

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РФ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Институт экономики и управления	Кафедра «Социология, экономическая теория и международные процессы»
Специальность	38.05.02 «Таможенное дело»

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА
на тему

**«Совершенствование механизма выявления и пресечения
противоправных действий в отношении перемещения через таможенную
границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней»**

Студент	_____	Мухамедзянова Любовь Евгеньевна
	подпись, дата	
Руководитель	_____	Крапчина Л. Н.
	подпись, дата	
Нормоконтролер	_____	Корж Н. В.
	подпись, дата	
Рецензент	_____	Козина Е.В.
Доцент кафедры «Экономика и управление» ФГБОУ ВО «Пензенский государственный технологический университет»	подпись, дата	

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ № _____)

Заведующий кафедрой	_____	Рожкова Л.В.
	подпись, дата	

Работа защищена с отметкой _____ (протокол ГЭК от _____
№ _____)

Секретарь ГЭК	_____	Корж Н. В.
	подпись, дата	

Пенза 2024

ФГБОУ ВО «Пензенский государственный университет»
Институт экономики и управления
Кафедра «Социология, экономическая теория и международные
процессы»
Специальность 38.05.02 «Таможенное дело»

«УТВЕРЖДАЮ»:
зав. кафедрой
д.с.н., проф. Рожкова Л. В.

«_____» _____ 2024 г.

ЗАДАНИЕ
НА ДИПЛОМНУЮ РАБОТУ
студенту Мухамедзяновой Л. Е., группы 19ЭД1, обучение очное
(фамилия, имя, отчество)

- 1 Тема дипломной работы: Совершенствование механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней
утверждена приказом по ФГБОУ ВО «ПГУ» № от «03» ноября 2023 г.
№1101 а/о
- 2 Срок сдачи студентом законченной дипломной работы 01.06.2024 г.
- 3 Исходные данные к дипломной работе: нормативно-правовая база, научная и справочная литература, данные сети Интернет.
- 4 Перечень подлежащих разработке вопросов: сущность понятий драгоценные металлы и драгоценные камни; классификация драгоценных металлов и драгоценных камней; особенности контроля перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней; оборот драгоценных металлов и драгоценных камней; динамика выявления противоправных действий в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней; проблемы выявления и пресечения нарушений при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу ЕАЭС.
- 5 Перечень графического материала: таблицы, рисунки.
- 6 Дата выдачи задания: 06.11.2023

Руководитель _____ / Л. Н. Крапчина /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Задание принял к исполнению студент _____ / Л. Е. Мухамедзянова /
(подпись) (инициалы, фамилия)

Календарный план подготовки дипломной работы

№ п/п	Наименование разделов	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1	Подбор и изучение литературы	06.11.2023 – 03.12.2024	Выполнено
2	Составление плана ВКР	04.12.2024 - 10.12.2024	Выполнено
3	Написание Главы 1	11.12.2023- 10.01.2024	Выполнено
4	Проверка 1- й главы руководителем и доработка ее по замечанием руководителя	11.01.2024- 21.01.2024	Выполнено
5	Написание Главы 2	22.01.2024- 25.02.2024	Выполнено
6	Проверка 2- й главы руководителем и доработка ее по замечанием руководителя	26.02.2024- 03.03.2024	Выполнено
7	Написание Главы 3	04.03.2024- 07.04.2024	Выполнено
8	Проверка 3- й главы руководителем и доработка ее по замечаниям руководителя	08.04.2024- 14.04.2024	Выполнено
9	Написание введения и заключения, представление законченной работы руководителю	15.04.2024- 21.04.2024	Выполнено
10	Проверка руководителем законченной работы	22.04.2024- 05.05.2024	Выполнено
11	Оформление ВКР	06.05.2024- 19.05.2024	Выполнено
12	Сдача ВКР нормоконтролеру, проверка в системе «антиплагиат.вуз»	20.05.2024- 29.05.2024	Выполнено
13	Ознакомление с отзывом руководителя, рецензией	30.05.2024- 31.05.2024	Выполнено
14	Представление законченной дипломной работы, передача в ГЭК	01.06.2024	Выполнено

Руководитель _____ / Л. Н. Крапчина/

РЕФЕРАТ

Дипломная работа 91 с., 3 ч., 23 рис., 4 табл., 64 источника, 5 прил.
ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ, ДРАГОЦЕННЫЕ КАМНИ,
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ КОНТРОЛЬ, ПРЕСТУПЛЕНИЯ,
ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ДЕКЛАРИРОВАНИЕ, ТАМОЖЕННЫЕ
ОПЕРАЦИИ.

Объект исследования выпускной квалификационной работы – порядок перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней.

Цель работы состоит в разработке предложений по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней.

Методологическую основу исследования составляют общие и частные методы научного познания. При написании выпускной квалификационной работы применялись методы исследования: анализ, синтез, метод сравнения, графическое моделирование, системный метод.

Результаты работы: раскрыта сущность, рассмотрены классификации драгоценных металлов и драгоценных камней; изучены особенности порядка перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС; проанализированы показатели оборота драгоценных металлов и драгоценных камней в государствах-членах ЕАЭС; рассмотрена динамика выявления и пресечения противоправных действий, совершаемых при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу ЕАЭС; проанализирована практика выявления нарушений, совершаемых в отношении драгоценных металлов и камней в государствах, являющихся членами ЕАЭС; определены проблемы и предложены пути совершенствования механизма выявления и пресечения

противоправных действий при перемещении драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу ЕАЭС.

Теоретическая значимость выпускной квалификационной работы состоит в том, что полученные результаты проведенного анализа теоретических основ и правовых положений в сфере порядка перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней могут применяться в целях дальнейшего исследования порядка перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, в отношении которых установлен разрешительный порядок ввоза и вывоза.

Разработаны рекомендации по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней, заключающиеся в формировании единого документа о порядке перемещения данных товаров, внедрении единой для всех государств системы прослеживаемости драгоценных металлов и камней.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	7
ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ В ОТНОШЕНИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ.....	11
1.1 Драгоценные металлы и камни: понятие, классификация и место в товарной номенклатуре ВЭД.....	11
1.2 Особенности контроля перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС.....	19
ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ОБОРОТА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ И ПРАКТИКА ВЫЯВЛЕНИЯ НАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС.....	32
2.1 Анализ оборота драгоценных металлов и камней в государствах-членах ЕАЭС.....	32
2.2 Оценка динамики выявления противоправных действий, совершенных в отношении драгоценных металлов и камней при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.....	43
2.3 Анализ практики выявления и пресечения нарушений в отношении драгоценных камней и металлов в государствах-членах ЕАЭС.....	51
ГЛАВА 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПОРЯДКА ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ В ОТНОШЕНИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС.....	59

3.1 Проблемы выявления и пресечения нарушений при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС.....	59
3.2 Предложения по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий при перемещении драгоценных камней и металлов через таможенную границу ЕАЭС.....	65
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	73
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	76
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	85
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	86
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	87
ПРИЛОЖЕНИЕ Г.....	88
ПРИЛОЖЕНИЕ Д.....	90

ВВЕДЕНИЕ

Драгоценные металлы и драгоценные камни на протяжении многих лет являются важнейшими ресурсами в ряде государств. Данные товары имеют высокую стоимость и спрос, что обусловлено особыми качественными характеристиками драгоценных металлов и камней. По этой причине ежегодно растет количество совершения противоправных действий в отношении данных товаров.

Нарушители разрабатывают новые пути сокрытия драгоценных металлов, камней от должностных лиц таможенных органов и обхода технических средств таможенного контроля с целью получения незаконной прибыли. В настоящий момент в странах, входящих в Евразийский экономический союз, присутствуют некоторые сложности, устранение которых окажет положительное влияние на процесс усовершенствования механизма выявления и предупреждения противоправных действий, совершаемых в части перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней.

Актуальность темы исследования заключается в том, что эффективная работа механизма выявления противоправных действий в отношении перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС способствует предупреждению совершения таких нарушений в будущем. В период нестабильной экономической ситуации растет спрос на данные товары, что способствует нарастанию объема совершения противоправных действий, связанных с добычей и оборотом рассматриваемой группы товаров.

Таможенные органы играют определяющую роль в системе выявления и пресечения противоправных действий при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС. Практика выявления рассмотренной категории нарушений таможенными органами доказывает этот факт.

Цель работы – разработать предложения по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней.

Для достижения поставленной цели необходимо решить ряд задач:

- раскрыть сущность драгоценных металлов и камней как специфичного товара, в отношении которого имеют место совершение нарушений при перемещении через таможенную границу ЕАЭС, изучить классификацию и охарактеризовать место драгоценных металлов и камней в ТН ВЭД ЕАЭС;
- выявить специфику контроля перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС;
- проанализировать оборот драгоценных металлов и драгоценных камней в государствах-членах ЕАЭС;
- рассмотреть динамику выявления противоправных действий, совершенных в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней при перемещении через таможенную границу ЕАЭС;
- провести анализ практики выявления и пресечения нарушений в отношении драгоценных камней и металлов в государствах-членах ЕАЭС;
- определить ключевые проблемы выявления и пресечения нарушений при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС;
- разработать предложения по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении драгоценных металлов и камней.

Объект исследования выпускной квалификационной работы – порядок перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней.

Предмет исследования – механизм выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и камней.

Теоретической базой исследования выступают отечественные труды и зарубежные источники, раскрывающие специфику сферы перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней. При написании настоящей работы использовались различные источники информации: нормативно-правовые акты, научные публикации, справочная литература, данные электронных специализированных изданий в сети Интернет.

Методологическую основу исследования составляют общие и частные методы научного познания. При написании выпускной квалификационной работы применялись методы исследования: анализ, синтез, метод сравнения, графическое моделирование, системный метод.

Теоретическая значимость работы состоит в том, что полученные результаты проведенного анализа теоретических основ и правовых положений в сфере порядка перемещения драгоценных металлов и камней могут применяться в целях дальнейшего исследования порядка перемещения товаров через таможенную границу ЕАЭС, в отношении которых установлен разрешительный порядок ввоза и вывоза.

Практическая значимость работы заключается в предложении реализовать разработанные рекомендации, сформировать единый документ о порядке перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней и внедрить систему прослеживаемости с использованием единого цифрового механизма маркировки и общей платформы.

Структура работы включает введение, три главы, заключение, список использованных источников и приложения. Первая глава дипломной работы посвящена теоретическим основам системы выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и камней. В первой главе даются определения «драгоценные металлы» и «драгоценные камни»,

рассматривается их классификации, изучается место, занимаемое в товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности, рассматриваются особенности контроля перемещения данных товаров. Вторая глава выпускной квалификационной работы посвящена проведению анализа показателей оборота драгоценных металлов и камней в странах, входящих в ЕАЭС, практики выявления и предупреждения противоправных действий в отношении рассмотренных товаров. Третья глава содержит в себе обнаруженные на основе проведенного анализа проблемы, рекомендации по их устранению в целях улучшения механизма выявления и пресечения нарушений при перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней.

ГЛАВА 1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ СИСТЕМЫ ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ В ОТНОШЕНИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

1.1 Драгоценные металлы и камни: понятие, классификация и место в товарной номенклатуре ВЭД

В Российской Федерации имеются большие запасы природных ресурсов, в настоящее время продолжает осуществляться добыча драгоценных металлов и камней. ФЗ от 26.03.1998 №41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» дано определение драгоценных металлов – золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Они могут быть представлены в разнообразных состояниях: в качестве самородков, сплавов, подвергнутых аффинажу материалов, промышленной продукции, изделиях [16].

Добыча благородных металлов – совокупность мероприятий, осуществляемых в целях их извлечения из различных месторождений, получения из разнообразных видов продукции, в составе которой они присутствуют. Под термином «производство драгоценных металлов» понимается комплекс операций по их получению из извлекаемых из недр продуктов, лома, остаточных материалов. Процессы извлечения и производства драгоценных металлов тесно связаны между собой.

Характеристика рассмотренных видов металлов представлена в Приложении А. Специфические черты включают в себя высокую сопротивляемость агрессивной среде и пластичность. При изготовлении продукции из драгметаллов выявлено, что они легко сочетаются между собой и с другими видами материалов.

В основном, в производстве ювелирных изделий благородные металлы не имеют широкого применения в первоначальном, извлеченном из

месторождений виде. Изготовление украшений производится при комбинировании с иными видами. Такое сочетание требуется по причине наличия признаков низкой твердости и износостойкости, в связи с этим изделия изготавливаются из смеси нескольких видов драгметаллов. Объем содержания драгметалла в сплаве имеет название «проба» [39, с. 63].

При изготовлении ювелирных изделий из золота часто применяют тройные сплавы золота, меди и серебра. Проба отдельно присваивается каждому ювелирному сплаву (таблица 1).

Таблица 1 – Состав некоторых проб изготовленных из золота ювелирных изделий [45, с. 21-22]

Проба	Химический состав, %			
	Золото	Серебро	Медь	Примеси, не более
333	33,0-33,6	32,8-33,8	32,6-34,2	0,16
375	37,2-37,8	9,5-10,5	51,5-53,5	0,16
500	49,7-50,3	9,5-10,5	39,2-40,8	0,16
583	58,0-58,6	19,5-20,5	21,1-22,3	0,16
585	58,5-59,0	19,5-20,5	20,5-22,0	0,16
750	74,7-75,3	12,0-13,0	12,0-13,0	0,16
958	95,5-96,1	1,5-2,5	1,7-2,5	0,09
999	99,9	0,012	0,020	0,1

Таким образом, проба представляет собой цифровое значение, указывающее на содержание чистого драгоценного металла в граммах в 1 килограмме сплава. В основном, при изготовлении ювелирных изделий из золота используют сплав, составляющими которого являются золото, серебро и медь, на практике данный процесс комбинирования получил широкое распространение по причине высокой прочности произведенных изделий.

Различие в пробах способствует формированию разной стоимости. Таможенные органы должны быть компетентными в вопросе определения состава ювелирных изделий, драгметаллов, так как от пробы имеет зависимость стоимость товара, по размеру которой определяется факт совершения нарушения. Контролирующие органы должны визуально

определять состав, например, по отличительным признакам, таким как цвет. Наиболее высокая проба золота показывает, что содержание других металлов и примесей в сплаве имеет невысокое значение, следовательно, драгоценности будут выделяться насыщенным желтым цветом.

Одним из отличительных признаков также является твердость. Ювелирное изделие, имеющее наиболее высокую пробу золота, характеризуется мягкостью, низкую пробу – твердостью.

Таким образом, драгоценные металлы представляют собой определенный перечень металлов. Стоимость рассмотренных видов товаров имеет прямую зависимость от предоставляемой пробы. Таможенные органы должны иметь навыки и опыт, определять специфические признаки, которые позволят отличить драгметаллы от недрагоценных, изготавливаемые изделия, являющихся подделками, от оригинальных товаров.

Драгоценные камни являются минералами, характеризующимися конкретными основными свойствами: редкость, долговечность и красота. Данные камни широко применяются при изготовлении ювелирных изделий путем комбинирования с драгметаллами [54, с. 35].

Драгоценные камни представляют собой ряд минералов (рисунок 1).



Рисунок 1 – Драгоценные камни [16]

Согласно данным рисунка 1 можно сделать вывод о том, что ассортимент драгоценных камней достаточно разнообразен. По этой причине необходимо применять методы, позволяющие идентифицировать драгоценные камни, отличать их друг от друга. В настоящее время наиболее результативным методом определения натуральности благородных минералов является профессиональная экспертиза.

Некоторые образования из янтаря при их соответствии определенным отличительным признакам могут являться драгоценными камнями. Органы, осуществляющие контроль, занимаются вопросами составления и конкретизации этапов их причисления к благородным камням (таблица 2).

Таблица 2 – Критерии отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням [18]

Критерии	Характеристика
Масса	Более 1 кг
Форма	Разнообразная, фантазийная, связанная с условиями 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

По данным таблицы 2 видно, что при соответствии утвержденным в законодательном акте признакам образования могут быть причислены к благородным камням. Данной областью занимается комиссия, созданная при Министерстве финансов Российской Федерации (Минфин России), выполняющая функции по проведению профессиональной экспертизы, анализа добытых минералов. По результатам проведенных исследований комиссия выносит решение об их отнесении к группе драгоценных камней.

В настоящее время многие авторы классифицировали драгоценные камни по отличительным признакам и разделительным особенностям. Основа классификаций разных авторов – общие принципы, а также влияние

внешних обстоятельств, включающих устоявшиеся традиции, присутствие на рынке, модные направления, нахождение новых месторождений. При формировании классификации драгоценных камней авторы ссылаются на разнообразные характеристики, основанные на сфере применения типологии. Рассмотрим классификацию К. Клюге (рисунок 2).

Классификация драгоценных камней				
первый класс: алмаз, корунд, хризоберилл, шпинель	второй класс: берилл, циркон, гранаты, турмалин, благородный опал, топаз	третий класс: хризолит, кордиерит, везувиан, аксинит, кианит, андалузит, ставролит, эпидот, бирюза, хиастилит	четвертый класс: лазурит, янтарь, кварц, халцедон обсидиан, флюорит, диопсид, полевые шпаты	пятый класс: нефрит, малахит, пирит, жадеит, серпентин, селенит, атласный шпат, агальматолит, родохрозит, гематит

Рисунок 2 – Классификация драгоценных камней К. Клюге [41, с. 31]

Таким образом, автор классифицировал драгоценные камни на пять классов. Первые три класса относятся к драгоценным, последние два к полудрагоценным камням. Данная классификация имела большое распространение и включала в себя многие виды благородных и полудрагоценных камней.

В XX веке наиболее известной классификацией драгоценных камней была модель М. Бауэра, который разделил драгоценные и поделочные камни на три порядка, а органические камни определил как отдельную группу. В дальнейшем при совершенствовании применяемых технологий, создании новых методик, накоплении опыта, получении навыков в сфере геммологии разработанные ранее классификации были преобразованы, имели дополненный и конкретизированный характер. Например, Киявленко Е. Я. В

1973 году внес дополнения и подверг классификацию, автором которой являлся М. Бауэр, определенным изменениям. Так, драгоценные камни подразделялись на четыре порядка, ювелирно-поделочные состояли из двух, а также была выделена группа поделочных камней, разделение которой на порядок не было произведено. Классификация Киявленко Е. Я. представлена ниже (рисунок 3).

Драгоценные камни	• I порядок: алмаз, синий сапфир, рубин, изумруд • II порядок: александрит, черный опал, жадиент, оранжевый, желтый и фиолетовый сапфир • III порядок: хризолит, шпинель, аквамарин, топаз, белый и огненный опал, лунный камень, красный турмалин, родолит • IV порядок: синий, зеленый, розовый и полихромный турмалин, циркон, бирюза, аметист, хризопраз, гранат, цитрин, сподумен, берилл
Ювелирно-поделочные камни	• I порядок: раухтопаз, янтарь, горный хрусталь, гематит-кровавик, жадеит, нефрит, лазурит, малахит, авантюрин • II порядок: агат, цветной халцедон, гелиотроп, иризирующий обсидиан, обыкновенный опал, лабрадор, розовый кварц
Поделочные камни	• яшмы, гранит, мраморный оникс, гагат, обсидиан, селенит, флюорит, цветной мрамор

Рисунок 3 – Классификация ювелирных камней Киявленко Е. Я. [41, с. 32-33]

По рисунку 3 видно, что ювелирные камни автор подразделил на три категории: драгоценные, ювелирно-поделочные и поделочные камни. Две первые категории включали в себя определенные порядки, состоящие из конкретных видов камней.

