездки от общего, для этого необходим произвести следующие расчёты (таблица 4).

Таблица 4 – Структура поездок российских граждан в КНР по целям⁴⁰

В процентах

| | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|-----------------------|---------|-------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Служебная | 16,65 | 7,05 | 15,46 | 15,03 | 15,52 | 12,59 | 12,22 | 8,32 |
| Туризм | 65,02 | 9,5 | 63,06 | 61,75 | 58,02 | 51,87 | 39,83 | 28,25 |
| Частная | 11,78 | 4,72 | 12,92 | 14,51 | 17,31 | 25,97 | 37,91 | 50,4 |
| ПМЖ | 0,00025 | 0,01 | 0,00021 | 0,00016 | 0,00047 | 0,00014 | 0,00004 | 0,00074 |
| Обслуга | 6,54 | 8,69 | 8,54 | 8,69 | 9,13 | 9,54 | 10,01 | 13,01 |
| Военнослужащие | 0 | 0,011 | 0,00004 | 0 | 0 | 0 | 0,0042 | 0 |
| Итого | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

На основании таблицы необходимо построить диаграмму (рисунок 27), из которой можно заметить, что значительно сократились поездки с целью туризма, но при этом увеличились поездки по частным целям. Из этого следует, что граждане РФ стали предпочитать путешествиям через туристическую фирму, самостоятельные путешествия. При этом наблюдается увеличение количества поездок с целью обслуживания, следовательно, всё больше российских граждан едут в КНР с целью работы.



⁴⁰На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

Рисунок 27 – Структура поездок российских граждан в КНР по целям, в %⁴¹

Что касается китайских граждан, въезжающих в Россию, то здесь основными целями являются: служебная цель, туризм, частная, ПМЖ, транзит, обслуживающий персонал, как это видно на рисунке 28.

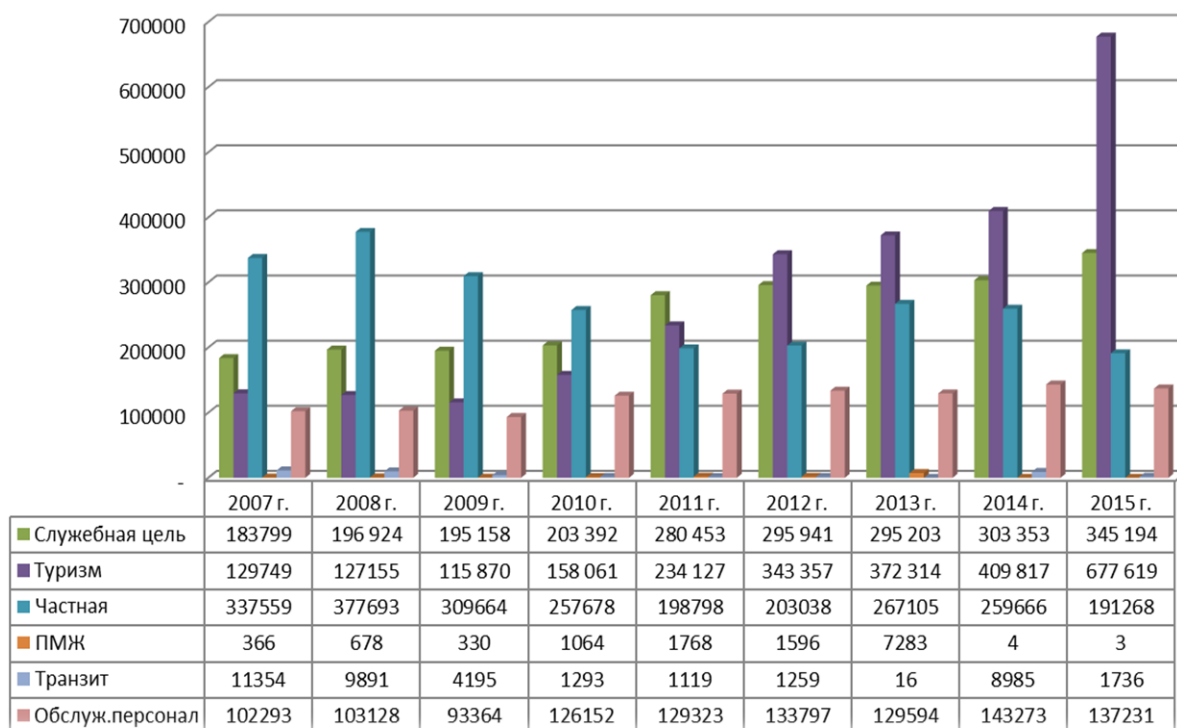


Рисунок 28 – Динамика поездок китайских граждан в РФ по целям, в человек⁴²

На основании данных упомянутых выше необходимо произвести расчёты, чтобы подробнее оценить структуру поездок китайских граждан в РФ, в процентном соотношении от общего количества поездок, расчеты представлены в таблице 5.

Таблица 5 – Структура поездок китайских граждан в РФ по целям⁴³

В процентах

| Цели поездок | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
|-----------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Служебная цель | 24,02 | 24,14 | 27,15 | 27,2 | 33,16 | 30,22 | 27,55 | 26,96 | 25,51 |
| Туризм | 16,95 | 1,55 | 16,12 | 21,14 | 27,68 | 35,07 | 34,74 | 36,42 | 50,08 |
| ПМЖ | 0,043 | 0,083 | 0,045 | 0,14 | 0,2 | 0,16 | 0,67 | 0,00035 | 0,0002 |
| Транзит | 1,48 | 1,21 | 0,58 | 0,17 | 0,13 | 0,12 | 0,0014 | 0,79 | 0,12 |

⁴¹ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

⁴² Там же.

⁴³ Там же.

| Цели поездок | 2007 г. | 2008 г. | 2009 г. | 2010 г. | 2011 г. | 2012 г. | 2013 г. | 2014 г. | 2015 г. |
|------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Обслуж. персонал | 13,36 | 12,64 | 12,99 | 16,87 | 15,29 | 13,66 | 12,09 | 12,73 | 10,14 |
| Всего | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

Так, к 2015 г. приток граждан с целью туризма возрос и составляет 50%, связано это с увеличением курса юаня. У китайских граждан появилась возможность путешествовать, а также приобретать товары в РФ по более низким ценам в сравнении с КНР. Достаточно сократились поездки, связанные с личными целями, происходит это потому, что в связи со сложившейся ситуацией гражданам КНР проще приобрести путевку при необходимости поездки в РФ. Что касается остальных целей, то показатели по ним остались достаточно стабильны, и практически не произошли никакие изменения (рисунок 29).

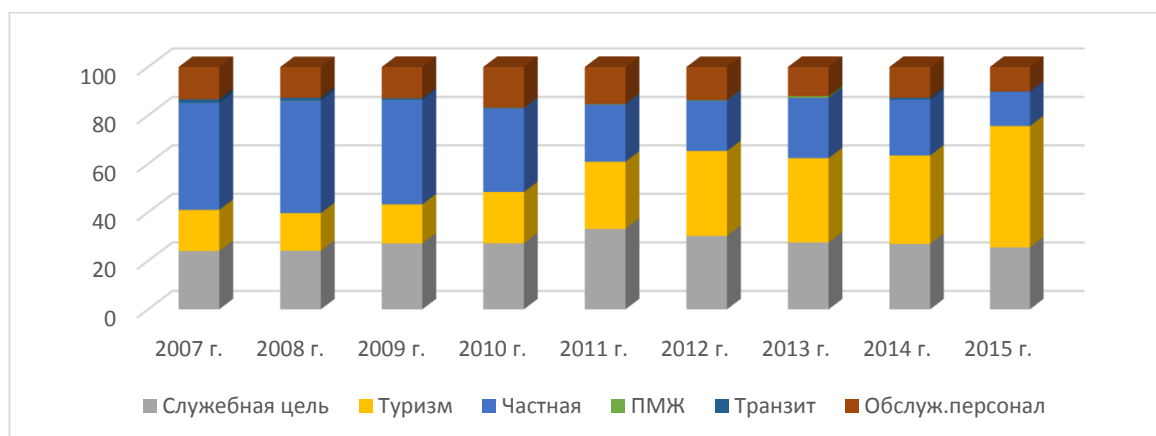


Рисунок 29 – Структура поездок китайских граждан в РФ по целям, в %⁴⁴

Анализ показал, что на современном этапе, доля российских граждан, выезжающих для путешествий очень сократилась, но всё больше людей едет в КНР исходя из частных целей и для работы. При этом обратная ситуация происходит со стороны КНР, китайские граждане всё больше едут в Россию исходя из целей туризма, либо в служебных целях, и при этом сокращается доля китайских граждан, едущих в Россию для работы, это конечно же происходит из-за обесценивания рубля и экономического кризиса в стране. Также анализ пока-

⁴⁴ На основе анализа данных Федеральной службы государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 15.05.2017.

зал, что в российско-китайских взаимодействиях перемещения физических лиц были стадии и роста, и спада.

За период с 1991 по настоящее время, различные авторы выделяют разное количество этапов (от 5 до 6). В данном исследовании изучение основывается на последних 10 годах, поэтому можно выделить следующие 3 этапа во взаимодействии и трансграничных обменах между Россией и Китаем.

«I этап (2004-2008 гг.) «притяжение – выталкивание», асимметричная динамика миграционного обмена между Россией и Китаем с преобладанием российского вектора»⁴⁵. В этот период динамика выезда российских граждан в Китай отличалась не только высокими абсолютными показателями и темпами их роста, но и ярко выраженным асимметричным характером. При этом челночные поездки российских граждан сочетали не только перевозки товаров для китайских торговцев, но и шоп-туризм, отдых за границей, получение различных медицинских, а также развлечений по низким ценам относительно российских, что позволяло делать семейные вояжи достаточно эффективными.

Важно отметить, что предпринимаемые на этом этапе государственные меры по наведению порядка в «челночной торговле» за счет ограничений частоты пересечения таможенной границы и веса товара не только не сократили количества пересечений границы гражданами РФ, но и способствовали их увеличению за счет «кирпичей» и «фонарей», выполняющих функции транспортировщиков товара.

В 2004 г. был введен Таможенный кодекс РФ. На этом этапе происходило упрощение таможенного контроля и введение зеленого и красного коридоров. Предоставлялись льготы физическим лицам на товары, ввозимые для личного пользования, льготы существовали, как полное освобождение от таможенных пошлин и налогов, были введены единые ставки таможенных пошлин и совокупный платёж, а также был введён упрощенный порядок таможенного оформления.

⁴⁵Понкратова, Л.А. Этапы развития трансграничной миграции российско-китайской контактной зоне/ Л.А. Понкратова // Демографическое развитие российского Дальнего Востока. – Москва, 2016. – Том 2, № 1. – С. 92-106.

«Детализация о перемещении физических лиц была представлена в постановлении РФ от 27.11.2003 №715 «Об утверждении положения о порядке таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ физическими лицами для личного пользования», а также постановлением РФ от 29.11.2003 №718 «Об утверждении положения о применении единых ставок таможенных пошлин, налогов в отношении товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ, физическими лицами для личного пользования»⁴⁶.

Были установлены стоимостные квоты в рублях и весовые квоты для ввоза товаров для личного пользования без уплаты таможенных пошлин и налогов.

Были введены такие ограничения, как частота поездок: 1 раз в месяц, вес 35 кг. Ограничения на ввоз алкоголя и табачных изделий физическими лицами до 18 лет. Введены дифференцированные ставки ввозных пошлин на легковые автомобили в зависимости от момента выпуска, рабочего объема двигателя, стоимости. Были введены запретительные пошлины на ввоз поддержанных иномарок.

«II этап (2009-2013 гг.) – «балансировка», в этот период наметился курс к выравниванию взаимных миграционных потоков. Началом нового этапа можно считать 2009 г.

Во-первых, с начала 2009 г. в России было произведено ужесточение таможенного контроля пересечения границы физическими лицами, что привело к резкому сокращению количества поездок «фонарей», с целью транспонировки товаров для китайских торговцев.

Во-вторых, в связи с образовавшимся мировым экономическим кризисом произошло сокращение квот, направленных на привлечение рабочей силы из-за границы, это касалось и китайской рабочей силы.

В-третьих, обесценивание национальной валюты на начальном этапе, способствовало тому, что туристические поездки, шоп-туризм стали менее вы-

⁴⁶Понкраторова, Л.А. Этапы развития трансграничной миграции российско-китайской контактной зоне/ Л.А. Понкраторова // Демографическое развитие российского Дальнего Востока. – Москва, 2016. – Том 2, № 1. – С. 92-106.

годными для граждан РФ.

В-четвертых, значительным шагом к развитию приграничного туризма между Россией и Китаем, стало принятое 23 февраля 2009 г. совместное решение министерства общественной безопасности, министерства контроля и государственного управления по делам туризма КНР, утвердившие 5 городов/уездов страны, включая Хэйхэ, Суйфэньхэ и Дуннин в качестве пилотных районов, где граждане КНР независимо от места жительства могут оформлять туристические паспорта для посещения РФ в составе групп»⁴⁷.

Некоторое оживление наступило в 2010 г., когда начало действовать Соглашение о Таможенном союзе Беларуси, Казахстана и России, был введен в действие Таможенный кодекс ТС, подписано межправительственное Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, в соответствии с которыми были изменены ограничения по частоте пересечения границы с товаром и его весу (50 кг, раньше было 35 кг) для личного пользования. Также были введены ограничения по стоимости ввоза товаров для личного пользования в 3000 долларов или 1500 евро. Данные изменения, наряду с постепенным выходом страны из кризиса, привели к некоторому росту в 2011 г. поездок россиян в КНР и китайцев в РФ. Увеличение миграционных обменов между Россией и Китаем произошло в основном за счет туристских и частных поездок, а трудовая миграция в Россию продолжала сокращаться в связи с увеличением прибывающих в приграничные регионы из стран СНГ в рамках безвизового режима, в том числе для работы на базе патентов.

«III этап (с 2014 г. по настоящее время) – «разнонаправленная динамика китайского и российского потоков», характеризующаяся повышением мобильности у китайцев и ее снижением у россиян»⁴⁸. Формирование разнонаправленной динамики миграционных обменов населения между странами было обу-

⁴⁷Понкратова, Л.А. Этапы развития трансграничной миграции российско-китайской контактной зоне/ Л.А. Понкратова // Демографическое развитие российского Дальнего Востока. – Москва, 2016. – Том 2, № 1. – С. 92-106.

⁴⁸Там же

словлено:

1) девальвацией национальной валюты, связанной с падением цен на нефть, что привело к удешевлению национальных товаров и туристских поездок для китайских граждан и резкому росту шоп-туров из Китая в Россию;

2) повышение цен на товары и услуги в Китае и их выравнивание между странами наряду с девальвацией рубля сделали невыгодными поездки российских граждан в Китай;

3) введение санкций против России наряду со снижением мировых цен на энергоресурсы способствовали появлению в экономике страны различных кризисных явлений, что привело к сокращению квот для привлечения рабочей силы из стран Дальнего зарубежья;

4) введение с 2015 г., требований по владению русским языком для иностранцев, а также выравнивание заработных плат между странами и ужесточение наказания за административные правонарушения способствовали снижению привлечения китайских рабочих.

2.2 Пересечение физическими лицами таможенной границы и перемещение товаров для личных целей в зоне ответственности Благовещенской таможни

Для того чтобы подробнее оценить ситуацию, необходимо рассмотреть положение, касающееся не только России в целом, но и конкретно региона деятельности Благовещенской таможни. В регион деятельности Благовещенской таможни входят 28 структурных подразделений и пять таможенных постов:

- 1) Благовещенский;
- 2) Нерюнгринский;
- 3) Поярковский;
- 4) Якутский;
- 5) Аэропорт Благовещенск.

Благовещенская таможня имеет одну из самых близких границ с КНР, в частности с городом Хэйхэ, вследствие этого имеет очень тесные связи с Китаем уже очень продолжительный промежуток времени, и большинство россий-

ских граждан, проживающих в Амурской области предпочитают путешествовать в Китайскую Народную Республику.

В первую очередь необходимо оценить общие объёмы перемещения российских и иностранных граждан через таможенную границу, а также долю тех и других в общем потоке перемещений, данные представлены в таблице 6.

Таблица 6 – Общее количество российских и китайских граждан, пересекающих границу через Благовещенскую таможню⁴⁹. В человек

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-----------------|------------------|------------------|----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
| Граждане РФ, выехавшие из РФ | 460 763 | 539 120 | 583 650 | 301 341 | 394 821 | 419 181 | 378 307 | 341 956 | 296 223 | 187 737 | 214 938 |
| Иностранные граждане, въехавшие в РФ | 103 691 | 111 871 | 132 515 | 135 165 | 139 700 | 151 214 | 164 248 | 158 143 | 169 090 | 203 816 | 190 030 |
| Общее кол-во пропущенных граждан через Благовещенскую таможню в обе стороны | 1127 385 | 1 301 168 | 1 436 100 | 873 610 | 1065 489 | 1137 940 | 1083 088 | 1004 737 | 937 907 | 779 786 | 808 602 |

На основании таблицы видна ситуация, при которой к настоящему периоду доля российских граждан, едущих в КНР, сокращается, а доля китайских граждан, едущих в Россию, наоборот растет, этот вывод сделанный на примере всей России подтверждается и на примере Благовещенской таможни.

Исходя из данных таблицы видно, что общий поток перемещений в обе стороны также значительно сократился, подробнее сложившаяся ситуация представлена на рисунке 30.

⁴⁹ На основе анализа данных статистики Благовещенской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112. – 19.05.2017.



Рисунок 30 – Общее количество пропущенных граждан через Благовещенскую таможню в обе стороны, в человек⁵⁰

Данная ситуация сложилась в связи с тем, что количество российских граждан значительно сократилось в связи с обесцениванием национальной валюты и мировым экономическим кризисом, а количество китайских граждан хоть и возросло, но не настолько, чтобы восполнить предшествующие масштабы общих пересечений.



Рисунок 31 – Количество российских и иностранных граждан, пропущенных через границу в пунктах пропуска Благовещенской таможни, в человек⁵¹

Рассматривая потоки российских граждан, выехавших из РФ и китайских граждан, въехавших в Россию, на рисунке 31 наглядно видно, как сокращаются потоки российских граждан и увеличиваются потоки граждан из КНР, происхо-

⁵⁰ На основе анализа данных статистики Благовещенской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112. – 19.05.2017.

⁵¹ Там же.

дит данная ситуация в связи со многими политическими и экономическими факторами, в первую очередь из-за падения курса рубля и возрастания курса китайского юаня. На графике видно перекрещение осей в 2015 году, как раз тогда и произошла ключевая смена трендов.

Для того чтобы подробнее оценить долю и структуру российских и китайских граждан, необходимо подвести общий итог российских граждан, выехавших из РФ и китайских граждан, въехавших в РФ, в одну сторону, общее количество граждан представлено в таблице 7.

Таблица 7 – Общее количество российских и китайских граждан, пересекающих границу в одну сторону⁵². В человек

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Российские граждане, выехавшие из России | 460 763 | 539 120 | 583 650 | 301 341 | 394 821 | 419 181 | 378 307 | 341 956 | 296 223 | 187 737 | 214 938 |
| Иностранные граждане, въехавшие в Россию | 103 691 | 111 871 | 132 515 | 135 165 | 139 700 | 151 214 | 164 248 | 158 143 | 169 090 | 203 816 | 190 030 |
| Итого | 564 454 | 650 991 | 716 165 | 436 506 | 534 521 | 570 395 | 542 555 | 500 099 | 465 313 | 391 553 | 404 968 |

На основании предыдущей таблицы необходимо рассчитать долю российских и китайских граждан от общего количества перемещений (таблица 8).

