

Министерство образования и науки Российской Федерации
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

И.о. зав. кафедрой

 Л.А. Понкротова

« 20 » 06 2018 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Особенности совершения таможенных операций и таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них, перемещаемых через таможенную границу

Исполнитель
студент группы 337-ос1


(подпись, дата)


Д.А.Воронцова

Руководитель
доцент, к.т.н.


(подпись, дата)


Н.А. Бабкина

Нормоконтроль
инженер


(подпись, дата)

О.В. Шшак

Рецензент


(подпись, дата)

Е.С. Новопашина

Благовещенск 2018

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой _____

Л.А. Понкратова

« 07. » 09. 2017. г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Ворошиловой Дарьи Александровны

1. Тема дипломной работы

(проекта) Совершенствование таможенных операций и таможенного контроля при экспорте металлов, драгоценных камней и изделий из них, осуществляемых через таможенную границу.

(утверждено приказом от 29.12.17 № 3300-У).

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта) 14.08.2018

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

НПА, таможенная статистика, нормативные акты.

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов):

1. Особенности и правовые основы при экспорте металлов и изделий из них, драгоценных камней и изделий из них.
2. Особенности таможенного контроля при экспорте металлов и изделий из них.
3. Совершенствование таможенных операций.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 3

рисунков, 7 таблиц, 52 источника, приложения.

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) нет.

7. Дата выдачи задания

07.09.2017.

Руководитель дипломной работы (проекта)

Бабкина Наталья

(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Арсеняева Юлия, преподаватель международного права.

Задание принял к исполнению (дата)

07.09.2017.

Ворошилова Д.А.

(подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 67 с., 9 рисунков, 7 таблиц, 31 источник, 2 приложения.

ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ, ДРАГОЦЕННЫЕ КАМНИ, МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ, ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, АНАЛИЗ ДИНАМИКИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГМЕТАЛЛОВ, НОРМАТИВНЫЕ ДОКУМЕНТЫ, ПРАВОВЫЕ ОТНОШЕНИЯ

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

Целью работы является ознакомление и рассмотрение специфики перемещения драгоценных металлов, камней и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС, проанализировать нарушения в сфере перемещения, и рассмотреть пути совершенствования контроля над перемещением данных товаров через границу.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	6
1 Теоретическая и правовая основа производства таможенного контроля и таможенных операций за перемещением драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них, через таможенную границу	9
1.1 Понятие и основная характеристика драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них как объектов таможенного регулирования	9
1.2 Таможенные операции и таможенный контроль драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них	15
1.3 Правовые основы при перемещении драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них	26
2 Анализ и особенности проведения таможенного контроля и таможенных операций, при перемещении через таможенную границу драгоценных камней, металлов и изделий из них	30
2.1 Динамика оборота драгоценных металлов, камней и изделий из них	30
2.2 Таможенный контроль, проводимый при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу, физическими или юридическими лицами	36
2.3 Специализированные таможенные посты осуществляющие таможенный контроль при ввозе и вывозе с таможенной территории драгоценных металлов камней и изделий из них	43
3 Совершенствование порядка перемещения и таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу	50
3.1 Нарушения в сфере перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней, и юридическая ответственность за них	50

3.2 Пути совершенствования организации таможенного контроля драгоценных металлов и драгоценных камней	56
Заключение	61
Библиографический список	64
Приложение А. Акт государственного контроля	68
Приложение Б. Акт государственного контроля	71

ВВЕДЕНИЕ

Основная задача таможенного органа – проведение таможенного контроля, при перемещении товаров через таможенную границу. Для осуществления ввоза или вывоза товаров через таможенную границу ЕАЭС существует таможенное законодательство, условия которого необходимо соблюдать

Импорт товаров на территорию ЕАЭС – действия совершенные в отношении товаров, передачи их через таможенную границу и прибытию на территорию страны-государства. Любым из возможных способов (линиями электропередачи, МПО, или трубопроводным транспортом).

Экспорт товаров с территории Евразийского экономического союза – действия совершенные при вывозе товаров с территории государства-члена. Любым из возможных способов (линиям электропередачи, МПО или трубопроводным способом).

Драгоценные металлы играют важную роль в экономических и политических сферах государства. Драгоценные металлы и драгоценные камни для общества всегда считались предметом роскоши, так как предстают собой особую ценность и уникальность.

Актуальностью данной дипломной работы заключается в том, что драгоценные металлы и камни являются одной из общепризнанных ценностей мировой экономики, в связи с этим многие государства создают резервный фонд золотых и алмазных запасов, а так же других драгоценных камней и металлов. Количество и качество запасов государства, обеспечивает ему поддержку, защищенность и стабильность, в непредвиденных политических или экономических кризисах. Драгоценные металлы и камни в силу своей уникальности и ценности имеют высокий спрос в мире.

Целью работы является ознакомление и рассмотрение специфики перемещения драгоценных металлов, камней и изделий из них через таможенную границу ЕАЭС, проанализировать нарушения в сфере перемещения, и рассмотреть пути совершенствования контроля над перемещением данных товаров через границу.

Для реализации данной цели, были поставлены следующие задачи:

- изучить характеристики драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них как объектов таможенного регулирования;
- изучить таможенные операции и производство таможенного контроля над драгоценными металлами, драгоценными камнями и изделиями из них;
- изучить нормативно-правовые документы, регулирующие перемещение драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу;
- проанализировать динамику движения драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу;
- проанализировать применение таможенными органами форм таможенного контроля в отношении лиц и товаров при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу;
- обзор правонарушений при перемещении драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу.

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

Предмет исследования – таможенный контроль, при перемещении товаров через таможенную границу.

Исследованием правоотношений, возникающих в ходе таможенного контроля драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них через таможенную границу, занимались такие авторы как В.С. Мажаев, С.В. Петров, П.О. Романов, С.А. Саушкин, М.А. Хорошилов и др.

Основой исследования были как научные работы, так и нормативные правовые акты, затрагивающие различные области правовых отношений, возникающие в связи с сохранением и передачей драгоценных металлов и камней, основными из которых являются: Таможенный кодекс Евразийского экономического союза; Законы, Резолюции, а также другие нормативно-правовые акты, регулирующие эту область правовых отношений.

1 ТЕОРЕТИЧЕСКАЯ И ПРАВОВАЯ ОСНОВА ПРОИЗВОДСТВА ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ И ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ ЗА ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ, ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ, ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

1.1 Понятие и основная характеристика драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них как объектов таможенного регулирования

Драгоценные металлы – золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Драгоценные металлы могут быть в любом состоянии, включая природную и очищенную форму, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных изделиях и других продуктах, монетах, отходах и отходах производства и потребления.

Драгоценные камни – это натуральные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также натуральный жемчуг в сырой (натуральной) и обработанной форме. Для драгоценных камней уникальные янтарные образования приравниваются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. Недрагоценные камни представляют собой материалы искусственного происхождения, обладающие свойствами (свойствами) драгоценных камней.

Изделия из драгоценных металлов и (или) драгоценных камней – изделия из драгоценных металлов и их сплавов и имеющие образцы не менее минимальных образцов, установленных Правительством Российской Федерации, в том числе изготовленные с использованием различных видов декоративной обработки, с вставки из драгоценных камней, других материалов натурального или искусственного происхождения или без них, за исключением выпущенных монет и государственных наград, устав которых определяется в соответствии с законодательством Федерации Российской (далее – ювелирные изделия и другие изделия, изготовленные из драгоценных металлов) или изделий из материалов природного или синтетического происхождения с использованием различных видов декоративной обработки с использованием драгоценных камней.

Драгоценные металлы представляют собой группу металлов, которые не подвержены коррозии и окислению. В данную группу входят следующие металлы: золото, серебро, платина, драгоценные металлы платиновой группы (палладий, родий, осмий, рутений, иридий). Характеристика данной группы металлов представлена в таблице 1.

Таблица 1 – Драгоценные металлы, не подвергающиеся коррозии и окислению

Металлы	Товароведная характеристика	Код ТН ВЭД ЕАЭС
1	2	3
Золото	Стойкий металл: с кислородом воздуха не соединяется; в воде и на воздухе не теряет металлического блеска; щелочи и кислоты, соли и сероводород на него так же не действуют. Ювелирная промышленность выпускает изделия из тройного сплава: золото + серебро + медь. Такой сплав отличается сравнительной прочностью и имеет красивый желтый цвет, хорошо прокатывается и легко подвергается чеканке. В зависимости от содержания других металлов золото может иметь различные цвета	7108...
Серебро (Ag)	Металл белого цвета, с температурой плавления 960,5° С. Металл ковкий и пластичный, не окисляется, устойчив к щелочам и некоторым кислотам. В природе встречается в самородках, но чаще всего серебро входит в состав свинцово-цинковых медных руд.	7106...
Платина	Тяжелый тугоплавкий металл, температура плавления 1773,5°С.Серебристо-белого цвета, легко поддается ковке, волочению. Отличается повышенной химической стойкостью, не растворим в кислотах. По твердости выше золота и серебра, не окисляется. В природе встречается в самородках, в виде сплавов и соединений.	7110...
Драгоценные металлы платиновой группы (палладий, родий, осмий, рутений, иридий).	Палладий –серебристо белый металл. Хорошо прокатывается, полируется. Плавится при температуре 1552°С. Имеет свойства мягкости, гибкости, не поддается коррозии. Применяется при сплаве белого золота и припоев с высокой температурой.	7110021000..
	Родий – твердый хрупкий металл голубовато-белого цвета. Не окисляется. Используется при декоративно-защитном покрытии золотых и серебряных изделий.	71100310000

Продолжение таблицы 1

1	2	3
Драгоценные металлы платиновой	Осмий – тяжелый твердый белый металл с сероголубым оттенком. Плохо плавится. Не подлежит механической обработке, не растворяется в кислотах. С	7110410000 (в виде порошка) 7110490000 (полу-

группы (палладий, родий, осмий, рутений, иридий).	неприятным запахом, похожим на смесь хлорки и чеснока. Используется в сплавах с платиной, для придания твердости.	обработанные)
	Рутений – самый редкий из платиновой группы, серебристо-белый металл. Очень схож внешне с платиной, но является более хрупким, твердым. Плохо плавится. Применяется как компонент платиновых сплавов.	
	Иридий – очень химически стойкий серовато-белый металл. Отличается высоким сопротивлением при плавлении, хрупкий, твердый. Используется в ювелирных работах и химической промышленности.	

Популярность драгоценных металлов обусловлена относительно небольшим размером их мировых запасов и уникальностью того, что они обладают собой и к которым они придают продукты, изготовленные из таких драгоценных металлов.

Драгоценные камни это уникальные минералы, имеющие красивый внешний вид. Последнее, как правило, дается драгоценным камням после обработки полировкой или резкой. В то же время отличительная черта драгоценных камней также является их редкостью, уникальностью, что приводит к их высокой стоимости.

Драгоценные камни используются с целью: добавить большую привлекательность ювелирному украшению, в целях собирательного характера, и для увеличения своих средств.

На территории Российской Федерации все камни, используемые в ювелирной продукции, делятся на три типа представленные в таблице 2.

Таблица 2 – Типы драгоценных камней используемые в ювелирной продукции

Тип	Наименование	Характеристика
1	2	3
Ювелирные (драгоценные) камни	Алмаз	бриллиант, это алмаз в обработанном виде, бесцветный, со слабыми оттенками бурого, желтого, серого, кубической формы

Продолжение таблицы 2

1	2	3
Ювелирные (драгоценные) камни	Рубин	стеклянный прозрачный красного цвета, хрупкий шестигранный или столбчатый кристалл
	Изумруд	прозрачный холодно-зеленого цвета
	Сапфир	прозрачный стеклянный синий камень с различными оттенками

	Александрит	встречается редко, включает палитру от сине-зеленого до пурпурного
	Черный опал	самый редкий, черный с различными переливами
	Жемчуг	перламутровый, слоистый, шарообразный
	Аквамарин	голубовато-зеленый, с внутренним сиянием
	Шпинель	стеклянный, красный, розовый, оранжевый, зеленый, фиолетовый, кубической формы
	Демантоид	грязный ярко-зеленый
	Топаз	стеклянный, цвет желтый, дымчатый, голубой, розовый
	Тумалин	черный, коричневый, красный, глянцевый блеск, размытое свечение
	Аметист	красно-фиолетовый
	Хризолит	прозрачный, желто-зеленый, немного жирный
	Кварц	стеклянный кристаллический блеск
	Циркон	бесцветно-матовый, травянисто-зеленый
Поделочные камни	Яшма	особое строение скрытых кристаллов, разнообразная по окраске в основном с кирпичным оттенком, используется в вставках в серьги, кольца
	Халцедон	плотный, прозрачно мутный, серовато-голубой, используется для ювелирных украшений или декоративной косметики в отшлифованном виде
	Сердолик	разновидность халцедона, прозрачный темно-красного цвета
	Агат	слоистое строение с разными узорами, используют вставками для бус, ваз
	Оникс	многоцветный с бело-розовыми и черными слоями, светло-зеленого цвета, применяется в отшлифованном виде
	Моховик	зеленый камень, напоминает мох, из-за листовидных рисунков, используют как вставки в портсигары, броши
	Нефрит	серо-зеленого цвета, используется для статуэток, ваз
	Лазурит	темно-синий, непрозрачный однородного окрас. Бусы декоративные изделия
	Чароит	сиреневого, коричневого, фиолетового цвета, вставки в украшения
Ювелирно-поделочные камни	Агат	тонкие полосы на камне, четкие рисунки
	Амазонит	просвечивается, ярко голубой и зеленый с равномерным окрасом
	Беломорит	белый плохо просвечивающийся в сиреневых тонах
	Жадеит	ярко-зеленого цвета
	Родонит	буро красного цвета, просвечивается, используется в вставках ювелирных украшений
	Нефрит	ярко-зеленый, однородный
	Малахит	зеленый с рисунками, используется в ювелирных украшениях

В пункте втором Положения из приказа, подписанного Роскомдрагметом, №146 «О порядке проведения отнесения изделий, содержащих драгоценные металлы, к ювелирным» сказано о группировке и кодификации ювелирных изделий из драгоценных металлов, где используются различные ювелирные обработки с использованием драгоценных кам-

ней, используемые в качестве украшений, домашнего обихода, проведения различных церемоний и церемоний, а также памятных вещей, памятных и других медалей и значков, наград за исключением статуса которого определяется в соответствии с российскими законами и постановлениями Президента РФ.

Для драгоценных камней уникальные янтарные образования приравниваются в порядке, установленном Правительством Российской Федерации.