В настоящее время наиболее популярной считается классификация, автором которой является Мельников Е. П., основа – стоимость и функциональность. Автор разделяет ювелирные и ювелирно-поделочные камни на четыре и два порядка соответственно (Приложение Б).

Таким образом, различные авторы классифицировали благородные камни, основываясь на разных специфических признаках, стоимости. Разработанные классификации требуют совершенствования, уточнения и дополнения в соответствии с применяемыми в настоящее время технологиями, необходимо создать более систематизированную единую классификацию в рамках ЕАЭС, в нормативно-правовых актах конкретизировать перечень драгметаллов и драгоценных камней [23, с. 71].

Драгоценные камни объединяют общие характеристики и параметры. Главными специфическими чертами считаются наличие однородности цвета или обладание бесцветностью, высокий уровень прозрачности, твердости, яркости блеска, устойчивость к воздействию умеренных и агрессивных внешних факторов, способность рассеяния света [61, С. 962].

В товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности ЕАЭС (ТН ВЭД ЕАЭС) драгоценные металлы и камни имеют место в разделе XIV, группе 71. Данная группа включает в себя несколько подгрупп (рисунок 4).

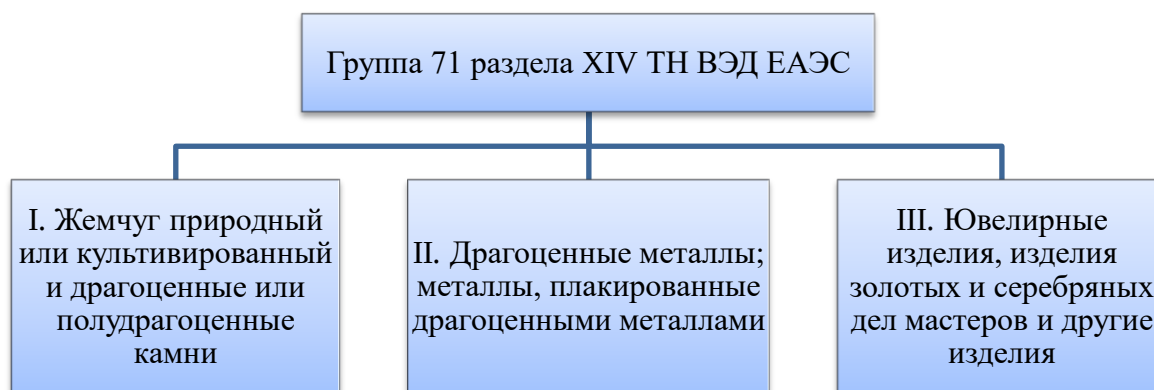


Рисунок 4 – Товарные позиции группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС (составлено автором на основе источника [3])

Данные рисунка 4 позволяют сделать вывод о том, что рассмотренная группа включает в себя несколько подгрупп, одна из которых полностью посвящена драгоценным металлам. Две другие товарные позиции включают

в себя драгоценные и иные виды дорогостоящих камней и ювелирные изделия.

В Приложении В представлено занимаемое место благородных металлов в ТН ВЭД ЕАЭС. Анализ Приложения В показывает, что драгоценные металлы могут быть представлены в различных состояниях, в том числе в виде продуктов, на которые нанесен один или несколько слоев благородного металла.

Драгоценные камни находятся в подгруппе I группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС (таблица 3).

Таблица 3 – Коды драгоценных камней в ТН ВЭД ЕАЭС (составлено автором на основе источника [4])

№	Наименование товара	Код ТН ВЭД ЕАЭС
1	Алмазы промышленные, необработанные или просто распиленные, расколотые или подвергнутые черновой обработке	7102 21 000 0
2	Алмазы непромышленные, необработанные или просто распиленные, расколотые или подвергнутые черновой обработке, которые могут быть использованы для изготовления бриллиантов	7102 31 000 0
3	Алмазы несортированные	7102 10 000 0
4	Драгоценные камни (кроме алмазов), необработанные или обработанные:	рубины
		сапфиры
		изумруды
		александриты
5	Жемчуг природный	7101 10 000 0
6	Уникальные янтарные образования	2530 90 000 1
7	Алмазы промышленные, за исключением необработанных или просто распиленных, расколотых или подвергнутых черновой обработке	7102 29 000 0
8	Крошка и порошок из алмазов	7105 10 000 0
9	Алмазы обработанные, но неоправленные или незакрепленные непромышленные (бриллианты)	7102 39 000 0
10	Изделия из драгоценных камней и природного жемчуга	7116 10 000 0; 7116 20

Согласно данным таблицы 3 в подгруппу входят как цельные драгоценные камни, так и в виде крошки или порошка. Подгруппа I группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС состоит из пяти товарных позиций: 7101, 7102, 7103, 7104,

7105. Полудрагоценные или искусственно созданные драгоценные камни также относятся к данной подгруппе товаров.

В зависимости от кода ТН ВЭД ЕАЭС устанавливаются ставки ввозных таможенных пошлин. Так, в отношении несортированных алмазов действует ставка 15%, для не подверженных обработке ставка ввозной таможенной пошлины составляет 10% (Приложение Д).

Таким образом, драгоценные металлы и камни являются одними из важнейших для государств товаров ввиду обладания характеристиками, которые определяют их высокую стоимость. По этой причине контроль перемещения данной группы товаров между государствами должен осуществляться в полной мере рядом уполномоченных органов и в соответствии с установленным порядком, рассмотренном в следующем разделе.

1.2 Особенности контроля перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС

В рамках ЕАЭС утверждена правовая база, в соответствии с которой осуществляется регулирование процесса перемещения драгоценных металлов и камней. Контроль проводится как отдельно в странах-участницах ЕАЭС, так и в рамках всего ЕАЭС.

В Таможенном кодексе Евразийского экономического союза (ТК ЕАЭС) указано, что на таможенной территории ЕАЭС осуществляется единое таможенное регулирование. В ТК ЕАЭС установлены общие правила перемещения товаров внутри ЕАЭС и в направлении стран, не входящих в ЕАЭС [1].

В Решении Коллегии Евразийской экономической комиссии №30 «О мерах нетарифного регулирования» определены правила ввоза и вывоза с территории ЕАЭС благородных металлов и изделий, произведенных с их использованием. Решением Коллегии ЕЭК дан список товаров, в отношении

которых установлен разрешительный порядок. В нормативно-правовом акте уточняется, что он не применяется в отношении вывоза культурных ценностей, которые созданы с использованием драгоценных металлов [4].

Решением Коллегии ЕЭК от 21.04.2015 № 30 установлено, что контроль драгоценных металлов, сырьевых товаров, в содержании которых присутствуют драгметаллы, а также драгоценных камней, осуществляют уполномоченные органы стран-участниц ЕАЭС. Нормативно-правовым актом определен перечень мероприятий, осуществляемых при проведении государственного контроля драгоценных металлов и камней (рисунок 5).



Рисунок 5 – Перечень мероприятий, осуществляемых при проведении государственного контроля драгоценных металлов и камней [4]

Из рисунка 5 видно, что на уровне законодательства ЕАЭС определен перечень необходимых мероприятий, проведение которых требуется для эффективного осуществления контроля драгоценных металлов и камней со стороны государства. Данные мероприятия способствуют выявлению нарушений, связанных с незаконным перемещением, добычей, проведением операций с рассмотренной группой товаров.

В Республике Казахстан одним из нормативно-правовых актов, регулирующих сферу добычи и оборота драгметаллов и благородных камней, является закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях». В законе

рассмотрены теоретические основы понятий, определены компетенции Правительства, Национального банка и уполномоченных органов. В нормативно-правовом акте отмечается, что субъектами производства драгметаллов в Республике Казахстан являются юридические лица [13].

В Республике Беларусь порядок ввоза (вывоза) драгоценных камней, металлов и сырьевых товаров, их содержащих, определен решениями Коллегии ЕЭК №30 от 21.04.2015, №24 и №25 от 06.09.2015. В Беларуси для прохождения процедуры контроля со стороны государства в отношении данной категории товаров создается письмо-заявка, которая направляется в Главное управление драгоценных металлов и камней Министерства финансов [52].

В Республике Армения комплекс мероприятий по выдаче лицензий, проведения экспертизы, область установленного со стороны государства контроля перемещения благородных камней, осуществления опробования драгоценных металлов представлен несколькими нормативно-правовыми актами, утвержденными Правительством Республики Армения, а также приказами Министерства финансов и экономики. Республика активно экспортирует драгоценности, в частности, золото и бриллианты, данные товары имеют особое значение в вопросах регулирования их перемещения со стороны государства [56].

В государстве применяются квоты на вывоз драгоценных металлов с территории Республики Армения в страны, не входящие в состав ЕАЭС. Органом, занимающимся вопросами осуществления лицензирования деятельности, связанной с рассмотренной категорией товаров, а также распределения выделенных квот, является Министерство экономики [57].

Кыргызская Республика, как и другие страны-члены ЕАЭС осуществляет регулирование оборота и перемещения драгоценных камней и металлов на национальном уровне. Например, государство в 2023 году ввело ограничения на вывоз драгоценных металлов и товаров, их содержащих, что

было установлено Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 22.03.2023 №147.

В России ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» № 41 установлены правила и особенности регулирования деятельности организаций, совершаемых операции в отношении драгоценных металлов и камней, со стороны государства. В данном нормативно-правовом акте даны определения терминам «драгоценные металлы» и «драгоценные камни» [16].

В Указе Президента РФ от 20.09.2010 (ред. от 11.09.2023) № 1137 установлено, что таможенные операции в отношении рассмотренной группы товаров проводятся на специализированных таможенных постах. Нормативно-правовым актом предусмотрено, что в отношении таможенных процедур реэкспорта или таможенного транзита данное ограничение не действует, дано перечисление товаров, в отношении которых определенные таможенные органы могут проводить конкретные операции [17].

В кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях установлены меры наказания за совершение противоправных действий в отношении драгоценных металлов и камней. Данные правонарушения предусмотрены ст. 15.44, ст. 15.43, ст. 15.45, ст. 15.46, ст. 15.47 КоАП РФ., наказанием является административный штраф, конфискация орудия совершения правонарушения [14].

Наказание за преступления, совершаемые в отношении рассмотренной группы товаров, предусмотрено Уголовным кодексом Российской Федерации №63-ФЗ. Меры наказания, установленным данным нормативно-правовым актом, включают в себя лишение свободы, наложение штрафа, обязательные или принудительные работы [15].

По линии уголовных преступлений таможенные органы возбуждают дела по ст. 226.1 УК РФ в отношении контрабанды определенных категорий товаров, включающих стратегически важные товары и ресурсы, к которым относятся драгоценные металлы и камни. При выявлении контрабанды рассмотренных групп товаров таможенные органы возбуждают также

уголовные дела, предусмотренные ст. 194 УК РФ, связанные с неуплатой таможенных платежей в крупном и особо крупном размере. В странах-участницах ЕАЭС предусмотрены различные меры наказания за незаконный оборот драгоценных металлов и камней (Приложение Г).

Постановлением Правительства РФ от 20.03.2020 № 307 регламентировано, что со стороны государства контроль над ввозом и вывозом рассмотренных товаров в направлении стран, не входящих в ЕАЭС, производит Федеральная пробирная палата (ФПП). Заниматься перевозкой данных товаров в целях осуществления купли-продажи имеют право юридические лица и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете в ФПП [19].

На законодательном уровне государств-членов ЕАЭС установлено, что государственный контроль над ввозом или вывозом в страны, не входящие в состав ЕАЭС, производится, основываясь на решениях ЕЭК и законодательных актах государства-члена ЕАЭС, на территорию которого ввозятся либо вывозятся драгоценные металлы и камни. В рассмотренных на национальном уровне нормативно-правовых актах стран, входящих в состав ЕАЭС, определены различные уполномоченные органы, что может усложнять процесс регистрации деятельности организаций.

На основе анализа нормативно-правовых актов на национальном уровне стран-участниц ЕАЭС можно сделать заключение о том, что контроль со стороны государства в области перевозки благородных металлов и камней состоит практически из одинаковых этапов в каждом государстве-члене ЕАЭС. Отличие заключается в различных контролирующих органах и применяемых методах регулирования сферы перемещения рассмотренных товаров.

В правовой базе государств-членов ЕАЭС присутствуют утратившие силу нормативно-правовые акты, что вводит физических лиц и организаций в заблуждение об установленном порядке перемещения рассмотренной группы

товаров. Необходимо корректировать правовую базу, не имеющие силу нормативно-правовые акты добавлять в архив [30, с. 128].

В Российской Федерации, согласно Решению Коллегии ЕЭК №30, контроль над перемещением рассмотренных товаров проводит ряд уполномоченных органов. Особую роль играют таможенные органы, которые помещают данную категорию товаров под таможенные процедуры, участие также принимают государственные контролеры Минфина России. Перечень таможенных постов, обладающих компетенцией по совершению операций в отношении рассмотренных товаров установлен на законодательном уровне.

В данный перечень входят:

- Специализированный таможенный пост Центральной акцизной таможни;
- Таможенный пост «Малахит» (специализированный) Екатеринбургской таможни;
- Северо-Западный акцизный таможенный пост (специализированный) Центральной акцизной таможни;
- Калининградский акцизный таможенный пост Калининградской областной таможни;
- Дальневосточный специализированный таможенный пост Центральной акцизной таможни [40].

Анализ перечня таможенных органов, обладающих компетенцией в сфере осуществления операций с драгоценными металлами и камнями, позволяет сделать вывод об их недостаточном количестве на территории России. Юридические лица и индивидуальные предприниматели несут убытки при перемещении данной категории товаров от пункта пропуска на границе до ближайшего специализированного таможенного поста. В основном, на территории России добыча драгоценных металлов осуществляется в центральной части страны, по этой причине, целесообразным считается открытие новых специализированных таможенных постов в доступной близости от данных месторождений.

Наделение полномочиями или создание новых специализированных таможенных постов осуществляется ФТС России при согласовании с Минфином России [24, с. 81].

При перемещении рассмотренной группы товаров и их помещении под таможенные процедуры требуется предоставление таможенному органу акта государственного контроля. Акт представляет собой документ, который содержит в себе информацию о государстве-члене ЕАЭС, городе, уполномоченной организации, информации о лице, осуществившем государственный контроль, товаре, номере и дате лицензии. В данном акте государственного контроля указывается информация о наименовании и массе драгоценных металлов, наличии вставок в виде драгоценных камней.

С помощью применения ФТС России информационных систем и осуществления взаимодействия в электронном формате между различными ведомствами в настоящее время таможенному органу не предъявляется акт государственного контроля в печатном виде при выполнении условия, необходимо указать в декларации на товары в графе 44 сведения о данном акте. Огромное значение в данной ситуации имеет Единая автоматизированная информационная система, которая позволяет всем таможенным органам взаимодействовать [21, с. 93-94].

В России при экспорте и импорте драгметаллов и благородных камней для проведения контроля со стороны государства формируется определенный пакет необходимых документов. Существует ряд общей предоставляемой документации: заявка, копия внешнеторгового договора, спецификация на товары, документ о содержании драгметаллов или драгоценных камней в товаре, а также иные документы. При экспортировании данных товаров необходимо кроме ряда общих документов предоставить лицензию, копии счет-фактуры, документов, которые будут служить доказательством легального владения такими товарами, расчет стоимости драгметаллов и драгоценных камней, нормативно-техническую документацию. Также юридическое лицо или индивидуальный

предприниматель должны предоставить копии лицензий, подтверждающих право совершения операций с данными товарами.

При прохождении таможенного контроля в аэропортах, осуществляющих международные рейсы, при необходимости, сотрудник таможенного органа может предоставить информацию лицу, прибывшему на территорию того или иного государства для того чтобы обеспечить правильность выбора вида «коридора». Так, сотрудник может предоставить сведения о перечне товаров, которые необходимо декларировать, о количестве продукции, при превышении объемов которой нужно осуществить декларирование, о действующих запретах и ограничениях.

В аэропортах оформляются информационные стенды, где лицо, прибывшее на территорию России, может ознакомиться с правильным оформлением документов. На данных стендах присутствует информация о товарах, которые подлежат обязательному декларированию при пересечении государственной границы воздушным транспортом. На представленных информационных стендах, расположенных в аэропортах, детализирован список товаров для личного пользования, где указано, что природные алмазы не относятся к таковым. На бриллианты, вывозимые с таможенной территории ЕАЭС, стоимостью не более 75 000 долл. США, данное ограничение не распространяется [2].

Товары для личного пользования, перемещаемые физическими лицами, в виде драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий, общая стоимость которых превышает 1 млн руб., подлежат декларированию. Если лицо не декларирует данные товары, то в отношении него наступает уголовная ответственность по ст. 226.1 УК РФ.

При выявлении незадекларированных драгоценных металлов и камней, а также изделий из них, таможенные органы направляют данные товары на экспертизу, по результатам проведения которой устанавливается факт совершения нарушения законодательства. Лаборатории, занимающиеся проведением экспертизы, оборудованы рентгеновским спектрометром. По

результатам применения данного оборудования можно провести исследование уровня содержания благородных металлов в сплаве, рассмотреть представленное на экспертизу изделие в многократном увеличении, оценить толщину покрытия. Рентгеновский спектрометр позволяет качественно провести анализ состава ювелирного изделия, рассмотреть значение в каратах, а также рассчитать среднюю стоимость. Данный аппарат представляет собой современное программное обеспечение для исследования состава ювелирных изделий [31, с. 2-3].

Прибор «рефрактометр» применяется в целях исследования обнаруженных у нарушителей драгоценных камней. Данный прибор обладает рядом преимуществ в виде быстрого определения видов драгоценного камня и отсутствия затрат времени между проверками.

При прохождении таможенного контроля производится досмотр багажа с применением интроскопа. Рентгеновская установка позволяет проанализировать содержимое багажа без вскрытия и повреждения упаковки. На экране подключенного устройства предметы представлены в различных цветах, драгоценные металлы и камни выделяются черным цветом, так как имеют высокую плотность. Интроскоп позволяет выявить наличие двойного дна в багаже, содержимое которого также будет представлено на подключенном компьютерном устройстве. При выявлении нарушений при осуществлении досмотра багажа с использованием интроскопа работники аэропорта по системе звукового оповещения вызывают лицо, которому принадлежит багаж и в его присутствии проверяют содержимое [50, с. 26].

В настоящее время огромной эффективностью при проведении таможенного контроля обладают инспекционно-досмотровые комплексы (ИДК). Досмотровое оборудование позволяет выявить сокрытые от таможенных органов грузы. В системе выявления нелегальной перевозки драгоценных металлов, камней и изделий из них ИДК имеют важнейшее значение, в части совершения данных нарушений с целью получения незаконной прибыли. Значительное количество противозаконно извлекаемых

из недр благородных металлов перевозится с использованием железнодорожного транспорта. В целях обеспечения легализации перемещения, предупреждения совершения нарушений в отношении данных товаров созданы стационарные досмотровые комплексы, которые доказали в рамках практического использования высокую эффективность в сфере определения находящихся в железнодорожных составах товаров, распознавания замаскированных мест хранения [27, с. 14-15].

Рентгеновское оборудование персонального досмотра для выявления сокрытых на теле человека товаров обладает особой эффективностью. На подключенном компьютерном устройстве после прохождения досмотра с использованием рентгеновских технологий драгоценные металлы, камни, ювелирные изделия будут изображены черным цветом. Используются рентгеновские сканеры для проведения персонального досмотра не только в зонах проведения таможенного контроля, но также и на добывающих драгоценные металлы и камни предприятиях, производствах ювелирных изделий в целях выявления хищения. Необходимо постоянное совершенствование технических средств, так как нарушители находят новые пути обхода и сокрытия, выдачи за другие товары.