Таблица 8 – Доля российских и иностранных граждан, выехавших и въехавших в страну от общего количества пересечений⁵³. В процентах

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Доля российских граждан, выехавших из страны от общего количества пересечений границы | 81,62 | 82,81 | 81,49 | 69,03 | 73,86 | 73,48 | 69,72 | 68,37 | 63,66 | 47,94 | 53,07 |
| Доля китайских граждан, въехавших в РФ от общего количества | 18,37 | 17,19 | 18,50 | 30,96 | 26,13 | 26,51 | 30,28 | 31,62 | 36,35 | 52,05 | 46,92 |

⁵² На основе анализа данных статистики Благовещенской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112. – 19.05.2017.

⁵³ Там же.

| | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|----------------------------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|------|
| пересечений границы | | | | | | | | | | | |
| Итого | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 |

На рисунке 32 представлено, как менялась доля российских граждан, едущих за границу и доля иностранных граждан, въезжающих в РФ от общего количества перемещений в период с 2006 по 2016. За 10 лет ситуация кардинально поменялась в общем-то на 180 градусов. Если в 2006 году доля российских граждан, выехавших из страны составила 81,62 %, то к 2016 эта доля сократилась до 53,07 %. Что касается иностранных граждан, то ситуация складывается наоборот, в 2006 доля составила 18,37 %, а к 2016 она возросла до 46,92%.

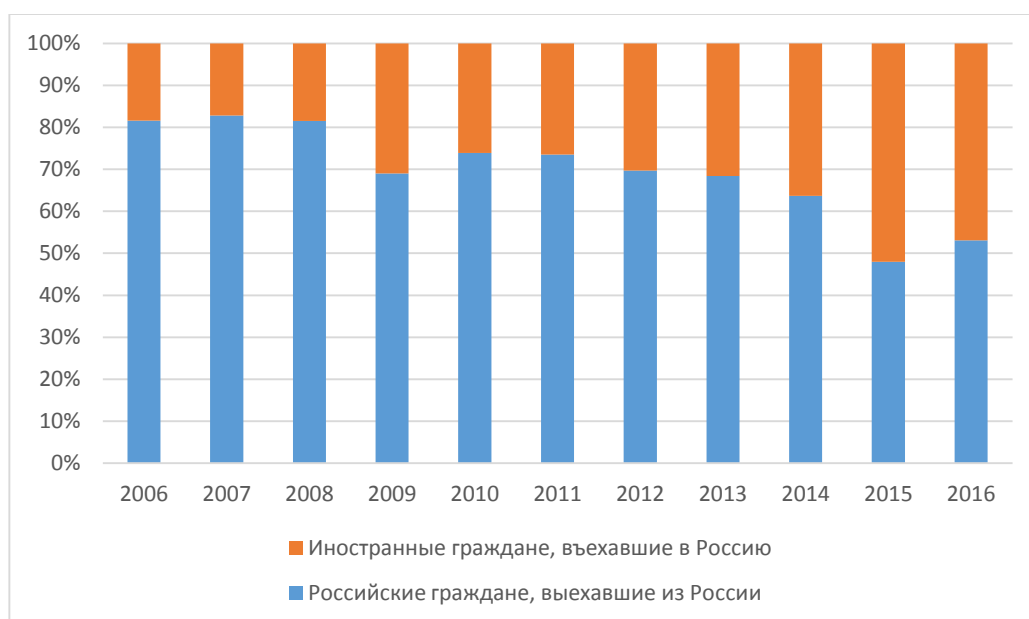


Рисунок 32 – Соотношение российских и иностранных граждан, пересекающих таможенную границу при въезде в РФ и выезде из РФ, в %⁵⁴

Для того, чтобы выявить причины изменений в количестве поездок российских граждан необходимо рассмотреть изменения ограничений ввоза товаров для личного пользования, изображенные в таблице 9, которые происходили

⁵⁴На основе анализа данных статистики Благовещенской таможни [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://dvtu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=section&id=22&Itemid=112. – 19.05.2017.

на разных этапах приграничного сотрудничества с КНР, а также как они влияли на количество перемещений российских граждан за границу.

Таблица 9 – Ограничения, по ввозу товаров для личного пользования, которые существовали на разных этапах

| Этапы | Ограничения, которые существовали на определенном этапе. |
|---------|---|
| 1992 г. | Физические лица могли ввозить в сопровождаемом багаже всевозможные товары, стоимость которых не превышает 10 000 долларов. |
| 1993 г. | Лица, которые проживают постоянно в РФ, могли привезти товары при возврате из иностранных поездок, стоимость которых не превысила бы 5 000 долларов. Появились квоты на ввоз и пересылку без уплаты пошлин спиртных напитков - до 5 литров на одно лицо и табачных изделий - до 1000 шт. на одно лицо. |
| 1994 г. | <ul style="list-style-type: none"> • Сократилась стоимость квоты на беспошлинный ввоз с 5000 долларов до 2000 долларов; |
| | <ul style="list-style-type: none"> • расширение ввоза до 12 позиций перечня подакцизных товаров, где отсутствовала уплата таможенных платежей в ограниченном числе (например, шины, одежда из меха, ковры, изделия из хрусталя, бриллианты и ювелирные изделия). |
| 1996 г. | <ul style="list-style-type: none"> • уменьшение квоты до 1 тыс. дол. для беспошлинного ввоза товаров частными лицами. Товар не должен был превышать 50 кг; • осталось 4 наименования товаров, где отсутствовала уплата таможенных платежей (исключая таможенные сборы), а именно: спиртные напитки (5 л), табак (1 000 шт.), ювелирные изделия (5 шт.) и бензин автомобильный (20 л). |
| 2000 г. | <ul style="list-style-type: none"> • Ввоз товаров физическими лицами в общей стоимости до 1000 долларов, также багаж не должен превышать 50 кг. – полное освобождение от уплаты таможенных пошлин; «Исключилось отличие в отношении сопровождаемого и несопровождаемого багажа. Если стоимость была до 10 000 долларов и вес составлял не более 200 кг, ввелась единая ставка таможенного платежа в размере 30% таможенной стоимости, но не менее 4 евро за 1 кг (только в части превышения); • осталось всего лишь 2 позиции списка товаров, которые можно было ввозить беспошлинно в ограниченном количестве. Также уменьшилась квота: спиртные напитки – 2л, табачные изделия – 400 шт.»⁵⁵ |
| 2004 г. | <ul style="list-style-type: none"> • Беспшлинный ввоз в сопровождаемом и несопровождаемом багаже - стоимость до 65 000 р. и общий вес до 50 кг; при превышении количеств, но до 650 000 р. и до 200 кг (в части такого превышения) ввелась единая ставка 30%, но не менее 4 евро за 1 кг; • спиртные напитки – 2 л., табачные изделия 50 сигар, 100 сигарилл, 200 сигарет, 0,25 кг т табака. Физическое лицо несколько раз в неделю пересекает таможенную границу РФ. |
| 2006 г. | «Беспошлинно ввозятся товары, стоимость до 65 000 р. и общий вес до 35 кг. При превышении количеств, но до 650 000 р. и до 200 кг (в части такого пре- |

⁵⁵ Мальцев, А.А. Некоторые вопросы государственного регулирования ввоза товаров физическими лицами для некоммерческих целей в Российской Федерации / А.А. Мальцев, Е.В. Костылева // Известия Уральского Государственного Экономического Университета. – 2009. – № 4. – С. 157-162.

| Этапы | Ограничения, которые существовали на определенном этапе. |
|-------------------------------------|--|
| | вышения) единая ставка осталась прежней – 30%, но не менее 4 евро за 1 кг.» ⁵⁶ . |
| 2009-2013 г. | Были изменены ограничения по частоте пересечения границы с товаром и его весу (50 кг) для личного пользования. Также были введены ограничения по стоимости ввоза товаров для личного пользование в 3000 долларов или 1500 евро. |
| с 2014 г. по настоящее время | <ul style="list-style-type: none"> • Таможенная стоимость товаров для беспошлинного ввоза не превышает 1 500 евро в эквиваленте и (или) вес до 50 кг; • алкогольные напитки и пиво – до 3 литров на одно лицо, от 18 лет. • табак и табачные изделия: 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 г табака, на одно физическое лицо, от 18 лет. |

Составлено автором по: 10.

Исходя из таблицы, видна ситуация, при которой на разных этапах приграничного сотрудничества таможенные правила, то ужесточались, то становились более либеральными. Особенно серьезные ужесточения вводились с 1994 г. по 2000 г. Уже в 2000 г. ограничения, существовавшие в России, стали более либеральными, и после в 2006 году снова ужесточились до весовой квоты в 35 кг и частоты перемещений: 1 раз в месяц, а также стоимостной квоты в 65 000 рублей, но на частоту перемещений российских граждан эти ограничения не повлияли. С 2006 г. по 2008 наблюдался рост количества пересечений с 460 763 человек до 583 650 человек. Но при изменении ограничений в 2009 году, где весовая квота составила 50 кг, а стоимостная 1500 евро или 3000 долларов, и при отмене контроля за частотой перемещений, происходит резкий спад до 301 341 человек, связанный с мировым экономическим кризисом 2008 года и его последствиями в 2009 г. Эти последствия сильно повлияли на экономику страны, хотя Россия и вышла с него с меньшими потерями чем ожидалось. «В 2010 и 2011 годах частота перемещений снова увеличилась, но уже не выровнялась с прежним уровнем. В 2010 г. частота перемещений составила 394 821 человек, а в 2011 г. 419 181 человек»⁵⁷. В 2012 г. при сохранении всё тех же огра-

⁵⁶ Мальцев, А.А. Некоторые вопросы государственного регулирования ввоза товаров физическими лицами для некоммерческих целей в Российской Федерации / А.А. Мальцев, Е.В. Костылева // Известия Уральского Государственного Экономического Университета. – 2009. – № 4. – С. 157-162.

⁵⁷ На основе анализа данных статистики ФТС [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=20952. – 19.05.2017.

ничений снова происходит спад до 378 307 человек. Происходит такая ситуация уже из-за начинающегося финансового кризиса, который охватил всю планету. В 2013 г. данный показатель составил уже 341 956 человек, так как довольно резкими темпами начинает обесцениваться национальная валюта, что и послужило начавшему спаду в перемещении российских граждан. «На данный момент с 2014 г. нормы ввоза составляют: весовое ограничение до 50 кг и стоимостное 1500 евро. Но в 2014 частота перемещений продолжала сокращаться и составила 296 223 человек, и сохранило всю ту же тенденцию в 2015 году, где частота перемещений была равна 187 737 человек»⁵⁸. В 2016 году данный показатель начал подниматься и составил 214 938 человек, это связано с тем, что страна понемногу стала выходить из кризисного состояния, а рубль стал более твердо «стоять на ногах». Ограничения, которые ужесточались на разных этапах, были необходимы для регулирования «челночной деятельности», существовавшей на территории РФ с момента открытия границы и свободного выезда с разными странами.

«При этом если оценивать поток иностранных граждан, то рост наблюдался с 2006 по 2015 с 103 691 человек до 203 816 человек, небольшой скачок вниз произошел в 2013 и составил 158 143 человек»⁵⁹. В целом за последние 10 лет поток иностранных туристов увеличился примерно на 100 000 человек, причиной этому хотя и послужило обесценивание российского рубля, но значительно увеличило экспорт товаров из России.

Для того чтобы можно было оценить смену трендов со стороны Китая, был проведен опрос. Вопросы экспресс-опроса для физических лиц КНР, пересекающих границу Таможенного союза:

- 1) Цель приезда в Россию?
- 2) Срок пребывания на территории России?
- 3) Какие места посещаете г. Благовещенске?
- 4) Какие города, помимо г. Благовещенска, посещаете?

⁵⁸На основе анализа данных статистики ФТС [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=20952. – 19.05.2017.

⁵⁹ Там же

5) Что покупаете в России и везете с собой в Китай?

Было опрошено 30 респондентов из них 20 жителей КНР, представленных туристами, гражданами, приехавшими по приглашению, а также по рабочей визе и 10 экспертов, представленных сотрудниками туристических фирм: ЗАО «Амуртурист» и Туристическое Бюро «Дальневосточный Феникс».

По данным анкетирования можно сделать вывод, что главной причиной посещения России, в частности города г. Благовещенска, жителями Поднебесной, является шоп-туризм, когда тур проходит в несколько дней с посещением основных достопримечательностей и крупных торговых центров. В рамках экскурсионной программы в Благовещенске посещаются: мемориал, посвященный казакам-первопроходцам, Кафедральный собор, площадь Победы, площадь Ленина, и другие, Амурский областной краеведческий музей, а также Аэрокосмический музей.

Помимо г. Благовещенска, туристы из КНР, предпочитают Эко-туризм на озеро Байкал, Горнолыжные курорты, Приморский край, Крым, экскурсии в Москву и Санкт-Петербург, а также сейчас вводятся экскурсии по лесам и природным местам Амурской области.

Если говорить о шоп-туризме в рамках г. Благовещенска, то в большей степени туристы из Поднебесной обратно в Китай, везут с собой ювелирные изделия из золота, так как российское золото является более привлекательным; янтарь и украшения из него; продукты питания в частности: шоколад, конфеты, колбасные и молочные изделия, муку, подсолнечное масло; парфюмерию; минеральную воду и ликероводочную продукцию; химические продукты и удобрения, так как из-за курса юаня, сейчас жителям КНР выгодно купить её у нас в стране; бинокли, а также всевозможные сувениры, связанные с Россией и её историй.

Еще одной причиной увеличения потока граждан, въезжающих в Россию, из КНР является бизнес, в связи с образованием территорий опережающего развития и образования там предприятий российскими бизнесменами в сотрудничестве с бизнесменами из Китая.

На данном этапе количество туристов из КНР увеличилось, еще несколько лет назад из Китая в Россию ехали в основном студенты для получения образования в нашей стране, теперь же увеличился оборот туристов из Поднебесной, которые едут из-за интереса к истории и культуре России, для создания бизнеса и для шопинга. Из этого всего можно сделать вывод, что произошла смена приоритетов граждан КНР по отношению к РФ. Смена приоритетов так же произошла и в отношении товаров, которые ввозят и вывозят граждане КНР и РФ. В таблице 10 представлена смена приоритетов, как русских, так и граждан КНР в двух этапах до повышения курса юаня и после.

Таблица 10 – Товары, перемещаемые физическими лицами в трансграничных обменах РФ и КНР⁶⁰

| До повышения курса юаня | | После повышения курса юаня | |
|--|--|--|--|
| Вывозят из КНР российские граждане в РФ | Вывозят из РФ китайские граждане в КНР | Вывозят из КНР российские граждане в РФ | Вывозят из РФ китайские граждане в КНР |
| <ul style="list-style-type: none"> - Одежда; - Обувь; - Детские товары; - Игрушки; - Мебель; - Мобильные телефоны; - Косметика, парфюмерия и расходные материалы для их использования; - Продукты питания; - Бытовая техника. | <ul style="list-style-type: none"> - Продукты питания в малых количествах; - Соя; - Товары домашнего пользования. | <ul style="list-style-type: none"> - Техника и электроника; - Инструменты и оборудование; - Автомобильные запасные части и комплектующие; - Техника, обслуживающая другую технику: мобильные аккумуляторы, зарядные устройства, гарнитуры и т.д.; - Игрушки и товары для дома; - Высокотехнологичные товары. | <ul style="list-style-type: none"> - Ювелирные изделия из золота; - Янтарь и украшения из него; - Продукты питания в частности: шоколад, конфеты, колбасные и молочные изделия, муку, подсолнечное масло, минеральную воду и ликероводочную продукцию; - Химические продукты и удобрения; - Парфюмерия; - Бинокли, а также всевозможные сувениры, связанные с Россией и её историей. |

Составлено автором по: экспресс опрос, проведенный автором.

⁶⁰ На основе анализа данных статистики ФТС [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=20952. – 19.05.2017.

Исходя из данных таблицы 10 видна сложившаяся ситуация, при которой до повышения курса юаня российские граждане везли массовые товары: одежду, обувь, технику, товары для дома и продукты питания. Граждане КНР при этом практически ничего не вывозили за маленьким исключением в виде продуктов питания и товаров для дома в малых количествах. После же повышения курса юаня, ситуация кардинально изменилась, и теперь российские граждане везут лишь высокотехнологичные товары, технику, какой нет в России, оборудование для горнолыжного спорта, а также различные инструменты и оборудование. Граждане КНР начали активный вывоз из РФ: ювелирных изделий, продуктов питания, парфюмерии и косметики.

В процессе исследования можно сделать вывод, что смена трендов произошла со стороны российских граждан, до начала обесценивания российского рубля из Китая для личного пользования везлась одежда, обувь, бытовая техника, телефоны, товары для дома, но на данный момент связи с курсом юаня, это становится бессмысленным, так как зачастую стоимость этих товаров такая, как в России или дороже, из чего следует, что на данный момент из КНР везут, только уникальные товары, которых нет в РФ.

Итогом всего вышесказанного является то, что за последние 10 лет кардинально изменилась ситуация, связанная с перемещением российских и иностранных граждан через границу РФ. До кризиса 2008 года потоки русских туристов, выезжающих за границу, росли вверх, несмотря на существующие стоимостные и весовые ограничения по ввозу товаров для личного пользования. После экономического кризиса хоть и наблюдался рост, но сравниться с показателями до 2008 г., не смог. И уже после 2012 года наблюдается резкий спад количества выезжающих российских граждан за границу через Благовещенскую таможню. Причиной этому резкому спаду послужили финансовый, экономический и политический кризис, которые происходят в мире, но, тем не менее, в 2016 году данный показатель начал возрастать, так как страна медленно, но начинает выходить из кризиса, а Китай для многих туристов стал очень любим и привычен, и ностальгия тянет их вернуться туда.

Совсем наоборот происходит ситуация, связанная с иностранными гражданами, въезжающими в РФ. С 2006 года по 2015 несмотря ни на что наблюдался лишь рост потоков, связанный в первую очередь с обесцениванием национальной валюты и ростом курса юаня. Изменилась не только частота перемещений со стороны иностранных граждан, а также цели поездок и товары, которые туристы вывозят с собой. Если говорить о шоп-туризме в рамках г. Благовещенска, то в большей степени туристы из Поднебесной обратно в Китай, везут с собой ювелирные изделия из золота, так как российское золото является более привлекательным; янтарь и украшения из него; продукты питания в частности: шоколад, конфеты, колбасные и молочные изделия, муку, подсолнечное масло; парфюмерию; минеральную воду и ликероводочную продукцию; химические продукты и удобрения, так как из-за курса юаня, сейчас жителям КНР выгодно купить её у нас в стране; бинокли, а также всевозможные сувениры, связанные с Россией и её историей.

Еще одной причиной увеличения потока граждан, въезжающих в Россию, из КНР является бизнес, в связи с образованием территорий опережающего развития и образования там предприятий российскими бизнесменами в сотрудничестве с бизнесменами из Китая.

На данном этапе количество туристов из КНР очень увеличилось, еще несколько лет назад из Китая в Россию ехали в основном студенты для получения образования в нашей стране, теперь же увеличился поток туристов из Поднебесной, которые едут из-за интереса к истории и культуре России, для создания бизнеса и для шопинга. Из этого всего можно сделать вывод, что произошла смена приоритетов граждан КНР по отношению к РФ.

Смена трендов произошла и со стороны российских граждан. До начала обесценивания российского рубля, из Китая для личного пользования завозилась: одежда, обувь, бытовая техника, телефоны, товары для дома, но на данный момент, связи с курсом юаня, это становится бессмысленным, так как зачастую стоимость этих товаров такая, как в России или дороже. Из этого следует, что на данный момент из КНР везут лишь высокотехнологичные товары, тех-

нику, какой нет в России, оборудование для горнолыжного спорта, а также различные инструменты и оборудование.

2.3 Основные правонарушения, связанные с перемещением товаров физическими лицами

В последние годы наблюдается рост преступности в сфере таможенного дела, этому способствует интенсивный рост участников ВЭД и расширение поля деятельности ВЭД, то есть активный ввоз и вывоз товаров через таможенную границу. Законодательство РФ наделило полномочиями таможенные органы в правоохранительной сфере. Деятельность таможенных органов, связанная с выполнением правоохранительной функции, является одной из самых важных форм таможенного контроля. Она подразумевает под собой борьбу с правонарушениями и преступлениями в области таможенного дела, в частности борьбу с контрабандой.