В пункте 2, приказа Правительства РФ от 5 января 1999г. «О порядке присвоения уникальных янтарных образований драгоценным камням», охарактеризованы условия, для присвоения уникальных янтарных образований к драгоценным камням, данные условия показаны в таблице 3.

Таблица 3 – Критерии отнесения уникальных янтарных образований для драгоценных камней

Критерии	Характеристика
Масса	Свыше 1000 грамм
Форма	Разнообразная, фантазийная, связанная с условиями внутривольного образования янтаря
Целостность	Относительно монолитные по своей структуре (не менее 80%) не содержащие сквозных раковин, визуальных трещин, угрожающих целостности образца
Включения	Прозрачные образцы с хорошо сохранившимися включениями флоры и фауны размерами более 10мм
Цвет	Разнообразная цветовая гамма, присущая янтарю

В пункте три Порядка сказано, что оценка уникальных янтарных образований, которые добыты добывающими организациями, производится экспертной комиссией, которая создана при МинФине РФ. Свое решение экспертная комиссия оформляет в виде протокола. Форма которого утверждена Министром финансов РФ.

В «Едином перечне товаров» действует список драгоценных металлов и камней, ограниченных к ввозу или вывозу в торговле с третьими странами. Драгоценные металлы и драгоценные камни ограниченные движение через границу при экспорте:

– природные алмазы: промышленные, необработанные или просто распиленные, сколы или шероховатые (за исключением «бурения» независимо от их размера и степени

переработки, а также алмазы из ситовых классов «-3 + 2» и ниже, включая отходы любого типа обработки алмазов);

- непромышленные, необработанные или просто распиленные, сколы или необработанные, которые можно использовать для изготовления бриллиантов;
- сырое золото или серебро (только рафинированное золото или серебро в виде слитков, тарелок, порошка и гранул и золота, используемого для чеканки);
- сырая платина и металлы платиновой группы (только рафинированные металлы платины и платиновой группы в виде слитков, пластин, порошка и гранул);
- сырые драгоценные металлы (только неочищенные самородки);
- природный жемчуг;
- природные драгоценные камни (кроме алмазов), необработанные или обработанные;
- минеральные вещества, в другом месте не поименованные или не включенные, другие (только уникальные янтарные образования);
- за исключением драгоценных металлов, экспортируемых центральными (национальными) банками государств-членов Евразийского экономического союза.

Таким образом, драгоценные металлы являются признанными металлами, используемыми в производстве электроники, ювелирных изделий, в области nanoиндустрии и так далее. Они обладают присущим блеском, красотой и стойкостью к коррозии и окислению. Они редки в природе. Их добыча осуществляется специализированными предприятиями на ограниченном количестве месторождений. Драгоценные металлы включают источники золота, серебра, платины и ее сплавов.

Правительство РФ постановило, что драгоценные камни (природные алмазы, рубины, сапфиры, alexandrites и жемчуг) относятся к категории уникальных янтарных образований.

1.2 Таможенные операции и таможенный контроль драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них

Решением Правления Евразийской экономической комиссии «О мерах нетарифного регулирования» были поставлены условия перемещения драг.металлов и камней, а так же изделий ювелирных работ через границу ЕАЭС.

Право перемещаться через ТГ драгоценных металлов (ювелирных изделий) ЕАЭС имеют юридические и физические лица, зарегистрированные как индивидуальные предприниматели, находящиеся на специальном счете в федеральном правительственном учреждении «Российская государственная пробирная палата при МинФин РФ».

Контроль государства за ввозом драгоценных металлов и камней в РФ из государств, не являющихся членами ЕАЭС и вывоза РФ в эти государства, осуществляет федеральное государственное учреждение "Российская государственная пробирная палата при МинФин РФ»¹.

Размещение драгоценных металлов и ювелирных изделий под таможенными процедурами, осуществляется, когда акт государственного контроля представляется в таможенный орган.

Помещения для таможенных процедур, за исключением таможенного транзита и ре-экспорта драгоценных металлов (ювелирных изделий), осуществляются на специализированных (категоризированных) таможенных постах с обязательным участием государственных инспекторов Министерства финансов России.

Перечень специализированных таможенных постов был создан приказом Федеральной таможенной службы России от 12 мая 2011 года №971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней».

В настоящее время требование о представлении акта государственного контроля на бумаге в таможенные органы в соответствии с таможенной декларацией при условии, что информация об акте государственного контроля указана в графе 44«Дополнительная информация/Предоставленные документы» декларации на товары. Это стало возможным благодаря переходу федеральных органов исполнительной власти на использование си-

¹Указ Президента Российской Федерации от 20.09.2010 № 1137

системы межучрежденческого электронного взаимодействия, которой в последние годы уделялось повышенное внимание ФТС России.

Таможенные органы в процессе таможенной декларации с использованием программных средств ЕАИС таможенных органов получают информацию из отчетов государственного контроля, содержащихся в информационных ресурсах Министерства финансов России, в автоматическом режиме, близком к реальному времени.

24 декабря 2003 года Министерством юстиции РФ за №5357 зарегистрирован приказ ГТК РФ от 21 ноября 2003 года № 1307 «Об установлении компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней». Документ подготовлен на основании ст. 402 нового Таможенного Кодекса РФ в соответствии со ст. 10 Федерального Закона от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», в целях исполнения соответствующих Указов Президента РФ.

Особым правом при контроле и совершении таможенных операций за оборотом драгоценных металлов и камней, обладают специализированные таможенные посты. В отношении товаров (драгоценных металлов и камней) перевозимых физическими для личного пользования, ювелирные изделия, ценные бумаги, монеты и т.д. применяются другие нормативно-правовые документы.

Декларант в праве сам выбрать таможенный орган, который будет проводить таможенное оформление и таможенный контроль в отношении перевозимого товара.

Специализированный таможенный пост Центральной акцизной таможни наделен исключительными полномочиями для проведения операций с природными алмазами, как необработанными, так и частично обработанными, которые могут использоваться для изготовления алмазов.

Таможенные операции с драгоценными металлами и камнями проводятся уже после процедуры государственного контроля, для совершения таможенных операций необходимы документы, подтверждающие этот контроль, а так же участие инспекторов МинФин РФ.

Физические или юридические лица и организации могут импортировать товары в ЕАЭС, они обладают полномочиями производить операции с драгоценными металлами и камнями, и зарегистрированы на специальном счете государства-члена союза, как резиденты.

Лица (резиденты и нерезиденты) могут импортировать в Евразийский экономический союз драгоценные металлы и драгоценные камни, предназначенные для личных, семейных, домашних и других нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью в соответствии с таможенным законодательством (природные алмазы не относятся к личным товарам).

Драгоценные камни, импортируемые в Евразийский экономический союз, подлежат идентификации. Она производится по условиям национального законодательства Евразийского экономического союза, в процессе государственного контроля, и должна быть аргументирована в письменном заключении.

При осуществлении государственного контроля природных алмазов (коды ЕТН ВЭД 7102100000 (только в случае ввоза на территорию Евразийского экономического союза); 7102210000; 7102310000), Импортируется в Евразийский экономический союз и экспортируется из ЕАЭС, проверяется соответствие требованиям международной схемы сертификации необработанных алмазов (Кимберлийский процесс является международным сообществом, регулирующим торговлю алмазами и бриллиантами с целью исключения так называемые конфликтные алмазы из торговли. Участники Кимберлийского процесса, управляемые Организацией Объединенных Наций, включают 69 стран, неправительственные организации и частные предприятия. Любая международная поставка алмазов должна иметь сертификат на Алмазы Damiani и Бриллианты Damiani, который подтверждает их соответствие требованиям Кимберлийского процесса и заверен государственными органами. Эта система сертификации дополняется системой гарантий, которая требует сертификата соответствия участников рынка, подтверждающего подлинность алмазов на протяжении всего их жизненного цикла).

Исключая ситуации, когда драгоценные металлы и камни нуждаются в обработке, т.е. ремонтные работы, смена деталей, то драгоценные металлы и камни для переработки, могут ввозиться и вывозиться с территории ЕАЭС только индивидуальным предпринимателям или юридическим лицам, которые используют вышеуказанные товары в своем производстве. Право импортировать природные алмазы на территорию Евразийского экономического союза, в порядке таможенного оформления для внутреннего потребления, переработки на таможенной территории, переработки за пределами таможенной территории, является исключительно предметом добычи алмазов.

При ввозе в Евразийский экономический союз и вывозе из Союза драгоценных металлов и драгоценных камней, а также сырья для переработки таможенной процедуры заявителя в соответствии с компетентным органом государства-члена Евразийского экономического союза, правила для удаления продуктов переработки в таможенных целях, в которых драгоценная обработка металлов и драгоценных камней.²

Скорость выхода продуктов для обработки драгоценных камней определяется как отношение массы резных драгоценных камней к массе необработанных драгоценных камней, выраженное в процентах.

Скорость производства продуктов переработки драгоценных камней, выраженная в массе (граммах, каратах), определяется как произведение массы необработанных драгоценных камней в процентах от обрабатываемых продуктов, уменьшенных (увеличенных), но не более чем на пять процентов (в зависимости от ассортимента переработанных драгоценных камней).³

Импорт драгоценных металлов, драгоценных камней и товаров в ЕАЭС допускается в соответствии с таможенными процедурами освобождения от внутреннего потребления, таможенного транзита, беспошлинной торговли, отказа в пользу государства, реимпорта, уничтожения, обычаев ссудный склад.

² Положение к п.п. 2.9 и 2.10 о порядке ввоза на ТТ ТС в рамках ЕврАзЭС и вывоза с ТТ ТС в рамках ЕврАзЭС драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы. К Указу Президента РФ от 21. 06 2001 г. № 742

³ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 N 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования»

Таможенное оформление ввозимых в Российскую Федерацию из стран, которые не являются членами Евразийского экономического союза и экспортируются из этих стран, как грубые, так и частично обработанные природные алмазы (коды ТН ВЭД ТС 7102 10 000 0, 7102 21 000 0, 7102 31 000 0) производится с присутствием контролеров МинФин РФ, в г. Москва, где расположен специализированный таможенный пост.

Временный экспорт из Российской Федерации в страны, которые не входят в ЕАЭС, в целях демонстрации или научного изучения ценностей, которые находятся в Государственном фонде Российской Федерации (в том числе ценностей, находящихся в Алмазном фонде РФ), осуществляется в порядке, устанавливаемом Правительством РФ. В этом случае необходимо предоставить организаторам выставки (научного исследования) гарантии возврата в Россию этих ценностей, а также документальные доказательства того, что временно вывезенные ценности не являются предметом спора о законе собственности.⁴ Ниже в таблице 3 представлены способы получения разрешения на обработку товаров.

Таблица 3 – Способы получения лицензии

Тип лицензии	Требования
Для получения лицензии на обработку на таможенной территории или под таможенным контролем товаров заявитель должен представить в таможенную, в области деятельности которой он зарегистрирован в соответствии с законодательством Российской Федерации	– утверждение Министерством финансов норм по выпуску продуктов для переработки драгоценных металлов и драгоценных камней; – списки товаров, ввозимых для переработки и экспорта продуктов переработки; – копия свидетельства о регистрации, выданного Министерством финансов России, заверенная в установленном порядке.
Для получения лицензии на обработку на таможенной территории или под таможенным контролем первичных товаров заявитель должен подать на таможенную в регионе, где он зарегистрирован в соответствии с действующими правилами Российской Федерации	– утверждение Министерством финансов России и Министерством промышленности и науки России норм для выпуска переработанных товаров; – списки товаров, ввозимых для переработки и экспорта продуктов переработки; – копию регистрационного удостоверения, выданного Минфином России, заверенную в установленном порядке. ⁵

⁴ Указ Президента РФ от 20.09.2010 N 1137 "Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из стран, не входящих в ЕЭС в рамках ЕвразЭС, и вывозе из Российской Федерации в эти страны драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

⁵ Соглашение от 9.06.2009 года «О ПРАВИЛАХ ЛИЦЕНЗИРОВАНИЯ В СФЕРЕ ВНЕШНЕЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ»

Можно сделать вывод, что ввоз в ЕАЭС и так же в РФ достаточно контролируется, что, прежде всего, подтверждается:

лицензионная деятельность организаций по разведке и добыче драгоценных камней (устанавливается в случаях введения количественных ограничений на экспорт или импорт определенных видов товаров);

- сертификацией (подтверждение соответствия продукции или услуг установленным требованиям или стандартам);
- идентификация драгоценных камней;
- определением нормы выхода продуктов переработки.

Драгоценные камни, и в частности алмазы, являются одним из наиболее выгодных способов инвестирования. Различные операции и операции с драгоценностями должны проводиться в порядке, установленном законом, чтобы избежать нежелательных последствий в виде штрафов, конфискации и даже уголовной ответственности.

Россия по-прежнему является страной импорта драгоценных металлов и камней: они привезены из Таиланда, Индии, Шри-Ланки, Китая, Вьетнама, Турции и Италии. В первой половине 2011 года импорт ювелирных изделий увеличился на 30%, до 1,18 млн. единиц, утвержденных в России. В первой половине года в России было проверено 17,3 миллиона предметов золота. Из-за особенностей ювелирного бизнеса в нашей стране нет спроса на ювелирные изделия российского производства за рубежом. Кроме того, с экономической точки зрения, готовые ювелирные изделия в России дороже, чем в странах-партнерах ЕАЭС.

Экспорт из РФ в страны, не являющиеся членами Евразийского экономического союза, драгоценных металлов (кроме золота) и драгоценных камней из Госфонда РФ, на производство вышеуказанных товаров, производится в сроках установленных Правительством РФ.

В соответствии с Соглашением «О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами», лицензии на вывоз драгоценных металлов и камней из Государственного фонда Российской Федерации выдаются федеральной организации,

занимающейся данной деятельностью «Внешнеэкономическое объединение «Алмазювелирэкспорт»

Экспорт драгоценных металлов и драгоценных камней (за исключением природных алмазов и алмазов) из Госфондов РФ производится по лицензии, государственных унитарных предприятий или государственных учреждений, которые уполномочены государственными органами субъектов Российской Федерации.

С июля 2011 года таможенные органы осуществляют таможенный контроль лицензируемых товаров, в соответствии с РКТС от 22 июня 2011 г. №687 и в соответствии с приказом ГТК России от 15.12.2002 №1342.