Таким образом, в целях выявления фактов перемещения контрабандных товаров таможенные органы используют современное специализированное оборудование. Таможенные посты, наделенные полномочиями по проведению операций в отношении драгметаллов и благородных камней, оснащены необходимыми техническими средствами. Применение спектрометра характеризуется высокой эффективностью при исследовании рассмотренных товаров, сокрытых от таможенного контроля.

Таможенные органы, расположенные в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации наделены полномочиями по выполнению операций, необходимых в связи с прибытием продукции или убытием из страны, или при помещении товаров под процедуры таможенного транзита и реэкспорта. Для осуществления операций в

отношении природных алмазов необходимо наличие сертификата страны вывоза и целостности упаковки продукции, в противном случае данные таможенные органы не имеют право осуществления операций с такими товарами.

На рисунке 6 представлен порядок перемещения драгоценных металлов и камней, ювелирных изделий при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС.



Рисунок 6 – Порядок перемещения драгоценных металлов и камней, ювелирных изделий при ввозе на таможенную территорию ЕАЭС
(составлено автором на основе источника [40])

По представленным на рисунке 6 данным видно, что контроль при ввозе рассмотренных видов товаров проводят: ФТС России и Федеральная пробирная палата (ФПП). При вывозе данной группы товаров применяется аналогичный порядок, отсутствует лишь этап, на котором производится помещение на склад временного хранения, так как при экспорте проведение данного мероприятия не требуется.

На рисунке 7 представлены этапы осуществления контроля в отношении рассмотренной группы товаров Федеральной пробирной палатой.



Рисунок 7 – Этапы осуществления государственного контроля Федеральной пробирной палатой в отношении драгоценных металлов и драгоценных

камней [40]

По данным рисунка 7 видно, что для достижения целей государственного контроля ФПП занимается реализацией мероприятий по отбору проб и образцов драгметаллов и драгоценных камней в рамках проведения исследований, экспертиз и испытаний.

ФТС России активно взаимодействует с Пограничной службой ФСБ России для того, чтобы контролировать передвижение транспортных средств. Данные органы разрабатывают и внедряют предложения по улучшению, направленные на поддержание экономической стабильности и защиты национальных интересов. Особое значение сотрудничества между Пограничной службой ФСБ России и ФТС России имеет сфера выявления нарушений, совершаемых при перемещении через государственную границу товаров, лиц и транспортных средств [29, с. 101].

Таким образом, в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней в ЕАЭС действует разрешительный порядок ввоза и вывоза. В зависимости от присваиваемого кода применяются различные ставки ввозных таможенных пошлин. Контроль над перемещением данных товаров через таможенную границу ЕАЭС осуществляют органы, назначенные в странах-участницах ЕАЭС. Государства-члены ЕАЭС занимают активную позицию в сфере осуществления внешнеэкономической деятельности в отношении драгметаллов и благородных камней, анализ которой представлен в следующем разделе.

ГЛАВА 2 АНАЛИЗ ОБОРОТА ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ И ПРАКТИКА ВЫЯВЛЕНИЯ НАРУШЕНИЙ, СВЯЗАННЫХ С ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

2.1 Анализ оборота драгоценных металлов и камней в государствах-членах ЕАЭС

Драгоценные металлы и драгоценные камни в товарообороте стран-участниц ЕАЭС имеют важнейшее значение. В данных государствах осуществляется процесс извлечения из мест добычи, производство драгметаллов, обработка благородных камней. Использование данных материалов позволяет организациям, располагающимся на территории ЕАЭС, заниматься изготовлением изделий.

Статистический комитет Республики Беларусь публикует данные об экспорте и импорте товаров в общем значении, не предоставляя сведения о товарообороте раздела XIV ТН ВЭД ЕАЭС. Другие государства-члены ЕАЭС разделяют экспорт и импорт по видам товаров, что позволяет проанализировать оборот драгоценных металлов, камней и изделий из них.

Драгоценные металлы и драгоценные камни находятся в группе 71 ТН ВЭД ЕАЭС. Данная группа включает в себя три подгруппы, к которым относятся благородные камни, металлы, ювелирные и иные изделия. По результатам проведения анализа товарооборота данной группы можно рассмотреть периоды, характеризующиеся низкими показателями оборота, выявить причины, которые способствовали снижению объемов товарооборота.

В России драгоценные металлы и камни извлекаются из недр, производится их обработка и производство изделий из них. Экспорт товаров рассматриваемой группы из Российской Федерации характеризуется высокими показателями (рисунок 8).

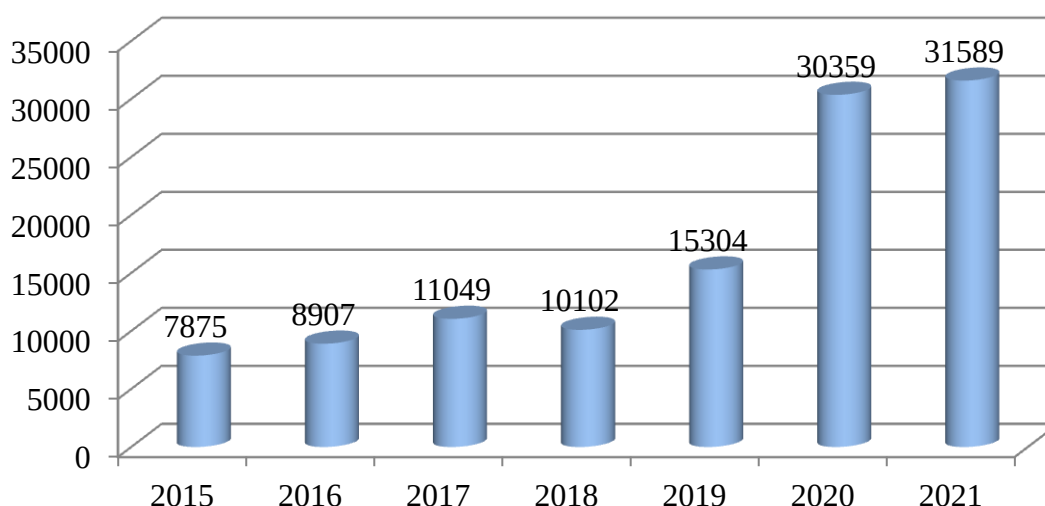


Рисунок 8 – Экспорт товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС из России, млн. долл. США (составлено автором на основе источника [53, 58])

По данным рисунка 8 видно, что в период 2015-2021 гг. экспорт товаров анализируемой группы растет, за исключением 2018 года, так как показатель снизился. Существенный рост произошел в 2020 году, экспорт превышал аналогичный период 2019 года практически в два раза. В 2020 году объем экспорта увеличился по причине сокращения покупки такого драгоценного металла как золото на внутреннем рынке Центральным банком Российской Федерации. Как следствие, последовала либерализация экспорта золота, что, в конечном итоге, отразилось на общем росте экспорта товаров 71 группы ТН ВЭД ЕАЭС [25].

На экспорт драгоценных металлов и камней огромное влияние оказывает проводимая политика государства. На процесс либерализации экспорта в 2020 году также оказала влияние коронавирусная инфекция, приведшая к снижению показателей осуществления внешнеэкономической деятельности во всех странах. При этом в 2020 году наблюдается рост экспорта товаров 71 группы из России в разы в сравнении с 2019 г. Проводимая государством политическая деятельность позволила компенсировать снижение доходной части от экспорта других товаров путем

либерализации экспорта товаров, включенных в группу 71 товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности ЕАЭС [63, с. 393].

Импорт товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС представлен на рисунке 9.

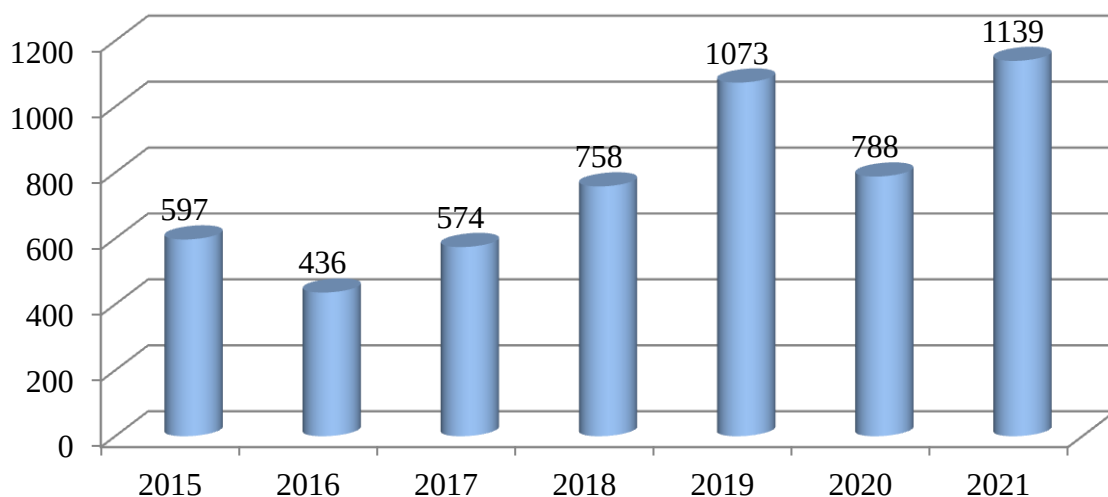


Рисунок 9 – Импорт товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в Россию, млн. долл. США (составлено автором на основе источника [53, 58])

По данным на представленных выше рисунках можно сделать вывод о том, что экспорт рассмотренной группы товаров в несколько десятков раз превышает импорт. Например, в 2021 году экспорт составляет 31589 млн. долл. США, в то время как импорт в стоимостном выражении имеет значение 1139 млн. долл. США. Следовательно, в 2021 году экспорт превышает импорт почти в 28 раз. Данные превалирующие показатели экспорта исследуемой группы товаров над импортом объясняются фактом, что Россия обладает собственными запасами благородных металлов и камней, не нуждается в проведении закупки этих товаров в чистом виде у зарубежных компаний. В основном, государство импортирует товары, которые были изготовлены иностранными партнерами в виде ювелирной продукции, созданной при использовании драгметаллов и драгоценных камней. Также Россия импортирует остаточные материалы и лом данных товаров.

Товарная структура экспорта и импорта строится на основе стоимостного выражения. В 2021 году из России были экспортированы: золото на общую сумму 17,3 млрд. долл. США, платина – 8,45 млрд. долл. США, алмазы – 4,54 млрд. долл. США. В зависимости от данных характеристик определяется доля продукции в общей структуре экспорта товаров рассматриваемой группы (рисунок 10).



Рисунок 10 – Структура экспорта товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в 2021 году (составлено автором на основе источника [53])

Из данных рисунка 10 видно, что наибольшую долю в экспорте товаров анализируемой группы составляют золото (54%), платина (26%) и алмазы (14,3%). Данное распределение долей в общей структуре экспорта связано с объемом экспортируемых товаров и их стоимостью. Золото, платина и алмазы занимают лидирующие позиции, так как имеют высокую рыночную стоимость в сравнении с другими товарами, включенными в группу 71 ТН ВЭД ЕАЭС.

Ниже представлена структура импорта рассматриваемой группы товаров из России в 2021 году (рисунок 11).



Рисунок 11 – Структура импорта товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в 2021 году из России (составлено автором на основе источника [53])

Из рисунка 11 видно, что наибольший объем импорта (35%) приходится на ювелирные изделия. На долю отходов и лома драгметаллов приходится 30% от общего объема импорта товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС, алмазов – 14,8%.

Проведенный выше анализ внешней торговли товарами, относящимися к группе 71 ТН ВЭД ЕАЭС, позволяет сделать вывод о том, что экспортируется больший объем, чем импортируется. Это свидетельствует о том, что на территории России производится добыча драгоценных металлов и камней, затем они поставляются на международный рынок в виде добытых материалов, а не в качестве созданных ювелирных и прочих изделий, так как их доля в товарной структуре экспорта составляет всего 3,35%.

Золото занимает лидирующие позиции в структуре экспорта товаров, включенных в группу 71 ТН ВЭД ЕАЭС, на долю данного драгоценного металла приходится 54%. В 2022 году из Российской Федерации экспорт золота приходился на ряд стран (рисунок 12).

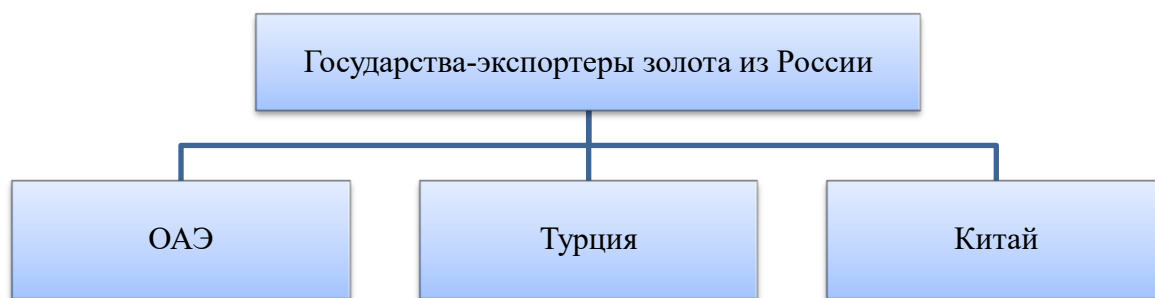


Рисунок 12 – Государства, на долю которых приходился наибольший объем экспорта золота из России в 2022 г. [64]

До введения санкций против Российской Федерации перечень государств, импортировавших в наибольшем объеме рассматриваемую группу товаров, состоял из ряда стран: Великобритания, США, Бельгия, Германия, Индия, ОАЭ, Япония.

В 2022 году показатели экспорта рассматриваемой группы товаров из Российской Федерации в страны Европейского союза (ЕС) существенно сократились. Импорт в данном периоде также характеризуется снижением объемов, так, во втором квартале 2022 г. сокращение импорта данных товаров из ЕС произошло на 95% [60, с. 17].

В рамках Евразийского экономического союза в области торговли драгоценными металлами и камнями государства активно взаимодействуют. Например, компании, которые осуществляют огранку драгоценных камней в Республике Беларусь, закупают сырье у российских поставщиков. В государстве одна часть в виде изготовленной ювелирной продукция из золота реализуется на внутреннем рынке, другая часть, представленная драгоценными камнями, экспортируется. Например, большой объем производства золотых слитков осуществляется для обеспечения заказов Национального банка и Министерства финансов Республики Беларусь. Несмотря на имеющиеся технологии обработки драгоценных камней и изготовления изделий на территории ЕАЭС прослеживается нехватка оборудования. По этой причине происходит закупка у иностранных

партнеров. Например, компании, занимающиеся изготовлением ювелирных изделий в Республике Беларусь, покупают оборудование для производства в Индии, Китае, Германии и Италии [47].

Торговля исследуемой группой товаров между странами-участницами ЕАЭС характеризуется большим объемом, что наблюдается в взаимосвязях между организациями, осуществляющими добычу и производство драгметаллов, обработку драгоценных камней. Особенно заметна связь при огранке и изготовлении продукции из алмазов. В России осуществляется добыча драгоценного камня, компании Республики Беларусь закупают алмазы, ограняют, после чего экспортируют в Армению и Россию. В 2023 году около 80% продукции из алмазов, изготовленной в Республике Беларусь, экспортировалось в Россию, Армению, Индию, Объединенные Арабские Эмираты.

На рисунке 13 представлена динамика экспорта и импорта товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в Армении.

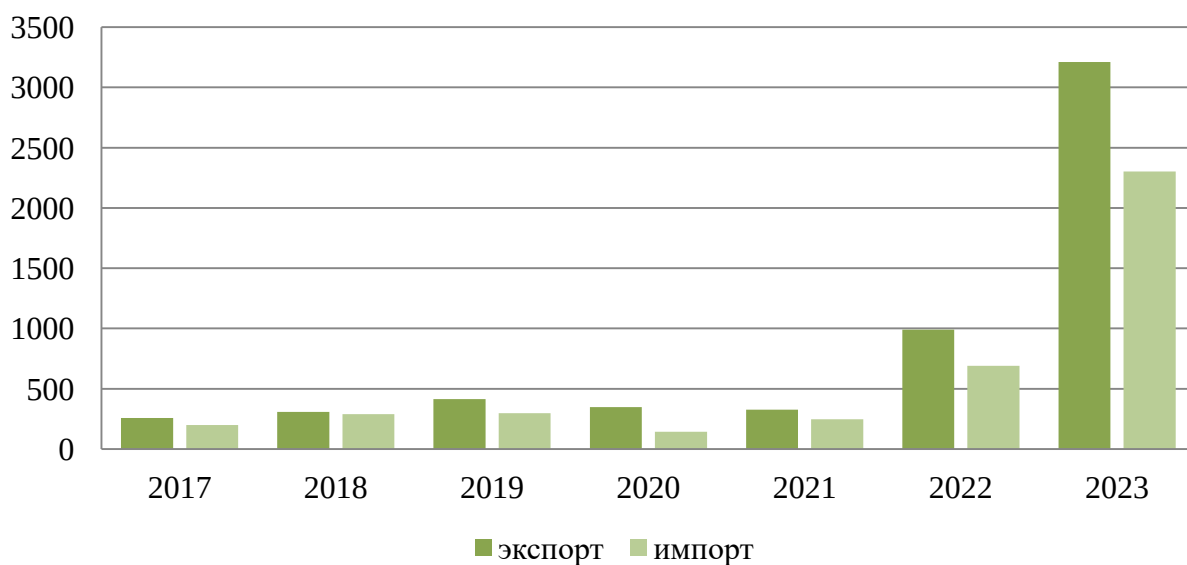


Рисунок 13 – Экспорт и импорт товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в Республике Армения, млн долл. США (составлено автором на основе источника [55])

Данные рисунка 13 позволяют сделать вывод о том, что между экспортом и импортом товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС прослеживается зависимость. В 2023 году произошел рост экспорта данной продукции по сравнению с предыдущим годом в 3,2 раза. Экспорт товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в 2023 г. вырос на 2,22 млрд. долл. по сравнению с показателями 2022 г. Товары, включенные в группу 71 ТН ВЭД ЕАЭС, составляли в 2023 году 38% от общего экспорта из Армении (рисунок 14).

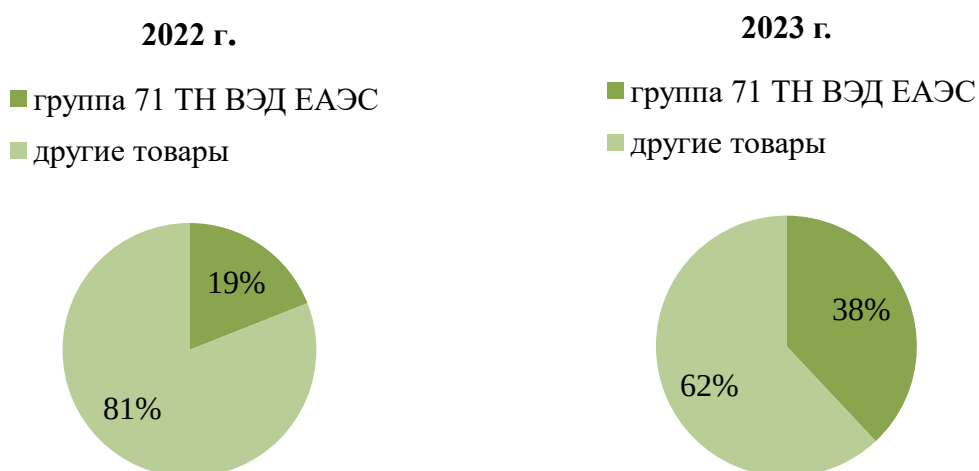


Рисунок 14 – Доля экспорта товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в общем экспорте в 2022-2023 гг. в Республике Армения (составлено автором на основе источника [55])

Из рисунка 14 видно, что в 2023 году экспорт товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС из Армении составил 38%. В 2022 году данный показатель имел значение – 19%, следовательно, произошел рост на 19 п.п. Основными государствами, в которые Республика Армения экспортировала товары группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в 2023 году, были: ОАЭ (65%), Гонконг (20%), Россия (10,8%).