«Административное правонарушение в области таможенного дела (нарушение таможенных правил) — противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на установленные таможенным законодательством ЕАЭС и Российской Федерацией правила таможенного регулирования, за которое КоАП установлена административная ответственность. Регулируются правонарушения не только КоАП РФ, а также ТК ТС и Законом о таможенном регулировании»⁶¹.

«Преступлением в сфере таможенного дела - предусмотренное уголовным законом общественно опасное виновное деяние (действие или бездействие), посягающее на установленный порядок перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации, порядок их таможенного оформления и таможенного контроля, а также на порядок взимания и уплаты таможенных платежей. Регулируются преступления в сфере таможенного дела УК РФ, ТК ТС, ФЗ о таможенном тарифе, ФЗ «О наркотиче-

⁶¹ Общая характеристика административных правонарушений в области таможенного дела [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://studme.org/1880041330731/pravo/obschaya_harakteristika_administrativnyh_pravonarusheniy_oblasti_tamozhen_nogo_dela. – 08.06.2017.

ских средствах и психотропных веществах», ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ФЗ «О вывозе и ввозе культурных ценностей», а также указами Президента и постановлениями Правительства РФ»⁶².

Деятельность таможенных органов в правоохранительной сфере осуществляется в форме дознания, контроля поставок наркотических и психотропных веществ, проведении оперативно-розыскных мероприятий, а также в проведении и рассмотрении дел о нарушении таможенных правил.

В первую очередь необходимо рассмотреть основные нарушения таможенного законодательства, которые связаны с перемещением физическими лицами товаров для личного пользования и ответственность, которая за них предусматривается (таблица 11).

Таблица 11 – Основные нарушения таможенного законодательства в сфере перемещения товаров для личного пользования и ответственность, которая за них предусматривается

| Нарушения | Ответственность |
|---|---|
| Соккрытие товаров от таможенного контроля | «Административный штраф - от одной второй до трехкратного размера стоимости товаров. Конфискация» (часть 2 статьи 16.1 КоАП РФ)» ⁶³ . |
| Недекларирование товаров, подлежащих таможенному декларированию | «Административного штрафа - от одной второй до двукратного размера стоимости товаров. С конфискацией или без неё (ч. 1 16.2 КоАП РФ)» ⁶⁴ . |
| Недостоверное декларирование | «Административный штраф - от одной второй до 2-ой суммы подлежащих уплате таможенных пошлин. С конфискацией или без неё (ч.2 16.2 КоАП РФ)» ⁶⁵ . |
| Несоблюдение запретов и ограничений на ввоз и вывоз товаров | «Административный штраф - от 1000 до 2500 рублей с конфискацией товаров (16.3 КоАП РФ)» ⁶⁶ . |
| Контрабанда | «Ст. 188 УК РФ на данный момент не действует, так как контрабанда детализирована по предмету товара: - Контрабанда денежных средств и инструментов – |
| | Ответственность в виде штрафа в размере от 3-ой до 10-ой суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно пере- |

⁶² Преступления в сфере таможенного дела: понятие, виды [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://lib.sale/tamojennoe-pravo-uchebnik/prestupleniya-sfere-tamojennogo-dela-ponyatie-33899.html>. – 08.06.2017

⁶³ "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.06.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/08b0da28093974dce2cebedfb76627c3b199d535/. – 08.06.2017

⁶⁴ Там же

⁶⁵ Там же

⁶⁶ Там же

| Нарушения | Ответственность |
|---|--|
| | <p>мещенных денежных инструментов, или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного за период до двух лет, либо ограничением свободы до 2-х лет, либо принудительные работы до 2-х лет (200.1 УК РФ)»⁶⁷.</p> <p>- «Контрабанда сильнодействующих веществ, ядохимикатов, оружия, взрывчатки, военной техники, а также ценных пород диких животных, биологических ресурсов – Ответственность в виде лишения свободы от 3 до 7 лет со штрафом в размере до 1 млн. рублей или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного за период до 5 лет (226.1 УК РФ)»⁶⁸.</p> <p>- «Контрабанда наркотиков и их аналогов - Ответственность в виде лишения свободы от 3 до 7 лет со штрафом в размере до 1 млн. рублей или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного за период до 5 лет (229.1 УК РФ)»⁶⁹.</p> |
| Уклонение от уплаты таможенных платежей | «Штраф - от 200 до 700 установленных законом МРОТ или в размере заработной платы или иного дохода, осужденного за период от двух до семи месяцев. Обязательные работы от 180 до 240 часов. Лишение свободы до двух лет (ст. 194 УК РФ)» ⁷⁰ . |

Составлено автором по: 8 и 31.

По данным таблицы можно сделать вывод, что физические лица чаще совершаются нарушения, точнее правонарушения, которые несут с собой административную ответственность в виде штрафов и конфискации товаров. Преступления, совершаемые физическими лицами, представлены контрабандой и уклонением от уплаты таможенных пошлин и платежей. Также было выяснено, что с 2011 года утратила свою силу статья 188 УК РФ, которая предусматривала ответственность за контрабанду любых товаров. На данный момент контрабанда, за которую предусмотрена уголовная ответственность, представлена несколькими группами товаров. Что касается остальных товаров, незаконно перемещаемых через таможенную границу, по ним предусмотрена ответствен-

⁶⁷ "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/4fa452004040ddf07f3920c442ab492675025a99/. – 08.06.2017.

⁶⁸ Там же.

⁶⁹ Там же.

⁷⁰ Там же.

ность по статье 16.2 КоАП РФ о недекларировании или недостоверном декларировании товаров.

В последнее время на фоне увеличения количества дел в области таможенного контроля, также очень быстро увеличивается число незаконных попыток провезти через таможенную границу РФ драгоценные камни и металлы, а также изделия из них, что привело к большому количеству судебных процессов по данному поводу.

Для того чтобы оценить правонарушения и преступления, которые связанные с недекларированием, недостоверным декларированием и контрабандой золота, серебра, драгоценных и полудрагоценных камней, а также изделий из них, необходимо проанализировать возможность вывоза данных товаров, а также количественные и стоимостные ограничения. Для ювелирных изделий существует ограничение по стоимости в 25 000 долларов. Из этого следует, что, если для личного пользования провозится ювелирных изделий общей стоимостью больше 25 000 долларов, необходимо задекларировать данный товар. Что касается чистых драгоценных металлов и камней, то при временном ввозе и вывозе они подлежат обязательному декларированию. При вывозе для личного пользования запрещены к вывозу необработанные драгоценные металлы их лом и отходы; природные камни не в обработанном виде, а также драгоценные металлы и камни, общая стоимость которых выше 25 000 долларов. Итак, необходимо рассматриваемые дела поделить на две группы: дела, связанные с контрабандой золота и изделий из него и другие дела, которые связаны с контрабандой других драг. металлов, камней и изделий из них.

Первыми уместно рассмотреть дела, которые связаны с перемещением и контрабандой разных драгоценных металлов и камней, а также изделий из них, указанные в таблице 12.

Таблица 12 – Дела, связанные с незаконным перемещением различных драгоценных металлов и камней, а также изделий из них

| Вид драгоценного металла или камней | Количество | Нарушение |
|---|---|--|
| Серебро | 650 грамм | При таможенном досмотре автобуса, который следовал из Азербайджана в Россию, были обнаружены браслеты, цепочки, кулоны, серьги из серебра, которые перемещал водитель автобуса. Данные товары не были задекларированы, следовательно, было возбуждено дело об административном правонарушении по статье ч.1 ст.16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование». |
| Янтарь | 32 камня (1,8 кг.) | В международном пункте пропуска «Благовещенск – Хэйхэ» у гражданина КНР выезжающего из РФ в КНР, под верхней одеждой, приклеенным к телу скотчем, был найден необработанный янтарь. Данный товар гражданину КНР не принадлежал и вывозился по просьбе знакомого. Было возбуждено дело по части 2 статьи 16.1 КОАП РФ. |
| Серебро и драгоценных и полудрагоценные камни | 600 ювелирных изделий 300 дорогостоящих камней | В аэропорту «Шереметьево» при проведении таможенного контроля рейса Бангкок – Москва был остановлен гражданин РФ, пытающийся провезти огромное количество сережек, колец, браслетов и подвесок из серебра, а также в некоторых изделиях присутствовали вставки из драгоценных и полудрагоценных камней. Возбуждено дело по статье 194 УК РФ (Уклонение от уплаты таможенных платежей). По данной статье предусмотрено наказание в виде штрафа от 100 тыс. – 500 тыс. рублей, или в размере заработной платы на срок от 1 – 3 лет, обязательные работы до 480 часов, а также или принудительные работы до 2-х лет или лишения свободы до 2-х лет. |
| Нефрит | 700 кг. | Гражданин РФ из Читы, совершил попытку провезти 700 кг. Нефрита для продажи в Китай, общей стоимостью 5 млн. рублей. Возбуждено дело по статье 194 УК РФ (Уклонение от уплаты таможенных платежей). |

Составлено автором по: 35.

Далее рассмотрены дела, которые связаны с перемещением и контрабандой золота и изделий из него, указанные в таблице 13. Данные дела стоит рассмотреть отдельно, так как золото и изделия из него являются более привлека-

тельным товаром, благодаря возможности получения прибыли с его реализации.

Таблица 13 – Дела, связанные с незаконным перемещением золота и изделий из него

| Вид драгоценного металла или камней | Количество | Нарушение |
|-------------------------------------|----------------------|--|
| Золото | 3,80 кг. | При проведении таможенного контроля прибывшего в РФ гражданина Азербайджана, были обнаружены незадекларированные женские украшения из желтого и белого золота. Было возбуждено дело по ч.1 ст.16.2 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование». |
| Золото | 499 грамм | В пункте пропуска «Благовещенск – Хэйхэ» при проведении таможенного контроля у гражданина КНР выезжающего из РФ было обнаружено промышленное золото, которое гражданин прятал в пачке из-под сигарет. Возбуждено дело по статье 191 УК РФ («Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга») |
| Золото | 76 ювелирных изделий | При проведении таможенного контроля рейса Дубай-Москва на Внуковской таможне, была выявлена гражданка РФ, которая пыталась провезти серьги, бусы, кольца, браслеты, цепочки, кольцо из красного и белого золота, а также со вставками из драг. и полудраг. камней общей стоимостью около 30 млн. рублей. Гражданка следовала через «зелёный» коридор не задекларировав товар. Было принято решение возбудить дело после проведения экспертизы. |

Составлено автором по: 35.

Так как все эти товары нарушают российское законодательство, все они подлежат конфискации. Дела об Административных правонарушениях заканчиваются помимо конфискации еще и штрафом. Дела о контрабанде и уголовные дела помимо конфискации и штрафов, принудительными работами либо лишением свободы. На основании данных дел видно, что подобные правонарушения и преступления происходят довольно часто, конечно основным объектом являются именно ювелирные изделия, так как граждане планируют получить выгоду от их продажи.

Итогом всего вышесказанного является:

1) на современном этапе, доля российских граждан, выезжающих для путешествий, очень сократилась. Выезжает больше людей в КНР исходя из частных целей, минуя туристические фирмы и организовывая свои путешествия, а также для работы в сфере услуг. Китайские граждане всё больше едут в Россию, исходя из целей туризма, либо в служебных целях, и при этом сокращается доля китайских граждан, едущих в Россию для работы. Данная ситуация сложилась из-за обесценивания рубля, экономического кризиса в стране, а также из-за роста курса юаня и укрепления Китая, как мировой экономической державы. Также анализ показал, что в российско-китайских взаимодействиях перемещения физических лиц были стадии и роста, и спада;

2) в ведении Благовещенской таможни до кризиса 2008 года потоки русских туристов, выезжающих за границу, росли вверх, несмотря на существующие стоимостные и весовые ограничения, после экономического кризиса наблюдался рост, но сравниться с показателями до 2008 г., не смог. После 2012 года наблюдается резкий спад количества выезжающих российских граждан за границу через Благовещенскую таможню. Причиной этому резкому спаду послужили финансовый, экономический и политический кризис, которые происходят в мире, но, тем не менее, в 2016 году данный показатель начал возрастать, так как страна медленно, но начинает выходить из кризиса;

3) с 2006 года по 2015 наблюдался лишь рост потоков иностранных граждан, связанный в первую очередь с обесцениванием российского рубля и ростом курса юаня;

4) изменились также цели поездок и товары, которые туристы вывозят с собой. Граждане КНР везут с собой ювелирные изделия из золота, так как российское золото является более привлекательным, янтарь и украшения из него, продукты питания в частности: шоколад, конфеты, колбасные и молочные изделия, муку, подсолнечное масло, парфюмерию, минеральную воду и ликеро-водочную продукцию, химические продукты и удобрения, так как из-за курса юаня, сейчас жителям КНР выгодно купить её у нас в стране, бинокли, а также всевозможные сувениры, связанные с Россией и её историей. Российские гражд-

дане до начала обесценивания российского рубля из Китая везли: одежду, обувь, бытовую технику, телефоны, товары для дома. На данный момент из КНР везут лишь высокотехнологичные товары, технику, которой нет в России, оборудование для горнолыжного спорта, а также различные инструменты и оборудование;

5) физические лица чаще стали совершать нарушения в виде недекларирования, недостоверного декларирования, нарушения сроков уплаты таможенных платежей, которые несут с собой административную ответственность в виде штрафов и конфискации товаров, а также преступления, которые представлены контрабандой и уклонением от уплаты таможенных пошлин и платежей. На фоне общего увеличения дел в сфере таможенного дела, возросло и количество административных и уголовных дел по перемещению и контрабанде драгоценных камней и металлов и изделий из них.

3 ОСОБЕННОСТИ И ПРОБЛЕМЫ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ФИЗИЧЕСКИМИ ЛИЦАМИ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ В РФ В УСЛОВИЯХ ЕАЭС (НА ПРИМЕРЕ ЮВЕЛИРНЫХ ИЗДЕЛИЙ)

3.1 Способы реализации и доставки товаров из Китая для физических лиц

На данный момент сформировалось множество способов реализации и доставки товаров из Китая практически во все страны мира, в том числе и в Россию. Самым простым и популярным способом является электронная торговля и занимает ведущие позиции уже достаточно продолжительный период времени.

«Электронная торговая площадка (ЭТП) — программно-аппаратный комплекс организационных, информационных и технических решений, обеспечивающих взаимодействие продавца и покупателя через электронные каналы связи»⁷¹. Электронная Торговая Площадка (ЭТП) разрешает совместить в одном информационном и торговом месте поставщиков и покупателей всевозможных продуктов и предложений и дает участникам ЭТП ряд сервисов, которые в свою очередь предоставляют возможность повысить эффективность их бизнеса. Электронной торговой площадкой сейчас возможно именовать всякий Интернет-ресурс, при помощи которого заключаются сделки купли-продажи меж предприятиями — клиентами и торговцами. Клиенты получают множество возможностей, таких как: проводить электрические аукцион — аукционы, состязания, требования котировок и услуг, — оптимизируя издержки, а поставщики — принимать участие в проводимых закупках, располагать информацией о предлагаемой продукции и предложениях. Временами размещением торговых процедур промышленляют специальные фирмы, которые, кроме размещения информации на торговой площадке, обрабатывают приобретенный итог и в том числе и, вполне вероятно, определяют фаворита процедуры.

⁷¹ Электронная торговая площадка [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://ru.wikipedia.org/wiki/Электронная_торговая_площадка. – 08.06.2017.

Электронные торговые площадки подразделяются на несколько видов:

1) ЭТП для размещения муниципального заказа — это ЭТП, отобранные Минэкономразвития РФ и ФАС РФ в рамках особой процедуры, располагают перечнем возможностей для проведения раскрытых аукционов в электронной форме и срабатывают по регламенту, по конкретному законодательству Российской Федерации;

2) «ЭТП по перепродаже имущества должников (банкротов). Площадка по реализации имущества должников predetermined для автоматизации процедуры проведения торгов в электронной форме при перепродаже имущества (предприятия) должников в ходе процедур, используемых в деле о банкротстве в согласовании с притязаниями Федерального закона. Ими стали все электронные площадки, на коих исполняется размещение госзакупок в электронной форме, охватывая фаворитов рынка — Сбербанк-АСТ и РТС-тендер, а еще Русский аукционный дом»⁷²;

3) «ЭТП для размещения заявок по 223-ФЗ — торговые площадки, на коих закупки воплощают в жизнь юридические лица, подпадающие под воздействие 223-ФЗ, и имеющие работоспособность, разработанную под закупочные процедуры, поставленные в Положениях о закупках этих юридических лиц. Как правило, ЭТП для размещения заявок по 223-ФЗ совмещают собственную работоспособность с процедурами, применяемыми платными заказчиками»⁷³;

4) ЭТП для платных клиентов — это Торговые Площадки, на коих аукцион проводят негосударственные фирмы (коммерческие заказчики). Регламент проведения электронных аукционов более гибкий. ЭТП для платных поставщиков разделяются на 2 на подобии: Специальные ЭТП, разработанные под дела конкретной фирмы. На этих площадках каждая фирма имеет возможность играть как в качестве клиента, и в качестве поставщика продуктов и предложений без ограничений по номенклатуре. На площадках 2 на подобии располагают

⁷² Виды электронных торговых площадок [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://1c-etp.ru/faq/article/24>. – 08.06.2017.

⁷³ Там же.

информацию о собственных закупках фирмы, попадающие под воздействие 223-ФЗ.

«Supplier-driven — торговые площадки, формируемые и поддерживаемые торговцами. Данная картина ЭТП складывается большими компаниями, корпорациями и их объединениями, заинтересованными в каналах реализации собственной продукции передовыми методами сквозь механизмы электрических торговых площадок»⁷⁴.

«Third-party-driven — торговые площадки, формируемые и поддерживаемые третьей стороной. Это более важная категория посреднических площадок, призванных перевести совместно клиентов и продавцов»⁷⁵.

Электронные торговые площадки, которые касаются конкретно реализации и пересылки товаров из Китая в Россию, представляют собой торговое пространство, на котором встречаются разные продавцы и покупатели, после чего совершают между собой сделку, и представляют этот вид деятельности такие сайты как: Алиэкспресс и ТаоБао, Joom, TinyDeal, так как эти торговые площадки представляют собой объединение большого количества продавцов и магазинов, где ведется рейтинг, каждого продавца, позволяющий в свою очередь покупателю оценить возможность получения достойного товара. Такие торговые площадки завоевали «любовь» 70 % населения, ведь это очень удобно совершать покупки, не выходя из дома и по очень привлекательной цене.

Taobao.com (<https://world.taobao.com/>) — интернет-магазин, направленный на конечного покупателя. Вебсайт осуществляет работу «по системе C2C («потребитель для потребителя») — форма торговли, при которой продажа товаров и услуг осуществляется между потребителями»⁷⁶.

В предоставленном случае вебсайт Taobao.com (рисунок 33) выступает в роли посредника между клиентом и торговцем. Вебсайт запущен в действие фирмой Alibaba Group с целью упростить проведение сделок между отдельными

⁷⁴ Виды электронных торговых площадок [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://1c-etp.ru/faq/article/24>. – 08.06.2017.

⁷⁵ Там же.

⁷⁶ Taobao [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ru.wikipedia.org/wiki/Taobao>. – 09.06.2017.

ми покупателями и широким спектром продавцов, возможно, как проведение розничных, так и оптовых сделок.