Разрешение на перемещение драгоценных металлов и камней через таможенную границу требуется всем индивидуальным предпринимателям и юридическим лицам. Лицензия выдается Российской государственной пробирной палатой при Министерстве финансов через государственные инспекции пробирного надзора по месту нахождения организации. Торговля драгоценными металлами и драгоценными камнями без специального учета в инспекции пробирного надзора будет считаться незаконным бизнесом и наказываться в соответствии с уголовным кодексом.

Лицензия драгоценных металлов, камней и изделий из них делится на:

- торговля в розницу и оптом;
- обработка драгоценных камней;
- для ломбардов;
- производство ювелирных изделий;
- хранение и реализация ювелирных изделий.

Разрешение выдает Государственная Инспекция Пробирного Надзора в течении 14 дней, если все документы соответствуют условиям лицензирующего органа.

Для получения разрешения необходимо в лицензируемый орган предоставить документы:

- заявка на выдачу лицензии (с указанием наименования, почтового адреса, реквизитов, места нахождения этого юридического лица, деятельности которую надо

лицензировать и срока её действия);

- копия свидетельства о государственном учете, копии учредительных документов;
- копия ИНН;
- документы, о профессионализме лицензиатов;
- копия об аккредитации по стандартам на проведение работ с ювелирными изделиями;
- свидетельство о помещении где будут проводиться лицензируемая деятельность;
- заключение надзорных органов о соответствии помещения, оборудования техническому регламенту;
- сведения об уплате за рассмотрение заявления о выдаче разрешения.

За ложное информирование заявитель несет ответственность.

Лицензии, которые получил заявитель, должны быть предоставлены в таможенный орган и поставлены на контроль. Оригинал отдается в таможенный орган, где будет производиться таможенное декларирование товаров, которым необходима лицензия. И в таможенный орган по месту нахождения лицензиата.

Заявителю лицензии необходимо подать, вместе с первоначальной лицензией на получение разрешения на контроль, заявление в письменном виде.

В течении 3 рабочих дней со дня регистрации заявки в ТО, устанавливается лицензия на управление, или же заявитель получает отказ в письменной форме на выдачу контрольной лицензии и причина такого отказа.

Выданная и заверенная ТО лицензия подается вместе с транспортной накладной и коммерческими документами, в месте прибытия.

В ТО вместе с документами о декларировании(которое производится на лицензионном счете в 1 раз) драгоценных металлов и камней, подается копия лицензии.

Осуществление таможенной декларации и перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС определяется до истечения срока лицензии.

Административная ответственность наступает, если товары перемещаются через ТГ без предоставления лицензии. Лицензируемые товары представлены в таблице 4.

Таблица 4 – Товары, лицензированные при перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза

Условия лицензирования	Наименование товара
1	2
<p>Драгоценные металлы и драгоценные камни, экспорт которых с территории Евразийского экономического союза ограничен.</p>	<p>Сырые драгоценные металлы, лом и отходы драгоценных металлов, руд и концентратов драгоценных металлов и ценные товары, содержащие драгоценные металлы, экс-порт которых с территории Евразийского экономического союза ограничен.</p>
<p>Драгоценные металлы и драгоценные камни, ограниченные движением через ТГ во время экспорта</p>	<ul style="list-style-type: none"> – природные алмазы: промышленные, необработанные или просто распиленные, сколы или шероховатые (за исключением «доски» и «сверления», независимо от их размера и степени переработки, а также алмазы из ситовых классов «-3 + 2», и ниже, включая отходы любого типа обработки алмазов); – непромышленные, необработанные или просто распиленные, сколы или необработанные, которые можно использовать для изготовления бриллиантов; – сырое золото или серебро (только рафинированное золото или серебро в виде слитков, тарелок, порошка и гранул и золота, используемого для чеканки); – необработанные металлы платины и платиновой группы (только рафинированные металлы платины и платиновой группы в виде слитков, пластин, порошка и гранул); – сырые драгоценные металлы (только неочищенные самородки); – природный жемчуг; – природные драгоценные камни (кроме алмазов), необработанные или обработанные; – минеральные вещества, в другом месте не поименованные или не включенные, другие (только уникальные янтарные образования); <p>За исключением драгоценных металлов, экспортируемых центральными (национальными) банками государств-членов Евразийского экономического союза.</p>
<p>Сырые драгоценные металлы, лом и отходы драгоценных металлов, руд драгоценных металлов и концентратов, содержащих драгоценные металлы, ограничены движением через ЕС ТГ для экспорта</p>	<ul style="list-style-type: none"> – руды, концентраты и зола цветных металлов; – полупродукты производства цветных металлов; – руды, концентраты драгоценных металлов; – лом и отходы драгоценных металлов. <p>Необработанные драгоценные металлы (за исключением не подлежащих аффинажу самородков, аффинированных драгоценных металлов в виде слитков, пластин, порошка и гранул)</p>

Продолжение таблицы 4

1	2
Перечень драгоценных металлов и драгоценных камней, экспорт которых из Российской Федерации осуществляется без количественных ограничений и лицензий	<ul style="list-style-type: none"> – драгоценные металлы в виде продукции и изделий; – изделия производственно технического назначения из драгоценных камней; Изделия из драгоценных камней и природного жемчуга.

Заявитель может обжаловать отказ в выдаче разрешения, а так же требовать проведения экспертизы (производится за счет заявителя).

В разрешении указываются:

- наименование органа, который осуществлял лицензию;
- почтовый адрес, место нахождения заявителя;
- производство, которое лицензируется;
- срок действия;
- условия разрешения;
- дата решения о выдаче лицензии;
- дата выдачи и номер лицензии.

Разрешение подписывается руководителем лицензирующего органа и имеет свой идентификационный номер.

Так же драгоценные металлы, камни и изделия из них могут перевозиться и физическими лицами, для личного пользования, у которых тоже существует свод правил. К товарам для личного пользования нельзя отнести ювелирные изделия, украшения стоимостью больше 25 тысяч долларов США, и природные алмазы. Физическим лицам запрещено вывозить товары ограниченные к экспорту, а это: лом и отходы драгоценных металлов, сырьевые товары, руды и концентраты драгоценных металлов. Почтой запрещено отправлять природные алмазы, и драгоценные камни (за исключением ювелирных изделий). С предоставлением документов подтверждающих ввоз товаров, можно их так же вывезти без уплаты платежей (товары на сумму не более 25 тысяч долларов США).

Экспорт из таможенного союза монет из драгоценных металлов, являющихся закон-

ным средством платежа государства – участника таможенного союза, осуществляют Центральные банки и кредитные организации этих государств.

Вывоз из РФ в страны, которые не являются членами Евразийского экономического союза этих товаров, осуществляется при условии, что поставки сырья, предназначенные для вывоза, должны быть оснащены:

- сертификаты химического состава, выданные аналитическими лабораториями, сертифицированными Федеральным агентством по техническому регулированию и метрологии для технической компетентности и независимости. Федеральное агентство определяет как должен быть выдан этот сертификат, в каком порядке, а так же порядок проведения экспертиз;

- выводы, о реальности и рациональности в промышленности добываемых драгоценных металлов и камней из товаров в РФ, МинФин РФ и Министерства промышленности и торговли РФ.⁶

1.3 Правовые основы при перемещении драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них

Контроль и правовое регулирование, связанное с таможенными операциями в отношении драгоценных металлов и камней, осуществляет Правительство РФ, Президент РФ и Банк РФ. В соответствии с Федеральным законом, который регулирует правомерность операций, от 26 марта 1998г. «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» Резервный фонд государства является неотъемлемой частью макроэкономики страны.

Золотой резерв царской России к 1917 году составил 1684 тонны к середине 1950-х годов. В Советском Союзе было 2049 тонн золота. К концу 1995 года российские запасы золота составляли 116 тонн. К началу 2011 года золотовалютные резервы России выросли до 788,6 тонны. На официальном сайте Всемирного совета по золоту, Россия по своим резервам золотых запасов, придерживается 8 места.

⁶ Решение КТС от 16 августа 2012 г. № 134 Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – членами ТС в рамках ЕврАзЭС в торговле с третьими странами и Положения о применении ограничений

Существует классификация перечня, который может быть отрегулирован только Постановлением правительства, драгоценных металлов это: золото, серебро, платина, металлы платиновой группы (палладий, иридий, осмий, родий, рутений). Драгоценные металлы могут быть, как и в аффинированном виде, так и в самородках, химических соединениях, монетах, полуфабрикатах.

Драгоценные камни – природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде. Перечень драгоценных камней устанавливается Правительством РФ и только им может быть изменен.⁷

Геологическую область, производство, обращение и разведку месторождений драгоценных металлов и камней, регулирует тот же перечень в том числе осуществляет:

- установку сферы государственной монополии;
- определение целей, принципов и особенностей регулирования отношений возникающих между юридическими и физическими лицами;
- определяет полномочия таможенных органов РФ;
- регулирует условия, при которых рынок драгоценных металлов и камней будет функционировать;
- назначает статус Госфонда РФ, и федерального контрольного надзора;
- устанавливает формы и типы контроля, при разведении месторождений драгоценных металлов, их добычей, производством, оборотом и использованием.

Операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями:

- осуществление перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу, на экспонирование или хранение;
- ввоз драгоценных металлов и камней и изделий из них на территорию ЕАЭС.

В таблице 5 представлены органы, осуществляющие правовое регулирование операций с драгоценными металлами и камнями.

Таблица 5 – Органы (фонды) осуществляющие правовое регулирование операций с

⁷ Федеральный закон от 26.03.1998 N 41-ФЗ(ред. от 19.07.2011) «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»

драгоценными металлами и камнями.

Наименование фонда	Характеристика фонда
Федеральный резервный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней.	Сформирован для регулирования объемов добычи драгоценных металлов и драгоценных камней, а также для обеспечения долгосрочных потребностей Российской Федерации в драгоценных металлах и драгоценных камнях.
Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (Государственный фонд России)	Входит в состав золотовалютных резервов Российской Федерации и представляет собой коллекцию драгоценных металлов. Государственный фонд России призван обеспечить производственные, финансовые, научные, социально-культурные и другие потребности Российской Федерации
Алмазный фонд РФ	Представляет собой сбор всех уникальных драгоценных металлов и камней, уникальных ювелирных изделий, которые могут быть использованы только для научного изучения или экспонирования.
	В Золотой запас входит аффинированное золото в слитках, которое является собственностью государства и представляет собой золотой резерв страны.

Созданное государственное учреждение, при МинФин РФ, Государственный фонд драгоценных металлов и камней РФ, их производство, хранение и использование наделено основными полномочиями:

- вести сохранение и учет ценностей Госфонда РФ;
- формирование Государственного фонда России драгоценных металлов, изделий из драгоценных металлов и драгоценных камней, а также их отходов и отходов, а также выпуск ценностей Государственного фонда России.

Правительство РФ может устанавливать государственные фонды драгоценных металлов и камней субъектов РФ.

Государственный контроль при ввозе или вывозе, контроль за переработкой, хранением, добычей производством, контроль правонарушений в отношении драгоценных металлов и камней, входит в полномочия Федеральной контрольной палаты.⁸

Российская пробирная палата в пределах своей компетенции контролирует оборот, использование и производство драгоценных металлов и камней для отчетности, учета и сохранения драгоценных металлов и камней

⁸ «Законодательство и экономика», 2011, N 10 Современный правовой режим операций и сделок с драгоценными металлами и драгоценными камнями в РФ

Федеральное государственное учреждение «Российская государственная аналитическая палата при Минфин РФ», осуществляет федеральный надзор за проверкой, государственным контролем при вывозе из РФ в страны, не являющиеся членами евразийской Экономического союза и импорта в РФ из этих стран драгоценных металлов и драгоценных камней, а также контроля за исполнением организаций, которые занимаются куплей-продажей драгоценных металлов и драгоценных камней, а также их продукты и лом, требования законодательства Российской Федерации о борьбе с легализацией (отмыванием) доходов от преступной деятельности и финансирования терроризма.⁹

Правовое регулирование сделок с драгоценными металлами и драгоценными камнями также осуществляется на основе запретов и ограничений на определенные виды ювелирных изделий. 16 августа 2012 года. Решение Правления Евразийской экономической комиссии установило «Единый перечень товаров, запрет или ограничения на импорт или экспорт государствами-членами ЕАЭС в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами».

⁹ Федеральное казенное учреждение «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации».

2 АНАЛИЗ ПОРЯДКА СОВЕРШЕНИЯ ТАМОЖЕННЫХ ОПЕРАЦИЙ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ В ОТНОШЕНИИ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ, И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ

2.1 Динамика оборота драгоценных металлов, камней и изделий из них

В 2015 году Россия, опередив Ботсвану, Республику Конго и остальных мировых алмазодобытчиков, заняла первое место в мире по объему производства. В производстве золота Россия также находится на вершине мирового рейтинга, занимая третье место.

Несмотря на это, ситуацию в отрасли трудно назвать благоприятной, а дальнейшее увеличение поставок ювелирных изделий за рубежом может негативно сказаться на отрасли.

Ежегодно поставки этих товаров за рубеж быстро растут, несмотря на кризис в экономике. В 2017 году физический объем экспорта товаров из 71 ТНВЭД группы ЕАЭС – драгоценных камней, металлов и изделий из них вырос на 12% до 5,42 тыс. тонн. Тем не менее, стоимость экспорта демонстрирует худшую динамику – в 2016 году произошло снижение на 33% до 7,89 млрд долларов, а рост в 2017 году был незначительным – экспорт в цене вырос только до 8,91 млрд долларов.

Это связано с тем, что в 2016 году мировые цены на основные виды драгоценных металлов и камней сильно снизились. Таким образом, цены на золото упали почти на треть, а алмазы – на 15%.

Несмотря на падение цен, девальвация рубля по-прежнему стимулировала многих экспортеров для увеличения поставок и, прежде всего, для этих поставщиков алмазов. На их долю приходится более половины всего экспорта ювелирных изделий из России. Общая стоимость экспорта алмазов в 2017 году составила 4,8 млрд. долларов США, что на 21,2% больше по сравнению с предыдущим годом. Что наглядно показано на Рисунке 1.