В 2022 году доля стран-участниц ЕАЭС во внешней торговле Республики Армения составила в совокупности 47% экспорта и 31%

импорта. Данные показатели доказывают факт осуществления активной внешнеэкономической деятельности между странами ЕАЭС [22, с. 5].

Ниже представлена динамика экспорта и импорта рассмотренной группы товаров в Республике Кыргызстан (рисунок 15).

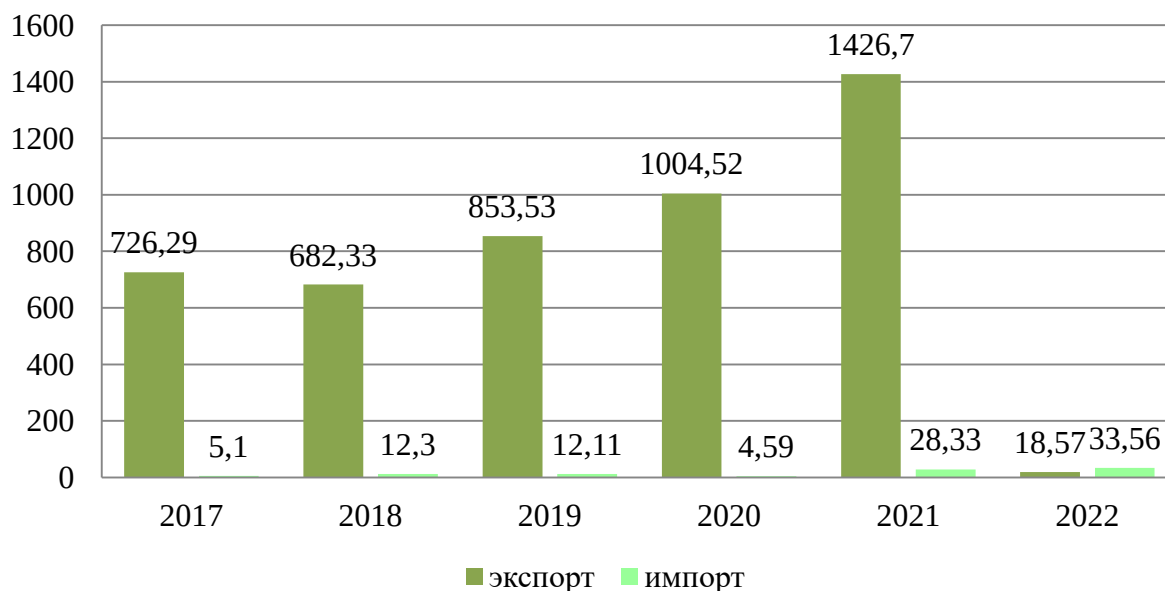


Рисунок 15 – Экспорт и импорт товаров группы 71 ТН ВЭД в Республике Кыргызстан, млн. долл. США (составлено автором на основе источника [49])

Из рисунка 15 видно, что в период 2017-2021 гг. из Кыргызской Республике на долю экспорта товаров анализируемой группы приходился наибольший объем. В основном, производители драгметалла – золота в стране занимались экспортом изготавливаемой продукции. В 2022 году показатели подверглись изменению, импорт стал превалировать над экспортом.

В Республике Кыргызстан важное место занимают применяемые методы регулирования оборота драгоценных металлов. Государство контролирует импорт данных товаров путем введения количественных ограничений на вывоз с территории страны. Применяемые способы направлены на поддержание отечественных производителей и реализации

продукции на внутреннем рынке. В особенности, регулируется таможенная процедура переработки вне таможенной территории.

На рисунке 16 представлена динамика экспорта и импорта товаров группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС в Республике Казахстан.

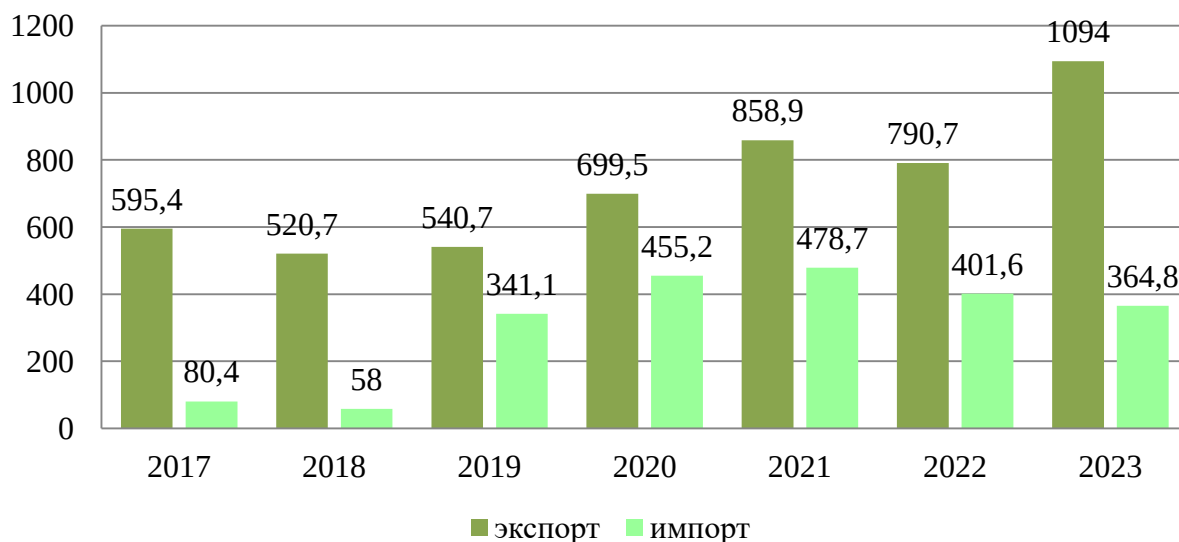


Рисунок 16 – Экспорт и импорт товаров группы 71 ТН ВЭД в Республике Казахстан, млн долл. США (составлено автором на основе источника [26])

Из рисунка 16 видно, что экспорт товаров анализируемой группы из Республики Казахстан в 2023 году вырос на 38,36%, импорт снизился на 9,16%. В 2023 г. экспорт жемчуга, драгоценных камней и металлов, изделий из них, а также бижутерии и монет составил 1,4% в общем объеме экспорта. Импортировали данные виды товаров из страны в основном следующие государства: Великобритания (39,9%), Кыргызстан (23,8%), Россия (16,2%), США (9,3%). Импорт данных товаров в Республику Казахстан в 2023 году составил 0,6% от общего импорта. Экспортировали товары группы 71 ТН ВЭД в Республику Казахстан в основном страны: Россия (63,9%), Китай (9,2%), Франция (7,3%), Италия (6,7%), Великобритания (3%).

На объем экспорта и импорта драгоценных металлов и камней в государствах-членах ЕАЭС оказывает влияние множество факторов. Одним

из них является политика страны в сфере регулирования оборота данных товаров. Так, Центральный Банк Российской Федерации в 2020 году объявил о приостановке закупки золота у российских организаций, после чего появились улучшенные возможности для экспорта золота, следовательно, выросли показатели. Страны, входящие в ЕАЭС, применяют различные методы регулирования оборота рассмотренной группы товаров, проводимая в данной области политика направлена на поддержание отечественных производителей, предоставления наиболее выгодных условий для осуществления внешнеэкономической деятельности, а также в целях обеспечения имеющегося на территории государства спроса на данные товары.

Проведенный выше анализ является доказательством того, что государства-члены ЕАЭС тесно взаимодействуют в сфере оборота драгоценных металлов и камней. Юридические и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, занимающиеся добычей, обработкой и производством готовых ювелирных изделий, импортируют и экспортируют товары в различные страны. На структуру и объем экспорта и импорта драгоценных металлов и камней в странах, являющихся участницами ЕАЭС, оказывает влияние наличие данных ресурсов на территории страны, используемых в целях извлечения, а также технологий, способных осуществлять обработку драгоценных камней и металлов, изготавливать изделия.

При перемещении рассмотренных видов товаров через таможенную границу ЕАЭС в странах-участницах ЕАЭС физическими лицами и организациями совершаются правонарушения. Таможенные органы государств-членов ЕАЭС выявляют данные нарушения, привлекают лиц к административной, уголовной ответственности, проводят мероприятия, направленные на предупреждение совершения противоправных действий в будущем.

2.2 Оценка динамики выявления противоправных действий, совершенных в отношении драгоценных металлов и камней при перемещении через таможенную границу ЕАЭС

Драгоценные металлы и камни часто являются предметом правонарушений и преступлений. Юридические лица и индивидуальные предприниматели совершают противоправные действия в целях получения выгоды, по данной причине не декларируют, либо подают декларацию на товары с недостоверными сведениями, что позволяет им сэкономить на уплате таможенных платежей. Также нарушителями в сфере противозаконной перевозки драгоценных металлов и камней являются физические лица, большой объем таких нарушений выявляется на этапе выбора вида коридора в зоне таможенного контроля в международных аэропортах.

ФТС России рассматривает дела об административных правонарушениях, привлекает организации и физические лица к ответственности за совершение нарушений в отношении драгоценных металлов и камней в соответствии с установленными нормами законодательства. В основном, организации или физические лица в отношении драгоценных металлов и камней совершают административное правонарушение, предусмотренное ст. 16.2 КоАП РФ, то есть не декларируют либо недостоверно декларируют данные товары.

Возбуждение уголовных дел в отношении драгоценных металлов и камней таможенными органами осуществляется согласно ст. 226.1 УК РФ, предусматривающей контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов, к которым относятся драгоценные металлы и камни, изделия из них. Также организации и физические лица могут привлекаться к уголовной ответственности по ст. 194 УК РФ, рассматривающей преступления по уклонению от уплаты таможенных платежей, совершенные в крупном и

особо крупном размере при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС.

В первом полугодии 2023 года ФТС России предотвратила незаконный ввоз и вывоз физическими лицами драгоценных металлов и камней, а также ювелирных изделий на общую сумму 594 млн. руб. Всего в первом полугодии 2023 года было выявлено 201 противоправное действие, данный объем превышает показатели аналогичного периода практически в два раза .

По результатам выявленных противоправных действий ФТС России было возбуждено 26 дел о привлечении лиц к уголовной ответственности. В аналогичном периоде 2022 года данный показатель составил 16 дел, следовательно, произошел рост на 62,5%. Объем административных дел – 175, в аналогичном периоде 2022 года – 98 дел, следовательно, наблюдается тенденция роста [59].

В 2023 году таможенными органами было возбуждено 1822 уголовных дела. По статье 226.1 УК РФ, предусматривающей наказание за контрабанду стратегически важных товаров и ресурсов, к которым относятся драгоценные металлы и камни, возбуждено 740 уголовных дел (рисунок 17).

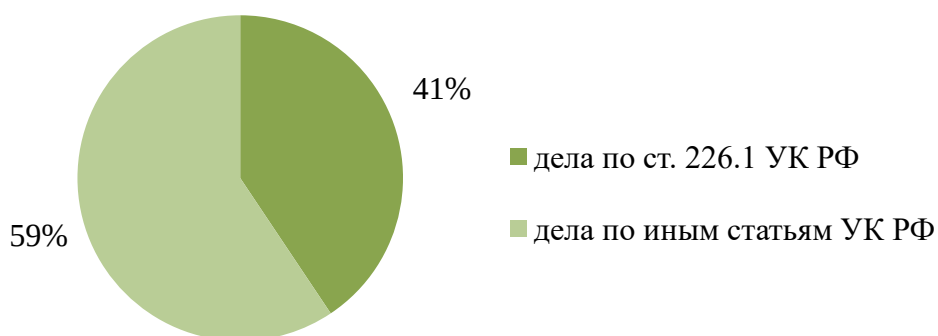


Рисунок 17 – Доля дел по ст. 226.1 УК РФ в общем объеме возбужденных таможенными органами уголовных дел в 2023 г., % [38, с. 58]

Из данных рисунка 17 следует, что в 2023 году на долю уголовных дел возбужденных по рассматриваемой статье УК РФ приходится 41% от общего

количества дел. Доля остальных уголовных дел, возбуждение которых находится в компетенции таможенных органов, составляет 59%. Данные показатели позволяют сделать вывод о том, что преступления, наказание за которые предусмотрены ст. 226.1 УК РФ, составляют практически половину от всех возбужденных таможенными органами уголовных дел.

Количество возбужденных дел по ст. 226.1 УК РФ ФТС России в 2023 году увеличилось на 36 уголовных дел по сравнению с показателем 2022 г. (рисунок 18).

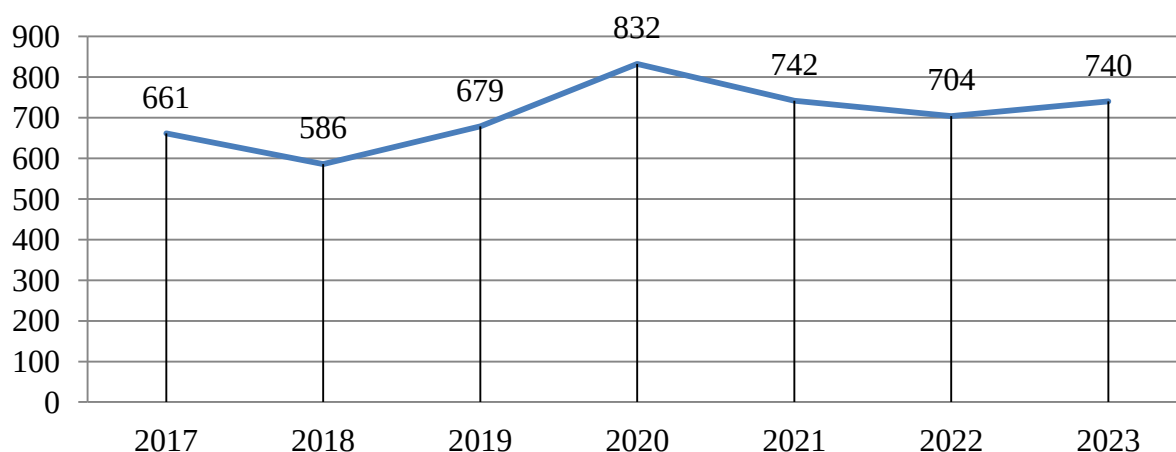


Рисунок 18 – Количество возбужденных таможенными органами дел по ст. 226.1 УК РФ (составлено автором на основе источника [34-38])

Из данных, представленных на рисунке 18, следует, что в период 2017-2023 гг. наибольшие показатели объема возбужденных уголовных дел прослеживались в 2020 году, сумма перемещения товаров с нарушением основ законодательной базы составила 8 млрд руб. В целом, в рассматриваемый период наблюдается высокий объем возбужденных по рассматриваемой норме законодательства дел.

На рисунке 19 представлены показатели общих сумм незаконно перемещенных стратегически важных товаров и ресурсов, включающих драгоценные металлы и камни, через таможенную границу ЕАЭС за период 2017-2023 гг.

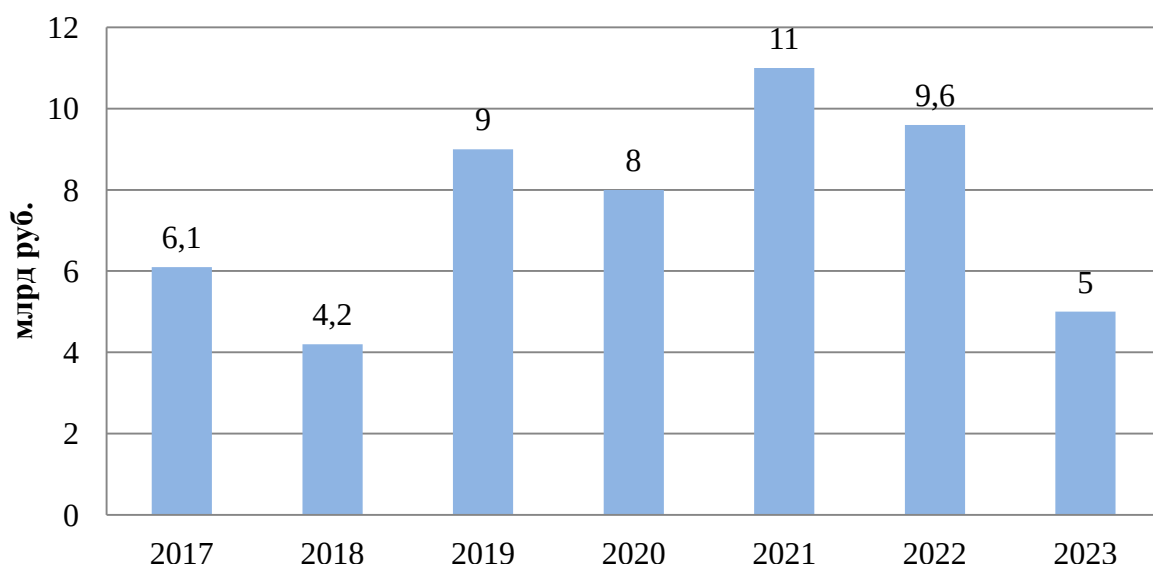


Рисунок 19 – Сумма незаконно перемещенных через таможенную границу ЕАЭС стратегически важных товаров и ресурсов
(составлено автором на основе источника [34-38])

Из рисунка 19 видно, что в период 2017-2023 гг. наибольшая сумма перемещенных незаконно стратегически важных товаров и ресурсов составляла 11 млрд. руб. в 2021 году. При этом количество возбужденных таможенными органами дел по ст. 226.1 УК РФ в 2021 году составило 742 дела. В 2023 году наблюдается снижение общей стоимости незаконно перемещенных стратегически важных ресурсов и товаров, количество возбужденных дел – 740, в 2023 году их объем вырос по сравнению с показателями 2022 года.

При совершении нарушения таможенные органы определяют стоимость незаконно перевозимых стратегически важных товаров и ресурсов, на которой основываются при привлечении организации или физического лица к административной либо уголовной ответственности. В соответствии с нормами ст. 194 УК РФ неуплата таможенных платежей в крупном размере составляет сумму, превышающую более 2 млн руб. (рисунок 20).