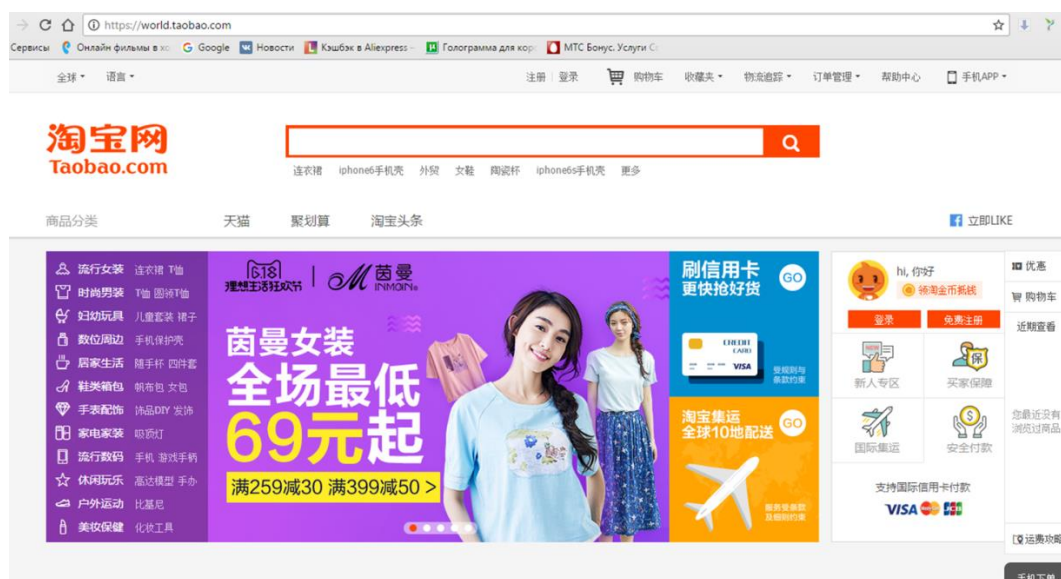


Рисунок 33 – Внешний вид сайта электронной торговой площадки Taobao.com

На Taobao предлагается огромный ассортимент продуктов: одежда и девайсы, обувь, головные уборы, аксессуары, домашняя техника и иные продукты массового употребления, как новые, так и уже побывшие в потреблении. Реализация товаров возможна по фиксированной или договорной стоимости, или же посредством аукциона.

В январе 2014 года зарегистрироваться на ТаоБао получили возможность жители из любых стран мира. Для этого необходим лишь номер телефона страны, где проживает желающий зарегистрироваться на сайте. На него приходит код для активации аккаунта. Продукты, приобретаемые на сайте, оплачиваются картами Visa.

На 2011 год количество зарегистрированных пользователей на сайте ТаоБао, со всего мира составила 370 миллионов⁷⁷.

В первую очередь сайт ТаоБао осуществлял доставку внутри КНР, а уже после начал пересылать товары в международных почтовых отправлениях. Но все чаще существует другой принцип доставки товаров с сайта ТаоБао, если рассматривать пространство конкретно Амурской области, то происходят сле-

⁷⁷ Taobao [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ru.wikipedia.org/wiki/Taobao>. – 09.06.2017.

дующие действия по доставке: Товар заказывается на определенный адрес в Китае, а после физическими лицами вывозится из КНР через таможенную, как товар для личного пользования. Такая схема доставки сложилась в связи с желанием уменьшить время ожидания товара и снизить стоимость доставки, так как именно по Китаю доставка с сайта ТаоБао бесплатна.

Так же существует такой сайт как Алиэкспресс, он в свою очередь изначально был направлен на российского потребителя.

AliExpress.com (https://ru.aliexpress.com/ru_home.htm) — интернет-магазин, который продает продукты в розницу и небольшим оптом. Информация о товарах на сайте переводится на различные языки, за счет встроенного автоматического переводчика. Главная отличительная черта в обслуживании на сервисе, заключается в том, что торговец получает средства только после доставки продукта. Доставка товаров осуществляется посредством отправки в международных почтовых отправлениях. С начала товар перемещается по территории КНР, после чего попадает в Россию город Москва и оттуда доставляется в необходимую точку в России. В Москве и Санкт-Петербурге даже существуют специальные центры выдачи заказов с Алиэкспресс, благодаря этим центрам время ожидания доставки товара значительно сокращается. Так же, на данный момент на Алиэкспресс открылся специальный молл с товарами, которые находятся в России, на них всегда бесплатная доставка и при этом очень быстрая, так как осуществляется через службу доставки SPSR-Express.

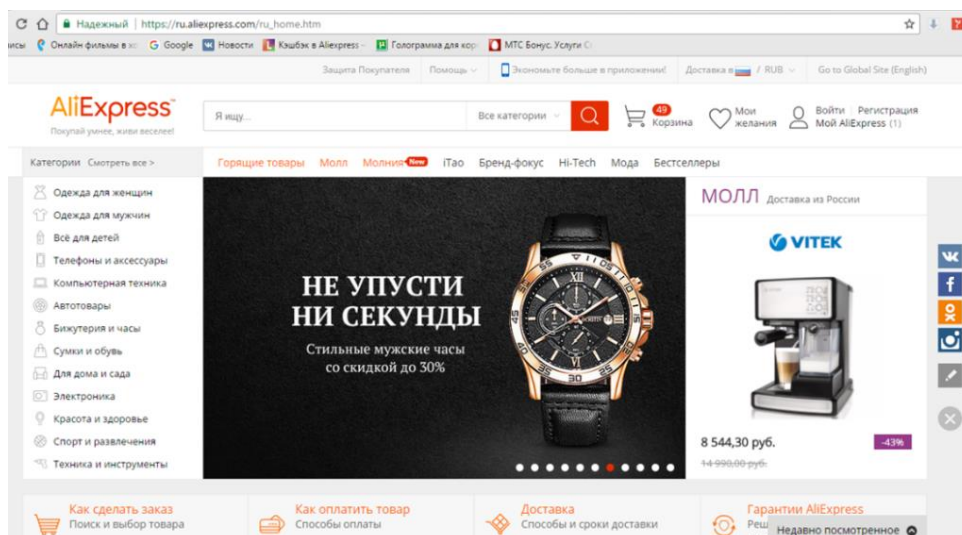


Рисунок 34 – Внешний вид сайта электронной торговой площадки
AliExpress.com

Алиэкспресс и ТаоБао входят в один концерн Alibaba Group. Alibaba Group — китайская публичная компания, которая работает в сфере интернет-коммерции, по системе B2B на веб-портале Alibaba.com. Штаб-квартира Alibaba Group находится в Ханчжоу. Деятельность компании заключается в заключении торговых операций между компаниями по системе схеме B2B, а также розничная онлайн-торговля. Обладает собственной электронной платёжной системой – Alipay, а также управляет несколькими структурами: Alibaba.com - торговая площадка для организаций, AlibabaPictures - китайская кинокомпания, AliExpress.com, Taobao.com, Tmall.com, Juhuasuan, eTao, AlibabaCloudComputing, China Yahoo!, Alipay – платежная система, iTao.com - отзывы о товарах от "реальных" покупателей⁷⁸.

Существует еще масса подобных сайтов, приложений на телефон, которые осуществляют доставку и реализацию товаров по такому же принципу, что и выше перечисленные. Благодаря подобным сайтам образовались различные Кешбэк-сервисы, которые позволяют возвращать определённый процент с покупки, что делает эти электронные площадки всё более привлекательными для потребителя.

⁷⁸ Alibaba Group [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://ru.wikipedia.org/wiki/Alibaba_Group. – 09.06.2017.

Но для торговли используются не только официально-зарегистрированные электронные площадки, на их фоне образовались схемы торговли через различные социальные сети. Самым ярким примером торговли именно гражданами КНР, является торговля через Wechat. «Wechat - мобильная коммуникационная система для передачи текстовых и голосовых сообщений, разработана китайской компанией Tencent»⁷⁹. В данном мессенджере есть возможность создавать пост (сообщение), которое видят все контакты, которые «дружат» с самим отправителем данного поста. В нём находится информация о товаре, его цене, а также фото или видео этого товара. Таким образом и осуществляется торговля разного рода товарами. Данный вид торговли сложился с образования мессенджера, с начала студенты из КНР обучающиеся в России начали подобного рода торговлю, а после это стало работой для многих китайских граждан.

В итоге можно сделать вывод, что на современном этапе с каждым днем все более укрепляется электронная торговля на различных электронных площадках, так как это является достаточно простым и комфортным способом совершения покупок. Электронная торговля постоянно совершенствуется посредством введения необходимых дополнений, таких как, специальные платёжные системы и сервисы, сервисы получения кэшбека, серверов для получения отзывов от реальных людей, все это привело к тому, что электронная торговля перешла из электронных площадок в социальные сети. Главным образом это привело к осуществлению челночной деятельности в отношении разного рода товаров.

3.2 Схемы реализации и вывоза золотых и серебряных ювелирных изделий

На основе мессенджера WeChat в последнее время образовались несколько схем вывоза из России в КНР: продуктов, питания, парфюмерии, ювелирных изделий и других товаров. Самой дорогостоящей группой товаров является: золото, драгоценные камни, металлы и изделия из них. Именно поэтому на при-

⁷⁹ WeChat [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ru.wikipedia.org/wiki/WeChat>. – 09.06.2017.

мере русских челноков, кирпичей и т.д., китайцы также начали приводить схемы беспошлинного перемещения через границу товаров, в жизнь. Существует несколько схем, которые позволяют в достаточно больших количествах вывозить без уплаты таможенных пошлин ювелирные изделия. Для личного пользования без декларирования и уплаты таможенных пошлин, можно вывезти ювелирные изделия общей стоимостью 25 тыс. долларов, но также действуют все те же законы отнесения товаров, к товарам для личного пользования.



Рисунок 35 – Примеры размещения объявлений о продаже ювелирных изделий в WeChat

В первую очередь, драгоценными металлами именуют более химически стойкие, устойчивые к коррозии и не окисляющиеся на воздухе, металлы, в этих особенностях и заключается их отличие от других существующих металлов. Резервы данных металлов в природе невелики, они встречаются в недрах и на поверхности земли. К драгоценным металлам, относятся золото, серебро и металлы платиновой группы: платина, осмий, иридий, рутений, палладий и родий.

А также статья 2 Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» устанавливает, что к драгоцен-

ным камням относятся природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде и приравнивает к ним уникальные янтарные образования⁸⁰.

Первая схема, которую осуществляют жители КНР в отношении украшений из золота и драгоценных камней, заключается в покупке ювелирных изделий и последующей продажей их в Китае через WeChat. Граждане КНР в различных ювелирных салонах Амурской области, а в частности Благовещенска, фотографируют изделия и выставляют их в WeChat с описанием и полной стоимостью изделия в салоне. На другой стороне в Китае покупатели выбирают товары, просят отправить больше фотографий, примерить на другого человека, после чего выдают своё согласие на покупку. Граждане КНР, осуществляющие данную деятельность, уже по предоставляемой им максимальной скидке покупают изделия, и при выполнении всех заказов вывозят эти изделия через границу в Китай. Существует огромное количество страниц и контактов в программе WeChat, которые предлагают продажу различных товаров, не только ювелирных изделий, но и парфюмерии, косметики, продуктов питания и других товаров народного потребления.



Рисунок 36 – Схема № 1 Вывоза из РФ в КНР ювелирных изделий

⁸⁰ Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/4001492>. – 11.05.2017.

Вторая схема (рисунок 37) имеет совсем небольшое отличие от первой (рисунок 36) и заключается в первую очередь в обычной покупке большого количества различных наименований изделий: 30 цепей, 10 подвесок, 20 коле. После чего так же, как и в первом случае, данные товары вывозят в КНР и там осуществляют их реализацию, посредством продажи изделий в своих маленьких ювелирных магазинах по той стоимости, которую устанавливает сам хозяин магазина. Реализация подобной схемы происходит очень редко, так как хоть и осуществляется продажа российского золота, жители КНР неохотно доверяют тому золоту, которое продаётся именно у них в стране, так как очень часто происходит обман и подделывание ювелирных украшений. Именно по этой самой причине компания ООО «Золотая Русь», открыв ювелирный салон в городе Хэйхэ с трудом привлекает туда покупателей, потому что даже русская компания не является для жителей КНР гарантом качества, честности и надежности.



Рисунок 37 – Схема № 2 Вывоза из РФ в КНР ювелирных изделий

Третья схема (рисунок 38) кардинально отличается от двух первых и больше предназначена для продажи ювелирных изделий туристам из КНР. Схема представляет собой целый спектакль, который гид проигрывает вместе с сотрудниками различных ювелирных салонов: руководитель туристической

группы из КНР по предварительному согласованию с ювелирным салоном о получении процента от покупок приведенных им туристов, в размере существующей скидки, приводит группы туристов, которым рассказывает о замечательном качестве изделий и низких ценах, а также об отсутствии скидок. Но при этом гид по своему усмотрению может сделать скидку со своей прибыли. Туристы из КНР покупают изделия, в разных количествах, как для себя, так для близких и знакомых, так и для получения последующей выгоды. После чего гид получает хорошую премию от 5-40 % от стоимости покупок его туристов. То есть если гид сообщил туристам, что скидок нет, то после он получит прибыль равную 40% от стоимости покупок его туристов, если он делает скидку равную 5%, 15%, 25%, то получает прибыль равную 35%, 25%, и 15% соответственно.

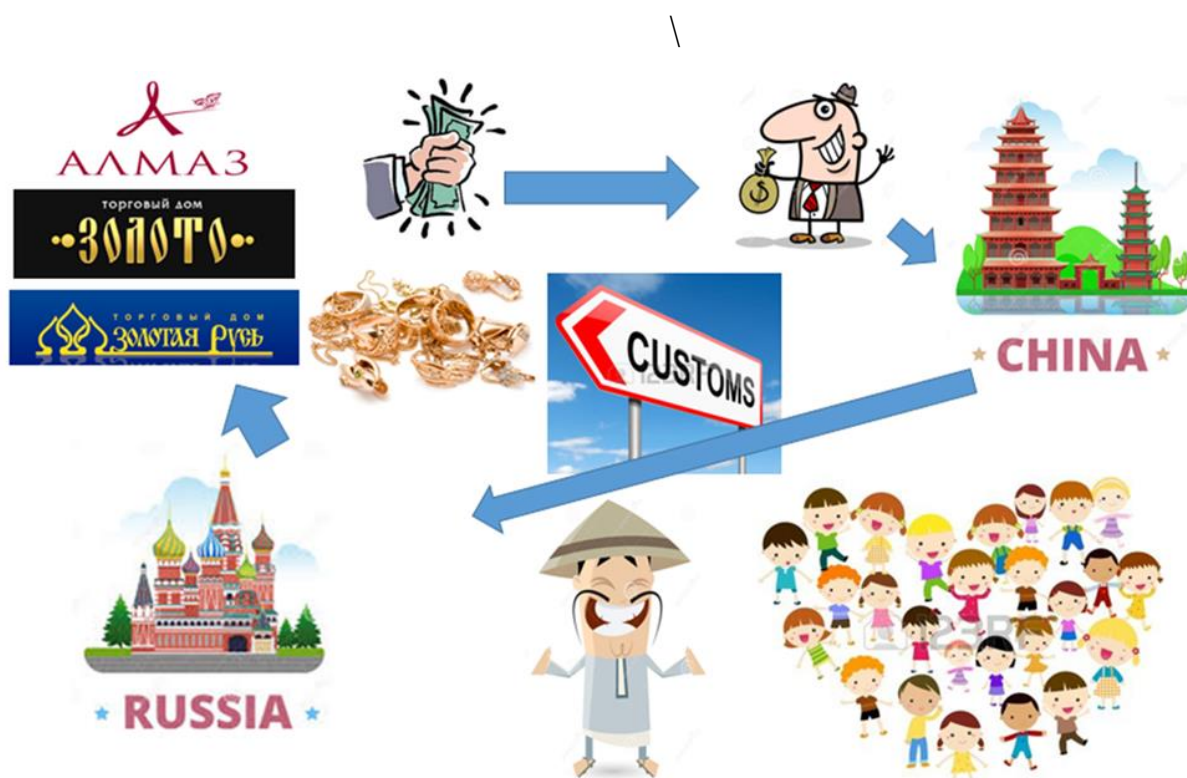
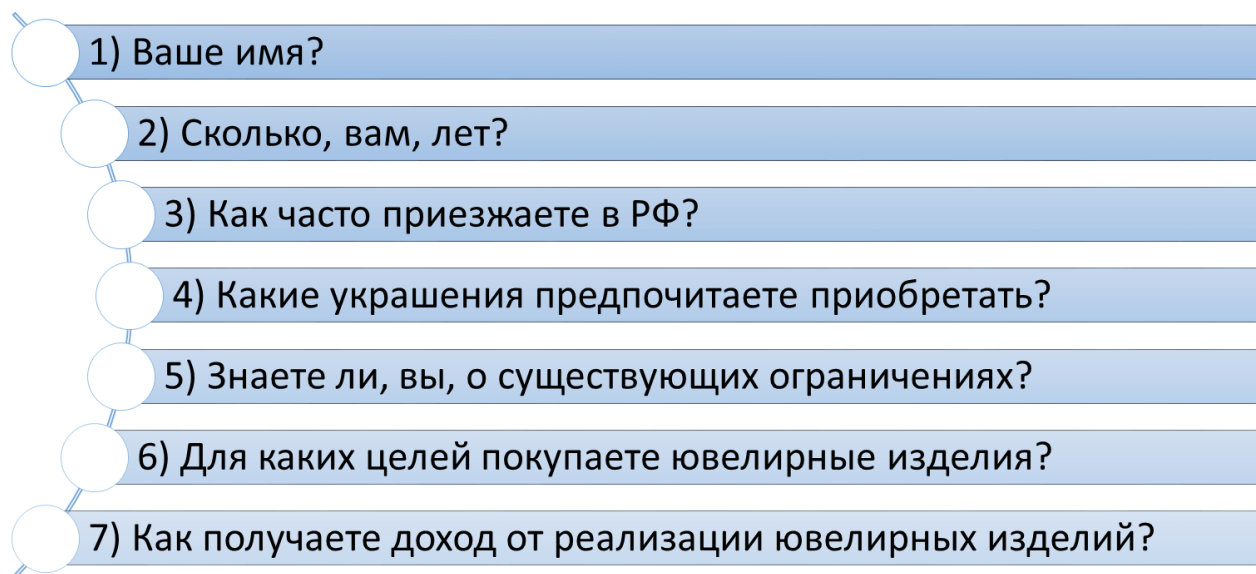


Рисунок 38 – Схема № 3 Вывоза из РФ в КНР ювелирных изделий

Чтобы оценить ситуацию, связанную с осуществлением данных трех схем, было решено провести опрос 80 респондентов, осуществляющих один из видов, представленных выше схем. Опрос проводился на примере одного из крупнейших ювелирных салонов не только Благовещенска, но и всего Дальнего

Востока – торгового дома «Золотая Русь». Респондентам была предоставлена анкета, в которую входили вопросы, представленные на рисунке 39.



- 1) Ваше имя?
- 2) Сколько, вам, лет?
- 3) Как часто приезжаете в РФ?
- 4) Какие украшения предпочитаете приобретать?
- 5) Знаете ли, вы, о существующих ограничениях?
- 6) Для каких целей покупаете ювелирные изделия?
- 7) Как получаете доход от реализации ювелирных изделий?

Рисунок 39 – Анкета для граждан КНР, приобретающих ювелирные изделия в магазине «Золотая Русь»

На основе полученных данных, были составлены сводные таблицы 14-19, которые способствуют возможности проанализировать данные вопросы и сделать советующие выводы.

Таблица 14 – Возраст респондентов, участвующих в анкетировании

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|-----------------|--------------------|--|
| от 20 до 30 лет | 22 | 27,5 |
| от 30 до 40 лет | 36 | 45 |
| старше 40 лет | 22 | 27,5 |
| Итого | 80 | 100 |

На основании ответов на вопрос 2: «сколько, вам, лет?», можно сделать вывод, что большинство жителей КНР, осуществляющий данную деятельность входят в возрастную группу от 30-40, их количество составило 36 человек или 45 % от общего количества респондентов. В две остальные группы: от 20-30 лет и старше 40 вошло одинаковое количество человек равное 22 или 27,5 % от об-

щего количества респондентов. Это говорит о том, что больше всего данный способ получения прибыли интересует молодых людей уже имеющих семью (рисунок 40).