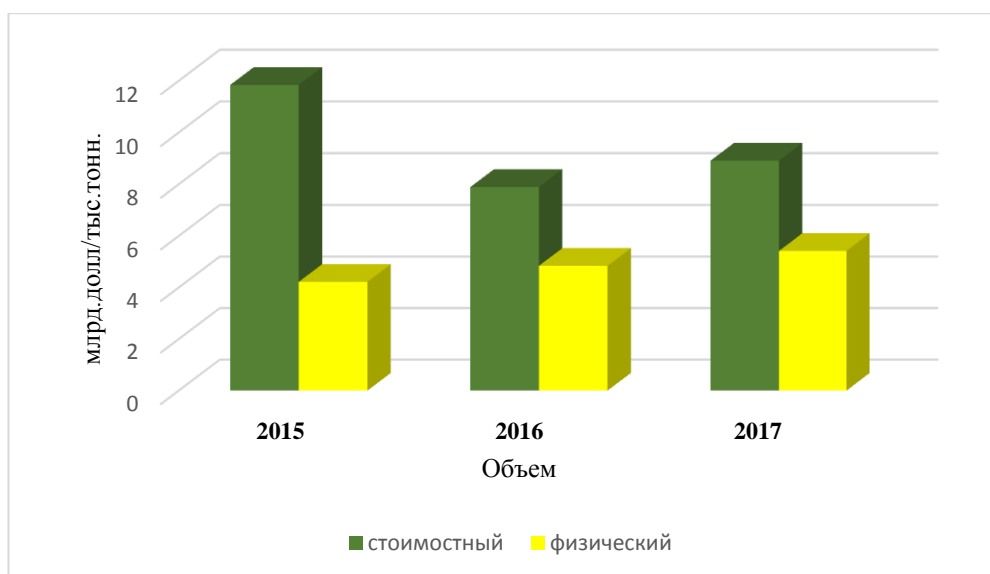


Рисунок 1 – Динамика экспорта драгоценных камней и металлов в 2015-2017гг

Однако увеличиваются только поставки необработанных алмазов с более низкой добавленной стоимостью. Доля таких продуктов в общем объеме поставок алмазов достигает 90%, а в 2017 году поставки алмазного сырья выросли на 26% в стоимостном выражении и обработанные – упали на 5%. Представлено на рисунке 2.

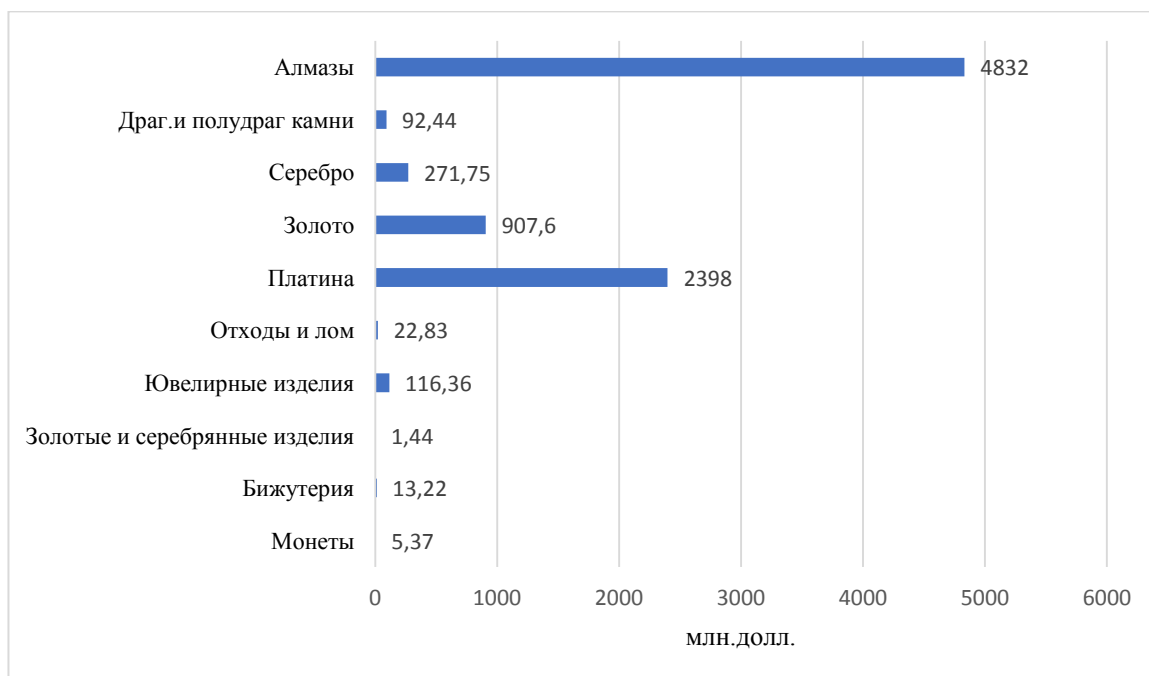


Рисунок 2 – Экспорт основных видов драгоценных камней, металлов и продукции из них в 2017 году

На втором месте по экспорту – платина. На 2017 год стоимость предложения соста-

вила 2,39 миллиарда долларов, увеличившись в 2,5 раза.

Другие товары, напротив, показали рекордное снижение. Таким образом, экспорт золота из Российской Федерации в 2017 году сократился на 43% в натуральном выражении до 22,4 т и на 40% в стоимостном выражении до 907,6 млн долл. США. Эксперты объясняют это ухудшением конъюнктуры на мировом рынке, а также растущим спросом со стороны ювелиров на внутреннем рынке страны. Еще больше снизился экспорт серебра - несмотря на то, что его производство в России выросло на 9% до 1 млн тонн, экспорт упал на 49,5% до всего 498 тонн. Кроме того, почти в два раза сократились поставки драгоценных камней металлов и изделий из них.

Данная категория продуктов изображена на рисунке 3.

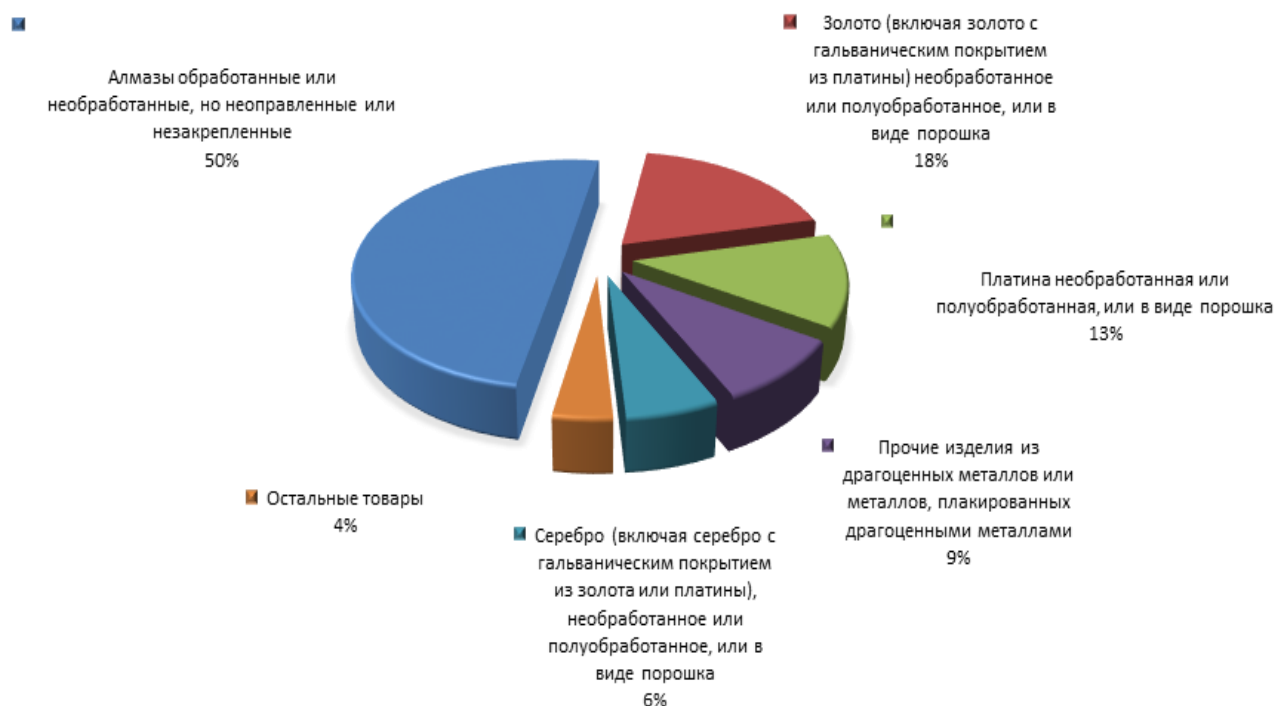


Рисунок 3 – Ювелирные изделия, на которые сократились поставки

Крупнейшими импортерами, потребляющими более 72% всей российской продукции, 71 ТН ВЭД в 2017 году были Бельгия (26,6%), Швейцария (22%), Индия (9,4%), ОАЭ(9,8%), Израиль (6,2%). Доля 10 крупнейших импортеров составляет более 93% от общего объема экспорта драгоценных камней, металлов и металлопродукции. На рисунке 4 представлена география российского экспорта драгоценных металлов и камней.



Рисунок 4 – География импортеров российских драгоценных металлов и камней

Импорт драгоценных металлов в Россию за последние несколько лет стремительно снижается. В 2015 году она составила 1,19 млрд. Долларов и 2,71 тыс. Тонн, а в 2017 году она упала до 0,44 млрд. Долларов и 1,24 тыс. Тонн. Другими словами, он сократился более чем наполовину (см. Рисунок 5).

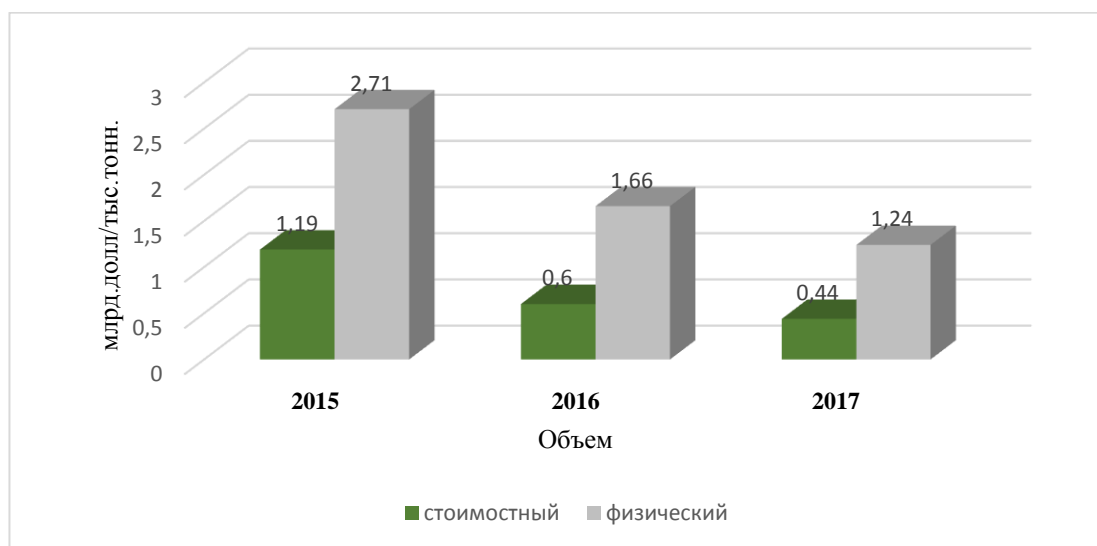


Рисунок 5 – Динамика импорта драгоценных камней и металлов в 2015-2017гг

В дополнение к обесцениванию рубля, что сделало его более дорогостоящим для покупки товаров за рубежом и переработки сырья – алмазов, золота и серебра, на снижение потребительского спроса также повлияло снижение потребительского спроса. Согласно

отчету WGC, уже в 2016 году спрос на ювелирные изделия упал до самого низкого уровня за последние 14 лет, что на 39%

Почти половина всего объема импорта приходится на ювелирные изделия. В конце года объем их импорта составил 194,48 млн долларов, что на 10% меньше, чем в 2016 году. Однако наибольший спад повлиял на импорт золота - он снизился на 92% с 193 млн. долл. США до 15,55 млн. долл. США. Анализ см. на рисунке 6.

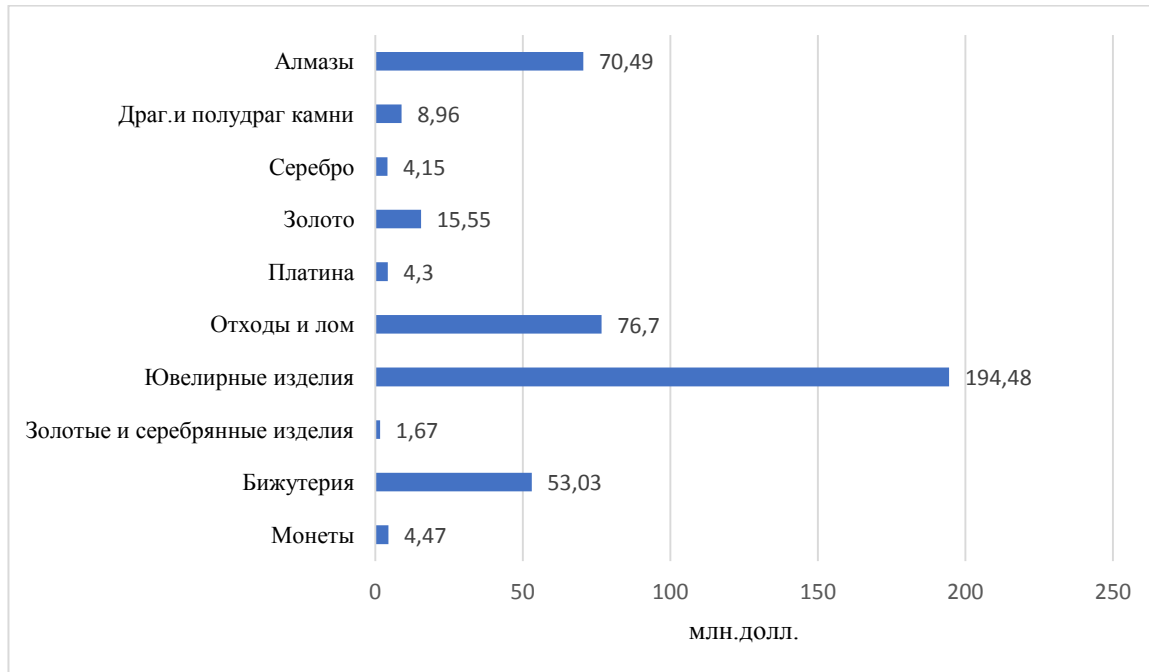


Рисунок 6— Импорт основных видов драгоценных камней, металлов и продукции из них в 2017 году

В структуре импорта по странам основным поставщиком драгоценных металлов и камней является Китай - к концу года объем его поставок сократился на 25% и составил 0,065 млрд. Долларов. Китай экспортирует в Россию жемчуг, перерабатывает драгоценные камни, но половина всех поставок производится из бижутерии. На втором месте Таиланд (0,046 миллиарда долларов). Именно из этой страны больше всего драгоценностей идет в Россию, но за последний год она также уменьшила объем импорта в Россию на 20%. Данные стран представлены на рисунке 7.