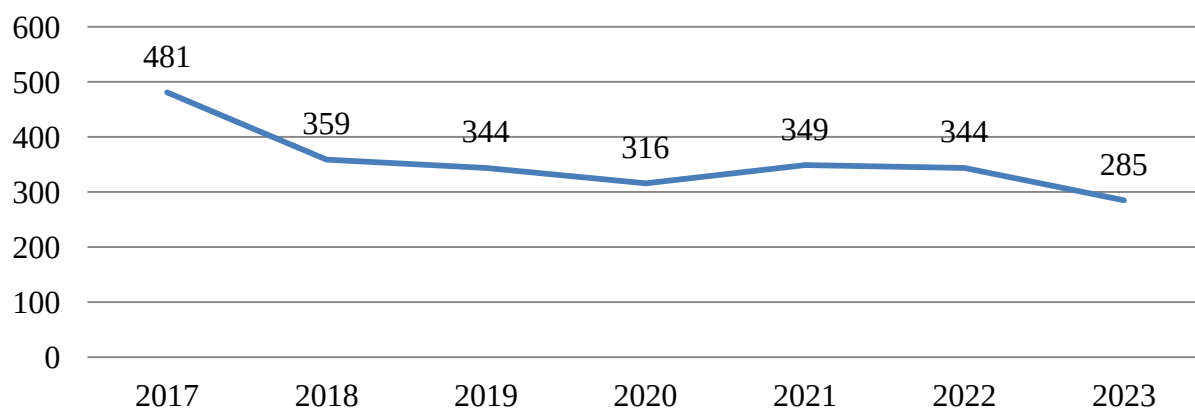


Рисунок 20 – Динамика возбужденных таможенными органами уголовных дел по ст. 194 УК РФ (составлено автором на основе источника [34-38])

По данным рисунка 20 видно, что объем возбужденных дел, предусмотренных ст. 194 УК РФ, в период 2021-2023 гг. снижался. В 2023 году таможенными органами было возбуждено 285 дел о привлечении к уголовной ответственности за уклонение от уплаты таможенных платежей, общая сумма которых в 2023 году составляла более 7 млрд. руб.

Основные направления незаконного ввоза драгоценных металлов и камней в 2023 году по данным ФТС России являлись следующие государства: ОАЭ, Турция, Китай и Азербайджан. Наибольшая доля совершенных нарушений при осуществлении вывоза драгоценностей в 2023 г. приходилась на Китай, США, Монголию и Израиль.

В государствах-членах ЕАЭС наибольший объем противоправных действий совершают физические лица, при этом, стоимость драгоценных металлов и камней, ювелирных изделий, незаконно перемещаемых юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями значительно выше, по этой причине они чаще привлекаются к уголовной ответственности.

В целях выявления и пресечения нарушений таможенные органы принимают участие в специальных таможенных операциях. Так, в 2023 году было выполнено 30 международных таможенных операций и проектов,

целью проведения которых являлось противодействие незаконному перемещению различных видов товаров. Одна из категорий данных противоправных действий – таможенные правонарушения, совершаемые при заявленной таможенной процедуре временного ввоза ювелирных изделий и драгоценных камней при использовании Карнета АТА [38, с. 61].

Огромное значение в выявлении и пресечении противоправных действий имеют оперативные подразделения таможенных органов, передающие информацию, на основе которой возбуждаются уголовные дела. В отношении незаконного перемещения драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий наблюдается рост (рисунок 21).

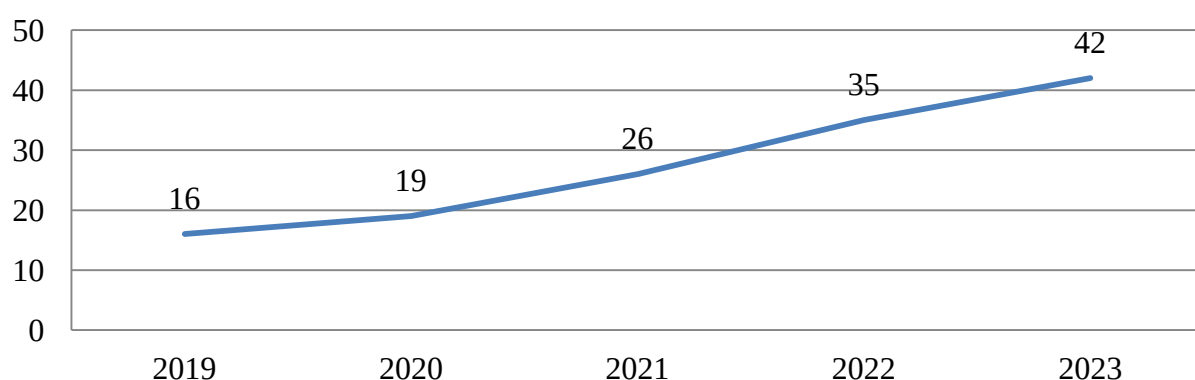


Рисунок 21 – Динамика возбужденных уголовных дел по предоставленной оперативными подразделениями информацией в отношении незаконного перемещения драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий, ед.

(составлено автором на основе источника [34-38])

Как видно из рисунка 21 наблюдается рост возбужденных дел в отношении незаконного перемещения драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий через таможенную границу ЕАЭС. За совершение рассмотренных противоправных действий предусмотрено уголовное наказание в случае, когда стоимость данных товаров превышает 1 млн руб.

Из рассмотренного выше объема возбужденных уголовных дел по информации оперативных подразделений на долю преступлений,

предусмотренных ст. 226.1 УК РФ и ст. 194 УК РФ приходились различные показатели (рисунок 22).

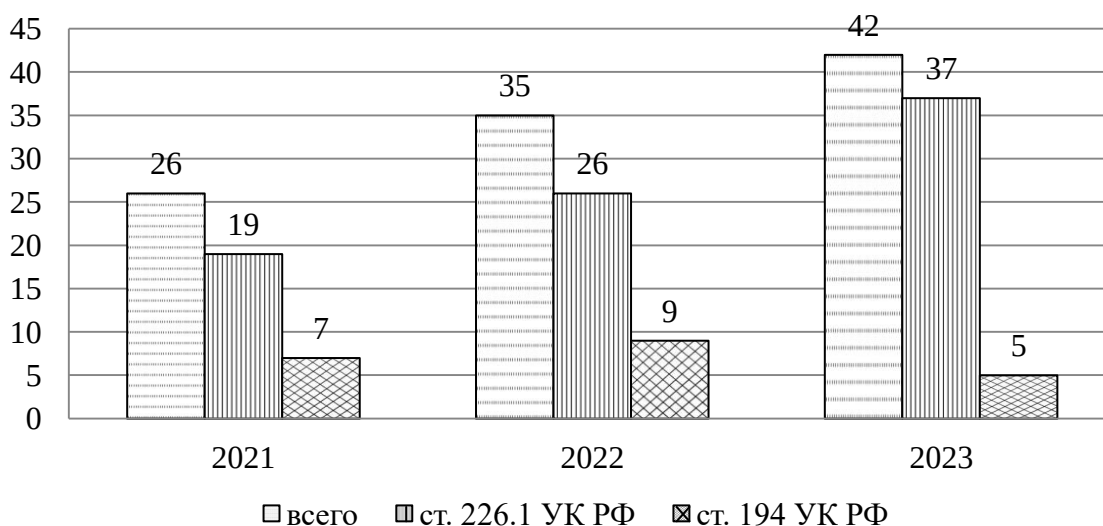


Рисунок 22 – Количество возбужденных уголовных дел по информации оперативных подразделений в отношении незаконного перемещения драгоценных металлов и камней в разрезе статей УК РФ, ед. [36-38]

Из рисунка 22 видно, что наибольшую долю возбужденных уголовных дел по фактам незаконного перемещения драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий составляет ст. 226.1 УК РФ. В 2023 году на долю преступлений, предусмотренных ст. 226.1 УК РФ приходилось 88,1 %, ст. 194 УК РФ – 11,9 %. Данное соотношение говорит о том, что небольшая доля, составляющая 5 уголовных дел в 2023 году, рассмотренных категорий преступлений совершается в отношении товаров, сумма уплаты таможенных платежей которых составляет более 2 млн руб. Так как уголовная ответственность по ст. 194 УК РФ наступает тогда, когда сумма неуплаченных платежей превышает 2 млн руб., а в случаях с особо крупным размером – 6 млн руб. В целом, в 2023 году наблюдается рост выявленных преступлений в отношении незаконного перемещения драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий через таможенную границу ЕАЭС.

В 1 квартале 2024 года таможенные органы возбудили в отношении физических и юридических лиц 641 уголовное дело. По ст. 226.1 УК РФ возбуждено 222 уголовных дела, по ст. 194 УК РФ – 89 дел. По линии административного производства возбуждено 40 625 дел, 17 923 дел в отношении юридических лиц.

Таким образом, при перемещении драгоценных металлов, камней и изделий из них физическое лицо должно задекларировать товары, если их стоимость или объем превышают допустимую норму, например, для ввоза в качестве товаров для личного пользования. Организации, осуществляющие внешнеэкономическую деятельность в сфере оборота драгоценных металлов и камней должны подавать декларацию на товары с пакетом необходимых документов и уплачивать установленные таможенные платежи. В случае если лицо или организация не декларирует товары, не уплачивает таможенные платежи, но стоимость данной продукции не превышает 1 млн руб. лицо привлекается к административной, а не к уголовной ответственности. Если лицо либо организация незаконно перемещает данные товары стоимостью более 1 млн руб., оно привлекается к уголовной ответственности по ст. 226.1 УК РФ. В случае когда сумма таможенных платежей, обязанность по уплате которых не была выполнена, превышает 2 млн руб. физическое лицо или организация привлекается к уголовной ответственности не только по ст. 226.1 УК РФ, но также по ст. 194 УК РФ, то есть таможенные органы возбуждают дела о совершении преступления и применяют санкции по двум статьям УК РФ.

Проведенный анализ показателей возбужденных таможенными органами дел показывает, что физические лица и организации часто совершают нарушения, связанные с незаконным перемещением драгоценных металлов и камней через таможенную границу. В зависимости от стоимости драгоценных металлов, камней и ювелирных изделий из них организация или физическое лицо привлекается к административной либо уголовной ответственности.

2.3 Анализ практики выявления и пресечения нарушений в отношении драгоценных камней и металлов в государствах-членах ЕАЭС

Анализ динамики совершения противоправных действий при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС показывает, что такие правонарушения являются достаточно распространенным явлением в российской практике. Для определения причин, которые способствуют возникновению рассмотренных противоправных действий, необходимо проанализировать отдельные случаи их совершения и выявления таможенными органами.

В аэропорту «Домодедово» таможенные органы в январе 2024 года выявили в багаже гражданина Азербайджана, прибывшего из иностранного государства в Россию, ювелирные изделия, стоимость которых в сумме составила 10 млн руб. Лицо проследовало по «зеленому коридору» и в результате проведения выборочного контроля таможенные инспекторы обнаружили брендовые изделия, изготовленные из драгоценных металлов и камней, за которые необходимо уплачивать таможенные платежи в размере 2,4 млн руб. Данные виды нарушений случаются довольно часто, и, как видно из примера, сумма неуплаченных таможенных платежей значительная, федеральный бюджет теряет часть финансовых ресурсов.

В начале 2023 года гражданин Китая прибыл из ОАЭ в Москву, проследовал по «зеленому» коридору. Таможенные инспекторы обнаружили в багаже дорогостоящие брендовые часы в количестве двух штук, сертификаты и чеки к ним. На вопросы контролирующих органов лицо сообщило, что не владеет русским языком и не знакомо с таможенными правилами Российской Федерации, часы были куплены в целях личного пользования. Стоимость данной продукции составила 6 млн руб., в то время как допустимая таможенная стоимость для перевозки продукции в целях

личного пользования и не требующего декларирования составляет 10 000 евро.

В январе 2024 года таможенные инспекторы аэропорта «Домодедово» обнаружили у лица, прибывшего из ОАЭ, наручные часы стоимостью более 8 млн руб., декларирование в отношении которых произведено не было. Лицо проследовало по «зеленому» коридору, при проведении таможенного контроля граждан Австралии самостоятельно предоставил часы, сняв их с руки. Лицо дало пояснения, что совершило нарушение законодательства из-за незнания таможенных правил, которыми установлено, что в отношении товаров, таможенная стоимость которых превышает 10 000 евро, требуется декларирование. При проведении экспертизы было установлено, что часы созданы известной швейцарской компанией, корпус изготовлен из розового золота 750-й пробы, ремешок выполнен из кожи аллигатора, стекло из сапфира.

В 2023 году сотрудники аэропорта «Шереметьево» задержали участников организованной преступной группировки, занимающейся перевозкой с рынков иностранных государств и перепродажей на отечественном рынке ювелирных изделий. Один участник группировки был задержан в аэропорту, в багаже были обнаружены сокрытые от таможенного контроля драгоценности: серьги, кольцо, кольца, браслеты, цепочки, подвески. По результатам проведения экспертизы было установлено, что их общая стоимость составила 23 млн руб. После проведения расследования были задержаны другие участники организованной преступной группировки, в местах проживания которых были обнаружены предметы, документы и электронные носители информации, доказывающие причастность лиц. Было возбуждено уголовное дело в соответствии с ч. 3 ст. 226.1 УК РФ.

При убытии с территории России в Китайскую Народную Республику (КНР) в г. Благовещенск таможенные органы обнаружили у лица около 185 грамм золота в багаже. В данной ситуации гражданин КНР использовал изощренные способы сокрытия драгоценного металла: часть золота была

найдена в чехле мобильного телефона, другая часть распределена и перемешена с содержимым флаконов шампуня, крема, зубной пасты. Использование рентгеновской установки помогло таможенным органам выявить данное нарушение. Лицо при проведении устного опроса сообщило, что спрятало «золотой песок» с целью сокрытия, так как было осведомлено о запрете вывоза данной категории товаров. По результатам проведения экспертизы было выявлено, что металлические частицы произведены из сплава золота и серебра, стоимость составила более одного миллиона рублей. Анализ данной ситуации совершения нарушений в отношении драгметаллов показывает, что многие граждане иностранных государств осведомлены о запрете вывоза, преследуя цель получения выгоды используют нестандартные пути сокрытия от таможенных органов, однако применение современного оборудования, в частности, рентгеновских установок позволяет выявить противоправные действия.

В ноябре 2023 года в пункте пропуска г. Забайкальск два гражданина Российской Федерации осуществили попытку вывоза драгметалла в Китай. Лица изготовили из промышленного золота кустарным способом две цепи общей массой 325 гр., при прохождении таможенного контроля ювелирные изделия находились на теле нарушителей в виде украшений. В ходе проведения расследования установлено, что лица заранее договорились об осуществлении противозаконных действий. Для реализации плана лица приобрели промышленное золото 888 пробы, которое было извлечено из месторождений незаконно. Рассмотренная ситуация показывает, что совершение противоправных действий в отношении рассмотренной группы товаров совершается лицами по предварительному сговору, а также применяются различные способы сокрытия ювелирных изделий от таможенного контроля, путем «выдачи» их за товары, предназначенные для личного пользования [62].

В г. Благовещенск таможенные органы обнаружили в багаже гражданина Китая «золотой песок», который иностранный гражданин

пытался вывезти из России. Общий вес сокрытого в мобильном зарядном устройстве драгоценного металла составил 266 гр., что является крупным размером для данного вида стратегически важной продукции. Таможенные органы выявили «золотой песок» при использовании рентгеновской установки при сканировании багажа.

Федеральная служба безопасности Российской Федерации пресекла контрабанду «вторичного драгосодержащего сырья» в 2023 году. Граждане России, Армении, Литвы, Латвии, Азербайджана незаконно приобретали у юридических и физических лиц автомобильные катализаторы, содержащие платину, палладий и родий. Переработка данных товаров осуществлялась в г. Химки, после чего металлы в виде «порошка» направлялись в иностранные государства. Данный вид «порошка» при прохождении таможенного контроля можно отнести к группе товаров «цементная смесь». По результатам проведения следственных действий в доход государства было направлено более 20 млн руб.

В 2024 году таможенные органы аэропорта «Шереметьево» выявили факт незаконного перемещения ювелирных изделий у гражданки соседнего государства, прибывшей из Катара, которая не осуществила декларирование имеющихся в багаже брендовых украшений: кольцо «Cartie», наручные часы «Ulysse Nardin». Согласно прилагающимся документам, стоимость кольца составила 235 тыс руб. Лицо заявило о том, что наручные часы были приобретены в российском ломбарде, стоимость не превышает 10 тыс евро. При убытии с таможенной территории ЕАЭС нарушительница не задекларировала данное наручное украшение и не смогла предоставить в качестве доказательств документы, подтверждающие факт того, что товары являются бывшими в использовании, а именно пассажирскую таможенную декларацию. При проведении экспертизы наручных часов было выявлено, что украшение относится к бывшим в употреблении, стоимость составляет более 40 тыс евро. Лицо привлечено к административной ответственности по ст. 16.2 КоАП РФ за недекларирование товаров.

В 2023 году сотрудники таможенного поста «Аэропорт Кольцово (почтовый)» выявили факт незаконной пересылки турмалина, масса которого составила 10,32 карата. Должностные лица таможенного поста обнаружили полудрагоценный камень, относящийся к перечню стратегически важных товаров и ресурсов, в посылке, направляющейся в Швейцарию. Проведенная экспертиза полудрагоценного камня показала, что его стоимость превышает 400 тыс руб. Было возбуждено административное дело о привлечении лица к ответственности в соответствии с ч. 1 ст. 16.2 КоАП РФ с конфискацией предмета правонарушения.

Таможенные инспекторы аэропорта «Внуково» обнаружили у лица, прибывшего из ОАЭ, наручные брендовые часы «Patek Philippe». В ходе проведения выборочного таможенного контроля при прохождении лица по «зеленому коридору» в ручной клади находилось украшение. По результатам проведения таможенной экспертизы было установлено, что наручные часы изготовлены из золота 750 пробы, лицевое стекло выполнено из сапфира. Стоимость данного ювелирного изделия составила 19 млн руб. В отношении лица возбуждены уголовные дела по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ и ч. 1 ст. 194 УК РФ, так как сумма неуплаченных таможенных платежей превысила 2 млн руб и составила 5,5 млн руб.

Таможенные органы в аэропорту «Внуково» выявили факт незаконного перемещения большой партии бриллиантов в количестве 60 шт. Кроме драгоценных камней при досмотре багажа с использованием рентгеновской техники были обнаружены электронные устройства различных мировых брендов и сертификаты, являющиеся подтверждением происхождения и характеристик драгоценных камней. Таможенные органы попросили добровольно предъявить сокрытые от таможенного контроля товары, однако лицо заявило, что не имеет таковых. При проведении личного досмотра таможенными органами в нижнем белье лица были обнаружены упакованные в полимерный пакет драгоценные камни. Результаты проведения таможенной экспертизы показали, что обнаруженные драгоценные камни являются

бриллиантами. По фактам совершения нарушений возбуждены уголовные дела по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ и ст. 194 УК РФ.

Таможенники аэропорта города Казань выявили факт незаконного перемещения нескольких наручных часов «Rolex» у лица, прибывшего из ОАЭ. В ходе осуществления личного досмотра таможенные органы обнаружили прикрепленные на теле часы швейцарского производителя, документы на ювелирные изделия с помощью использования скотча. В результате проведения экспертизы было установлено, что стоимость обнаруженных часов составляет 10 млн руб. Сумма неуплаченных таможенных платежей составила 3 млн руб, лицо было привлечено к ответственности по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ и ч. 1 ст. 194 УК РФ.

В 2023 году таможенные органы аэропорта «Домодедово» выявили факт незаконного перемещения наручных часов с бриллиантами у гражданки России, прибывшей из ОАЭ. При осуществлении таможенного досмотра багажа таможенными инспекторами была обнаружена фирменная упаковка наручных часов, изготовленных швейцарским производителем «Chopard», после чего лицо добровольно предъявило часы к таможенному контролю, предварительно сняв их с руки. По результатам проведения экспертизы было установлено, что часы изготовлены из золота 750 пробы, вставки – бриллианты, стоимость составила 7 млн руб. В соответствии с предусмотренными нормами законодательства возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 226.1 УК РФ.