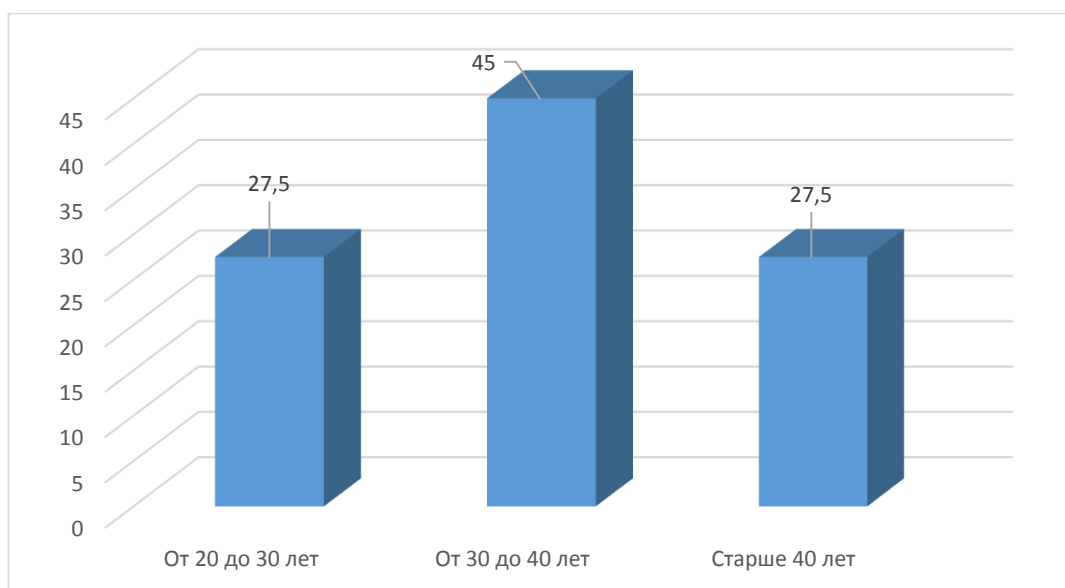


Рисунок 40 – Соотношение возрастных групп респондентов от общего количества опрошенных, в %

На основе ответов на третий вопрос (рисунок 15): «как часто приезжаете в РФ?», было выяснено, что чаще всего жители КНР, осуществляющие подобную деятельность, приезжают в РФ: 1-2 раза в месяц (22 человека) 27,5 % от общего количества респондентов; 1-2 раза в неделю и 3-4 раза в месяц (14 человек) 17,5 % от общего количества; практически каждый день (10 человек) 12,5 %. Есть те, кто приезжают совсем редко, или в основном только летом в сезон туристических групп.

Таблица 15 – Частота поездок в РФ

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|-----------------------|--------------------|--|
| почти каждый день | 10 | 12,5 |
| 1-2 раза в неделю | 14 | 17,5 |
| 2-3 раза в неделю | 7 | 8,75 |
| 3-4 раза в месяц | 14 | 17,5 |
| 1-2 раза в месяц | 22 | 27,5 |
| 1 раз в 2 месяца | 6 | 7,5 |
| очень редко | 5 | 6,25 |
| часто приезжают летом | 2 | 2,5 |
| Итого | 80 | 100 |

Следует отметить также то, что более активизируются граждане КНР, занимающиеся данной деятельностью, в период проведения скидок, а также в периоды праздников. С наступлением лета тоже увеличилось число приезжающих, особенно это касается гидов, которые приводят туристов для получения прибыли, так как лето - это пора отпусков и поездок. На рисунке 41 представлено соотношение частоты поездок респондентов от общего количества опрошенных.

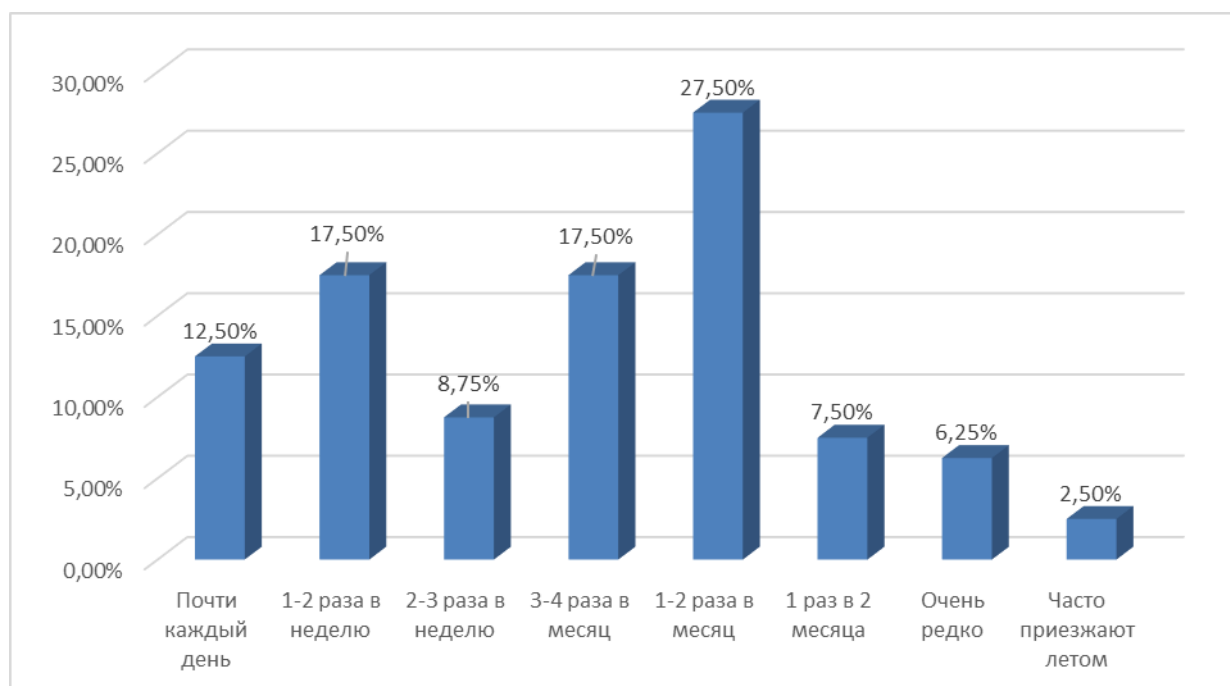


Рисунок 41 – Соотношение частоты поездок респондентов от общего количества опрошенных, в %

Четвертый вопрос: «какие украшения предпочитаете приобретать?» (таблица 16), позволил выяснить, что самыми популярными являются женские ювелирные изделия. Количество граждан КНР, приобретающих их равно 30 респондентам, либо женские и мужские украшения в совокупности (30 человек), что равно 37,5 % от общего количества опрашиваемых. Также довольно часто приобретаются часы вместе с ювелирными изделиями для обоих полов (10 человек) или 12,5 %. Мужские украшения пользуются скромной популярностью и приобретают их по статистике всего 6 респондентов или 7,5 % от общего количества респондентов.

Таблица 16 – Виды украшений, которые предпочитают приобретать респонденты, участвующие в анкетировании

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|-----------------------------------|--------------------|--|
| мужские украшения | 6 | 7,5 |
| женские украшения | 30 | 37,5 |
| мужские и женские украшения | 30 | 37,5 |
| женские украшения и часы | 4 | 5 |
| мужские, женские украшения и часы | 10 | 12,5 |
| Итого | 80 | 100 |

Женские украшения имеют более широкий ассортимент, именно поэтому они и пользуются большей популярностью. Женщины из КНР предпочитают: кольца, серьги, пуссеты и разного рода колье. Мужские украшения гражданами КНР приобретаются крайне редко, в основном, если говорить о мужских украшениях, они предпочитают золотые часы или изделия из каучука с золотыми вставками, а также обручальные кольца. На рисунке 42 представлено соотношение количества респондентов, предпочитающих определенные виды изделий от общего количества опрошенных.



Рисунок 42 – Соотношение количества респондентов, предпочитающих определенные виды изделий от общего количества опрошенных, в %

На основании опроса и личного наблюдения можно сделать вывод, что граждане КНР в своих покупках предпочитают, в основном, изделия из чистого золота с отсутствием вставок, то есть браслеты, цепи, серьги без камней. Но изделия с фианитами они также не обходят стороной, предпочитают различные гвоздики, кольца, детские серьги. Так же очень популярны кольца из каучука или из керамики, а также с эмалью, эти новые веяния в ювелирной моде, не оставляют граждан КНР равнодушными. Если говорить о драгоценных и полудрагоценных вставках, то граждане КНР предпочитают изделия с рубином, сапфиром, рубелитом, бриллиантами, а также с различными кварцами и турмалинами. Так же граждан КНР привлекают изделия из серебра, но здесь это уже скорее не украшения, а посуда, но и ювелирные изделия так же пользуются популярностью, в основном какие-то необычные по дизайну. И, конечно же, одни из самых популярных ювелирных изделий, это изделия из янтаря, так как китайцы верят в его магические способности, и всегда с удовольствием скупают изделия из него в большом количестве.

Таблица 17 – Существуют ли ограничения на вывоз ювелирных изделий с таможенной территории ЕАЭС

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|----------------|--------------------|--|
| да (знает) | 66 | 82,5 |
| нет (не знает) | 14 | 17,5 |
| Прочее | 0 | 0 |
| Итого | 80 | 100 |

В 5 вопросе: «знаете ли, вы, о существующих ограничениях?» (таблица 17) содержится информация о том, знают ли граждане КНР о существующих ограничениях ввоза/вывоза товаров. На основании ответов можно сделать вывод, что практически абсолютное большинство (66 человек) или 82,5 % знают о существующих ограничениях и лишь 14 человек или 17,5 % о них не знают, ли-

бо так говорят. Из этого следует сделать вывод, что, нарушая закон, они знают, на что идут и о соответствующих последствиях.

В вопросе 6: «для каких целей покупаете ювелирные изделия?» (таблица 18) содержится информация о том, что большая часть равная 50 респондентам или 62,5 % приобретает ювелирные изделия для последующей продажи их в КНР, 26 человек (32,5 %) приводят туристов для приобретения ими украшений для себя и только 5 % приобретают ювелирные изделия для последующей продажи их в своих ювелирных магазинах.

Таблица 18 – Цели покупок ювелирных изделий гражданами КНР

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|------------------------------|--------------------|--|
| для личной продажи в КНР | 50 | 62,5 |
| приобретают для себя | 26 | 32,5 |
| для продажи в своем магазине | 4 | 5 |
| Итого | 80 | 100 |

В большей степени ювелирные изделия приобретаются для последующей их продажи в КНР. Связанно это с тем, что лицам, осуществляющим данную деятельность, очень выгодна именно такая схема продажи, так как они при продаже могут указывать любую стоимость товара, а приобретают товар в РФ с максимальной скидкой. Не пользуется большой популярностью схема, связанная с приобретением товаров для последующей продажи в личных магазинах, так как граждане КНР, не доверяют китайскому золоту, потому что очень часто в КНР оно подделывается. Получение гидами процента от покупок туристов, довольно старая схема и всегда будет популярна в сфере продажи любых товаров и услуг. На рисунке 43 представлено соотношение целей покупок ювелирных изделий респондентами от общего количества опрашиваемых.

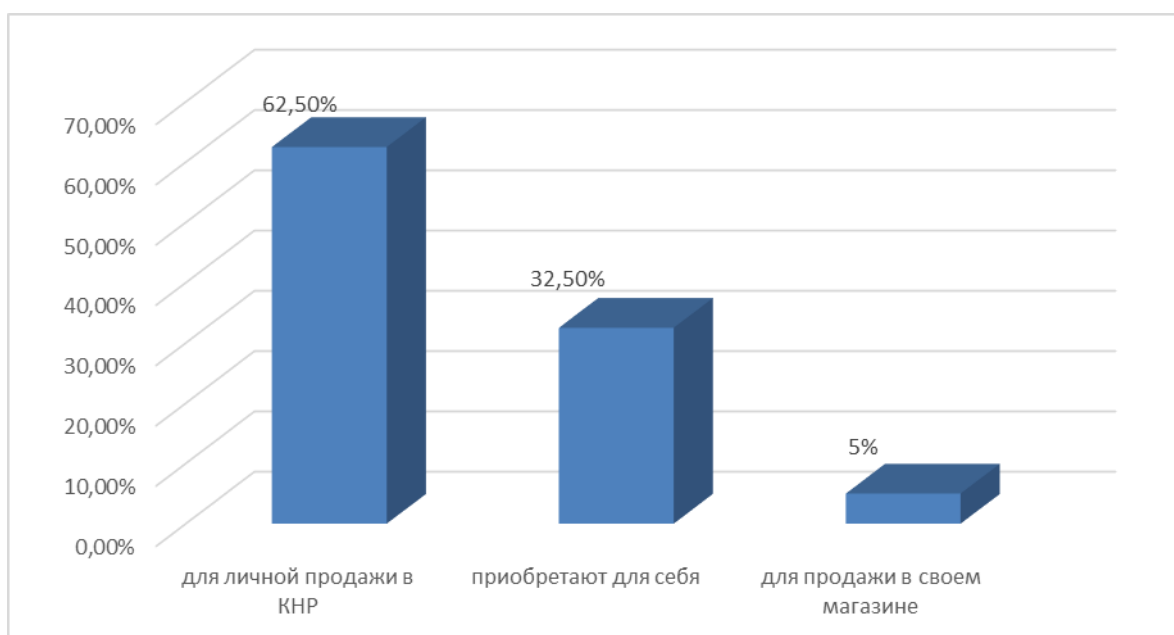


Рисунок 43 – Соотношение целей покупок ювелирных изделий респондентами от общего количества опрошиваемых, в %

На основании ответов на 7 вопрос: «как получаете доход от реализации ювелирных изделий?», рассмотренный в таблице 19, можно сделать вывод, что все ювелирные изделия вывозятся, как товары для личного пользования, но способы реализации значительно отличаются. 50 человек или 62,5 % респондентов осуществляют реализацию посредством продажи через WeChat, 26 человек-гидов приводят туристов для получения процента от их покупок, и всего 5% или 4 человека вывозят ювелирные изделия для последующей их реализации в своих магазинах в КНР, при этом вывозя товары осуществляют «челночную» деятельность (рисунок 44).

Таблица 19 – Способы получения доходов от реализации ювелирных изделий

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|---|--------------------|--|
| продажа через WeChat физическим лицам | 50 | 62,5 |
| получение процента от покупок туристами ювелирных изделий для личного пользования | 26 | 32,5 |
| получение дохода от продажи товаров в своём магазине привезенных физическими лицами | 4 | 5 |

| | Количество человек | Доля от общего количества опрошенных респондентов, в % |
|-------|--------------------|--|
| Итого | 80 | 100 |

Перевозятся все товары, как товары для личного пользования естественно по причине нежелания платить таможенные пошлины и налоги, как юридические лица. В итоге произошла ситуация, при которой, челночной деятельностью занимаются не только граждане РФ, но и граждане КНР. Отличается лишь товарная структура. Граждане КНР помимо ювелирных изделий подобным же образом вывозят из РФ через таможенную границу парфюмерию, косметику и продукты питания.

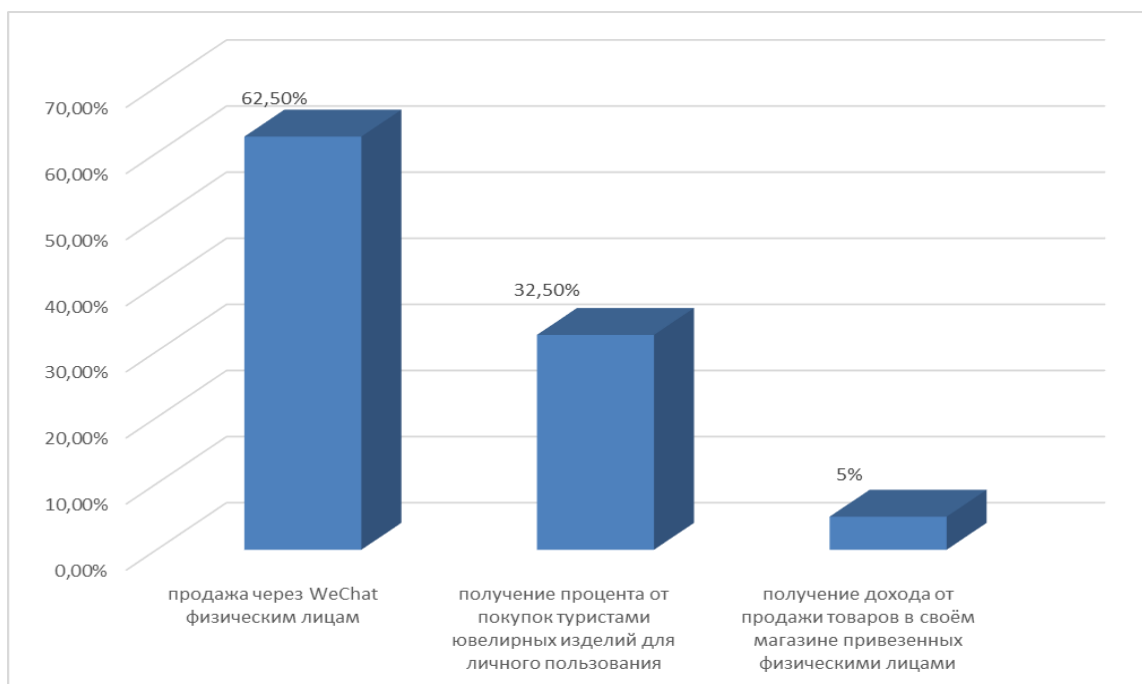


Рисунок 44 –Способы получение доходов, в %

В итоге можно сделать вывод, что на современном этапе с каждым днем все более укрепляется электронная торговля на различных электронных площадках, а также что электронная торговля перешла из электронных площадок в социальные сети. Главным образом это привело к осуществлению челночной деятельности в отношении ювелирных изделий. Но данная деятельность осуществляется не только на основе социальных сетей, таких как WeChat, но и в

реальной жизни при покупке изделий жителями КНР и поставке их в Китай для последующей реализации или же для себя туристами, везущими сувениры и подарки. Такие три схемы сложились достаточно недавно, но уже прочно вошли в жизнь жителей КНР, после того, как курс юаня сильно возрос, и такая деятельность стала выгодной гражданам КНР, как раньше подобная ситуация была выгодной для «кирпичей» и «челноков» из России.

3.3 Таможенный контроль за ввозом и вывозом драгоценных металлов и камней: основные проблемы и направления по совершенствованию

Ужесточение таможенного контроля за движением драгоценных металлов и камней, считается, по сущности, - способом правового регулирования преступлений, которые совершаются в сфере нелегального оборота ценностей. Впрочем, данный правовой инструмент не обязан применяться работниками таможенных органов в алчных целях, с внедрением своего служебного положения для извлечения собственной выгоды. А вследствие этого, вопросы правовой регламентации процедуры таможенного контроля ценных металлов и ценных камней обязаны быть оптимизированы с учетом понятия как экспертного общества, а также членов профильного комитета Гос. Думы и Федерального Собрания РФ⁸¹.

Ужесточение борьбы на таможенных постах с контрабандой в Россию ценных металлов и камней – одна из основных задач таможенных органов в ситуации увеличения криминальных дел, что связано, со сложившейся кризисной ситуацией в экономике РФ. В самой реализации таможенного контроля за ввозом и вывозом драгоценных камней и металлов можно выделить следующие проблемы.

Первая проблема, связанная с таможенным контролем оборота драгоценных металлов и камней, заключается в том, что участники ВЭД, ведущие деятельность в области оборота ценных камней и металлов, должны подчиняться

⁸¹ Серебряков, И.П. Правовое регулирование оборота драгоценных металлов: сборник статей «Актуальные вопросы гражданского права» / под ред. М.И. Брагинского. – М : Исследовательский центр частного права, 2006. – Вып. 3. – 2009. – С. 406 – 407.