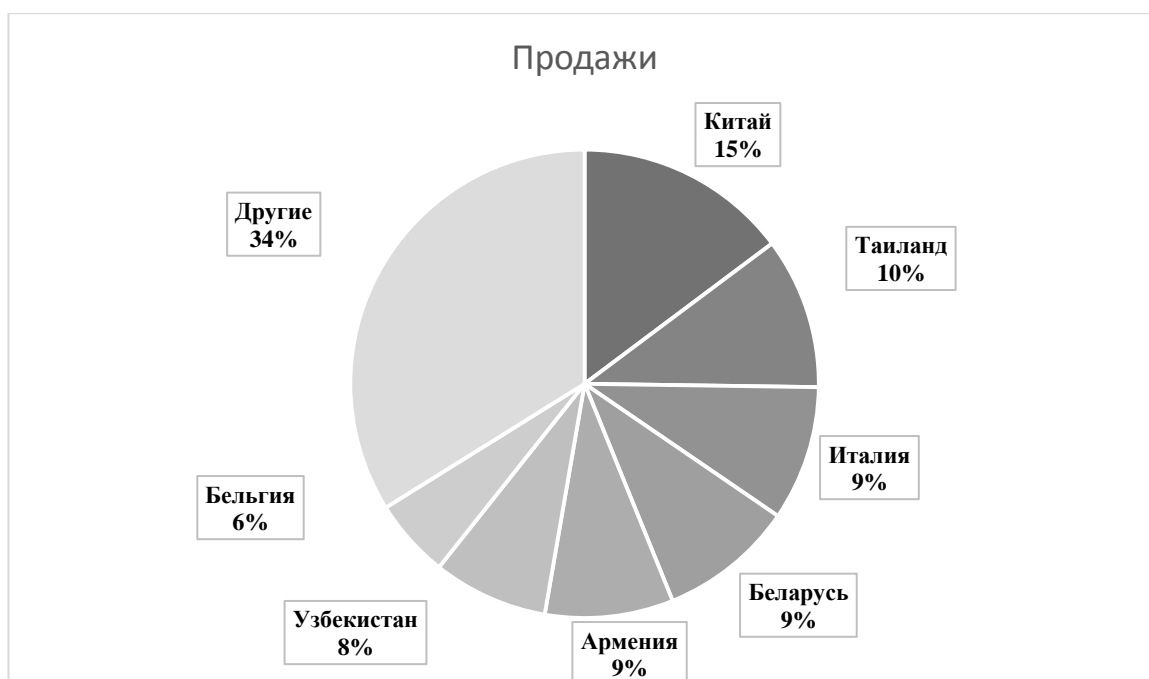


Рисунок 7 – Структура импорта драгоценных камней и металлов по странам в 2017 году

Италия также входит в тройку крупнейших поставщиков с объемом 0,041 миллиарда долларов. Помимо ювелирных изделий и ювелирных украшений, она поставляет в Россию серебро, платину и обработанные алмазы. Другие крупные поставщики – Армения, Беларусь и Узбекистан – мы покупаем лом и лом из драгоценных металлов, обработанных алмазов, платины и ювелирных изделий.

Сегодня российский рынок, как всегда, зависит от импортных ювелирных изделий. Компании, производящие алмазы, все больше ориентируются на экспорт, а обработка в промышленности каждый год буквально исчезает, а магазины заполняются импортными продуктами. Отчасти, поэтому сегодня рынок переживает доминирование некачественных продуктов и фальсификацию на высоком уровне цен.

В заключение можно сказать, что Россия является основным экспортером драгоценных камней, металлов и изделий из них, когда экспорт в 13 раз превышает импорт.

2.2 Таможенный контроль, проводимый при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу, физическими или юридическими лицами

Таможенный контроль – деятельность таможенных органов, осуществляющих комплекс мер, с использованием системы управления рисками, для гарантии соблюдения таможенного законодательства государств-членов ЕАЭС.

Таможенными органами осуществляется таможенный контроль в отношении:

- транспортных средств и товаров, которые перевозятся через таможенную границу и(или) подлежащие декларированию в соответствии с Таможенным кодексом;
- таможенной декларации, документов и информации о товарах, которая предоставляется в соответствии с таможенным законодательством Евразийского экономического союза;
- лиц, которые пересекают таможенную границу, а так же в отношении их деятельности, связанной с перемещением товаров через границу, оказания услуг в области таможенного дела.¹⁰

Целью государственного контроля является проверка соблюдения закона при совершении внешнеэкономических сделок с драгоценными камнями и продуктами из них.

Основные виды деятельности при проведении государственного контроля:

- проверка соответствия качества классификации и оценки драгоценных камней единой нормативно-технической документации и сопроводительных документов;
- проверка соответствия изделий из драгоценных камней нормативной и технической документации и сопроводительной документации;
- проверка достоверности использования унифицированных классификаторов, преysкурантов и образцов, действующих на территории Евразийского экономического союза;
- проверка соответствия отнесения драгоценных камней, к уникальным, по установленному порядку;
- проверка соответствия требованиям международной схемы сертификации сырьевых природных алмазов.
- оценка стоимости драгоценных металлов и камней.

¹⁰ФЗ РФ от 27 ноября 2010 г. N 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»

Для реализации основных видов деятельности выполняются следующие процедуры:

- проверка происхождения экспортируемых драгоценных камней и законность их владения;
- контроль качества сортировки экспортируемых драгоценных камней;
- следить за реализацией условий для льготной продажи драгоценных камней в Госфонде драгоценных металлов и драгоценных камней ЕАЭС;
- контролировать правильность определения классификационных характеристик драгоценных камней, идентифицированных в процессе идентификации;
- контроль контрактной стоимости экспортируемых партий драгоценных камней (за исключением необработанных алмазов и алмазов) в отношении ее отклонения от стоимости, не менее 5%;
- контроль за обязательной поставкой необработанных алмазов, предназначенных для экспорта алмазодобывающими компаниями для продажи на внутреннем рынке государств-членов ЕАЭС в течение 10 рабочих дней;
- регистрация, выпуск и регистрация сертификатов экспорта необработанных алмазов государств-участников Евразийского экономического союза;
- контроль за выполнением условий для временного вывоза драгоценных камней из Госфондов драгоценных металлов и драгоценных камней государств-членов ЕАЭС.

Для осуществления государственного контроля уполномоченным организациям предоставляется информация и документы представленные в таблице 6:¹¹

Таблица 6 – Сравнительный анализ информации и документов, представляемый для осуществления государственного контроля при ввозе-вывозе

При ввозе	При вывозе
1	2
Письмо-заявка, в котором указываются данные о заявителе (адрес юридического лица, место жительства индивидуального предпринимателя), наименование товара, код ТНВЭД ЕАЭС, количество товара, место осуществления государственного контроля и перечень прилагаемых документов, необходимых для осуществления государственного контроля.	
Копия внешнеторгового договора(контракта) приложения или дополнения к нему, а в случае отсутствия внешнеторгового контракта – копия иного документа, подтверждающего	

¹¹ Федеральный закон от 8 августа 2001 г. N 128-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности»

намерения сторон.	
Спецификация на товары, содержащие драгоценные металлы, с указанием полного ассортимента товаров (наименования, маркировки, артикула, номера партии и т.д.) количества и массы.	
Документ о содержании драгоценных металлов в товаре, за исключением ювелирных изделий и изделий золотых и серебряных дел мастеров, других изделий и их частей (коды 7113, 7114, 9003 19 000 1, 9021 29 000 0, 9101, 9102, 9103, 9105, 9111, 9112, 9113 10 100 0, из 960810920 ТНВЭД ЕАЭС)	
Копия документа о постановке на специальный учет или копия лицензии на вид деятельности, выданные в соответствии с законодательством государства-члена.	Лицензия на экспорт товаров. Лицензия предоставляется в случае дальнейшего помещения этих товаров под таможенную процедуру экспорта.
Иные документы, представленные законодательством государства-члена	Копия документа о постановке на специальный учет или копия лицензии на вид деятельности.
	Расчет стоимости драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в вывозимых товарах.
	Копия документа подтверждающего законность владения товарами или копия посреднического договора.
	Копия счет-фактуры, или инвойса, или иного документа, используемого для подтверждения стоимости вывозимого товара.

Продолжение таблицы 6

1	2
	Нормативно-техническая и техническая регламентация на товары.
	Копия лицензии или контракта на право пользования недрами либо акта о регистрации контракта на право пользования недрами(для субъектов добычи).
	Копия лицензии на совершение операций с драгоценными металлами, а так же, в случае экспорта монет из драгоценных металлов, являющихся законным платежным средством на территориях государств-членов
	Документ подтверждающий отказ уполномоченных органов государств-членов от закупки драгоценных металлов для пополнения государственного фонда драгоценных металлов и камней государства-члена, а так же национальных банков от приоритетного права на приобретение драгоценных металлов, в том числе уникальных самородков, если законодательством предусмотрено такое приоритетное право.
	Иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена.
Дополнительно при ввозе и вывозе:	
— копия документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории	
— копия документа об условиях переработки на таможенной территории	
— копия документов об условиях переработки товаров для внутреннего потребления	

– заключение государственного органа о нецелесообразности или невозможности переработки товаров на территории государства-члена
– копия нормативно-правового акта, в соответствии с которым принято решение о введении количественных ограничений на вывоз товаров для переработки вне таможенной территории.
– иные документы, предусмотренные законодательством государства-члена
– копия документа об условиях переработки товаров вне таможенной территории

Все представленные документы должны быть подписаны менеджером и заверены печатью предприятия, копии защиты, заверены подписью руководителя и печатью организации. Акт государственного контроля осуществляется в трех экземплярах. Первый в таможенный орган, второй у заявителя. Третий у органа осуществляющего государственный контроль. (См. акт гос.контроля драгоценных металлов в Приложении А. Акт гос.контроля драгоценных камней Приложение 2)

Отказ в выдаче акта государственного контроля может быть в случаях:

- данные сведения неполные или ложные;
- не соблюдены требования;
- товар не соответствует предоставленной информации.

Для определения стоимости драгоценных металлов, камней и изделий из них Евразийская экономическая Комиссия публикует нормативно-технические документы на основании протокола подписанного руководителем уполномоченного члена Евразийской экономической Комиссии:

- стандарт качества;
- классификация;
- технические условия;
- регламент на драгоценные камни.

Центральный банк РФ на основании отчетов представленных кредитными организациями Центральному банку РФ, осуществляет контроль за экспортными операциями кредитных организаций с рафинированным золотом и серебром в виде слитков.

Вывозуникальных самородков из драгоценных камней и уникальных драгоценных

металлов (за исключением экспорта уникальных природных алмазов из Госфонда РФ) осуществляется в соответствии с индивидуальными решениями Правительства Российской Федерации.¹² Драгоценные камни относятся к уникальным по следующим характеристикам описанным в таблице 7.

Таблица 7 – Критерии отнесения драгоценных камней к категории уникальных.

Наименование	Критерии
Алмазы	Масса 50 карат и более
Необработанные изумруды	Относятся к категории первого цвета: темно-зеленый. Первого и второго сорта представляющие интерес по форме кристаллов и минеральным ассоциациям. А так же их обломки размером от 10мм и более, первого цвет (темно-зеленого), высокой степени прозрачности с внутренним блеском.
Необработанные александриты	С сильным александритовым эффектом (штуфы, кристаллы или сростки кристаллов) первого и второго сортов, представляющие интерес по форме кристаллов, минеральным ассоциациям, с хорошо выраженной формой кристаллов.
Драгоценные камни	Связанны с историческими событиями или известными личностями, сыгравшими выдающуюся роль в истории, науке, культуре.

Для проверки цен на основные партии, экспортируемые субъектами добычи природного алмаза, отбор и продажа контрольных партий природных алмазов осуществляется в порядке, установленном МинФин РФ.

Только федеральная унитарная организация «Внешнеэкономическое объединение «Алмазювелирэкспорт» может осуществлять вывоз контрольных партий природных алмазов с таможенной территории.

Экспорт природных алмазов массой 10,8 карата и более осуществляется субъектами добычи природных алмазов, если эти природные алмазы были приобретены иностранными субъектами из субъектов добычи природных алмазов на аукционах, проводимых в соответствии с законодательством РФ по цене не ниже маржинальной оценки.

В порядке установленном Министерством финансов РФ, устанавливается маржинальная оценка при участии субъекта добычи природных алмазов, а так же контролеров МинФин РФ. Контроль за выполнением этого требования осуществляется

¹² От 15 февраля 2015г, О порядке отнесения самородков драгоценных металлов и драгоценных камней к категории уникальных

при государственном контроле качества оценки и оценки драгоценных камней.

МинФин РФ ежеквартально получает отчет, от Министерства промышленности и торговли РФ, о выданных лицензиях на вывоз драгоценных металлов и камней с территории Российской Федерации. Так же ежеквартально в Министерство финансов, подает информацию Федеральная таможенная служба, об объемах экспорта из РФ драгоценных металлов и камней, а так же необработанных природных алмазов, в соответствии с таможенными режимами международного таможенного транзита и реэкспорта.

Государственный фонд драгоценных металлов и камней, при МинФин РФ и государственной аналитической палаты, осуществляет государственный контроль экспорта и импорта драгоценных металлов и драгоценных камней, а так же их хранение, использование и выпуск

МинФин РФ является уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим контроль за использованием заявителем таможенных операций за пределами таможенной территории, переработкой на таможенной территории и переработкой внутреннего потребления драгоценных металлов и драгоценных камней при производстве, и в соответствии с продуктами выпускаемой продукции переработки.¹³

Формы таможенного контроля должны включать:

- проверку документации и сведений;
- устный опрос;
- получение объяснений;
- таможенное наблюдение;
- таможенный осмотр;
- таможенный досмотр;
- личный таможенный досмотр;
- проверку маркировки товаров специальными марками, наличие на них

¹³Приложение 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

идентификационных знаков;

- таможенный осмотр помещений;
- учет товаров, которые находятся в зоне таможенного контроля;
- проверку системы учета товаров и отчетности потним;
- таможенную проверку.

Требования таможенных органов, которые налагаются при осуществлении таможенного контроля, не могут препятствовать перемещению товаров через таможенную границу и вести деятельность в области таможни в большей степени, чем это минимально необходимо для обеспечения соблюдения нормативной базы в области таможенного дела.