Таможенные органы при пересечении российско-монгольской границы в автомобильном пункте пропуска «Кяхта» обнаружили незаконно вывозимые драгоценные камни. Нарушитель – индивидуальный предприниматель, осуществляющий операции с драгметаллами и драгоценными камнями. Лицо скрыло в различных вещевых сумках в салоне автомобиля 184 бриллианта, сертификаты к ним, которые получило при заключении договора комиссии с другим индивидуальным предпринимателем. На вопросы сотрудников отдела специальных

таможенных процедур о наличии запрещенных или ограниченных к перемещению товаров лицо ответило отрицательно. В ходе проведения таможенного контроля были обнаружены контрабандные товары в виде незакрепленных бриллиантов. В отношении нарушителя возбуждено уголовное дело по ст. 226.1 УК РФ, предметы незаконного перемещения не подлежат конфискации, возвращены законному владельцу.

Таможенные инспекторы в пункте пропуска «Забайкальск» выявили факт незаконного перемещения драгметалла. При прохождении таможенного контроля сотрудники таможенного поста обратили внимание на неестественную походку лица, стационарный арочный металлоискатель сработал, таможенные органы провели проверку ручным металлоискателем и обнаружили прикрепленные к ступням, находящиеся в обуви золотые слитки. По результатам проведения экспертизы было установлено, что данные предметы изготовлены кустарным способом, общий вес составляет 1,9 кг. Лицо сообщило, что перевозило золото с целью получения вознаграждения, обещанного гражданином КНР. В отношении лица возбуждено уголовное дело по ст. 226.1 УК РФ.

Граждане Республики Армения совершают попытки незаконного ввоза в третьи страны драгоценных металлов и камней. В 2024 году на армяно-грузинской границе в пункте пропуска «Садахло» таможенные органы Грузии обнаружили контрабандные товары в виде золота в автомобиле. Транспортное средство следовало из Республики Армения, в салоне находились незадекларированные ювелирные изделия из золота на сумму 82 тыс долл. В отношении лица возбуждено уголовное дело, предусмотренное грузинским законодательством назначается наказание в виде лишения свободы от 5 до 7 лет.

В аэропорту «Алматы» было выявлено нарушение в отношении незаконного перемещения драгметалла. Два лица предприняли попытку незаконного вывоза в Объединенные Арабские Эмираты трех килограммов золота. Лица договорились с сотрудником транспортной полиции об

оказании помощи в совершении нарушения за определенное вознаграждение. Однако сотрудник сообщил о попытке подкупа вышестоящему руководству, в момент вручения денежных средств лица были задержаны, в отношении них возбуждено уголовное дело.

В 2023 году на белорусско-литовской границе был выявлен факт незаконного перемещения 3,7 кг инвестиционных монет. Изъятые таможенными органами предметы были направлены на экспертизу в целях определения стоимости, по результатам проведения которой было установлено, что монеты покрыты золотом. В отношении лиц возбуждено уголовное дело по ч. 2 ст. 231 УК Республики Беларусь, предусматривающей наказание за неуплату таможенных платежей в крупном размере и совершение нарушения группой лиц по предварительному сговору.

В Кыргызской Республике в 2023 году лицо предприняло попытку вывоза из государства слитков, изготовленных из золота наивысшей пробы. В аэропорту «Манас» в багаже иностранного гражданина находились золотые слитки общим весом более 51 кг. Данные предметы были изготовлены в Российской Федерации, направлялись в иностранное государство для последующей перепродажи. В отношении лица возбуждено уголовное дело по ст. 204 УК Республики Кыргызстан.

Таким образом, анализ экспорта и импорта драгоценных металлов и камней в странах, входящих в ЕАЭС, позволяет сделать вывод о тесном сотрудничестве в сфере оборота данных товаров между государствами-членами ЕАЭС. Таможенные органы и иные уполномоченные органы эффективно выявляют противоправные действия, совершаемые в отношении драгоценных металлов и камней при перемещении через таможенную границу ЕАЭС. Анализ практики выявления нарушений позволяет выделить проблемы, стоящие на пути совершенствования механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении драгоценных металлов и камней.

ГЛАВА 3 РЕКОМЕНДАЦИИ ПО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЮ ПОРЯДКА ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕСЕЧЕНИЯ ПРОТИВОПРАВНЫХ ДЕЙСТВИЙ В ОТНОШЕНИИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС

3.1 Проблемы выявления и пресечения нарушений при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС

Одной из основных проблем пресечения противоправных действий при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС, а также содействия обороту данных товаров на таможенной территории ЕАЭС является отсутствие единого документа. Физические лица и организации не обладают структурированной информацией, собранной в едином документе, предоставляемом и действующем на территории ЕАЭС.

Проведенный анализ практики выявления нарушений показывает, что многие физические лица недостаточно информированы о перечне товаров для личного пользования и о товарах, в отношении которых требуется декларирование. Многие физические лица перевозят брендовые ювелирные изделия в багаже или ручной клади, в фирменных упаковках, не скрывая их в вещах или при использовании «двойного дна». Физические лица проходят через зеленый коридор, тем самым заявляя, что у них отсутствуют товары, декларирование которых необходимо. Когда при использовании технических средств таможенные органы находят в багаже товары, подлежащие декларированию, и сообщают лицу о факте совершения нарушения, часто возникают ситуации, в которых нарушитель заявляет о незнании русского языка, действующих таможенных правил, и о том, что данные предметы провозятся в целях личного пользования. В основном, данные нарушения

возникают в связи с существенными различиями законодательства разных государств.

В третьих странах, не входящих в ЕАЭС, установлены иные таможенные правила при перемещении рассмотренной группы товаров. Установление различных норм беспошлинного ввоза товаров для личного пользования, перечня товаров, подлежащих декларированию, вводит физических лиц в заблуждение. Для решения данной проблемы необходимо информировать о различиях в законодательстве государств-членов ЕАЭС и третьих стран при перемещении лиц, например, при покупке билетов. Например, в США на законодательном уровне установлен перечень государств, из которых запрещено ввозить золотые слитки, монеты и медали, в случае, если они являются страной происхождения. Таковыми государствами являются: Куба, Иран, Бирма (Мьянма), некоторая часть Судана [51].

На официальном сайте ЕАЭС представлены различные нормативно-правовые акты, источники информации, по причине чего при использовании сайта ЕАЭС возникает ряд проблем. Например, для того чтобы проанализировать порядок перемещения конкретного товара – драгоценных металлов, камней или ювелирных изделий, необходимо рассмотреть нормативно-правовые акты в сфере нетарифного регулирования, перечень товаров, не относящихся к личному пользованию, а также нормы беспошлинного ввоза. Перечень лиц, обладающих правом на перемещение данных товаров через таможенную границу ЕАЭС в целях получения прибыли, не представлен на официальном сайте ЕАЭС. При этом, например, природные алмазы не являются товарами для личного пользования, то есть физические лица не имеют права их перевозить в качестве таковых.

Одной из немаловажных проблем также является отсутствие связи между официальными сайтами таможенных и иных уполномоченных органов стран-участниц ЕАЭС на сайте Евразийского экономического союза. Практику можно перенять у Европейского союза (ЕС), сайт ЕС создан таким образом, что при возникающих у лиц вопросах происходит автоматическое

перемещение на официальный сайт таможенного органа конкретного государства, являющихся членом ЕС. Для сайта ЕАЭС данная мера совершенствования необходима, так как в государствах-членах ЕАЭС контроль над оборотом рассматриваемой группы товаров осуществляют различные органы. Например, в Армении, вопросами лицензирования, обеспечения регистрации организаций, осуществляющих деятельность в отношении данных товаров, выдачей актов государственного контроля занимается Министерство экономики Республики Армения [20].

На официальном сайте ФТС России представлена информация о порядке перемещения драгоценных металлов и ювелирных изделий через таможенную границу ЕАЭС, где указано, что право на перевозку данных товаров имеют юридические лица и индивидуальные предприниматели, стоящие на учете в ФПП. При этом, данные товары могут перемещать и физические лица, с осуществлением, при необходимости, декларирования, в случае, когда они предназначены для личного пользования. Для устранения недостатка необходимо уточнить категории лиц, обладающих данным правом в зависимости от преследуемых целей.

Недостаточное количество специализированных таможенных постов и удаленность от мест добычи и переработки драгоценных металлов и камней также является проблемой, по причине существования которой организации, преследуя цель получения выгоды, не производят регистрацию деятельности и занимаются контрабандой драгоценностей. Транспортировка данных товаров до специализированных таможенных постов связана с рядом убытков. Каждый таможенный орган обладает полномочиями по проведению операций в отношении конкретных видов драгметаллов и драгоценных камней. По этой причине, удаленность таможенного органа от организаций может быть значительной.

Таможенные органы не обладают правом применения физической силы в отношении лиц, перемещающих на теле драгоценности и отказывающихся от добровольного предоставления данных товаров должностному лицу,

оказывающих сопротивление. В отношении таких нарушителей возбуждается административное дело по ст. 19.4 КоАП РФ, предусматривающего неповиновение законному распоряжению должностного лица. Данный факт увеличивает время выявления нарушения, так как таможенные органы прибегают к помощи специального отряда быстрого реагирования, обладающего правом осуществления силового обеспечения деятельности таможенных органов при решении ими задач по борьбе с контрабандой.

Совершение противоправных действий и незаконное перемещение драгоценных металлов, камней, ювелирных изделий осуществляется физическими лицами и организациями в целях получения экономической выгоды. Правовое регулирование отдельных вопросов данных нарушений производится, основываясь на нормах Бюджетного кодекса, нормативно-правовых актов в сфере федерального бюджета и государственных финансов. При совершении рассмотренной категории нарушений, помимо прочих, применяются финансовые меры ответственности, по этой причине целесообразно выделить финансовую ответственность за нарушения в отношении драгоценных металлов и камней как самостоятельный вид юридической ответственности [44, с. 533-534].

В настоящее время существует проблема отсутствия современной классификации драгоценных и полудрагоценных камней. Научно-технический прогресс позволил создавать различные виды недрагоценных камней, искусственно изготовленных. В связи с наличием новых видов недрагоценных камней необходимо наличие современной классификации, которой можно руководствоваться при отнесении камней к различным категориям. Целесообразно разделить данной классификации на недрагоценные, полудрагоценные, драгоценные камни с учетом их физических и химических характеристик. В нормативно-правовых актах перечень драгоценных камней включает в себя общие, не конкретизирующие названия. Например, в соответствии с некоторыми классификациями геммологов сапфиры не являются драгоценными камнями, за исключением

синей разновидности. Следовательно, необходимо конкретизировать перечень драгоценных камней в нормативно-правовых актах.

В нормативно-правовых актах, регламентирующих сферу обращения рассмотренной группы товаров, не предоставлены физические и химические характеристики. При выявлении фактов незаконного извлечения из недр или перевозки минерального сырья таможенными органами возникают вопросы о его отнесении к категории драгметаллов и благородных камней. При этом, в соответствии с положениями законодательной базы причисление к перечню таких товаров производится при наличии определенного химического состава и физических особенностей. Данные критерии отнесения присутствуют только в отношении образований из янтаря. По этой причине, требуется включить отличительные признаки – физические и химические свойства в законодательную базу.

В Уголовном кодексе Российской Федерации, ст. 191 УК РФ конкретизирован перечень операций, совершение которых в совокупности определяет оборот драгоценных металлов и камней. Данные операции включают в себя незаконную добычу, перевозку, хранение, пересылку. При этом, не регулируются вопросы аффишажа незаконно добытых драгоценных металлов, обработки драгоценных камней. Данная норма уголовного права требует уточнения [42, с. 152].

В России в настоящее время остается проблема высокой доли нелегального оборота ювелирных изделий. Большой объем драгоценностей реализуется на внутреннем рынке и поставляется в другие государства путем заявления недостоверных сведений и осуществления перевозки с нарушением положений законодательства. В особенности, недостаточно разработан механизм регулирования оборота драгоценных камней, так как при перемещении, например, бриллиантов, необходимо наличие бирки и сертификата с описанными характеристиками [43, с. 67].

Рассмотренная выше проблема определяет необходимость внедрения обязательного для всех организаций механизма прослеживаемости

рассмотренной категории товаров на различных этапах: от добычи, аффинажа драгоценных металлов, обработки драгоценных камней до изготовления готовой ювелирной продукции.

В Кыргызской Республике проводится слабый надзор над деятельностью компаний, занимающихся вопросами извлечения и производства драгметаллов, обработкой благородных камней. Для того чтобы предотвратить совершение противозаконных операций с данными товарами, необходимо ужесточить меры наказания за осуществление деятельности в данной области с нарушением законодательных основ. Также требуется разработка системы стимулирования и поддержания этих организаций. Создание благоприятных условий для ведения бизнеса в виде финансовых и налоговых способов поддержки будет способствовать процессу, при котором многие юридические лица и индивидуальные предприниматели выйдут из «теневого оборота» [48, с. 15].

В государствах-членах ЕАЭС существуют проблемы обращения и перемещения драгметаллов и драгоценных камней, как в рамках конкретного государства, так и в отношении всего Евразийского экономического союза. Решение данных проблем необходимо для повышения объемов оборота драгоценных металлов и камней, либерализации экспорта данных товаров в некоторых государствах, входящих в состав ЕАЭС, для эффективного выявления и пресечения нарушений, совершаемых в отношении драгоценных металлов и камней при перемещении через таможенную границу ЕАЭС.

Таким образом, в странах, входящих в ЕАЭС, присутствуют трудности, преодоление которых необходимо для осуществления эффективного выявления и пресечения нарушений при перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней. Необходимо разработать пути совершенствования механизма выявления и пресечения противоправных действий в государствах, являющихся членами Евразийского экономического союза.

3.2 Предложения по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий при перемещении драгоценных камней и металлов через таможенную границу ЕАЭС

В целях совершенствования механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении драгоценных металлов и камней необходимо устранить ряд выявленных проблем путем разработки соответствующих рекомендаций и их реализации на практике.

Для предотвращения совершения нарушений ввиду незнания таможенных правил и разрозненности законодательной базы стран-участниц ЕАЭС необходимо разработать единый информационный ресурс. Данный документ будет отличаться высокой полезностью для индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, осуществляющих деятельность в сфере оборота рассмотренной группы товаров.



Рисунок 23 – Содержание единого информационного документа

Документ будет способствовать облегчению процесса торговли между государствами-членами ЕАЭС, в данный информационный ресурс будут входить необходимые для перемещения через таможенную границу ЕАЭС структурированные сведения. Данный единый документ будет предупреждать совершение нарушений в будущем, так как физическим лицам и организациям будут предоставлены необходимые сведения в едином информационном ресурсе.

Для эффективного выявления исследуемой категории противоправных действий необходимо наделить все пункты пропуска государств-членов ЕАЭС новейшими техническими средствами таможенного контроля, инспекционно-досмотровыми комплексами. Необходимо постоянно совершенствовать средства технического контроля, так как нарушители находят новые способы сокрытия товаров.

В настоящее время действует единая государственная интегрированная информационная система драгоценных металлов и драгоценных камней (ГИИС ДМДК), которая предоставляет возможность проведения проверки оригинальности приобретенной ювелирной продукции. Это позволяют сделать внедренные цифровые технологии маркировки продукции, изготовленной из драгоценных металлов и камней. В целом, работа информационной системы дает ряд преимуществ покупателям ювелирных изделий, организациям, занимающихся добычей, переработкой рассматриваемой группы товаров, а также производителям готовых изделий, в особенности, в части получения необходимых сведений и перечня документов для осуществления регистрации и постановки на учет. ГИИС ДМДК создана в целях прослеживаемости драгоценного сырья и продукции, предотвращения проникновению контрафактных и подделочных товаров на рынки, недопущения сокрытия прибыли от налогообложения [33, с. 305].

Необходимо совершенствовать, устранять технические недостатки, так как на официальном сайте ГИИС ДМДК часто проводятся технические работы, по причине которых использовать сайт в определенное время не

представляется возможным. Для обеспечения регистрации в системе специального учета и информирования лиц о наступлении ответственности за осуществление некоторых видов деятельности без постановки на специальный учет во многих разделах сайта ГИИС ДМДК необходимо уточнять правовые нормы, оставлять ссылки на нормативно-правовые акты. Например, в разделе «Как поставить организацию на специальный учет», где указано о предусмотренном законодательством наступлении административной ответственности, при этом не уточнены конкретные нормы и не определены санкции [28].

Необходимо сотрудничать с авиакомпаниями иностранных государств и организациями, осуществляющими автомобильные международные перевозки, для информирования физических лиц при прибытии на таможенную территорию ЕАЭС с использованием информационных буклетов. Авиакомпании предоставляют организациям возможность проведения рекламы, пассажирам – инструкции по безопасности, каталоги. Для информирования лиц авиакомпании и организации-перевозчики, при оказании помощи со стороны государства, также могут предоставлять печатные издания, содержащие в себе сведения о таможенных правилах государства, на территорию которого они следуют. Данные информационные издания должны содержать информацию о допускаемом количестве товаров для личного пользования, о товарах, которые не относятся к данной категории, а также запрещенных и ограниченных к ввозу и вывозу. На официальных сайтах аэропортов международного значения предоставляется информация о действующих правилах в Российской Федерации, например, в аэропорту «Шереметьево». Необходимо предоставлять информацию о таможенных правилах в других государствах, в особенности, в направлении которых часто осуществляются перелеты [46].

Предоставление сведений физическим лицам и организациям о порядке перемещения драгоценных металлов и камней также может быть осуществлено путем тесного сотрудничества с иностранными таможенными

службами в части информирования граждан, например, на официальных сайтах таможенных органов.

Требуется постоянная актуализация сведений, публикуемых на информационном портале ЕАЭС, об установленных положениях в области перемещения рассмотренных товаров через таможенную границу ЕАЭС. Необходимо создать в рамках сайта разнообразные категории сведений, отдельно для физических и юридических лиц, а также провести структуризацию информационных источников о допустимой стоимости драгоценностей при ввозе без декларирования, разрешенных к вывозу драгоценных металлов и камней и имеющих ограничения. Также необходимо создать электронную географическую карту специализированных таможенных постов расположенных на таможенной территории ЕАЭС, режим работы. В настоящее время официальный сайт ЕАЭС имеет недостаточное наполнение, для рассмотрения вопросов регулирования, осуществления контроля над оборотом драгоценных металлов и камней на информационной площадке присутствуют только неструктурированная правовая база, представленная на различных страницах сайта.

Необходимо на постоянной основе актуализировать информацию и доводить до лиц сведения в части изменений таможенного законодательства. Например, с 1 апреля 2024 года действуют иные нормы беспошлинного ввоза товаров для личного пользования: 500 евро и 25 кг для различных видов транспорта, кроме воздушного, или в пешем порядке, 200 евро и 31 кг для товаров, доставка которых осуществляется перевозчиком или пересылаемые в международных почтовых отправлениях. Следовательно, в целях предупреждения нарушений необходимо заблаговременно информировать лиц, пересекающих таможенную границу ЕАЭС, о нормах беспошлинного ввоза, о необходимости указания в пассажирской таможенной декларации личных ювелирных изделий при выезде, которая будет являться доказательством того, что товары – бывшие в употреблении, при въезде лиц

на таможенную территорию ЕАЭС. Для удобства пользования необходимо разбить товары на несколько категорий и в соответствии с отнесением к конкретной группе предоставлять информацию о порядке перемещения, установленных нормах на сайтах ЕАЭС и уполномоченных органах государств-членов ЕАЭС.