общепринятым нормам и принципам международного и Российского законодательства. Но данное законодательство не даёт возможность реализовать разработку стандартной международно-правовой процедуры решения и реализации международных договоров и торговых сделок, а также преодоления проблем и не состыковок между общепризнанными нормами и нормами государственного законодательства РФ.

Более детально поставка ценных металлов и камней за границу и из-за неё регламентируется нормативно-правовыми актами Таможенного союза. Что касается оборота и перемещения ценных металлов и камней, то тут применяется более жесткий характер регулирования, чем при осуществлении оборота внутри страны. Но при этом для инвесторов в геологические исследования драг. металлов и камней действует упрощенный режим права собственности на добытые ценные камни и металлы.

Вторая проблема — это отсутствие закрепления правового статуса участника ВЭД в деятельности, связанной с оборотом и перемещением драгоценных камней и металлов.

Третья проблема заключается в том, что по Федеральному закону РФ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ драгоценные камни определяются простым перечислением наименований, которое уже было приведено ранее. Такое определение не имеет признаков способных определить их ценность исходя из их красоты, редкости, долговечности. Именно поэтому в мире существуют такие камни, которые в отдельных случаях могут во много раз превысить цену рубинов, александритов, изумрудов, сапфиров и даже бриллиантов, такими камнями могут быть: редкие разновидности топаза, турмалины и танзаниты, а также природный султанит. Но в РФ данные разновидности камней не включены в сферу правового регулирования, так как по законодательству не являются драгоценными.

Новым веянием в законодательстве таможенных органов при определении назначения товаров является использование СУР (система управления рис-

ками), что послужило упрощению деятельности таможенных органов при проведении надлежащих контрольных мер.

Четвертая проблема заключается в том, что особое внимание следует уделить тому, что контроль над торговым оборотом товаров и услуг должен быть не менее жёстким и в отношении неторгового оборота. Так как путём перемещения товаров для личного пользования недобросовестные участники ВЭД пытаются уйти от оплаты таможенных налогов и сборов, а также от контроля правоохранительных органов. Все эти действия наносят большой вред экономике государства и обществу в целом.

Итогом всего вышесказанного является то, что законодательством РФ установлен круг определенных субъектов, которые могут производить таможенный контроль ценных металлов и камней. Эту функцию способны производить специальные отделы и таможенные посты. Ужесточение борьбы на таможенных постах с контрабандой в Россию ценных металлов и камней – одна из основных задач таможенных органов в сфере контрабандисткой деятельности, связанной с ювелирными ценностями. Еще одной основной проблемой является отсутствие закрепления правового статуса участника ВЭД в деятельности, связанной с оборотом и перемещением драгоценных камней и металлов. Также проблемой является и само определение драгоценных камней в законодательстве РФ, что позволяет участникам ВЭД беспрошленно ввозить дорогие и редкие природные камни, так как они по законодательству не входят в перечень драгоценных. Несовершенство законодательства несет с собой невосполнимые утраты для экономики и государства в целом.

Проблемы контроля за обращением и перемещением драгоценных металлов и камней необходимо решить государственной власти для повышения эффективности управления такими высоколиквидными ресурсами, как драгоценные камни и металлы. Решить представленные выше проблемы, можно следующими направлениями по совершенствованию таможенного контроля.

Во-первых, наделить ценные металлы и камни режимом валютных ценностей. Определение золота и иных ценных металлов, как денежных ценностей,

установленное на законодательном уровне, было необходимо для установление правового режима, требующегося для представленной категории объектов гражданских правоотношений.

Драгоценные металлы и камни объединяют в себе выполнением двух функций: сбережение средств и инвестиций в личном капитале граждан, а также функцию чрезвычайных мировых денег в государственном резерве. В следствии этого исключение драгоценных металлов и камней из обширного списка валютных ценностей несомненно должно критиковаться и критикуется со стороны экспертов и общественности. Особенно неожиданным такое изменение является в сложившихся экономически-нестабильных условиях в стране.

И хотя государство официально отказалось использовать драгоценные металлы в качестве денежных средств, они всё равно сохранили свои функции в качестве резервной валюты и золотовалютных резервов государства.

Ценные металлы по своей сути являются страховкой нестабильной денежной ситуации в стране, которая проявляется в непрерывно растущей инфляции. Благодаря своей устойчивости к внешним факторам и высокой цене за единицу товара, драгоценные металлы позволяют на долгий срок сохранить свою ценность. Именно поэтому большое значение имеет вопрос наделить ценные металлы и камни режимом валютных ценностей.

Специфические особенности происхождения и общественно-социальное значение, которое несут ценные металлы и камни, предполагают большое количество немаловажных ограничений, которые в первую очередь связаны с их обращением.

Во-вторых, для того, чтобы верно определять правовой статус субъектов РФ и государства в целом, как участников внешнеэкономической деятельности конкретно в отношении международного оборота и перемещения через границу ценных металлов и камней, необходимо дополнить VI главу ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» статьёй, которая закрепила бы необходимые формы участия РФ и её субъектов в области добычи, изготовления, применения и обращения ценных металлов и камней.

В-третьих, существует проблема в толковании некоторых терминов в государственных законах и подзаконных актах. Главным образом проблема заключается в толковании термина «драгоценные камни». Будет верным дополнить его тем, что помимо имеющегося перечня и определения, к драгоценным камням следует отнести любые минералы, которые обрабатывают и изготавливают из них ювелирные изделия. То есть будет правильным урегулировать имеющийся перечень таким образом, чтобы он был максимально приближен к существующей международной классификации.

В-четвёртых, необходимым является и изменить существующую идентификацию драгоценных камней, чтобы дифференциация происходила не только по физическому состоянию, то есть обработанные или необработанные, и виду камней (уникальные образования или обыкновенные камни), а также по их наименованию и стране происхождения.

В-пятых, из-за того, что в последнее время быстро увеличилось количество уголовных преступлений и нарушений, касающихся вывоза с территории РФ и ввоза на неё драгоценных металлов, стали чаще обнаруживаться и попытки незаконного перевоза через таможенные пункты пропуска России с территорий других стран, драгоценных камней, а также минерального сырья. Именно поэтому необходимым является усиление различных форм и методик таможенного и государственного контроля в отношении драгоценных металлов и камней, путём введения и применения новых технологий, способствующих обнаружению и определению вида драгоценных металлов и камней, при перемещении через границу.

В-шестых, огромное значение имеет поиск различных путей и возможностей предупреждения контрабанды культурных ценностей, изготовленных в первую очередь из драгоценных и ценных металлов и камней. Этот вопрос, является одним из самых актуальных, именно поэтому было принято решение отдать его под «крыло» деятельности Общественной палаты Российской Федерации, что только подкрепляет его значимость. Общественная палата даже приняла решение создать комиссию, которая решает проблемы, связанные с воз-

возможностью сохранения и поддержания культурного и национального наследия, и своим основным объектом защиты определила Музейный фонд РФ, который включает в себя почти 80 млн. экспонатов, различной ценности.

В-седьмых, очень важным является осуществлять таможенный контроль должным образом, не превышая полномочий и не нарушая права лиц, следующих через границу.

В-восьмых, в большом количестве случаев имеется такая проблема, как языковой барьер, хотя и большинство сотрудников владеют основными фразами, но не часто эти фразы позволяют разрешить существующую проблему. Именно поэтому необходимо для решения этого вопроса организовать языковые курсы для сотрудников таможен, средства на которые должны выделяться из бюджета государства.

В-девятых, достаточно необходимым является усовершенствование диагностики ценных металлов и камней с помощью различных приборов, которые помогают более подробно изучить структуру материала и вследствие этого усовершенствовать правила определения их структуры.

Итогом является то, что в первую очередь необходимо определить правовой статус драгоценных металлов и камней. Следующим шагом является определение золота и иных ценных металлов, как денежных ценностей, установленное на законодательном уровне, это необходимо для установления правового режима, требующегося для представленной категории объектов гражданских правоотношений. Драгоценные металлы и камни объединяют в себе выполнением двух функций: сбережение средств и инвестиций в личном капитале граждан, а также функцию чрезвычайных мировых денег в государственном резерве. Вследствие этого исключение драгоценных металлов и камней из обширного списка валютных ценностей, несомненно, должно критиковаться и критикуется со стороны экспертов и общественности.

Итогом данной главы является:

Во-первых, что на современном этапе с каждым днем все более укрепляется электронная торговля на различных электронных площадках, так как это

является достаточно простым и комфортным способом совершения покупок. Электронная торговля постоянно совершенствуется посредством введения необходимых дополнений, таких как, специальные платёжные системы и сервисы, сервисы получения кэшбека, серверов для получения отзывов от реальных людей, все это привело к тому, что электронная торговля перешла из электронных площадок в социальные сети.

Во-вторых, то, что образовались электронная торговля и челночная деятельность в отношении ювелирных изделий. Данная деятельность осуществляется на основе социальных сетей, таких как WeChat, а также в реальной жизни при покупке изделий жителями КНР и поставке их в Китай для последующей реализации, и для себя туристами, которые везут сувениры и подарки, а гид уже получает процент от покупок своих туристов. Такие три схемы сложились достаточно недавно, но уже прочно вошли в жизнь жителей КНР, после того, как курс юаня сильно возрос, и такая деятельность стала выгодной гражданам КНР, как раньше подобная ситуация была выгодной для «кирпичей» и «челноков» из России.

В-третьих, что при проведении анкетирования, граждан, осуществляющих деятельность по вывозу ювелирных изделий по одной из трех схем, было выяснено что, больше всего ведут такую деятельность граждане КНР в возрасте от 30 до 40 лет, то есть возрастная группа, которая уже имеет семью. Что чаще всего приезжают в РФ за покупкой ювелирных изделий 1-2 раза в месяц или 1-2 раза в неделю, а также, что больше предпочитают женские украшения или женские и мужские украшения в совокупности. Помимо этого, было выяснено, что большинство граждан КНР знают о существующих ограничениях, а, следовательно, понимают, какую понесут ответственность. И последнее, что помогла выяснить анкета — это то, что большей популярностью пользуется схема продажи через социальную сеть WeChat так как позволяет получить наибольшую прибыль.

В-четвертых, что существует ряд проблем связанных, с таможенным контролем ввоза и вывоза ювелирных изделий. Законодательство РФ установило

круг определенных субъектов, которые могут производить таможенный контроль ценных металлов и камней. Эту функцию способны производить специальные отделы и таможенные посты. Ужесточение борьбы на таможенных постах с контрабандой в Россию ценных металлов и камней – одна из основных задач таможенных органов в сфере контрабандисткой деятельности, связанной с ювелирными ценностями. Еще одной основной проблемой является отсутствие закрепления правового статуса участника ВЭД в деятельности, связанной с оборотом и перемещением драгоценных камней и металлов. Также проблемой является и само определение драгоценных камней в законодательстве РФ, что позволяет участникам ВЭД беспошлинно ввозить дорогие и редкие природные камни, так как они по законодательству не входят в перечень драгоценных. Невершенство законодательства несет с собой невосполнимые утраты для экономики и государства в целом.

В-пятых, что чтобы решить проблемы, связанные с таможенным контролем ввоза и вывоза ювелирных изделий в первую очередь необходимо определить правовой статус драгоценных металлов и камней. Следующим шагом является определение золота и иных ценных металлов, как денежных ценностей, установленное на законодательном уровне, это необходимо для установления правового режима, требующегося для представленной категории объектов гражданских правоотношений. Драгоценные металлы и камни объединяют в себе выполнением двух функций: сбережение средств и инвестиций в личном капитале граждан, а также функцию чрезвычайных мировых денег в государственном резерве. Вследствие этого исключение драгоценных металлов и камней из обширного списка валютных ценностей, несомненно, должно критиковаться и критикуется со стороны экспертов и общественности.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Целью данной работы являлось изучение динамики и структуры перемещения физических лиц через таможенную границу ЕАЭС, а также изменений в перемещении и особенностей регулирования товаров, перевозимых физическими лицами для личного пользования, и изучение изменений в трансграничных обменах между Россией и Китаем. Тема изменений в трансграничных обменах между Россией и Китаем очень актуальна для Амурской области, в связи с тем, что взаимные обмены населением сыграли большую роль в интеграции приграничных районов обеих стран, а также положили основу для последующего углубления трансграничных обменов в различных сферах. Трансграничные обмены зависят от экономической ситуации в обеих странах и от их государственного регулирования. За 25 лет либерализации ВЭД в РФ на границе России и Китая миграционный обмен никогда не прекращался, в разные периоды времени наблюдались, то спады, то подъёмы, которые способствовали появлению структурных сдвигов, связанных с изменением функций границ и институциональной среды.

В данной работе рассматривались перемещения товаров для личного пользования и в МПО, особенности перемещения драгоценных металлов и камней, а также изделий из них, взаимные поездки российских и китайских граждан, их структура, товары, которые перевозились гражданами на разных этапах взаимодействия, основные правонарушения в сфере таможенного дела, связанные с перемещением товаров для личного пользования и конкретные дела связанные с незаконным перемещением и оборотом драгоценных металлов и камней, изделий из них, а также схемы вывоза из РФ в КНР таких металлов, камней и изделий.

Основываясь на результатах проделанного исследования можно сделать следующие выводы:

1) перемещение товаров физическими лицами для личного пользования и перемещение МПО регламентируется Таможенным кодексом Таможенного

Союза, Соглашением о создании ЕАЭС, Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском, а также Положением о таможенном тарифе. Но российская нормативно-правовая база продолжает формироваться, чтобы привести её в вид необходимый для ЕАЭС;

2) основные понятия, которые применяются при перемещении физическими лицами товаров через таможенную границу определяются Таможенным кодексом и Соглашением о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования, порядок перемещение не предусматривает применение таможенных процедур, назначение товара определяется таможенными органами на основании заявления физического лица о товаре, который он перемещает через таможенную границу, а так же на основании отслеживания количества товара, его характера и функций, также немаловажным фактором является частота перемещения товара через границу;

3) законодательством предусмотрены две формы декларирования – устная и письменная, при соблюдении существующих норм для товаров для личного пользования в 50 кг и 1500 евро и для валюты до 10 000 евро, также ограничения установлены на алкогольную продукцию и табачные изделия в размере до 3л алкоголя для лиц, достигших 18 лет, а табачные изделия до 200 сигарет или до 50 сигар, или до 250 г табака, либо в ассортименте, но до 250г в общей сложности, для неделимого товара установлено весовое ограничение 35 кг, применяется устная форма декларирования, если же для личного пользования ввозиться свыше этих норм необходимо заполнить пассажирскую таможенную декларацию. Связи с этим сложились две системы: «Красного» и «Зелёного» коридора. Если же товары были отнесены не к товарам для личного пользования, то в их отношении применяются операции, предусмотренные для участников ВЭД;

4) таможенные пошлины при превышении установленных ограничений, устанавливаются в размере 30% от таможенной стоимости, но не менее 4 евро

за 1 кг веса, что касается алкогольной и табачной продукции до 5 л единая ставка 22 Евро за 1 литр, алкогольные напитки и пиво, в количестве от 3 до 5 литров включительно - 10 Евро за 1 литр.

5) международные почтовые отправления на данный момент это один из популярнейших способов ввоза и вывоза товаров. Осуществляется, как передача товаров от одного физического лица другому, так и покупка через международные сайты, с последующим получением товара по почте. В международных почтовых отправлениях пересылаются: письма, почтовые карточки, бандероли и специальные мешки «М», секограммы, аэрограммы, посылки. На МПО налоги и пошлины не уплачиваются если общая стоимость меньше 1000 евро, а вес меньше или равен 31 кг. Если данные ограничения превышаются уплачиваются таможенные пошлины в размере 30 % от таможенной стоимости.

б) драгоценные металлы и камни – металлы и камни, которые встречаются в природе крайне редко и имеют специфические свойства (а именно устойчивость к повреждениям, красота, особый блеск и проч.) Мировой оборот драгоценных камней и металлов играет немаловажную роль. Драгоценные камни и металлы, всегда являлись основой экономики Российской Федерации и многих других стран мира. В последнее время РФ направила курс на установление крепкого золотовалютного фонда для того, чтобы стабилизировать экономику. Ювелирные изделия для личного пользования могут вывозиться беспошлинно если их общая стоимость меньше или равна 25 000 долларов. При прохождении таможенного оформления декларант должен предъявлять лицензию на товар (в том случае, если товар подлежит лицензированию). А также Приказом ФТС в 2011 году, был установлен список таможенных органов, умеющих право оформлять такие товары;

7) на современном этапе, доля российских граждан, выезжающих для путешествий в качестве очень сократилась, но всё больше людей едет в КНР исходя из частных целей, минуя туристические фирмы и организовывая свои путешествия, а также для работы в сфере услуг. При этом обратная ситуация происходит со стороны КНР, китайские граждане всё больше едут в Россию с це-

лью туризма, либо со служебной целью, а доля китайских граждан, едущих в Россию для работы, сокращается, это конечно же происходит из-за обесценивания рубля, экономического кризиса в стране, а также из-за роста курса юаня и укрепления Китая, как мировой экономической державы. Также анализ показал, что в российско-китайских взаимодействиях перемещения физических лиц были стадии и роста, и спада;

8) ситуация, связанная с Благовещенской таможней за последние 10 лет, кардинально изменилась. До кризиса 2008 года потоки русских туристов, выезжающих за границу, росли несмотря на существующие стоимостные и весовые ограничения по ввозу товаров для личного пользования. После экономического кризиса хоть и наблюдался рост, но сравниться с показателями до 2008 г., не смог. И уже после 2012 года наблюдается резкий спад количества выезжающих российских граждан за границу через Благовещенскую таможню. Причиной этому резкому спаду послужили финансовый, экономический и политический кризис, которые происходят в мире. Но тем не менее в 2016 году данный показатель начал возрастать, так как страна медленно, но начинает выходить из кризиса, а Китай для многих туристов стал очень любим и привычен, и ностальгия тянет их вернуться туда. С 2006 года по 2015 несмотря ни на что наблюдался лишь рост потоков иностранных граждан, связанный в первую очередь в последние несколько лет с обесцениванием национальной валюты и ростом курса юаня;

9) изменилась не только частота перемещений со стороны российских и иностранных граждан, а также цели поездок и товары, которые туристы вывозят с собой. Если говорить о шоп-туризме в рамках г. Благовещенска, то в большей степени туристы из Поднебесной обратно в Китай, везут с собой ювелирные изделия из золота, так как российское золото является более привлекательным; янтарь и украшения из него; продукты питания в частности: шоколад, конфеты, колбасные и молочные изделия, муку, подсолнечное масло; парфюмерию; минеральную воду и ликероводочную продукцию; химические продукты и удобрения, так как из-за курса юаня, сейчас жителям КНР выгодно купить

её у нас в стране; бинокли, а также всевозможные сувениры, связанные с Россией и её историй. Смена трендов произошла со стороны российских граждан, до начала обесценивания российского рубля из Китая для личного пользования везлась: одежда, обувь, бытовая техника, телефоны, товары для дома. Но на данный момент связи с курсом юаня, это становится бессмысленным так как зачастую стоимость этих товаров такая, как в России или дороже, из чего следует, что на данный момент из КНР везут лишь высокотехнологичные товары, технику, какой нет в России, оборудование для горнолыжного спорта, а также различные инструменты и оборудование;

10) физические лица чаще стали совершать нарушения в виде недекларирования, недостоверного декларирования, нарушения сроков уплаты таможенных платежей, которые несут с собой административную ответственность в виде штрафов и конфискации товаров. И преступления, которые представлены контрабандой и уклонением от уплаты таможенных пошлин и платежей. Также было выяснено, что с 2011 года утратила свою силу статья 188 УК РФ, которая предусматривала ответственность за контрабанду любых товаров, на данный момент контрабанда, за которую предусмотрена уголовная ответственность представлена несколькими группами товаров. Что касается остальных товаров незаконно перемещаемых через таможенную границу, по ним предусмотрена ответственность по статье 16.2 КоАП РФ о недекларировании или недостоверном декларировании товаров. На фоне общего увеличения дел в сфере таможенного контроля, возросло и количество административных и уголовных дел по перемещению и контрабанде драгоценных камней и металлов и изделий из них, происходит это по причине желания получения выгоды от продажи данных изделий, что способствует нанесению вреда экономике государства;

11) на современном этапе с каждым днем все более укрепляется электронная торговля на различных электронных площадках, так как это является достаточно простым и комфортным способом совершения покупок. Электронная торговля постоянно совершенствуется посредством введения необходимых дополнений, таких как, специальные платёжные системы и сервисы, сервисы

получения кэшбека, серверов для получения отзывов от реальных людей, все это привело к тому, что электронная торговля перешла из электронных площадок в социальные сети;

12) образовались электронная торговля и челночная деятельность в отношении ювелирных изделий. Данная деятельность осуществляется на основе социальных сетей, таких как WeChat, а также в реальной жизни при покупке изделий жителями КНР и поставке их в Китай для последующей реализации, и для себя туристами, которые везут сувениры и подарки, а гид уже получает процент от покупок своих туристов. Такие три схемы сложились достаточно недавно, но уже прочно вошли в жизнь жителей КНР, после того, как курс юаня сильно возрос, и такая деятельность стала выгодной гражданам КНР, как раньше подобная ситуация была выгодной для «кирпичей» и «челноков» из России;

13) при проведении анкетирования, граждан, осуществляющих деятельность по вывозу ювелирных изделий по одной из трех схем, было выяснено что, больше всего ведут такую деятельность граждане КНР в возрасте от 30 до 40 лет, то есть возрастная группа, которая уже имеет семью. Что чаще всего приезжают в РФ за покупкой ювелирных изделий 1-2 раза в месяц или 1-2 раза в неделю. А также, что больше предпочитают женские украшения или женские и мужские украшения в совокупности. Помимо этого, было выяснено, что большинство граждан КНР знают о существующих ограничениях, следовательно, понимают, какую понесут ответственность. И последнее, что помогла выяснить анкета — это то, что большей популярностью пользуется схема продажи через социальную сеть WeChat так как позволяет получить наибольшую прибыль;

14) существует ряд проблем связанных, с таможенным контролем ввоза и вывоза ювелирных изделий. Законодательство РФ установило круг определенных субъектов, которые могут производить таможенный контроль ценных металлов и камней. Эту функцию способны производить специальные отделы и таможенные посты. Ужесточение борьбы на таможенных постах с контрабандой в Россию ценных металлов и камней – одна из основных задач таможенных органов в сфере контрабандисткой деятельности, связанной с ювелирными

ценностями. Еще одной основной проблемой является отсутствие закрепления правового статуса участника ВЭД в деятельности, связанной с оборотом и перемещением драгоценных камней и металлов. Также проблемой является и само определение драгоценных камней в законодательстве РФ, что позволяет участникам ВЭД беспощинно ввозить дорогие и редкие природные камни, так как они по законодательству не входят в перечень драгоценных. Несовершенство законодательства несет с собой невосполнимые утраты для экономики и государства в целом.