2.3 Специализированные таможенные посты осуществляющие таможенный контроль при ввозе и вывозе с таможенной территории драгоценных металлов камней и изделий из них

Процесс перемещения драгоценных металлов и камней через границу для их дальнейшей переработки осуществляется в рамках таможенного законодательства. Порядок регистрации на таможне осуществляется в соответствии с положениями о порядке ввоза и вывоза драгоценных металлов и камней, юридически закрепленных указом президента от 21 июля 2001 года № 742.

Должностные лица специализированных должностей таможенных органов Российской Федерации проводят тщательную проверку сопроводительных официальных документов для перемещения алмазов и алмазов и их регистрации. В то же время государственные наблюдатели Министерства финансов РФ непосредственно участвуют в процедуре.

Количество необработанных природных алмазов, вывозимых с территории РФ, регулируется квотами, которые ежегодно устанавливаются Правительством РФ. Если горнодобывающие компании, выполняют задачи по поставке сырья в Госфонд драгоценных камней, то им возможна выдача квот на экспорт алмазов.

Только российские процессинговые организации, которые имеют лицензию, могут

осуществлять импорт необработанных природных алмазов.

На специализированных таможенных постах, при участии государственных контролеров Министерства финансов РФ, осуществляется таможенное оформление драгоценных металлов и камней, перемещающихся через таможенную границу ЕАЭС.

В единую систему таможенных органов РФ входит Специализированный таможенный пост, который не является юридическим лицом, и осуществляет свою деятельность под прямым контролем таможенного и оперативного управления областной таможенной администрацией.¹⁴

Основная задача специализированного таможенного поста – производство таможенного контроля и таможенного оформления драгоценных металлов, камней и других товаров в соответствии с законодательством РФ.

Основные функции специализированного таможенного поста:

- 1) участие в реализации программ развития таможенного дела в регионе;
- 2) проведение в установленном порядке должностных лиц специализированного таможенного поста:
 - а) проверка документов и информации, необходимой для таможенных целей;
 - б) таможенная инспекция;
 - в) учет товаров и транспортных средств;
 - г) устное интервью должностных лиц;
 - д) проверка системы учета и отчетности;
 - е) осмотр территорий, помещений и других мест, где могут находиться товары и транспортные средства, которые подлежат таможенному контролю, или деятельность, контролируемая таможенными органами Российской Федерации;
 - ж) таможенный контроль в иных формах, предусмотренных законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации по таможенным вопросам;

¹⁴ приказ ФТС России от 28.09.2010 № 1787 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и камней»

3) контроль над достоверностью и полнотой информации, представляемой для таможенных целей;

4) проверка соблюдения сопроводительных документов всех ввозимых на территорию Таможенного союза и вывезенных с территории юридических лиц ТС много драгоценных металлов и драгоценных камней, а также их учет (учет);

5) проверка наличия декларантов, перевозчиков и других лиц, имеющих полномочия на эти товары, документы, подтверждающие результаты государственного контроля за качеством оценки и оценки драгоценных камней;

6) контроль за целевым использованием условно выпущенных товаров для соблюдения лиц, имеющих ограничения, требования и условия условного выпуска товаров;

7) начисление и взыскание в пределах их компетенции таможенных пошлин, налогов и других таможенных платежей, проверка правильности исчисления таможенных платежей лицами;

8) осуществлять валютный контроль, экспортный контроль и контроль за перемещением предметов искусства, исторического и археологического наследия народов Российской Федерации и зарубежных стран (культурных ценностей) через таможенную границу ТК.

Поскольку компетенция таможенных органов осуществлять таможенные операции с драгоценными металлами и камнями назначается на специализированные таможенные посты, создается список этих должностей. Всего в Российской Федерации имеется пять специализированных таможенных постов для регистрации импорта на территорию ЕС и экспорта с территории ЕС драгоценных металлов и драгоценных камней:

- Смоленский специализированный таможенный пост;
- Специализированный таможенный пост Центральной таможни;
- Калининградский специализированный таможенный пост;
- Екатеринбургский таможенный пост;
- Северо-западный таможенный пост.

Калининградский таможенный пост(со статусом юридического лица) Центральной акцизной таможни имеет право проводить таможенные операции с драгоценными металлами и драгоценными камнями, помещенными под таможенные процедуры для экспорта, временного ввоза (допуска) временного вывоза, реэкспорта (для завершения предыдущей таможенной процедуры); реимпорт (для завершения предыдущей таможенной процедуры). География специализированных таможенных постов показана на рисунке 8.



Рисунок 8 – Специализированные таможенные посты на карте России

Компетенция специализированных таможенных постов ограничивается исключительно таможенными операциями в отношении:

- драгоценные металлы, за исключением тех, которые помещены под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, переработки на таможенной территории, переработки за пределами таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;

- драгоценные металлы и драгоценные камни (исключение товаров, классифицированных по кодам 7102 21 000 0, 7102 29 000 0, 7102 39 000 0, 7105 10 000 0

ТН ВЭД ТС), и исключая товары, помещенных под процедуры переработки для внутреннего потребления, выпуска для внутреннего потребления, переработки за пределами таможенной территории;

- сырьевых товаров;
- сырьё, которое было переработано и помещено под процедуру переработки за пределами таможенной территории, переработки на таможенной территории и переработки для внутреннего потребления;
- товары, за исключением товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, за исключением продуктов переработки товаров за пределы таможенной территории, ввозимых в Российскую Федерацию и помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления;
- товаров, содержащих драгоценные металлы и/или драгоценные камни и не указанных в приложениях № 1, № 2 и № 3.

Только Центральный специализированный таможенный пост может выдавать разрешение на переработку за пределами таможенной территории и на таможенной территории, а так же для внутреннего потребления драгоценных металлов камне и изделий из них.

Только Екатеринбургский и Центральный специализированный таможенный пост могут осуществлять таможенные операции в отношении товаров, помещенных под таможенные процедуры переработки вне таможенной территории и на таможенной территории, а так же для внутреннего потребления.

Только Центральный специализированный таможенный пост имеет компетенцию выполнять таможенные операции в отношении:

- природных алмазов как необработанных, так и частично обработанных (коды 7102 10 000 0, 7102 21 000 0, 7102 31 000 0 ТН ВЭД ТС);
- драгоценных металлов и драгоценных камней, помещенных под таможенные процедуры переработки на таможенной территории, переработки за пределами таможенной территории и переработки для внутреннего потребления, а также продуктов

их переработки.

Таможенные органы, находящиеся на контрольно-пропускных пунктах через государственную границу Российской Федерации, имеют право осуществлять таможенные операции, связанные с драгоценными металлами и драгоценными камнями:

- с прибытием товаров в Российской Федерации и потерей товаров из Российской Федерации;
- использование таможенной процедуры для таможенного транзита (для природных алмазов - при наличии свидетельства страны экспорта и упаковки товаров не нарушается);
- с таможенной декларацией товаров, прибывающих в Российскую Федерацию, находящихся на контрольно-пропускном пункте через государственную границу Российской Федерации, не помещенных под таможенную процедуру, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта и выезда из Российской Федерации с указанной пограничной контрольной точки.

Таможенные органы могут осуществлять таможенные операции с драгоценными металлами и камнями.

В регионе где располагаются магазины беспошлинной торговли, таможенные органы могут осуществлять таможенные операции в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней, кроме таможенных операций, которые совершаются при декларировании товаров и помещенных под таможенную процедуру, бесплатный обмен.

Таможенные органы, находящиеся на контрольно-пропускных пунктах через государственную границу Российской Федерации, имеют право осуществлять таможенные операции, связанные с товарами, связанными с:

- с прибытием товаров в Российской Федерации и потерей товаров из Российской Федерации;
- с использованием таможенных процедур для беспошлинной торговли и таможенного транзита;
- с ввозом в Российскую Федерацию и экспортом поставок из Российской

Федерации;

– с таможенной декларацией товаров, прибывающих в Российскую Федерацию, находящихся на контрольно-пропускном пункте через государственную границу Российской Федерации, не помещенных под таможенную процедуру, помещенных под таможенную процедуру реэкспорта и схода из Российской Федерации с пограничный пункт;

– с таможенной декларацией наличной валюты, перемещаемой юридическими лицами в связи с торговлей на борту воздушных судов.

Не применяйте этот Заказ в отношении товаров, перевозимых физическими лицами для личных, семейных, домашних и других нерабочих видов деятельности, потребностей.

3 СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ПОРЯДКА ПЕРЕМЕЩЕНИЯ И ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ, ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ И ИЗДЕЛИЙ ИЗ НИХ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРУНИЦУ.

3.1 Нарушения в сфере перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней, и юридическая ответственность за них

Российская Федерация входит в первую десятку лидеров по добыче драгоценных металлов и занимает пятое место в этом рейтинге. Кроме того, Россия занимает пятое место в мире по добыче золота. Крупнейшие регионы РФ по добыче драгоценных металлов и драгоценных камней находятся в Дальневосточном и Сибирском федеральных округах. В Красноярском крае, который является лидером в добыче, он выделяет 43,9 тонны золота в год, в Амурской области – 29,1 тонны, в Республике Саха (Якутия) – 20,9 тонны, в Магаданской области – 20,7 тонны. В дополнение к золоту драгоценные камни добываются, например, на территории Свердловской области в селе Малышево, расположено крупнейшее в Европе изумрудное месторождение (см рисунок 9).

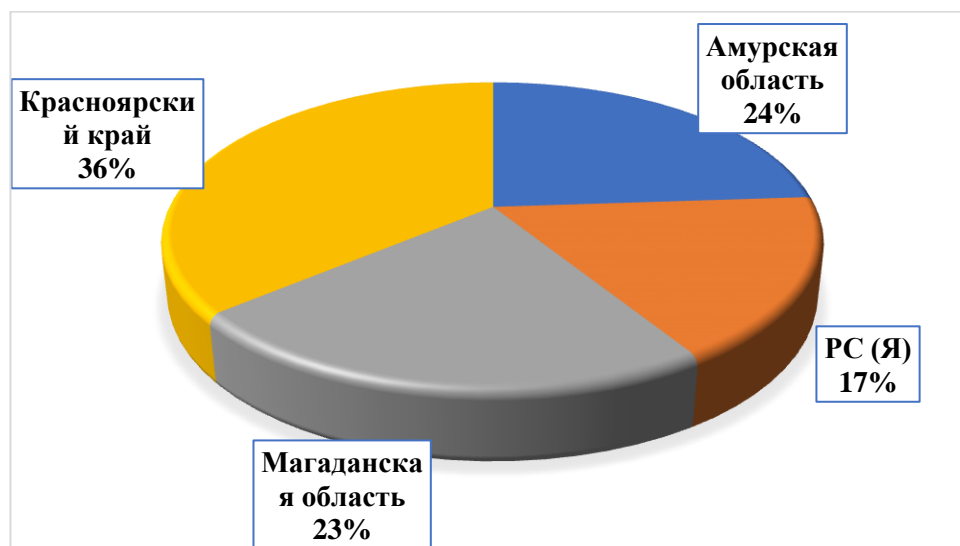


Рисунок 9 – Лидеры по добыче драгоценных полезных ископаемых в ДВФО и СФО

В последние годы наблюдается тенденция к увеличению числа преступлений, совершенных в сфере добычи, производства, использования и обращения драгоценных ме-

таллов и драгоценных камней. Федеральным законом Российской Федерации от 01.01.2001 г. «О драгоценных металлах и природных драгоценных камнях» устанавливается перечень драгоценных металлов и драгоценных камней.

Первые включают платину, золото, палладий, рутений, осмий, серебро, родий. Второй – изумруды, александриты, натуральные алмазы, рубины, жемчуг, сапфиры

Вышеуказанное законодателем, список драгоценных металлов и натуральных драгоценных камней является исчерпывающим и может быть изменено только федеральным законом.

Высокий мировой спрос на драгоценные металлы и природные драгоценные камни влечет за собой стремление преступных групп, которые незаконно добывали драгоценные металлы или природные драгоценные камни, экспортировать их за границу.

Самым крупным задержанием, за 25 лет службы российской таможни, стало, обнаруженные в нежилом доме товары на сумму 12 583 215000 рублей. Сотрудники ФТС изъяли более 1500 единиц часов, 200 единиц ювелирных украшений, по данному факту было возбуждено 44 уголовных дела. 12 из них по факту незаконного хранения, приобретения и транспортировки товаров через таможенную границу ЕАЭС. В ходе дела, обвиняемая сторона предоставила фальшивые документы о проведении таможенных операций с товарами. В результате расследования, факт недостоверности был выявлен, и выяснилось, что товары производились в Италии и были незаконно ввезены на территорию ЕАЭС. Товары были изъяты, а нарушители понесли своё наказание.

Таможенные органы за 2016 год возбудили более 88 уголовных дел по незаконному обороту драгоценных металлов, камней и изделий из них. Было изъято более 7 тысяч единиц драгоценных металлов и камней, на сумму свыше 14 миллиардов рублей. Наложено штрафов на сумму более 194млн.рублей.

Взаимодействие российских и иностранных преступных групп представляет особую опасность. Примером является привлечение сотрудников авиакомпании к контрабанде. В 2015 году два россиянина создали группировку, где доверенными лицами были согласованы действия исполнителей на покупку драгоценностей в одной стране и контрабанду в

другой, через аэропорты. Когда самолет прилетал в зону прибытия, контрабанда доставлялась сотрудникам авиакомпании этой второй страны.

Так что контрабанда беспрепятственно попала в технические комнаты аэропорта. Курьеры проводили контрабанду через таможенный и пограничный контроль, а затем передавали курьерам, доставляющим товар конечному получателю. Существует тенденция продажи драгоценных металлов и камней с Дальнего Востока России в Китай, Северную Корею, в страны Западной Европы.

Согласно статье 191 УК РФ Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга представляет собой сделку с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями или жемчугом в нарушение правил, установленных законодательством Российской Федерации, а также незаконное хранение, транспортировку или передачу драгоценных металлов, натуральных драгоценные камни или жемчуг в любой форме, за исключением ювелирных изделий и предметов домашнего обихода и лома таких продуктов, совершенных в большом количестве, наказываются принудительным трудом на срок до пяти лет или лишением свободы на тот же период с штрафом до до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного на срок до трех лет или без него.

Те же деяния, совершенные организованной группой или группой лиц по предварительному соглашению, наказываются принудительным трудом на срок до пяти лет или лишением свободы на срок до семи лет с штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размер заработной платы или иного дохода осужденного на срок до пяти лет или без.