Важнейшее значение для эффективного противодействия незаконному перемещению драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС имеет качественное обновление правовой базы на постоянной основе, устранение противоречий, «лазеек», используемых нарушителями. Необходимо полностью или в частичном формате очищать правовую базу от не имеющих силу нормативно-правовых актов, в особенности, на официальном сайте ЕАЭС.

На территории Российской Федерации находится недостаточное количество таможенных постов, которые наделены правом осуществления таможенных операций в отношении драгоценных металлов и камней. Необходимо увеличить число специализированных таможенных постов на территории государства, так как юридические лица и индивидуальные предприниматели несут убытки при транспортировке продукции. При наделении иных таможенных постов данными компетенциями и обеспечении необходимыми ресурсами для осуществления таможенных операций имеется возможность увеличения числа специализированных таможенных постов на территории России. В частности, среди участников внешнеэкономической деятельности можно провести анкетирование, которое позволит выявить необходимость открытия таможенных постов в определенных регионах Российской Федерации.

В целях расширения перечня или наделения действующих таможенных постов полномочиями по проведению операций в отношении рассматриваемой группы товаров, необходимо обеспечение совместного взаимодействия Минфина России и ФТС России. Данное сотрудничество требуется, так как решение о создании специализированных таможенных

постов принимается ФТС России при согласовании с Минфином России. Географическое расположение сформированных таможенных органов, обладающих правом совершения операций в отношении благородных металлов и камней, необходимо определять на основе взаимодействия с участниками внешнеэкономической деятельности.

Создание интерактивной карты специализированных таможенных постов с указанием режима работы облегчит осуществление внешнеэкономической деятельности с драгоценными металлами и драгоценными камнями. Также требуется указание в рамках интерактивной карты необходимой для связи информации. На официальном сайте ЕАЭС нужно создать раздел, в котором будут представлены сведения о сфере оборота драгоценных металлов и драгоценных камней в рамках взаимодействия таможенных органов и участников внешнеэкономической деятельности. Для реализации данного предложения необходимо формирование интересующих организации вопросов, проведение анкетирования, позволяющего сформировать пакет наиболее актуальных тем в области перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней, на основании которых необходимо проводить форумы. Данную практику нужно применять как на официальном сайте ЕАЭС, так и на информационных ресурсах органов, осуществляющих надзор за оборотом рассмотренной группы товаров в странах, входящих в ЕАЭС.

Внедрение цифровой маркировки на всех организациях, занимающихся добычей, аффинажем драгоценных металлов, обработкой драгоценных камней, изготовлением ювелирных изделий позволит легализовать оборот данных товаров на всех стадиях производства. Для осуществления эффективного оборота драгоценных металлов и камней между странами-участницами ЕАЭС и третьими государствами необходимо использовать единую систему учета и осуществления маркировки на единой цифровой платформе. Предложенная мера совершенствования будет способствовать

легализации оборота, выявления незаконно реализуемых драгметаллов, драгоценных камней и ювелирной продукции [32, с. 60].

Ниже представлены проблемы и разработаны рекомендации по совершенствованию механизма выявления и пресечения рассмотренной категории нарушений (таблица 4).

Таблица 4 – Проблемы и предложения по совершенствованию механизма выявления и пресечения противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней

Проблема	Предложение по совершенствованию
Отсутствие единого информационного ресурса, определяющего порядок перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС	Объединение нормативно-правовых актов в единый информационный документ, определение порядка перемещения данных товаров
Низкая степень наполнения сайта ЕАЭС информацией о порядке обращения драгоценных металлов и камней	Деление сайта ЕАЭС на различные категории товаров – разделы. Прикрепление сведений о расположении специализированных таможенных постов, порядке проведения таможенного контроля драгоценных металлов и камней в государствах-членах ЕАЭС, необходимом перечне документов, предоставляемом в пункте пропуска
Отсутствие единого перечня драгоценных камней в нормативно-правовых актах, регламентирующих сферу оборота	Конкретизация перечня драгоценных камней, добавление отличительных физических характеристик и химического состава
Применение нарушителями новых способов сокрытия драгоценных металлов и камней	Обеспечение всех пунктов пропуска новейшими техническими средствами таможенного контроля, применяемыми для обнаружения незаконной перевозки драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС
Отсутствие единой системы прослеживаемости движения драгоценных металлов и камней на всех этапах	Формирование единого механизма цифровой маркировки, признаваемой во всех государствах, и использование общей цифровой платформы
Недостаточное количество специализированных таможенных постов на территории России, отдаленность от мест добычи	Наделение иных таможенных постов компетенциями по проведению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и камней, создание новых, обеспечение специализированными техническими средствами

Исследование проблем, стоящих на пути эффективного выявления и пресечения нарушений, совершаемых при перемещении драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС, позволяет сделать вывод об их наличии как отдельно в государствах-членах ЕАЭС, так и в рамках всего Евразийского экономического союза. Требуется проведение совместной результативной деятельности в странах, входящих в состав ЕАЭС, направленной на устранение присутствующих недостатков в правовой базе, информационных ресурсах и обеспечения пунктов пропуска новейшими техническими средствами таможенного контроля.

Таким образом, решение существующих в странах-участниках ЕАЭС проблем и реализация предложенных рекомендаций по совершенствованию будут способствовать повышению эффективности выявления противоправных действий в отношении перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней, предупреждения и снижения показателей совершения данных нарушений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В Российской Федерации драгоценные металлы и камни имеют важнейшее значение, являясь стратегически важными товарами и ресурсам. Драгметаллы представляют собой особую группу металлов, к которым относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы. Драгоценные камни включают в себя природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры, александриты, жемчуг в естественном и обработанном виде, а также уникальные янтарные образования.

Драгоценные металлы и камни находятся в группе 71 ТН ВЭД ЕАЭС, которая состоит из трех подгрупп. Ювелирные изделия, изготовленные из данных товаров, также относятся к 71 группе. Для таможенных органов правильное определение кода товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности имеет огромное значение, так как от кода имеют зависимость установленные ставки таможенных платежей. По причине обилия и разрозненности кодов происходит неверное определение кода ТН ВЭД, что представляет собой нарушение, выявление которых является одной из функций ФТС России.

Анализ нормативно-правовой базы государств-членов ЕАЭС позволяет сделать вывод о том, что в отношении драгметаллов и драгоценных камней сферу регулирования при экспорте или импорте данных товаров в страны, не входящие в состав ЕАЭС, представляет ряд федеральных законов, постановлений, приказов уполномоченных органов.

Государственный контроль над ввозом, вывозом драгоценных металлов с таможенной территории ЕАЭС в Российской Федерации осуществляет Федеральная пробирная палата. В государствах, входящих в состав ЕАЭС, компетенцией в сфере осуществления госконтроля драгоценных металлов и камней обладает ряд различных уполномоченных органов. Так, в Республике Беларусь при Министерстве финансов сформировано Главное управление драгоценных металлов и камней.

Проведенный выше анализ правовой базы Российской Федерации позволяет сделать вывод о том, что за совершение противоправных действий в отношении перемещения драгоценных металлов и камней, в том числе недекларирование товаров и выдача их за «товары для личного пользования» влечет применение санкций к нарушителю. В Российской Федерации КоАП РФ и УК РФ предусматривают следующие виды наказания: лишение свободы, обязательные, принудительные работы, штраф, конфискацию орудия совершения нарушения.

Обращение драгоценных металлов и камней между государствами-членами ЕАЭС выделяется высокими показателями. В зависимости от наличия полезных ископаемых на территории государств определяется структура экспорта и импорта. Так, государства, не имеющие собственных мест добычи драгоценных металлов и камней, занимаются переработкой данных товаров и изготовлением ювелирной продукции, реализация которой осуществляется на внутреннем рынке, либо экспортируется на рынки государств-членов ЕАЭС и третьих стран.

Таможенные органы государств-членов ЕАЭС эффективно выявляют и пресекают нарушения, связанные с незаконным перемещением драгоценных металлов и камней. В Российской Федерации возбуждаются административные дела по предусмотренным нормам законодательства в сфере недекларирования товаров, уголовные дела, предусмотренные ст. 226.1 УК РФ, при превышении суммы неуплаченных таможенных платежей в 2 млн. руб. при перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и камней также возбуждаются уголовные дела по ст. 194 УК РФ.

Анализ практики выявления противоправных действий показывает, что нарушители находят новые способы сокрытия товаров от таможенных органов, обхода технических средств таможенного контроля, а также находят «лазейки» в таможенном законодательстве Евразийского экономического союза. Причины совершения данной категории нарушений – получение выгоды. Рассмотренные конкретные примеры из практики позволяют сделать

вывод о том, что некоторые лица недостаточно осведомлены о порядке перемещения драгоценных металлов и камней, в особенности, частым нарушением является незаконное перемещение ювелирных изделий. При убытии с таможенной территории ЕАЭС лица не указывают личные товары в пассажирской таможенной декларации, по этой причине при въезде на таможенную территорию ЕАЭС возникает необходимость предоставления доказательств, что данные ювелирные изделия являются бывшими в употреблении товарами.

Для решения выявленных проблем необходимо реализовать ряд упомянутых предложений. Так, нужно сформировать единый документ, предусматривающий порядок перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС, предоставлять данную информацию лицам на официальном сайте ЕАЭС. Необходимо внедрить обязательную систему цифровой маркировки ювелирной продукции в целях обеспечения прослеживаемости товаров и выявления нарушений на различных этапах движения драгоценных металлов и камней. Требуется изменение правовой базы, устранение «лазеек», которыми пользуются нарушители при перемещении рассмотренной категории товаров. В России нужно увеличить количество специализированных таможенных постов, предложенная мера совершенствования улучшит условия осуществления внешнеэкономической деятельности для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, занимающихся добычей и оборотом драгоценных металлов и камней.

Таким образом, проведенное в рамках выпускной квалификационной работы исследование позволяет сделать вывод о том, что драгоценные металлы и камни имеют высокую стоимость и важнейшее значение для экономической составляющей государства. Совершение противоправных действий происходит, когда лицо выбирает «зеленый коридор», тем самым не заявляя о товарах, декларирование которых необходимо. Государству наносится ущерб, так как федеральный бюджет не получает часть таможенных платежей, уплата которых производится при декларировании.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (ред. от 29.05.2019) (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01413569/itia_12042017 (дата обращения: 11.03.2024).

2. Об отдельных вопросах, связанных с товарами для личного пользования: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 20.12.2017 № 107 (ред. от 24.11.2023) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0044719/cncd_19032018_107 (дата обращения: 01.03.2024).

3. Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Совета Евразийской экономической комиссии: Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 (ред. от 22.04.2024) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/01430209/err_06102021_80 (дата обращения: 10.05.2024).

4. О мерах нетарифного регулирования: Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 № 30 (ред. от 16.04.2024) // Официальный сайт Евразийского экономического союза. URL: https://docs.eaeunion.org/docs/ru-ru/0107584/clcd_22042015_30 (дата обращения: 26.04.2024).

5. Кодекс Республики Армения об административных правонарушениях от 06.12.1985 № 355-11 (в ред. от 25.03.2024) // Национальное собрание Республики Армения. URL:

<http://www.parliament.am/legislation.php?sel=show&ID=1392&lang=rus> (дата обращения: 07.04.2024).

6. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях от 06.01.2021 № 91-3 (с изм. и доп., вступ. в силу 07.04.2024) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=HK2100091> (дата обращения: 12.04.2024).

7. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 05.07.2014 № 235-V ЗПК (ред. от 06.04.2024) // Информационно-правовая система нормативно-правовых актов Республики Казахстан. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000235> (дата обращения: 12.04.2024).

8. Кодекс Кыргызской Республики о правонарушениях от 28.10.2021 № 128 (ред. от 24.01.2024) // Министерство юстиции, Централизованный банк данных правовой информации Кыргызской Республики. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112306/edition/2102/ru> (дата обращения: 08.04.2024).

9. Уголовный кодекс Республики Армения от 05.05.2021 № ЗР-199 (ред. от 12.04.2024) // Национальное собрание Республики Армения. URL: http://www.parliament.am/law_docs_8/27052021HO199_rus.pdf (дата обращения: 06.04.2024).

10. Уголовный кодекс Республики Беларусь от 09.07.1999 № 275-3 (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2023) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь. URL: <https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=Hk9900275> (дата обращения: 05.04.2024).

11. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 03.07.2014 № 226-V (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.05.2024) // Информационно-правовая система нормативно-правовых актов Республики Казахстан. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1400000226> (дата обращения: 06.04.2024).

12. Уголовный кодекс Кыргызской Республики от 28.10.2021 № 127 (ред. от 25.01.2024) // Министерство юстиции, Централизованный банк данных правовой информации Кыргызской Республики. URL: <https://cbd.minjust.gov.kg/112309/edition/2087/ru> (дата обращения: 13.04.2024).

13. О драгоценных металлах и драгоценных камнях: закон Республики Казахстан (с изм. и доп. по сост. на 01.05.2023) // Информационно-правовая система нормативно-правовых актов Республики Казахстан. URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z1600000444> (дата обращения: 18.05.2024).

14. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 22.04.2024) (с изм. от 24.05.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2002. № 1. Ст. 1.

15. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 06.04.2024) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25. Ст. 2954.

16. О драгоценных металлах и драгоценных камнях: Федеральный закон от 26.03.1998 № 41-ФЗ (ред. от 29.12.2022) // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 13. Ст. 1463.

17. Об утверждении Положения о ввозе в Российскую Федерацию из государств, не входящих в Евразийский экономический союз, и вывозе из Российской Федерации в эти государства драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы: Указ Президента РФ от 20.09.2010 № 1137 (ред. от 11.09.2023) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2023. № 38. Ст. 6895.

18. Об утверждении Порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням: Постановление Правительства РФ от 5 января 1999 г. № 8 (ред. от 16.12.2014) // Собрание законодательства Российской Федерации. 2014. № 51. Ст. 7457.

19. О Федеральной пробирной палате: Постановление Правительства РФ от 20.03.2020 № 307 (ред. от 28.12.2020) (вместе с «Положением о

Федеральной пробирной палате») // Собрание законодательства Российской Федерации. 2020. №13. Ст. 1921.

20. Агентство лицензирования и разрешений аппарата Министерства экономики Республики Армения. URL: <https://www.mineconomy.am/ru/page/1253> (дата обращения: 06.04.2024).

21. Адамова О. В., Башлы П. Н. Оптимизация архитектуры единой автоматизированной информационной системы таможенных органов // Электронный научный журнал «Инженерный вестник Дона». 2021. № 3. 89-102.

22. Айрапетян В. Л. Внешняя торговля Армении: международное и евразийское направление // Научный результат. Экономические исследования. 2023. № 2. С. 5-15.

23. Анваров Б. Б. Пробелы правового регулирования административной ответственности за правонарушения в сфере оборота драгоценных металлов, драгоценных камней и продукции из них // Вестник науки. 2024. № 4. С. 68-74.

24. Афонин Д. Н. Особенности таможенного контроля при перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных камней и драгоценных металлов // Бюллетень инновационных технологий. 2022. № 2. С. 79-84.

25. Банк России приостанавливает покупку золота на внутреннем рынке, 30.03.2020 // Официальный сайт Банка России. URL: https://www.cbr.ru/press/pr/?file=30032020_180000if2020-03-30T17_43_49.htm (дата обращения: 06.04.2024).

26. Бюро национальной статистики Агентства по стратегическому планированию и реформам Республики Казахстан. URL: <https://stat.gov.kz/ru/industries/economy/foreign-market/> (дата обращения: 23.03.2024).

27. Гайфутдинов В. А. Некоторые аспекты применения инспекционно-досмотровых комплексов // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2022. № 1. С. 13-19.

28. Государственная интегрированная информационная система в сфере контроля за оборотом драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них на всех этапах этого оборота. URL: <https://dmdk.ru/> (дата обращения: 27.04.2024).

29. Гребенникова А. А., Козлова Е. И. Практика взаимодействия пограничных и таможенных органов в Калининградской области // Теория и практика современной науки. 2021. № 2. С. 99-104.

30. Гринько С. Д. Предупреждение незаконного оборота драгоценных металлов, природных драгоценных камней и жемчуга // Право и государство: теория и практика. 2021. № 1. С. 126-128.

31. Дейнекина К. Н., Поваляева В. А. Ювелирные товары: современные инструментальные методы анализа и экспертизы // Научно-исследовательский журнал «Концепт». 2017. № 8. С. 2-6.

32. Иванова Л. Н., Умгаева О. В. Маркировка ювелирных изделий – эффективный инструмент цифровизации отрасли // Инновационная экономика: информация, аналитика, прогнозы. 2023. №2. С. 55-62.

33. Иванова Л. Н., Умгаева О. В. Оценка результатов внедрения ГИИС ДМДК на основании интервьюирования участников оборота драгоценных металлов, драгоценных камней и изделий из них // Стратегические решения и риск-менеджмент. 2022. № 13. С. 304-311.

34. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2019 году // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results> (дата обращения: 19.03.2024).

35. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2020 году // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results> (дата обращения: 19.03.2024).

36. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2021 году // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results> (дата обращения: 19.03.2024).

37. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2022 году // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results> (дата обращения: 19.03.2024).

38. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2023 году // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/activity/results> (дата обращения: 19.03.2024).

39. Камбарова О. С. Эволюция пробирования драгоценных металлов // Наука, образование и культура. 2020. № 7. С. 63-65.

40. Контроль за ввозом и вывозом драгоценных металлов и драгоценных камней // Официальный сайт Федеральной пробирной палаты. URL: <https://probpalata.gov.ru/deyatelnost/kontrol-za-vvozom-i-vyvozom/> (дата обращения: 16.02.2024).

41. Корнилов Н. И., Солодова Ю. П. Ювелирные камни. М.: Недра, 1987. 282 с.

42. Котова А. А. Особенности уголовно-правовой оценки деяний, составляющих незаконный оборот драгоценных металлов, драгоценных и полудрагоценных камней // Вестник Московского университета МВД России. 2023. № 1. С. 146-154.

43. Кучинская Л. В., Краснолободцева Ю. С. Современное состояние и перспективы прослеживаемости ювелирных товаров // Бюллетень инновационных технологий. 2022. № 2. С. 67-72.

44. Леонтьев А. С. К вопросу о классификации юридической ответственности в сфере оборота драгоценных металлов и драгоценных камней // Вестник науки. 2023. № 6. С. 530-534.

45. Марченков В. И. Ювелирное дело: практ. пособие. М.: Высш. шк., 1992. 256 с.

46. Международный аэропорт Шереметьево. Таможенный контроль.
URL: <https://www.svo.aero/ru/passengers/airport-control/customs> (дата обращения: 17.04.2024).

47. Модернизация единственного предприятия Беларуси по обработке алмазов открыла новые перспективы. Газета «РЕСПУБЛИКА». 22.08.2023.
URL: <https://www.sb.by/articles/zolotoy-standart-ogranki.html> (дата обращения: 21.03.2024).

48. Монахова Х. Б. Особенности государственного регулирования добычи золота в Кыргызской Республике // Кочевая цивилизация: исторические исследования. 2024. №1. С. 9-17.

49. Национальный статистический комитет Кыргызской Республики.
URL: <https://stat.kg/ru/statistics/vneshneekonomicheskaya-deyatelnost/> (дата обращения: 16.03.2024).

50. Петрова С. А. Исследование применения технических средств таможенного контроля // Инновационная наука. 2022. № 9. С. 25-27.