В итоге были предложены следующие варианты решения проблем, связанных с таможенным контролем за перемещением и обращением драгоценных металлов и камней и изделий из них: в первую очередь необходимо определить правовой статус субъектов РФ и государства в целом, как участников внешнеэкономической деятельности конкретно в отношении международного оборота и перемещения через границу металлов и камней. Следующим шагом является определение золота и иных ценных металлов, как денежных ценностей, установленное на законодательном уровне, это необходимо для установление правового режима, требующегося для представленной категории объектов гражданских правоотношений. Драгоценные металлы и камни объединяют в себе выполнением двух функций: сбережение средств и инвестиций в личном капитале граждан, а также функцию чрезвычайных мировых денег в государственном резерве. Вследствие этого исключение драгоценных металлов и камней из обширного списка валютных ценностей, несомненно, должно критиковаться и критикуется со стороны экспертов и общественности. Необходимо дополнить перечень драгоценных металлов, всеми минералами, которые обрабатывают и изготавливают из них ювелирные изделия. Необходимым является и изменить существующую идентификацию драгоценных камней, чтобы дифференциация происходила не только по физическому состоянию, то есть обработанные или необработанные, и виду камней (уникальные образования или обыкновенные камни), а также по их наименованию и стране происхождения. Также необходимо усиление различных формы и методик таможенного и государственного

контроля в отношении драгоценных металлов и камней, путём введения и применения новых технологий, способствующих обнаружению и определению вида драгоценных металлов и камней при перемещении через границу. Очень важным является осуществлять таможенный контроль должным образом, не превышая полномочий и не нарушая права лиц, следующих через границу. В большом количестве случаев имеется такая проблема, как языковой барьер, хоть и большинство сотрудников владеют основными фразами, но не часто эти фразы позволяют разрешить существующую проблему. Именно поэтому необходимо для решения этого вопроса организовать языковые курсы для сотрудников таможен, средства на которые должны выделяться из бюджета государства. Достаточно важным является усовершенствование диагностики ценных металлов и камней с помощью различных приборов, которые помогают более подробно изучить структуру материала и вследствие этого усовершенствовать правила определения их структуры. Все эти предложения могут помочь в решении существующих проблем, связанных с таможенным контролем за перемещением и оборотом драгоценных камней и металлов, а также изделий из них.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Андерсон, Б. Определение драгоценных камней / Б. Андерсон. – М. : Мир. – 1983. – 456 с.
- 2 Баклашева, Е.Ю. Рынок драгоценных металлов: проблемы и перспективы развития в России / Е. Ю. Баклашева // Научный журнал КубГАУ. – 2006. – № 23. – С. 5-8.
- 3 Виды электронных торговых площадок [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://1c-etr.ru/faq/article/24>. – 08.06.2017.
- 4 Всемирная почтовая конвенция (Доха, 11 октября 2012 года) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://www.pochta.ru/documents/10231/164273974>. – 11.05.2017.
- 5 Дальневосточное Таможенное Управление [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://dvtu.customs.ru>. – 10.06.2017.
- 6 Договор о Евразийском экономическом союзе (Астана, 29 мая 2014 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/70670880>. – 10.05.2017.
- 7 Истомина, Ф. О. Анализ Соглашения Таможенного союза о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования / Ф. О. Истомина // Финансовый вестник: финансы, налоги, страхование, бухгалтерский учет. – М., 2010. – № 12. – С. 29-33.
- 8 "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 01.06.2017) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.06.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/08b0da28093974dce2ce6edfb76627c3b199d535/. – 08.06.2017.
- 9 Кубасов, Е.В. Коллекционирование камней / Е.В. Кубасов // Сделай сам. – 2008. - № 4. – С. 12.
- 10 Мальцев, А.А. Некоторые вопросы государственного регулирования ввоза товаров физическими лицами для некоммерческих целей в Российской

Федерации / А.А. Мальцев, Е.В. Костылева // Известия Уральского Государственного Экономического Университета. – 2009. – № 4. – С. 157-162.

11 Общая характеристика административных правонарушений в области таможенного дела [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://studme.org/1880041330731/pravo/obschaya_harakteristika_administrativnyh_pravonarusheniy_oblasti_tamozhennogo_dela. – 08.06.2017.

12 Положение 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 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/db/entr/Pages/polog29.aspx>. – 13.05.17.

13 Понкратова, Л.А. Этапы развития трансграничной миграции российско-китайской контактной зоне/ Л.А. Понкратова // Демографическое развитие российского Дальнего Востока. – Москва, 2016. – Том 2, № 1. – С. 92-106.

14 Постановление Правительства РФ от 6 февраля 2003 г. № 67 "О введении в Российской Федерации сертификатов вывоза необработанных природных алмазов" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12129814>. – 13.05.17.

15 Преступления в сфере таможенного дела: понятие, виды [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://lib.sale/tamojennoe-pravo-uchebnik/prestupleniya-sfere-tamojennogo-dela-ponyatie-33899.html>. – 08.06.2017.

16 Приказ ФТС России от 12.05.2011 г. № 971 "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12187181/#ixzz4gwG39mE3>. – 13.05.17.

17 Приказ ФТС России от 28.02.2014 № 364 "О сокращении перечня документов, представляемых при таможенном декларировании драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы" (Зарегистрировано в Минюсте России 27.03.2014 № 31752) [Электрон-

ный ресурс]. – Режим доступа :
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160925. – 13.05.2017.

18 Приложение 6 к Положению о порядке ввоза на таможенную территорию таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества вывоза с таможенной территории таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/db/entr/Pages/polog29.aspx>. – 13.05.17.

19 Решение Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 г. № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» [Электронный ресурс]. – Режим доступа :
<http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/70117654>. – 13.05.2017.

20 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 02.10.2012 № 177 "О внесении изменений в решение Коллегии Евразийской Экономической Комиссии от 16 августа 2012 года № 134 "О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.tsouz.ru/db/entr/norm-prav-doc/ediniy_perechen/Pages/default.aspx. – 13.05.2017.

21 Решение Комиссии Таможенного союза от 22 июня 2011 г. № 689 “О внесении изменений в Положение о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и вывоза с таможенной территории Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы” [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/12088167>. – 13.05.17.

22 Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27.11.2009 № 19 (ред. от 19.12.2012) "О едином нетарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" [Электронный ресурс]. – Режим доступа :
http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_94242. – 13.05.17.

23 Рынок драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://studbooks.net/1169331/ekonomika/rynok_dragotsennyh_metallov_dragotsennyh_kamney_rossiyskoy_federatsii. – 12. 05. 2017.

24 Серебряков, И.П. Правовое регулирование оборота драгоценных металлов: сборник статей «Актуальные вопросы гражданского права» / под ред. М.И. Брагинского. – М : Исследовательский центр частного права, 2006. – Вып. 3. – 2009. – С. 406 – 407.

25 Смит, Г. Драгоценные камни / Г. Смит. – М. – 1984. – С. 11 – 14.

26 Соболевский, В.И. Замечательные минералы / В.И Соболевский. – 2-е изд., доп. – М. : Просвещение, 1983. – 191 с.

27 Соглашение о всемирных почтовых посылках (Вместе с "Заключительным протоколом Соглашения...") (Заключено в г. Сеуле 14.09.1994)) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=INT&n=16064#0>. – 11.05.2017.

28 Соглашение о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском (Санкт-Петербург, 18 июня 2010 г.) (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12177100/#ixzz4gwbaCoix>. – 10.05.17.

29 Таможенный кодекс Таможенного союза (ТК ТС) (приложение к Договору о Таможенном кодексе таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27 ноября 2009 г. N 17) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.tsouz.ru/Docs/Kodeks3/Pages/default.aspx>. – 10.05.2017.

30 Таможенная статистика внешней торговли [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095. – 08.06.2017.

31 "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 17.04.2017) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/4fa452004040ddf07f3920c442ab492675025a99/. – 08.06.2017.

32 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" (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12178860>. – 13.05.2017.

33 Указ Президента РФ от 1 сентября 2014 г. № 598 «О внесении изменения в Положение о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в Таможенный союз в рамках ЕврАзЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы», утвержденное Указом Президента Российской Федерации от 20 сентября 2010 г. № 1137 // Собрание законодательства РФ. – 08.09.2014. – № 36. – С. 4826.

34 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.gks.ru>. – 11.05.2017.

35 Федеральная Таможенная Служба [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.customs.ru>. – 09.06.2017.

36 Федеральный закон от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/4001492>. – 11.05.2017.

37 Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.cbr.ru>. – 15.05.2017.

38 Шахмаметьев, А. А. Перемещение через таможенную границу товаров физическими лицами для личного пользования: правовая основа регулирования, порядок взимания таможенных платежей / А. А. Шахмаметьев. – М. : ТЕ-ИС, 2011. – С. 136.

39 Электронная торговая площадка [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://ru.wikipedia.org/wiki/Электронная_торговая_площадка. – 08.06.2017.

40 AlibabaGroup [Электронный ресурс]. – Режим доступа : https://ru.wikipedia.org/wiki/Alibaba_Group. – 09.06.2017.

41 Таобао [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <https://ru.wikipedia.org/wiki/Таобао>. – 09.06.2017.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Перечень товаров, ввозимые с освобождением от уплаты таможенных пошлин и подлежащие обязательному письменному декларированию

| Товары, ввозимые с освобождением от уплаты таможенных пошлин | Товары, подлежащие обязательному письменному декларированию |
|--|--|
| <p>1) таможенная стоимость которых не превышает 1500 евро в эквиваленте и (или) общий вес которых не превышает 50 кг;</p> <p>2) алкогольные напитки и пиво не более 3-х литров в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста;</p> <p>3) табак и табачные изделия: 200 сигарет или 50 сигар (сигарилл) или 250 гр. табака, либо указанные изделия в ассортименте общим весом не более 250 гр., в расчете на одно физическое лицо, достигшее 18-летнего возраста;</p> <p>4) бывшие в употреблении товары, ввозимые беженцами, вынужденными переселенцами, переселенцами, а также один автомобиль и один прицеп, находящиеся в собственности данных лиц;</p> <p>5) полученные в наследство товары, а также один автомобиль и один прицеп, при условии документального подтверждения факта получения таких товаров автомобиля и прицепа в наследство;</p> <p>6) ввозимые дипломатическими работниками, работниками административно-технического персонала дипломатического представительства или консульского учреждения и членами их семей;</p> <p>7) ввозимые физическими лицами, направленными на работу в иностранное государство государственными органами, срок пребывания которых за пределами таможенной территории Таможенного союза составил не менее 11 месяцев (при условии документального подтверждения);</p> <p>8) ввозимые физическими лицами, временно проживавшими за границей не менее 1 года (при условии документального подтверждения), таможенная стоимость которых не превышает сумму, эквивалентную 5000 евро;</p> <p>9) ввозимые обратно на таможенную территорию Таможенного союза в неизменном состоянии, при условии</p> | <p>1) Ввозимые любыми видами транспорта, кроме воздушного, товары, общая стоимость которых превышает 1500 Евро и (или) общий вес которых превышает 50 кг.;</p> <p>2) ввозимые воздушным транспортом товары, общая стоимость которых превышает 10000 Евро и (или) общий вес которых превышает 50 кг.;</p> <p>3) ввозимые (вывозимые) наличные денежные средства (банкноты, казначейские билеты, монеты, кроме монет из драгоценных металлов) и (или) дорожные чеки на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 000 (десять тысяч) долларов США;</p> <p>4) ввозимые (вывозимые) иные денежные инструменты в документарной форме (векселя, банковские чеки, ценные бумаги на предъявителя, удостоверяющие обязательство должника по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата);</p> <p>5) драгоценные металлы, ввозимые временно и вывозимые (золото, серебро, платина и металлы платиновой группы - палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом состоянии и виде (за исключением временно вывозимых ювелирных изделий);</p> <p>6) драгоценные камни: временно ввезенные и вывозимые изумруды, рубины, сапфиры и александриты, природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде, уникальные янтарные образования, бриллианты, ввозимые природные алмазы;</p> <p>7) вывозимые драгоценные камни и металлы стоимостью не более 25000 долларов США в эквиваленте (в таможенную стоимость при этом не включается стоимость ранее ввезенных и вывозимых с территории ТС драгоценных металлов и камней);</p> <p>8) культурные ценности, признанные таковыми в соответствии с Законом РФ от 15 апреля 1993 N 4804-1 «О вывозе и ввозе</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

| Товары, ввозимые с освобождением от уплаты таможенных пошлин. | Товары, подлежащие обязательному письменному декларированию |
|---|---|
| <p>подтверждения их вывоза с территории Таможенного союза;</p> <p>10) культурные ценности, при условии их отнесения к таковым в соответствии с законодательством государств - членов Таможенного союза;</p> <p>11) урны с прахом (пеплом), гробы с телами (останками) умерших;</p> <p>12) временно ввозимые физическими лицами государств-членов Таможенного союза транспортные средства для личного пользования, зарегистрированные на территории иностранного государства, на срок, не превышающий 6-ти месяцев, при условии обеспечения уплаты таможенных пошлин, налогов;</p> <p>13) временно ввозимые иностранными лицами транспортные средства для личного пользования, зарегистрированные на территории иностранного государства, на срок своего временного пребывания на территории Таможенного союза, но не более, чем на 1 год;</p> <p>14) бывшие в употреблении товары, временно ввозимые иностранными физическими лицами на таможенную территорию Таможенного союза:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ювелирные изделия (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - предметы личной гигиены (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - фотокамеры, видеокамеры, кинокамеры (в количестве не более 1-ой единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - переносные кинопроекторы, проекторы для просмотра слайдов (в количестве не более 1-ой единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - портативные видеомagnитофоны (в количестве не более 1-ой единицы); - портативная звукозаписывающая и воспроизводящая аппаратура (включая диктофоны), DVD-плееры (в количестве не более 1-ой единицы) и принадлежности к ним | <p>культурных ценностей»;</p> <p>9) вывозимые государственные награды РФ;</p> <p>10) озоно-разрушающие вещества;</p> <p>11) коллекции и предметы коллекционирования по минералогии и палеонтологии;</p> <p>12) животные и растения, подпадающие под действие “Конвенции” о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения от 3 марта 1973 года, их части, дериваты, включенные в красные книги Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, а также полученная из них продукция;</p> <p>13) служебное и гражданское оружие (устройства и предметы, конструктивно предназначенные для поражения живой или иной цели, подачи сигналов), основные части огнестрельного оружия (ствол, затвор, барабан, рамка, ствольная коробка), патроны (устройства, предназначенные для выстрела из оружия, объединяющие в одно целое при помощи гильзы средства инициирования, метательный заряд и метаемое снаряжение), составные части патронов (гильзы капсюлированные, капсюли, порох);</p> <p>14) ввозимые алкогольные напитки и пиво в количестве, от 3 до 5 литров включительно на человека, достигшего возраста 18 лет;</p> <p>15) ограниченные количества наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарственных средств для личного применения по медицинским показаниям при наличии соответствующих документов, а также их прекурсоры;</p> <p>16) высокочастотные устройства и (или) радиоэлектронные средства гражданского назначения, в том числе встроенные либо входящие в состав других товаров;</p> <p>17) шифровальные (криптографические) средства, специальные технические</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

| Товары, ввозимые с освобождением от уплаты таможенных пошлин. | Товары, подлежащие обязательному письменному декларированию |
|---|--|
| <p>(в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания);</p> <ul style="list-style-type: none"> - переносные проигрыватели грампластинок (в количестве не более 1-ой единицы) и грампластинки (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - носители записи звука, без записи и с записью (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - портативные радиоприемники, флэш-плееры (в количестве не более 1-ой единицы) и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); экрана не более 42 см (в количестве не более 1-ой единицы); - портативные пишущие машинки (в количестве не более 1-ой единицы); и принадлежности к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - переносные музыкальные инструменты (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - детские коляски (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - детские сидения, закрепленные на сидениях автомобилей (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - коляски для инвалидов (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - инвентарь и принадлежности для спорта, туризма и охоты, воздушные шары (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - портативные диализаторы и аналогичные медицинские приборы, а также расходные материалы к ним (в количестве, необходимом для использования в период временного пребывания); - домашние животные, в том числе предназначенные для охоты, спорта | <p>средства, предназначенные для негласного получения информации;</p> <p>18) транспортные средства; цели пребывания за границей, а также в случае отзыва при досрочном расторжении трудового договора;</p> <p>21) товары, ввозимые физическими лицами, направленными на работу в иностранное государство государственными органами на срок не менее 11 месяцев, не чаще 1 раза в год при условии документального подтверждения периода и цели пребывания за границей;</p> <p>22) Товары стоимость до 5000 Евро, ввозимые физическими лицами государства - члена ТС, временно проживавшими за границей и находившимися на консульском учете за границей не менее 1 года, при их возвращении на территорию ТС при документальном подтверждении фактов нахождения на учете и возвращения;</p> <p>23) наследство, полученное за пределами ТС, при документальном подтверждении факта получения этих товаров в наследство;</p> <p>24) товары, ввозимые обратно после их вывоза за пределы таможенной территории ТС в неизменном состоянии, кроме изменений вследствие естественного износа/убыли при нормальных условиях транспортировки, хранения и эксплуатации, при условии документального подтверждения их вывоза;</p> <p>25) бывшие в употреблении товары, ввозимые физическими лицами, признанными беженцами, вынужденными переселенцами, а также переселяющимися в государство — член ТС на постоянное место жительства, принадлежавшие им до момента получения такого статуса (ввоз должен быть осуществлен не позднее 18 месяцев с этой даты);</p> <p>26) урны с прахом (пеплом), гробы с телами (останками) умерших.</p> |