Территория России – это в основном контрабандные рубины и сапфиры из Таиланда, Бирмы, Индии, Камбоджи, Лаоса, Вьетнама, изумруды из Колумбии, алмазы из Африки.

Контрабанда стратегически важных товаров, т.е. незаконный перевод через таможенную границу, в больших размерах наказывается лишением свободы на срок от 3-7 лет с штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере оплаты заработной платы или иного дохода осужденного на срок до 5 лет или без него и с ограничением свободы на срок до одного года или без него.

Неконтролируемая продажа драгоценных минералов в пределах территориальных границ России или после их экспорта за границу является актом, способным подорвать стабильность рынка, что приведет к обесцениванию материалов, которые составляют основу «золотого» резерва полномочий и вызывают колебания обменных курсов и амортизации денежной массы. Чтобы этого не происходило, добыча и продажа, извлеченные из внутренней части земли, натуральные материалы ювелирной ценности, находятся в единственной юрисдикции государства и требуют специально выданного разрешения (лицензии) на осуществление какой-либо связанной деятельности.

Общественная опасность преступления заключается в том, что, когда оно совершено, нарушается порядок обращения драгоценных металлов, драгоценных природных камней и жемчужин, установленных законом.

Непосредственным объектом преступления являются общественные отношения, обеспечивающие законный порядок обращения драгоценных металлов, драгоценных природных камней и жемчуга, то есть связей с общественностью в сфере финансов.

Драгоценные металлы могут быть в любом состоянии, в том числе в родной и изысканной форме, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных изделиях и других продуктах, монетах, отходах и отходах производства и потребления.

Любое незаконное манипулирование металлами и камнями, приписываемое драгоценным, очень выгодно и поэтому привлекательно для уголовных субъектов, подлежащих уголовному преследованию и возмездию за валютные преступления.

Чтобы констатировать совершение преступления, подлежащего законному возмездию по статье 191 УК РФ, требуется следующая комбинация:

1) объект противоправного деяния, в соответствии с которым следует рассматривать незаконный оборот, металлы, камни и жемчуг, считающиеся драгоценными. Незаконные манипуляции с камнями и металлами, классифицированные как драгоценные и характеризующиеся следующими особенностями:

2) наличие объекта, в котором рассматриваются камни и металлы, классифицируются как драгоценные и обладают свойствами и характеристиками, рассмотренными выше:

- а) отношения оформляются в нарушение регламентированной формы заключения таких сделок;
- б) по крайней мере, одна из сторон заключенной сделки не имеет законных оснований для участия в ней;
- в) отношения сторон формализованы надлежащим образом с соблюдением формального компонента, лица, уполномоченного на это, но превышающего пределы его служебной способности;

3) пункты заключенной сделки были сделаны материалами, полученными незаконно.

Комиссия по незаконным действиям со стороны частного или официального лица, отметившего 16-ю годовщину, и является:

- гражданин России;
- иностранные граждане;
- субъект, не имеющий гражданства.

Типология незаконных действий, совершенных с металлами или камнями, включая жемчуг, классифицированный как драгоценный, сводится к выделению сортов на этапе жизненного цикла обращения материалов, а именно:

- совершение незаконных сделок;
- незаконное хранение;
- перевозка или передача, осуществляемая с нарушением требований правового поля.

Методы, используемые в контрабанде, совершенно разные и разнообразны. Например, часто случается, что украденные крупные драгоценные камни, на самом деле музейные раритеты, разрезаются на мелкие кусочки, как того требует заговор. Кроме того, это тайник для скрытого движения драгоценных камней: обувь с полыми каблуками, портфели

с двойным дном и т. Д. Схемы также очень разнообразны. Ярким примером является схема одной из их преступных групп, которые контрабандно ввозили драгоценные камни.

Таким образом, в ходе оперативно-розыскных мероприятий сотрудники Департамента ФСБ России по Республике Башкортостан установили схему, согласно которой данная преступная группа контрабандно наносила естественные изумруды на территорию Российской Федерации. Атакующие, действующие под прикрытием офшорных компаний, зарегистрированных на островах Кипра и на Сейшельских островах, отправили в Израиль несвязанные камни для дальнейшей обработки и подготовки к продаже. Затем, получив поддельные документы, где было указано, что камни не ценны, преступники импортировали их под видом берилла (минерала) на территории Российской Федерации.

Заключительным этапом стала реализация изумрудов в разных регионах России. Покупателями были фирмы, занимающиеся продажей ювелирных изделий. После проведения соответствующего экзамена и получения заключения эксперта граненые камни, полученные для исследования, были признаны в качестве природных изумрудов общей массой 209,50 карата с предполагаемой стоимостью 3 млн. рублей.

Уклонение от уплаты таможенных платежей можно назвать сопутствующим преступлением и в целях защиты порядка уплаты таможенных платежей, а также финансовых интересов государства ст. 194 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей. Это преступление может быть осуществлено путем смешанного бездействия, то есть невыполнение обязательства по уплате таможенных сборов сопровождается различными активными действиями, направленными на введение в заблуждение таможенных органов в отношении необходимости уплаты таможенных платежей, а также их сумм.

Таким образом, при определении незаконности (нарушения правил, установленных законодательством Российской Федерации) сделки, а также незаконности хранения, транспортировки или отгрузки следует исходить из предположения, что все действия с драгоценными металлами и природными драгоценными камнями должны соответствовать процедуре, установленной для них законодателем.

3.2 Пути совершенствования организации таможенного контроля драгоценных металлов и драгоценных камней

Экономические преобразования в обществе предопределили необходимость совершенствования законодательства, в том числе регулирования сферы внешней торговли. В Таможенном кодексе РФ изложены новые руководящие принципы развития международных экономических отношений, обусловленные участием в них таможенного управления. Начался новый этап в формировании таможенного законодательства, направленного на совершенствование его стандартов, в котором указывалось место таможенных органов в системе федеральных органов исполнительной власти.

Драгоценные металлы и камни играют важную роль для государства. Так золотые запасы страны, обеспечивают гарантию и страховку от нестабильности денежного обращения. Из-за высоких затрат на единицу веса, высокой устойчивости к внешним факторам, значения позволяют наилучшим образом сохранить стоимость товара. Поэтому возникает вопрос о предоставлении драгоценных металлов и драгоценных камней специальному финансово-правовому режиму, а именно, режим валютных ценностей. Ограничения, которые связаны с распространением драгоценных металлов и камней, показывают конкретный характер этих инвестиционных ресурсов, в преобладании публичного правового значения над частным правом.

Важно подчеркнуть тот факт, что укрепление таможенного контроля за движением драгоценных металлов и драгоценных камней на самом деле является правовым инструментом для предотвращения преступлений в области торговли ценными бумагами. Данный правовой инструмент не должен быть использован должностными лицами таможенных органов в корыстных целях, используя официальную позицию для извлечения личных пособий. Поэтому правовое регулирование таможенного контроля драгоценных металлов и драгоценных камней должно быть оптимизировано с учетом мнения как экспертного сообщества, так и представителей профильного комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

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

Таможенное оформление осуществляется специализированными отделами и должностями таможенных органов Российской Федерации. Укрепление таможенного контроля при перевозке драгоценных металлов является, по сути, правовым инструментом для предотвращения преступлений в области торговли ценностями.

Если вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации высока, то необходимо выбрать приоритеты - прежде всего, проверить те операции и поставки, с которыми связаны эти правонарушения, которые влекут за собой самые значительные убытки с точки зрения интересов, защищенных таможенным законодательством.

Была объективная необходимость реализовать принцип избирательности при проведении таможенного контроля по внедрению тематического подхода в организации таможенного контроля. То есть создание технической оценки участников внешней торговли с точки зрения вероятности нарушения их таможенного законодательства.

В связи с увеличением числа уголовных преступлений, связанных с экспортом и импортом драгоценных металлов в Россию, факты незаконных попыток транспортировки ценного сырья через таможенные контрольно-пропускные пункты Российской Федерации с территории других стран более часто выявляется. Значимость достигается путем поиска возможностей для укрепления форм и методов таможенного контроля драгоценных металлов, перемещающихся через таможенную границу ЕАЭС, поиска и своевременного применения новых технологий для обнаружения и идентификации определенных видов драгоценных металлов в перемещенном багаже.

Поэтому особенно важно искать способы борьбы с контрабандой культурных ценностей, которые сделаны из драгоценных металлов и драгоценных камней, кроме того, сами по себе имеют значительную материальную ценность. Эта проблема находится в поле зрения Общественной палаты Российской Федерации, что подчеркивает ее важность. Была

создана Комиссия Палаты по сохранению духовного и культурного наследия. Основным объектом защиты этого наследия является Музейный фонд России.

Оптимизация политики национальной безопасности и роль Федеральной таможенной службы в этом процессе должны быть сосредоточены на:

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

В заключении можно сделать вывод, что проблема контрабанды драгоценных металлов и камней является одной из самых опасных видов преступной деятельности, так как контрабанда причиняет большой ущерб экономике страны. Драгоценные металлы и камни представляют высокую ценность и в стоимостном выражении, а их незаконный вывоз, рассматривается как вывоз национального богатства за пределы государства. Для борьбы с данной преступной деятельностью можно выявить следующие пути совершенствования организационных мер по борьбе с контрабандой драгоценных металлов и драгоценных камней:

- совершенствовать пути развития двустороннего сотрудничества всех структур участвующих в обеспечении безопасности в сфере внешней торговли (это повысит эффективность пресечения контрабанды);
- совершенствование законодательства, в части установления уголовной ответственности за нелегальный оборот драгоценных металлов и драгоценных камней;
- активизировать работу органов местного самоуправления и силовых структур;

- оснащение сотрудников таможенных органов надежными техническими средствами, для применения эффективного контроля за перемещением товаров
- выработка механизма обмена оперативной информацией по готовящимся преступлениям;
- повышение квалификации сотрудников таможенных органов.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Драгоценные металлы играют большую роль в экономических и политических сферах государства. Драгоценные металлы и драгоценные камни для общества всегда считались предметом роскоши, так как предстают собой особую ценность и уникальность.

Популярность драгоценных металлов обусловлена относительно небольшим размером их мировых запасов и уникальностью того, что они обладают собой и к которым они придают продукты, изготовленные из таких драгоценных металлов.

Драгоценные камни, импортируемые в Евразийский экономический союз, подлежат идентификации. Она производится по условиям национального законодательства Евразийского экономического союза, в процессе государственного контроля, и должна быть аргументирована в письменном заключении.

Исключая ситуации, когда драгоценные металлы и камни нуждаются в обработке, т.е. ремонтные работы, смена деталей (в соответствии с таможенными процедурами переработки для внутреннего потребления, переработки на таможенной территории и вне таможенной территории), то драгоценные металлы и камни для переработки, могут ввозиться и вывозиться с территории ЕАЭС только индивидуальными предпринимателями или юридическими лицами, которые используют вышеуказанные товары с своим производстве.

В 2015 году Россия, опередив Ботсвану, Республику Конго и остальных мировых алмазодобытчиков, заняла первое место в мире по объему производства. В производстве золота мы также находимся на вершине мирового рейтинга, занимая третье место.

Ежегодно поставки этих товаров за рубеж быстро растут, несмотря на кризис в экономике. В 2017 году физический объем экспорта товаров из 71 ТНВЭД группы Единой энергетической системы ЕАЭС – драгоценных камней, металлов и изделий из них вырос на 12 % до 5,42 тыс. тонн. Тем не менее, стоимость экспорта демонстрирует худшую динамику – в 2016 году произошло снижение на 33% до 7,89 млрд долларов, а рост в 2017 году был незначительным - экспорт в цене вырос только до 8,91 млрд долларов.

Крупнейшими импортерами, потребляющими более 72% всей российской продукции, 71 ТН ВЭД в 2017 году были Бельгия, Швейцария, Индия, Израиль, Гонконг. Доля 10 крупнейших импортеров составляет более 93% от общего объема экспорта драгоценных камней, металлов и металлопродукции.

Россия остается основным экспортером драгоценных камней, металлов и изделий из них, когда экспорт в 13 раз превышает импорт.

В единую систему таможенных органов РФ входит Специализированный таможенный пост, который не является юридическим лицом, и осуществляет свою деятельность под прямым контролем таможенного и оперативного управления областной таможенной администрацией. На специализированных таможенных постах, при участии государственных контролеров Министерства финансов РФ, осуществляется таможенное оформление драгоценных металлов и камней, перемещающихся через таможенную границу ЕАЭС.

Основная задача специализированного таможенного поста – производство таможенного контроля и таможенного оформления драгоценных металлов, камней и других товаров в соответствии с законодательством РФ.

В последние годы наблюдается тенденция к увеличению числа преступлений, совершенных в сфере добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов и драгоценных камней.

Высокий мировой спрос на драгоценные металлы и природные драгоценные камни влечет за собой стремление преступных групп, которые незаконно добывали драгоценные металлы или природные драгоценные камни, экспортировать их за границу.

Территория России – это в основном контрабандные рубины и сапфиры из Таиланда, Бирмы, Индии, Камбоджи, Лаоса, Вьетнама, изумруды из Колумбии, алмазы из Африки.

Контрабанда стратегически важных товаров, т.е. незаконный перевод через таможенную границу, в больших размерах наказывается лишением свободы на срок от 3-7 лет с штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере оплаты заработной платы

или иного дохода осужденного на срок до 5 лет или без него и с ограничением свободы на срок до одного года или без него.

Драгоценные металлы и камни играют важную роль для государства. Так золотые запасы страны, обеспечивают гарантию и страховку от нестабильности денежного обращения. Из-за высоких затрат на единицу веса, высокой устойчивости к внешним факторам, значения позволяют наилучшим образом сохранить стоимость товара. Поэтому возникает вопрос о предоставлении драгоценных металлов и драгоценных камней специальному финансово-правовому режиму, а именно, режим валютных ценностей.