51. Погранично-таможенная служба США // Официальный сайт погранично-таможенной службы США. URL: <https://www.cbp.gov/travel/us-citizens/know-before-you-go/prohibited-and-restricted-items> (дата обращения: 07.04.2024).

52. Порядок ввоза (вывоза) драгоценных камней, драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, на (с) таможенную территорию Евразийского экономического союза // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь. URL: https://minfin.gov.by/ru/activities_jewels/order/ (дата обращения: 24.02.2024).

53. Россия. Импорт и экспорт. URL: <https://trendeconomy.ru/data/h2/Russia/71> (дата обращения: 17.03.2024).

54. Солодова Ю. П., Андреев Э. Д., Гранадчиков Б. Г. Определитель ювелирных и поделочных камней. Справочник. М.: Недра, 1985. 223 с.

55. Статистический комитет Республики Армения. URL: <https://www.armstat.am/ru/?nid=12&id=10001> (дата обращения: 14.03.2024).

56. Сфера драгоценных металлов. Официальный сайт Министерства финансов Республики Армения. URL: https://minfin.am/ru/page/sfera_dragotcennykh_metalov (дата обращения: 16.02.2024).

57. Установлена квота на вывоз драгоценных металлов с территории Армении. URL: <https://news.am/rus/news/759302.html> (дата обращения: 16.02.2024).

58. Федеральная служба государственной статистики. Внешняя торговля // Официальный сайт Росстата. URL: https://rosstat.gov.ru/statistics/vneshnyaya_torgovlya# (дата обращения: 19.03.2024).

59. ФТС России за 1 полугодие 2023 года пресекла в 2 раза больше случаев незаконного перемещения // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/429751> (дата обращения: 30.03.2024).

60. Франчук А. С., Кнобель А. Ю. Оценка товарооборота России с основными партнерами в январе-июле 2022 г. // Экономическое развитие России. № 10. С. 13-23.

61. Черкашин Е. Ю., Хныкин Е. В. Понятие драгоценных металлоа и драгоценных камней // Форум молодых ученых. 2018. № 11. С. 956-966.

62. Читинские таможенники задержали двоих россиян, пытавшихся вывезти в Китай цепи из промышленного золота на 1,6 млн руб. // Официальный сайт ФТС России. URL: <https://customs.gov.ru/press/federal/document/513585> (дата обращения: 28.04.2024).

63. Шаповалова М. А. Обзор таможенной статистики торговли драгоценными металлами в РФ // Московский экономический журнал. 2022. № 4. С. 389-398.

64. Reuters назвал основные направления экспорта золота из России.
URL: <https://www.rbc.ru/economics/25/05/2023/646efedd9a79474f602825ce>
(дата обращения: 16.03.2024).

ПРИЛОЖЕНИЕ А

Таблица А.1 – Характеристика металлов (составлено автором на основе источника [3])

Металлы	Товароведная характеристика	Код ТН ВЭД ЕАЭС
Золото	Характеризуется наличием желтого цвета, при добавлении других металлов цвет может изменяться. Золото не подвержено окислению даже при нахождении при высокой температуре. Драгоценный металл является качественным проводником тепла и электричества. В чистом виде золото практически не применяется для изготовления ювелирных изделий, только при содержании других металлов.	7108...
Серебро	Драгметалл характеризуется белым цветом. Серебро является коррозионностойким независимо от влияния различных атмосферных воздействий на него. Является ковким и пластичным металлом.	7106...
Платина	Для платины характерен серовато-белый цвет. Драгметалл имеет высокую стойкость к различным видам кислот, обладает высокой температурой плавления.	7110...
Палладий	Драгметалл имеет серебристо-белый цвет, является ковким и стойким к воздействию коррозии. Палладий полностью растворяется при воздействии с азотной кислотой, а также подвергается разведению серной кислотой высоких температур.	7110021000...
Иридий	Иридий представляет собой драгметалл, имеющий серовато-белый цвет. Обладает высокой устойчивостью к воздействию различных кислот.	7110410000 (в виде порошка) 7110490000 (полуобработанные)
Родий	Родий имеет серебристо-белый цвет. Обладает высокой твердостью, но отличается ковкостью. Является драгметаллом, характеризующимся наибольшей тепло- и электропроводностью среди всех металлов платиновой группы.	71100310000
Осмий	Драгметалл характеризуется голубовато-белым цветом, устойчивостью к влиянию кислот. В измельченном виде представляет собой порошок черного цвета, который медленно подвергается окислению на воздухе, а также подвержен разведению при воздействии азотной кислоты.	7110410000 (в виде порошка) 7110490000 (полуобработанные)
Рутений	Рутений имеет серый цвет. Металл обладает высокой коррозионной стойкостью, не разъедается царской водкой, но медленно разъедается в растворах гипохлорита натрия.	7110410000 (в виде порошка) 7110490000 (полуобработанные)

ПРИЛОЖЕНИЕ Б

Таблица Б.1 – Классификация драгоценных камней Мельникова Е. П. [41, с. 33-34]

Наименование группы	Порядок	Наименование камней
Драгоценные камни	х	Алмаз, сапфир, рубин, изумруд, морской натуральный жемчуг, александрит
Ювелирные камни	1	Благородная красная шпинель, розовый сапфир, падпараджа, цаворит, демантоид, чёрный опал, танзанит
	2	Желтый, фиолетовый, зеленый сапфир, звездчатые корунды, синяя, фиолетовая, розовая шпинель, империял, воробьевит, максис, аквамарин, биксбит, зелёный, голубой гиацинт, рубеллит, полихромный турмалин, благородный белый и огненный опалы, фенакит, родолит, малайя, топазолит, аметрин, кунцит, гидденит, речной натуральный жемчуг, морской культивированный жемчуг
	3	Верделит, индиголит, гошенит (ростерит), гелиодор, жёлтый, розовый топаз, голубой, хризолит, цимофан, лейкосапфир, звёздчатый диопсид, пироп, бесцветный топаз, спессартин, альмандин, гроссуляр (гессонит, розолит, лейкогранат), уваровит, цитрин, аметист, прازیолит, рутиловый кварц
	4	Дравит, молдавциты, ахроит, австралиты, кошачьи глаза, кварцевый и др. тектиты, соколиный глаз, андрадит, тигровый глаз, аксинит, морион, везувиан, клиногумит, кордиерит (иолит), эвклаз, корнерупин, бразилианит, амблигонит, скаполит, хромдиопсид (сибирлит), апатит, эпидот, кианит, андалузит, пршибрамит, клейофан, марматит, касситерит, сфен, шеелит, пренит, данбурит, перламутр, речной культивированный жемчуг
Ювелирно-поделочные	1	Чароит, малахит, сугилит, голубая, зелёная бирюза, жадеит, нефрит, лазурит, аниолит, родохрозит, родонит, дюмортьерит, коралл, розовый кварц, агат, янтарь, хризопраз, карнеол, сердолик, сардер, оникс, сапфирин, гелиотроп, эвдиалит, содалит, хризоколла, азурит
	2	Горный хрусталь, амазонит, дымчатый кварц, турмалиновый, актинолитовый, хлоритовый кварцы, авантюрин, родусит, гематит, астрофиллит, ставролит, мелкорисунчатая и пейзажная яшмы, иризирующий обсидиан, симбирцит, обыкновенный опал, спектролит, лабрадорит, беломорит, солнечный камень, элеолит, адуляр, жад, тугтупит, ларимар, петалит, гранулированный, фрагментарный, льдистый кварц
Поделочные камни	х	Однотонная, полосчатая яшмы, окаменелое дерево, письменный гранит, кахолонг, обсидиан, мраморный оникс, селенит, флюорит, клинохлор, серпентинит, шунгит, гагат, тулит, рисунчатый скарн, агальматолит, декоративные кварциты, офиокальцит, талькохлорит, рисунчатый кремень, златолит, конгломерат, декоративные порфиры

ПРИЛОЖЕНИЕ В

Таблица В.1 – Драгоценные металлы и сырьевые товары, содержащие драгоценные металлы (составлено автором на основе источника [4])

№	Наименование товара	Код ТН ВЭД ЕАЭС
1	Необработанное золото или серебро (только аффинированное золото или серебро в виде слитков, пластин, порошка и гранул, а также золото, используемое для чеканки монет)	7106 10 000 0; 7106 91 000; 7108 11 000 0; 7108 12 000; 7108 20 000
2	Необработанные платина и металлы платиновой группы (только аффинированные платина и металлы платиновой группы в виде слитков, пластин, порошка и гранул)	7110 11 000; 7110 19 1000; 7110 21 000; 7110 29 000 0; 7110 31 000 0; 7110 41 000 0
3	Необработанные драгоценные металлы (только уникальные и не подлежащие аффинажу самородки)	7106; 7108; 7110
4	Отходы и лом драгоценных металлов	7112
5	Необработанные драгоценные металлы, в том числе в виде порошка (за исключением уникальных и не подлежащих аффинажу самородков, аффинированных драгоценных металлов в виде слитков, пластин, порошка и гранул)	7106 10 000 0; 7106 91 000; 7108 11 000 0; 7108 12 000 9; 7110 11 000 9; 7110 21 000 9; 7110 31 000 0; 7110 41 000 0.
6	Руды, концентраты цветных металлов, содержащие драгоценные металлы	2603 00 000 0; 2604 00 000 0; 2607 00 000; 2608 00 000 0; 2609 00 000 0; 2617
7	Полупродукты производства цветных металлов, содержащие драгоценные металлы	7401 00 000 0; 7402 00 000 0; 7501; 7801 99 100 0
8	Металлы драгоценные в коллоидном состоянии, соединения неорганические или органические драгоценных металлов, определенного или неопределенного химического состава, амальгамы драгметаллов, содержащие 2 мас. % и более драгоценного металла	2843 10; 2843 21 000 0; 2843 29 000 0; 2843 30 000 0; 2843 90
9	Драгоценные металлы в виде продукции и изделий	7106 10 000 0; 7106 92 000 0; 7107 00 000 0; 7109 00 000 0; 7110 29 000 0; 7110 39 000 0; 7110 49 000 0; 7111 00 000 0; 7113; 7114; 7115; 8544; 9101; 9102; 9103; 9105; 9111; 9112; 9003 19 000 1; 9021 29 000 9; 9113 10 1000; 9608 10 920 0; 9608 10 990 0; 9608 30 000 0
10	Монеты из драгоценных металлов	7118

ПРИЛОЖЕНИЕ Г

Таблица Г.1 – Сравнительная характеристика правовой базы в области административного и уголовного регулирования государств-членов ЕАЭС в отношении перемещения драгоценных металлов и камней через таможенную границу ЕАЭС (составлено автором на основе источника [5-12, 14, 15])

Государство	Документ, статья	Санкция
Административные правонарушения		
Российская Федерация	Ст. 16.2 КоАП РФ	Недекларирование: назначается штраф на граждан и организации в размере от одной второй до двукратного размера стоимости товаров с конфискацией или без таковой; на должностных лиц от 10 000 до 20 000 руб. При заявлении недостоверных сведений о коде ТН ВЭД ЕАЭС на граждан и организации налагается штраф в размере от одной второй до двукратной суммы подлежащих уплате таможенных пошлин, налогов, с конфискацией или без таковой; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 руб. При заявлении недостоверных сведений или предоставлении недействительных документов на граждан налагается штраф в размере от 1 500 руб. до 2 500 руб. с конфискацией или без таковой; на организации – от 50 000 до 300 000 руб. с конфискацией или без таковой; на должностных лиц – от 10 000 до 20 000 руб.
Республика Беларусь	Ст. 15.5 КоАП РБ	Недекларирование или предоставление недостоверных сведений о товарах: на граждан налагается штраф от 5 до 30 базовых величин, на организации – до 30% от стоимости товаров. При совершении вышеперассмотренных деяний в крупном размере налагается штраф в размере от 10% до 30% от стоимости товаров.
Республика Казахстан	Ст. 551 КоАП РК	Недекларирование или недостоверное декларирование: назначается штраф на физических лиц в размере 30; на субъекты малого предпринимательства – 50; среднего предпринимательства – 80; крупного предпринимательства в размере 150 месячных расчетных показателей. При совершении вышеперассмотренных деяний повторно в течение года после наложения взыскания налагается штраф в размере от 60 до 300 месячных расчетных показателей. При недостоверном заявлении сведений налагается штраф в размере от 30 до 150 месячных расчетных показателей.
Республика Армения	Ст. 189.1 КоАП РА	Назначается штраф в пятидесятикратном размере установленной минимальной заработной платы.
Республика Кыргызстан	Ст. 366 КоАП РК	Назначается штраф на физических лиц в размере 30 расчетных показателей; на юридических лиц в размере 130 расчетных показателей.

Уголовные преступления		
Российская Федерация	Ст. 226.1 УК РФ	Назначается штраф от 300 тыс. руб. до 1 млн. руб. или в размере дохода осужденного за 1 – 3 года, либо принуд. работы или лишение свободы на срок до 5 лет. Совершение деяния с использованием служебного положения или с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, либо группой лиц по сговору, либо в отношении оружия массового поражения наказывается лишением свободы на срок от 5 до 10 лет со штрафом в размере 1 млн. руб. или в размере дохода осужденного за период до 5 лет или без такового и с ограничением свободы на срок до 1,5 года или без такового.
Республика Беларусь	Ст. 228 УК РБ	Назначается штраф, лишение или ограничение свободы на срок до 3 лет. Совершение деяния группой лиц, либо повторно, либо с использованием служебных полномочий, либо с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный или пограничный контроль, наказывается лишением свободы на 5 – 10 лет со штрафом или без. Совершение деяния организованной группой – лишение свободы на срок от 7 до 12 лет со штрафом или без штрафа.
Республика Казахстан	Ст. 234 УК РК	Назначается штраф до 80 месячных расчетных показателей или исправительные работы, либо общ. работы до 80 часов, либо арест до 20 суток с конфискацией или без таковой. При совершении деяния в особо крупном размере, либо неоднократно, либо с использованием служебного положения, либо при совершении группой лиц – штраф до 3 000 мес. рас. пок. либо исправительные работы, либо общ. работы до 800 часов, либо ограничение свободы до 3 лет, либо лишение свободы до 3 лет с конфискацией. При совершении деяния должностным лицом либо преступной группой – лишение свободы на срок от 3 до 8 лет с конфискацией, либо пожизненное лишение права занимать определенные должности или осуществлять деятельность.
Республика Армения	Ст. 292 УК РА	Наказывается лишением свободы на срок от 2 до 5 лет; При совершении группой лиц; с использованием служебных полномочий; путем шантажа – лишение свободы на 3 – 6 лет. При совершении преступной организацией – лишение свободы на срок от 4 до 8 лет.
Республика Кыргызстан	Ст. 285 УК РК	Наказывается лишением свободы на срок от 5 до 10 лет с конфискацией имущества, лишением права занимать должности либо заниматься деятельностью до 3 лет. При совершении деяния должностным лицом, с применением насилия к лицу, осуществляющему таможенный контроль, группой лиц – лишение свободы на срок от 10 до 12 лет с конфискацией имущества, лишением определенных прав. При совершении деяния организованной группой или в составе преступного сообщества – лишение свободы на срок от 12 до 15 лет с конфискацией имущества.

ПРИЛОЖЕНИЕ Д

Таблица Д.1 – Установленные ставки ввозных таможенных пошлин в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней группы 71 ТН ВЭД ЕАЭС (составлено автором на основе источника [3])

Код ТН ВЭД ЕАЭС	Наименование	Доп. ед. изм.	Ставка ввозной таможенной пошлины, %
7101 10 000 0; 7101 21 000 0; 7101 22 000 0	Природный или культивированный жемчуг; необработанный; обработанный.	г	10
7102 10 000 0; 7102 29 000 0	Алмазы несортированные; прочие.	кар	15
7102 21 000 0; 7102 39 000 0	Алмазы необработанные или просто распиленные, расколотые или подвергнутые черновой обработке; прочие.	кар	10
7103 10 000 1; 7103 10 000 2; 7103 10 000 3; 7103 10 000 4; 7103 10 000 5; 7103 10 000 8	Нефрит; рубины; сапфиры; изумруды; александриты; прочие.	г	10
7103 91 000; 7103 91 000 1; 7103 91 000 2; 7103 91 000 3	Рубины; сапфиры; изумруды.	кар	12
7103 99 000 1; 7103 99 000 2; 7103 99 000 8	Нефрит; александриты; прочие.	кар	15
7104 10 000 0; 7104 21 000 0; 7104 29 000 1; 7104 29 000 2; 7104 29 000 3; 7104 29 000 4; 7104 29 000 5; 7104 29 000 9	Кварц пьезоэлектрический; алмазы; нефрит; рубины; сапфиры; изумруды; александриты; прочие.	г	15
7104 91 000 0; 7104 99 000 1; 7104 99 000 2; 7104 99 000 3; 7104 99 000 4; 7104 99 000 5; 7104 99 000 9	Алмазы; нефрит; рубины; сапфиры; изумруды; александриты; прочие.	г	14
7105 10 000 0	Крошка и порошок: из алмазов.	кар	10
7105 90 000 0	Крошка и порошок: прочие.	г	15
7106 10 000 0; 7106 91 000 9	Серебро в виде порошка; прочее.	г	12,5
7106 91 000 1; 7106 92 000 0	Серебро в слитках с содержанием не менее 999 частей серебра на 1000 частей сплава; в полуобработанном виде.	г	12,5
7107 00 000 0	Металлы недрагоценные, плакированные серебром, полуобработанные, без дальнейшей обработки.	—	18
7108 11 000 0	Золото в виде порошка.	г	12,5
7108 12 000 1	Золото в слитках с содержанием не менее 995 частей золота на 1000 частей сплава.	г	12

Продолжение таблицы Д.1

7108 13 100 0; 7108 13 800 0; 7108 20 000 1; 7108 20 000 9	Прутки, проволока и профили; пластины; листы и полосы или ленты толщиной более 0,15 мм, не считая любой основы; прочее; в слитках с содержанием не менее 995 частей золота на 1000 частей сплава; прочее.	г	15
7109 00 000 0	Металлы недрагоценные или серебро, плакированные золотом, необработанные или полуобработанные.	г	15
7110 11 000 1; 7110 19 800 9; 7110 21 000 1	Платина в слитках с содержанием не менее 999,5 частей платины на 1000 частей сплава; прочая; в слитках с содержанием не менее 999,5 частей палладия на 1000 частей сплава.	г	12
7110 19 100 0; 7110 19 800 1; 7110 29 000 0	Прутки, проволока и профили, пластины, листы и полосы или ленты толщиной более 0,15 мм, не считая любой основы; трубы, трубки и пустотелые болванки, тонкие листы и полосы толщиной не более 0,15 мм, не считая любой основы; прочий.	г	15
7110 11 000 9; 7110 21 000 9	Платина прочая; палладий прочий.	г	12
7110 31 000 0; 7110 39 000 0; 7110 41 000 0; 7110 49 000 0	Родий необработанный или в виде порошка; прочий; иридий, осмий и рутений необработанные или в виде порошка; прочие.	г	15
7111 00 000 0	Металлы недрагоценные, серебро или золото, плакированные платиной, необработанные или полуобработанные.	—	18
7112 30 000 0; 7112 91 000 0; 7112 92 000 0; 7112 99 000 0	Отходы и лом: зола, содержащая драгоценный металл; прочие; золота, включая металл, плакированный золотом, но исключая отходы, содержащие другие драгметаллы; платины, включая металл, плакированный платиной, но исключая отходы, содержащие другие драгметаллы.	—	15