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Перечень товаров, запрещенных и ограниченных к ввозу на территорию ТС для личного пользования или вывозу

| Перечень товаров, запрещенных к ввозу на территорию ТС для личного пользования или вывозу | Перечень товаров для личного пользования, ограниченных к ввозу на таможенную территорию ТС или вывозу |
|--|--|
| <p>1) информация на печатных, аудиовизуальных и иных носителях, запрещенная для ввоза, вывоза с и транзита по таможенной территории ТС;</p> <p>2) служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему, запрещенные для ввоза, вывоза и транзита по таможенной территории ТС;</p> <p>3) опасные отходы, запрещенные при ввозе или ограниченные к перемещению через таможенную границу ТС при ввозе (вывозе);</p> <p>4) специальные технические средства, предназначенные для негласного получения информации, ввоз и вывоз которых ограничен на территории ТС;</p> <p>5) ядовитые вещества, не являющиеся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ, ограниченные к перемещению через таможенную границу ТС</p> <p>6) наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, за исключением ограниченных количеств наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарственных средств для личного применения по медицинским показаниям при наличии соответствующих документов, а также прекурсоров в объемах, определенных законодательством государства - члена ТС</p> <p>органы и ткани человека, кровь и ее компоненты, ограниченные к перемещению через таможенную границу при ввозе (вывозе) Запрещен вывоз любым способом для личного пользования:</p> <p>отходы и лом черных и цветных металлов, включенные в перечень товаров, при экспорте (импорте) которых установлены количественные ограничения (приложение 1 Решения Коллегии ЕЭК от 16 августа 2012 г. № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования»).</p> | <p>При перемещении через таможенную границу любым способом:</p> <p>1) шифровальные (криптографические) средства, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза и вывоз с таможенной территории таможенного союза ограничен;</p> <p>При перемещении через таможенную границу любым способом, кроме международных почтовых отправлений:</p> <p>1) озоноразрушающие вещества, ограниченные к перемещению через таможенную границу при ввозе и вывозе; ограниченные количества наркотических средств и психотропных веществ в виде лекарственных средств для личного применения по медицинским показаниям при наличии соответствующих документов, а также прекурсоры в объемах, определенных законодательством государства - члена таможенного союза;</p> <p>2) служебное и гражданское оружие, его основные части и патроны к нему, ограниченные для ввоза на таможенную территорию таможенного союза, вывоза с таможенной территории таможенного союза и транзита по таможенной территории таможенного союза.</p> <p>При ввозе любым способом:</p> <p>1) радиоэлектронные средства и (или) высокочастотные устройства гражданского назначения, в том числе встроенные либо входящие в состав других товаров, ограниченные к ввозу на таможенную территорию таможенного союза.</p> <p>При вывозе любым способом:</p> <p>1) коллекции и предметы коллекционирования поминералогии и палеонтологии, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе.</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

| Перечень товаров, запрещенных к ввозу на территорию ТС для личного пользования или вывозу | Перечень товаров для личного пользования, ограниченных к ввозу на таможенную территорию ТС или вывозу |
|---|---|
| <p>1) необработанные драгоценные металлы, их лом и отходы, руды и концентраты драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, экспорт которых ограничен;</p> <p>2) минеральное сырье (природные необработанные камни), ограниченное к вывозу с таможенной территории ТС;</p> <p>3) информация о недрах, ограниченная к перемещению через таможенную границу ТС при вывозе:</p> <p>1) дикорастущее лекарственное сырье (растения и их части, семена, плоды), ограниченное к перемещению при экспорте в количестве более 3х экземпляров одного вида дикие живые животные и отдельные дикорастущие растения, ограниченные к перемещению при экспорте (кроме охотничьих и рыболовных трофеев), в количестве более 3х экземпляров одного вида</p> <p>2) драгоценные металлы и драгоценные камни, таможенной стоимостью свыше 25000 долларов США в эквиваленте. рыба и морепродукты (кроме икры осетровых рыб) в количестве более 5 кг;</p> <p>3) икра осетровых рыб весом более 250 граммов;</p> <p>4) топливо в количестве более 10 литров, находящееся в отдельной емкости. Запрещен ввоз любым способом для личного пользования:</p> <p>1) озоноразрушающие вещества, запрещенные к ввозу;</p> <p>2) средства защиты растений, запрещенные к ввозу;</p> <p>3) орудия добычи (вылова) водных биологических ресурсов, запрещенные к ввозу;</p> <p>4) этиловый спирт и алкогольная продукция общим объемом более 5 литров на одно лицо, достигшее 18-летнего возраста;</p> <p>5) более 200 сигарет или 50 сигар, или 250 граммов табака, либо указанные изделия в</p> | <p>2) виды дикой фауны и флоры, подпадающие под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения от 3 марта 1973 года, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе;</p> <p>3) редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды диких животных и дикорастущих растений, их части и (или) дериваты, включенные в красные книги Республики Армения, Республики Беларусь, Республики Казахстан, Кыргызской Республики и Российской Федерации, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе;</p> <p>4) документы национальных архивных фондов, оригиналы архивных документов, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе.</p> <p>При вывозе любым способом, кроме международных почтовых отправлений:</p> <p>1) культурные ценности.</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

| Перечень товаров, запрещенных к ввозу на территорию ТС для личного пользования или вывозу | Перечень товаров для личного пользования, ограниченных к ввозу на таможенную территорию ТС или вывозу |
|--|---|
| <p>наборе общим весом более 250 граммов на одно лицо, достигшее 18-летнего возраста;</p> <p>б) живые животные, за исключением пчел, пиявок, шелковичных червей;</p> <p>7) растения в любом виде и состоянии, семена растений</p> <p>8) драгоценные камни в любом виде и состоянии, природные алмазы, за исключением ювелирных изделий наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, в том числе в виде лекарственных средств.</p> | |

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Перечень товаров, которые не относятся к товарам личного использования и которые нельзя вывезти физическим лицам с территории ТС

| Товары, которые ни при каких обстоятельствах не могут быть отнесены к товарам для личного пользования. | Для личного пользования физическое лицо не может вывезти с территории Таможенного союза: |
|--|--|
| <ol style="list-style-type: none"> 1) природные алмазы; 2) вывозимые товары, в отношении которых установлены вывозные таможенные пошлины; 3) котлы центрального отопления; 4) двигатели внутреннего сгорания (кроме водных судов); 5) косилки (кроме косилок для газонов), машины для заготовки сена и т.п.; 6) машины, механизмы и оборудование ряда товарных позиций; 7) солярии для загара; 8) тракторы и иные транспортные средства спецназначения, (в т. ч. промышленного), не предназначенные для перевозки пассажиров и грузов; 9) прицепы для перевозки автомобилей; 10) суда, лодки и плавучие конструкции, за исключением яхт, судов для отдыха и спорта, гребных лодок и каноэ; 11) медицинская техника и оборудование (за исключением необходимой в пути следования либо по медицинским показаниям) и т.п.; 12) аппаратура и оборудование для фотолабораторий; 13) приборы, аппаратура и модели, предназначенные для демонстрационных целей; 14) медицинская мебель, парикмахерские кресла и прочее; 15) игровые автоматы; 16) товары, подлежащие экспортному контролю | <ol style="list-style-type: none"> 1) драгоценные металлы и драгоценные камни, таможенная стоимость которых превышает 25000 долларов США в эквиваленте; 2) рыба и морепродукты (кроме икры осетровых рыб) в количестве более 5 кг; 3) икра осетровых рыб весом более 250 граммов; 4) топливо, в количестве более 10 литров, находящееся в отдельной емкости. |

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Система двойного коридора

| Зелёный коридор | Красный коридор |
|---|--|
| <ul style="list-style-type: none">- Специальное место, предназначенное для физических лиц с перемещением товаров в сопровождаемом багаже для личного пользования.- Товары не подлежат декларированию.- У физических лиц отсутствует несопровождаемый багаж. | <ul style="list-style-type: none">- Специальное место убытия и прибытия, предназначенное для физических лиц с сопровождаемым багажом.- Товары подлежат декларированию.- Если товар декларируется по желанию физического лица, то он идёт по красному коридору. |

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Особенности перемещения товаров отдельными категориями иностранных лиц

| Категории иностранных лиц. | Применяемые льготы в отношении иностранных лиц. |
|--|---|
| <p>Перемещение товаров главой дипломатического представительства иностранного государства и членами дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства</p> | <p>1. Глава дипломатического представительства иностранного государства и члены дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, а также проживающие вместе с ними члены их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, могут ввозить на таможенную территорию Таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, и вывозить за пределы таможенной территории Таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.</p> <p>2. Личный багаж главы дипломатического представительства иностранного государства, членов дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, а также проживающих вместе с ними членов их семей, если они не проживают в государстве пребывания постоянно и не являются гражданами государства пребывания, освобождается от таможенного досмотра при отсутствии серьезных оснований предполагать, что он содержит товары, не предназначенные для личного пользования, или товары, ввоз в государства – члены Таможенного союза или вывоз из государств – членов Таможенного союза которых запрещен либо регулируется карантинными правилами. Таможенный досмотр таких товаров должен проводиться только в присутствии указанных лиц или их представителей.</p> |
| <p>Перемещение товаров членами административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства</p> | <p>Члены административно-технического персонала дипломатического представительства иностранного государства и проживающие вместе с ними</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

| Категории иностранных лиц. | Применяемые льготы в отношении иностранных лиц. |
|---|---|
| | <p>члены их семей, если указанные лица и члены их семей не проживают постоянно в государстве пребывания и не являются гражданами государства пребывания, могут ввозить на таможенную территорию Таможенного союза товары, предназначенные для их личного пользования, включая товары для первоначального обзаведения, с освобождением от уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.</p> |
| <p>Распространение таможенных льгот, предоставляемых членам дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, на членов административно-технического и обслуживающего персонала</p> | <p>На основе международного договора государства – члена Таможенного союза с иностранным государством таможенные льготы, предоставляемые настоящим Кодексом членам дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства, могут быть распространены на членов административно-технического и обслуживающего персонала этого представительства, а также на членов их семей, не проживающих в государстве пребывания постоянно и не являющихся гражданами государства пребывания, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства.</p> |
| <p>Перемещение товаров консульскими учреждениями иностранных государств и их работниками</p> | <p>1. Консульским учреждениям иностранных государств, консульским должностным лицам иностранных государств, включая главу консульского учреждения иностранного государства, и консульским служащим иностранных государств, а также членам их семей предоставляются таможенные льготы, предусмотренные настоящим Кодексом для дипломатических представительств иностранных государств или соответствующего персонала дипломатических представительств иностранных государств.</p> <p>2. На основе международного договора государства – члена Таможенного союза с иностранным государством на работников обслуживающего персонала консульского учреждения иностранного государства, а также на членов их семей, не проживающих</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

| Категории иностранных лиц. | Применяемые льготы в отношении иностранных лиц. |
|---|--|
| | <p>в государстве пребывания постоянно, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства могут быть распространены таможенные льготы, предоставляемые настоящим Кодексом членам соответствующего административно-технического и обслуживающего персонала дипломатического представительства иностранного государства.</p> |
| <p>Таможенные льготы для иностранных дипломатических и консульских курьеров</p> | <p>1. Иностранные дипломатические и консульские курьеры могут ввозить на таможенную территорию Таможенного союза и вывозить с этой территории товары, предназначенные для их личного пользования, исходя из принципа взаимности в отношении каждого отдельного иностранного государства с освобождением от таможенного досмотра, уплаты таможенных пошлин, налогов и без применения мер нетарифного регулирования.</p> <p>2. Дипломатические и консульские курьеры должны быть снабжены официальным курьерским листом, в котором указываются их статус и число мест, составляющих дипломатическую почту и консульскую вализу. Курьерский лист подписывается и скрепляется печатью учреждения, отправляющего дипломатическую почту и консульскую вализу.</p> <p>3. Дипломатическая почта и консульская вализа могут быть также вверены временному дипломатическому или консульскому курьеру, назначенному для перевозки почты или консульской вализы и снабженному курьерским официальным листом.</p> |
| <p>Таможенные льготы для представителей и членов делегаций иностранных государств</p> | <p>Представителям иностранных государств, членам парламентских и правительственных делегаций, а также на основе взаимности членам делегаций иностранных государств, которые приезжают в государства – члены Таможенного союза для участия в международных переговорах, международных конференциях и совещаниях или с другими официальными</p> |

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Д

| Категории иностранных лиц. | Применяемые льготы в отношении иностранных лиц. |
|---|---|
| | поручениями, предоставляются таможенные льготы, предусмотренные настоящим Кодексом для членов дипломатического персонала дипломатического представительства иностранного государства. |
| Таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств | Таможенные льготы для международных межгосударственных и межправительственных организаций, представительств иностранных государств при них, а также для персонала этих организаций и представительств, и членов их семей определяются соответствующими международными договорами. |

ПРИЛОЖЕНИЕ Е

Перечень стран, въезд в которые разрешен по безвизовому режиму

| Страны, въезд в которые разрешен по безвизовому режиму. | Время нахождения в стране по безвизовому режиму. |
|--|--|
| Абхазия, Белоруссия, Казахстан, Киргизия. | Разрешен въезд по общегражданскому паспорту |
| Азербайджан, Армения, Молдавия, Узбекистан, Таджикистан. | Въезд по загранпаспорту |
| Антигуа и Барбуда, Доминиканская республика, Индонезия, Коста-Рика, Куба, Макао, Малайзия, Мальдивские острова, Микронезия (30 дней при наличии обратных билетов), Монголия (30 дней, суммарно не более 90 в каждый 180-дневный период), Ниуэ, Острова Кука (31 день), Свазиленд, Сейшельские острова, Сент-Винсент и Гренадины (до 1 месяца), Сербия, Таиланд, Филиппины, Ямайка, Барбадос (28 дней), Босния и Герцеговина, Вануату. | 1 месяц (30 дней) |
| Аргентина, Багамские острова, Ботсвана, Бразилия, Венесуэла (90 дней в полугодии), Гаити (3 месяца), Гайана, Израиль, Гватемала, Гондурас, Гренада, Колумбия, Македония (до 90 дней в течение полугодия), Марокко (3 месяца), Намибия (3 месяца), Никарагуа, Панама, Парагвай, Перу, Сальвадор, Сент-Китс и Невис (до 3 месяцев), Теркс и Кайкос, Тринидад и Тобаго, Тунис (до 3 месяцев), Украина (90 дней в течение 180-дневного периода, въезд по загранпаспорту), Уругвай (до 90 дней в течение полугодия), Черногория, Чили, Эквадор. | 90 дней |
| Вьетнам (15 дней, от предыдущего въезда в страну должно пройти не менее 30 дней), Гонконг (14 дней), Лаос, Науру (14 дней). | 15 дней |
| Гамбия (56 дней), Маврикий (до 60 дней в каждый въезд, но не более 90 дней в течение полугодия), Южная Корея, Турция. | 60 дней |
| Грузия (360 дней) Гуам (до 45 дней) Доминика (21 день) Фиджи (4 месяца) Сент-Люсия (до 6 недель) Северные Марианские острова (45 дней при наличии обратных билетов) | Прочее |

ПРИЛОЖЕНИЕ Ж

Перечень товаров, запрещенных и ограниченных к МПО

| Перечень товаров, запрещенных к МПО | Товары, ограниченные к пересылке в международных почтовых отправлениях |
|--|--|
| <p>-алкогольная продукция, этиловый спирт, пиво;</p> <p>-любые виды табачных изделий и курительных смесей;</p> <p>-любые виды оружия (их части), патроны к ним (их части), конструктивно сходные с гражданским и служебным оружием изделия;</p> <p>-радиоактивные материалы;</p> <p>-культурные ценности;</p> <p>-товары, подвергающиеся быстрой порче;</p> <p>-живые животные, за исключением пчел, пиявок, шелковичных червей;</p> <p>-растения в любом виде и состоянии, семена растений;</p> <p>-драгоценные камни в любом виде и состоянии, природные алмазы, за исключением ювелирных изделий;</p> <p>-наркотические средства, психотропные вещества и их прекурсоры, в том числе в виде лекарственных средств;</p> <p>-озоноразрушающие вещества;</p> <p>-иные товары, запрещенные к пересылке в соответствии с актами Всемирного почтового союза и таможенным законодательством Таможенного союза.</p> <p>Дополнительно устанавливает ограничения на пересылку в МПО на следующие виды товаров:</p> <ul style="list-style-type: none"> - взрывчатые вещества, взрывные устройства, средства взрывания; - условно патогенные и патогенные организмы; - товары, подвергающиеся быстрой порче; - опасные отходы; - ядовитые вещества, не являющиеся прекурсорами наркотических средств и психотропных веществ. | <p>При ввозе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. шифровальные (криптографические) средства, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза и вывоз с таможенной территории Таможенного союза ограничен; 2. радиоэлектронные средства и (или) высокочастотные устройства гражданского назначения, в том числе встроенные либо входящие в состав других товаров, ограниченные к ввозу на таможенную территорию Таможенного союза. <p>При вывозе:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) коллекции и предметы коллекционирования по минералогии и палеонтологии, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе; 2) виды дикой фауны и флоры, подпадающие под действие Конвенции о международной торговле видами дикой фауны и флоры, находящимися под угрозой исчезновения, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе; 3) редкие и находящиеся под угрозой исчезновения виды диких животных и дикорастущих растений, их части и (или) дериваты, включенные в красные книги Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе; 4) документы национальных архивных фондов, оригиналы архивных документов, ограниченные к перемещению через таможенную границу при вывозе. 5) шифровальные (криптографические) средства, ввоз которых на таможенную территорию таможенного союза и вывоз с таможенной территории Таможенного союза ограничен. |

ПРИЛОЖЕНИЕ 3

Краткая характеристика драгоценных металлов

| Драгоценный металл | Характеристика |
|--------------------|--|
| Золото | Металл красивого желтого цвета с ярко выраженным блеском, единственный, отличающийся красивым естественным цветом. Обладает хорошей тепло- и электропроводностью, но более низкой, чем у меди. Отличается вязкостью, мягкостью, что делает его удобным дляковки, невероятно тягучий. |
| Серебро | Металл блестяще-белого цвета с очень высокой способностью к отражению, которая может достигать 95%. Кроме того, он обладает самой высокой из всех металлов электро- и теплопроводностью. В чистом виде серебро обычно используется для серебрения украшений из недорогих металлов и в качестве компонента для золотых и серебряных припоев. При изготовлении ювелирных украшений, чтобы повысить твердость и прочность серебра, его используют в сплавах с другими металлами. |
| Платина | Металл серебристо-белого цвета, мягкий и ковкий, тяжелый и достаточно тугоплавкий. По твердости превосходит золото и серебро. |
| Палладий | Это мягкий и ковкий металл, который легко прокатывается в фольгу и протягивается в тонкую проволоку. |
| Рутений | Тугоплавкий металл, который по своему цвету практически не отличается от платины, твердый и хрупкий. Механической обработке не поддается. |
| Родий | Это голубовато-белый металл, напоминающий алюминий. Твердый, хрупкий и тугоплавкий, с высокой светоотражательной способностью. При нагревании становится пластичным и поддается обработке давлением. |
| Иридий | Это металл серебристо-белого или серовато-белого цвета, тяжелый, тугоплавкий, очень твердый и хрупкий. Механической обработке не поддается. Отличается необыкновенной химической устойчивостью, не вступает в реакцию с щелочами, кислотами и их смесями. |