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

Вопросы правового регулирования процедуры таможенного контроля драгоценных металлов должны быть оптимизированы с учетом мнения экспертов, а также представителей профильного комитета Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Если вероятность несоблюдения таможенного законодательства Российской Федерации высока, то необходимо выбрать приоритеты - прежде всего, проверить те операции и поставки, с которыми связаны эти правонарушения, которые влекут за собой самые значительные убытки отс точки зрения интересов, защищенных таможенным законодательством.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 «Законодательство и экономика», 2011, № 10 Современный правовой режим операций и сделок с драгоценными металлами и драгоценными камнями в рф.
- 2 «Комментарий к Уголовному кодексу Российской Федерации» (постатейный)(2-е издание, исправленное, переработанное и дополненное)(под ред. А.И. Чучаева).
- 3 «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 № 63-ФЗ(ред. от 12.11.2012)(с изм. и доп., вступающими в силу с 21.11.2012).
- 4 Положение к п.п. 2.9 и 2.10 о порядке ввоза на ТТ ТС в рамках ЕАЭС и вывоза с ТТ ТС в рамках ЕАЭС драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы .К Указу Президента РФ от 21.06.2001 г. № 742.
- 5 Указ Президента РФ от 20.09.2010 № 1137 «Об утверждении Положения 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».
- 6 Федеральное казенное учреждение «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации».
- 7 Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ (ред. от 19.07.2011) «О драгоценных металлах и драгоценных камнях».
- 8 ФЗ РФ от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
- 9 Анисимов, А.М. Евразийский Валютный Союз – как составная интеграционная цель ЕАЭС и перспективная задача строительства Евразийского Союза / А.М Анисимов // Первый экономический форум ЕАЭС. –М.: Интеграция, бизнес, прогресс. 2013. – 183 с.
- 10 Арах, М. Европейский Союз. Видения политического объединения / М. Арах. – М., 2015. –360 с.
- 11 Астапов, К. Формирование единого экономического пространства стран СНГ / К. Астапов // Мировая экономика и международные отношения. –М., 2015. –№1. –С. 16-21.

- 12 Барковский, А.Н. Модели внешнеэкономических связей СНГ и их влияние на интеграционные процессы в Содружестве / А.Н. Барковский.–М.: ФА, 2013. –92 с.
- 13 Гамидуллаев, С.Н. Основы таможенной экспертизы: учебное пособие / С.Н. Гамидуллаев, В.А. Соложенцев, В.Н. Симонова. – СПб.: Питер, 2014. – 541 с.
- 14 Гамидуллаев, С.Н. Пособие для декларанта. Таможенные процедуры / С.Н. Гамидуллаев, А.В. Кулешов. – СПб. : Питер, 2015. –443 с.
- 15 Гончарова, Н.Г. Административно-правовые аспекты перемещения транспортных средств через границу РФ / Н.Г. Гончарова. –М.: Наука, 2014. – 227 с.
- 16 Гравина, А.А. Таможенное законодательство / А.А. Гравина, Л.К. Терещенко, М.П. Шестакова. –М.: Проспект, 2015. – 349 с.
- 17 Гуськова, Н.Д. Анализ состояния проблем импортозамещения в Российской Федерации / Н.Д.Гуськова, Т.А. Салимова, И.А. Горин // Вестник Самарского государственного экономического университета. –2016.– № 2. –С. 96-98.
- 18 Доклад начальника отдела торговых ограничений и экспортного контроля М.В. Чагочкина«Контроль перемещения ограниченных (лицензируемых) товаров в условиях Таможенного союза».
- 19 Ершов, А.Д. Международные таможенные отношения: учебное пособие / А.Д. Ершов. – СПб.: Питер, 2013. – 367 с.
- 20 Коргун, И.А. Внешняя торговля и экономическое развитие российских регионов / И.А. Коргун, К. Кумо. – М.: Наука // Вестник Санкт- Петербургского университета, 2015. – 47 с.
- 21 Крылова, Н.А. Обзор российского рынка транспортных средств / Н.А. Крылова // RUSSIANFOOD&DRINKSMARKETMAGAZINE. –2017. –№ 1.– С. 114.
- 22 Кулешов, А.В. Декларирование товаров и транспортных средств / А.В. Кулешов, И.Н. Комаров, А.В. Кириченко. –СПб.: Питер, 2016. – 352 с.
- 23 Лебедев, Д.С. Методическое обеспечение анализа внешнеторговых связей страны [Электронный ресурс] / Д.С. Лебедев // Российский экономический вестник. – 2014. №3. С. 56-72. –Режимдоступа:http://elibrary.ru/query_results.asp?pagenum. – 15.10.2017.

24 Манжосова, А.И. Евразийское экономическое сообщество. Правовые и экономические основы / под ред. А.И. Манжосова.—М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2014. —193 с.

25 Моисеев, Е.Г. Учебник по таможенному праву / Е.Г. Моисеев. —М.: Проспект, 2014. — 245 с.

26 Мосей, Г. О реформировании таможенной системы / Г. Мосей // Проблемы теории и практики управления. — 2013. — № 5. — С. 33-37.

27 Мхитарян, В.С. Статистический анализ ситуации на российском транспортном средствах / В.С. Мхитарян, В.В. Евменов // Экономика, статистика и информатика. Вестник УМО. —2017. —№6. —С. 140-145.

28 Рапоты, Г.А. ЕАЭС: экономическое притяжение / под ред. Г.А. Рапоты. — М., 2014. —220 с.

29 Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16.08.2012 № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования».

30 Решение КТС от 16 августа 2012 г. № 134 Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами — членами ТС в рамках ЕврАзЭС в торговле с третьими странами и Положения о применении ограничений.

31 Соглашение от 09.06.2009 года «О правилах лицензирования в сфере внешней торговли товарами».

32 Таможенная оценка. Кодекс ГАТТ по таможенной оценке: Краткое руководство / Пособие для таможенных учреждений. — М., 1990.

33 . Решение Коллегии ЕЭК от 16 мая 2012 года №44 «О некоторых вопросах защиты внутреннего рынка» // Официальный сайт Евразийской экономической комиссии: www.eurasiancommission.org;

34 Тимофеева Е.Ю. Экономика таможенного дела [Электронный ресурс]: учебник для вузов/ Тимофеева Е.Ю.— Электрон.текстовые данные.— СПб.: Интермедия, 2016.— 376 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54373.html>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

35 Экономика таможенного дела [Электронный ресурс] : учеб.-метод. комплекс дисц. для спец. 080115.65 / АмГУ, ЭкФ ; сост. А. Н. Новопашина. - Благовещенск : Изд-во Амур.гос. ун-та, 2012. - 92 с. http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/4913.pdf

36 Экономическая безопасность России. Общий курс. Учебник/ Под ред. В.К. Сенчагова – М., Бином, 2009.

37 Неверов А.Н., Чалых Т.И. Товароведение и организация торговли непродовольственных товаров. – М.: «Академия», 2009

38 Наумов В.В., Орешкин В.А., Сокольникова О.Б. Ценообразование на внутреннем и внешнем рынках. Учебное пособие– М.: РИО РТА, 2010

39 Вологдин, А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности [Текст] : учеб. пособие : рек. УМО / А. А. Вологдин. - 2-е изд., испр. и доп. - М. :Юрайт : ИД Юрайт, 2011. - 425 с.

40 Афонин, П. Н. Таможенная статистика [Электронный ресурс] : электрон.учеб. пособие / П. Н. Афонин. - Электрон.текстовые дан. - СПб. : Интермедия, 2011. - 1 эл. опт.диск (CD-ROM). http://irbis.amursu.ru/DigitalLibrary/AmurSU_Edition/3820.pdf.

41 Иванов А.Г. Незаконная сделка с драгоценными металлами, драгоценными камнями: вопросы документирования и квалификации // Оперативник (сыщик). — М., 2011, № 3 (28). — С. 36-39

42 Гражданско-правовое регулирование договорных отношений в сфере оборота драгоценных металлов в обезличенной форме. Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Зинковский М.А. — Краснодар, 2010. — 18 с.

43 Алексеева Н.Н. Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Алексеева Н.Н., Соловьева Л.П.— Электрон.текстовые данные.— Владивосток: Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2012.— 120 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25777.html>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

44 Васина А.Н. Правовые основы государственной службы в таможенных органах [Электронный ресурс]: учебное пособие/ Васина А.Н.— Электрон.текстовые данные.—

Владивосток: Владивостокский филиал Российской таможенной академии, 2011.— 382 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/25843.html>.— ЭБС «IPRbooks», по паролю.

45 Дикаев С.У., Семенов С.Е. О некоторых результатах исследования судебной практики по делам о таможенных преступлениях // Следователь. — М., 2010, № 1 (141). — С. 10-12

46 Кулешов А.В. Нетарифное регулирование внешнеторговой деятельности: курс лекций/А.В. Кулешов, В.А. Гайфундинов; СПб.фил. РТА: РИО СПб.фил. РТА, 2008.

47 Комментарий к Таможенному кодексу Российской Федерации / Ю.А. Варфоломеева и др.; Под ред. А.Н. Козырина. М., 2005

48 Шнигер Д.О. Критика определения понятия драгоценных камней по российскому законодательству // Журнал рос.права. - 2011. - № 12. - С. 112-121

49 Основы оценки бриллиантов, ювелирных камней и изделий из них. Версия 1.0 [Электронный ресурс]: конспект лекций / С.А. Ананьев, А.К. Вальд, Л.П. Костененко и др. - Красноярск: ИПК СФУ, 2008.

50 Обзор рынка драгметаллов: 29 декабря 2014 г. [Электронный ресурс]. - Режим доступа: - URL: <http://signalrp.ru/ceny-na-dragocennye-metally/520-obzor-rynka-dragmetallov-29-dekabrya-2014.html#hcq=G6EvtHr>

51 Итоги работы мировой золотодобывающей промышленности за 2014 г. // GFMS-GoldSurvey 2014 Update 2 - аналитический отчет компании «ThomsonReuters», пер. с англ. С.С. Верховин. - [Электронный ресурс]. - Режим доступа: - URL: <http://zolotodb.ru/articles/other/world/11193>

52 Пансков В.Г. Таможенное дело [Электронный ресурс]: учебное пособие для специальности «Таможенное дело»/ Пансков В.Г., Федоткин В.В.— Электрон.текстовые данные.— СПб.: Интермедия, 2016.— 552 с.— Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/54375.html>. — ЭБС «IPRbooks», по паролю.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

АКТ

государственного контроля

_____ № _____

(дата) (государство – член Евразийского экономического союза, город)

В соответствии с Положением о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы (приложение № 14 к Решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30), представителем

_____ (уполномоченный орган (организация), государство – член Евразийского экономического союза)

_____ (должность, Ф.И.О. государственного контролера)

осуществлен государственный контроль на _____

_____ (место осуществления государственного контроля)

товара _____,

_____ (наименование товара)

предъявленного заявителем _____

_____ (наименование организации или Ф.И.О. индивидуального предпринимателя)

для ввоза (вывоза) по контракту от _____ г. № _____

Лицензия <*> _____

_____ (государство - член Евразийского экономического союза)

от _____ г. № _____

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Документ, подтверждающий право заявителя осуществлять операции с драгоценными металлами и сырьевыми товарами, содержащими драгоценные металлы

_____ (наименование документа)

от _____ г. № _____

выдан _____

(наименование органа)

В соответствии с контрактом и сопроводительными документами массового товара составляет _____ грамм.

(нетто)

Наименование и масса в чистоте драгоценных металлов (для ювелирных и других бытовых изделий указывается масса в чистоте только основного металла согласно пробе):

золото _____ грамм,

серебро _____ грамм,

платина _____ грамм,

палладий _____ грамм,

иридий _____ грамм,

родий _____ грамм,

рутений _____ грамм,

осмий _____ грамм.

Масса вставок в ювелирных изделиях в виде самородков драгоценных металлов

<*>:

золотых _____ грамм,

серебряных _____ грамм,

платиновых _____ грамм.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ А

Наименование и масса драгоценных камней (для изделий из драгоценных металлов):
алмазы обработанные (бриллианты) _____ карат,
изумруды _____ карат,
рубины _____ карат,
сапфиры _____ карат,
александриты _____ карат,
природный жемчуг _____ карат.

Количество товара _____

(в соответствующих единицах измерения)

Контрактная стоимость товара <*> _____

(в валюте по контракту)

Результаты государственного контроля драгоценных металлов: _____

Представитель уполномоченного органа (организации) _____

(подпись)

Государственный контроль осуществлен в присутствии представителя заявителя

(должность, Ф.И.О. представителя заявителя, номер доверенности)

Товар опломбирован печатями:

государственного контролера № _____

заявителя № _____

Достоверность документов, представленных для осуществления государственного контроля, подтверждаю, претензий к осуществлению государственного контроля не имею, товар получен в полном объеме.

Представитель заявителя _____

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

АКТ

государственного контроля

_____ № _____

(дата) (место осуществления государственного контроля)

В соответствии с Положением о ввозе на таможенную территорию Евразийского экономического союза и вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза драгоценных камней (приложение № 13 к Решению Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30) представителем

_____ (уполномоченный орган (организация), государство - член Евразийского экономического союза)

осуществлен государственный контроль товара _____

на основании письма _____

(наименование организации-экспортера или организации-импортера)

Реквизиты сделки:

Наименование организации-собственника <*> _____

Наименование организации-экспортера

(организации-импортера) _____

Наименование импортера (экспортера) _____

Наименование грузополучателя

(грузоотправителя) _____

Внешнеторговый договор (контракт) от _____ г. № _____

Спецификация к внешнеторговому

договору (контракту) от _____ г. № _____

Инвойс от _____ г. № _____

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Сертификат Кимберлийского процесса

(при ввозе необработанных природных алмазов) от _____ г. № _____

Общая масса партии _____

Стоимость партии _____

Код товара по ТН ВЭД ЕАЭС _____

Количество мест _____

Государство ввоза (вывоза) _____

Разрешение на переработку товаров _____

При осуществлении контроля использовались следующие приборы и инструменты:

Результаты государственного контроля и выводы: _____

По окончании государственного контроля груз упакован в _____ места
опломбирован:

печатью организации-экспортера (организации-импортера) № _____

печатью представителя уполномоченного органа (организации) № _____

Представитель уполномоченного органа (организации):

_____/_____/

(Ф.И.О.)

(подпись)

Достоверность документов, представленных для осуществления государственного
контроля _____,

(наименование организации-экспортера или организации-импортера)

подтверждаю. Претензий к осуществлению государственного контроля драгоценными
камнями не имею.

Продолжение ПРИЛОЖЕНИЯ Б

Доверенность _____

(наименование организации-экспортера или организации-импортера)

предъявлена.

Представитель _____

(наименование организации-экспортера или организации импортера)

_____/_____/

(Ф.И.О.) (подпись)

Осуществление государственного контроля подтверждаю.

Представитель уполномоченного органа (организации):

_____/_____/

(Ф.И.О.) (подпись)

М.П.

Сертификат вывоза природных алмазов <*>

№ _____ от " __ " _____ г.

Представитель _____

(наименование уполномоченного органа (организации), оформившего сертификат)

_____/_____/

(Ф.И.О.) (подпись)

М.П.