

**Министерство науки и высшего образования РФ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение
высшего образования
«Тверской государственный университет»
Юридический факультет**

**КАФЕДРА КОНСТИТУЦИОННОГО, АДМИНИСТРАТИВНОГО И
ТАМОЖЕННОГО ПРАВА**

СПЕЦИАЛЬНОСТЬ 38.05.02 – ТАМОЖЕННОЕ ДЕЛО

КУРСОВАЯ РАБОТА

**ОБЕСПЕЧЕНИЕ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ КОНТРОЛЯ ЗА
ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И СЫРЬЕВЫХ
ТОВАРОВ, СОДЕРЖАЩИХ ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ**
по дисциплине «Запреты и ограничения внешнеторговой деятельности»

Выполнила: студентка 3 курса
очная форма
Бойцова Алена Дмитриевна

Научный руководитель:
к. философских наук, доцент Вобликов А.Б.

Тверь 2019

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
Глава 1. Правовое регулирование трансграничного перемещения драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы	5
Глава 2. Особенности таможенного контроля за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы и направление его совершенствования.....	10
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	15
БИБЛИОГРАФИЯ.....	17
ПРИЛОЖЕНИЕ.....	19

ВВЕДЕНИЕ

Таможенные органы, осуществляя контрольную функцию за трансграничным перемещением товаров, вносят вклад в незыблемость правового поля, в рамках которого действуют участники внешнеэкономической деятельности. Это подразумевает под собой соблюдение таможенного законодательства Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), а также действующих национальных нормативно-правовых актов, регулирующих ввоз и вывоз товаров. Особому вниманию таможенных органов подлежат отдельные виды товаров, трансграничное перемещение которых подлежит особой регламентации. Подробнее в данной курсовой работе рассмотрим обеспечение таможенными органами контроля за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

Актуальность темы курсовой работы определяется уникальным географическим положением Российской Федерации, располагающей большими ресурсами таких драгоценных металлов как золото, серебро и платина¹. Большие объемы добычи данных металлов не только в нашей стране предполагают под собой международный интерес², а следовательно и активное перемещение через таможенную границу данных товаров. Именно поэтому таможенные органы усиленно и тщательно контролируют процесс их перемещения.

Цель курсовой работы состоит в углубленном исследовании обеспечения таможенными органами контроля за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, а также в разработке направлений его совершенствования.

В соответствии с целью поставлены следующие задачи: изучить правовое регулирование трансграничного перемещения драгоценных

¹ Тихонова Р.И. МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВАЯ БАЗА В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ // Нефтегазовое дело: электрон. науч. журн./УГНТУ. 2016. № 4. С. 163-166.

² Телешко А.К. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ // Современные вопросы таможенного дела Сборник научных статей студентов специальности 38.05.02 - "Таможенное дело" Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского. Брянск, 2018. С. 82-87.

металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, а также исследовать особенности таможенного контроля за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы и направление его совершенствования.

Предметом курсовой работы является теоретическое изучение основного содержания контроля за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы и направление его совершенствования, а также анализа особенностей таможенного контроля за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы и направление его совершенствования.

ГЛАВА 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ТРАНСГРАНИЧНОГО ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И СЫРЬЕВЫХ ТОВАРОВ, СОДЕРЖАЩИХ ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ

Российская Федерация обладает мощным потенциалом природных ресурсов³, поэтому наше государство имеет возможность не только закрыть внутренний спрос драгоценных металлов на рынке, но и наладить экспорт данного товара.

Так, в соответствии со ст.1 Федеральный закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях"⁴ драгоценными металлами признаются золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий), которые рассматриваются законодателями относительно их состояния и вида. А также в этом нормативно-правовом акте указывается, что драгоценные металлы могут встречаться в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и других изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.

Из вышеизложенного следует, что достаточно большой объем драгоценных металлов, а также сырьевых металлов, содержащих драгоценные металлы, перемещаются через таможенную границу ЕАЭС, поэтому порядок перемещения подвергается усиленному государственному контролю в лице таможенных органов.⁵

Объемы трансграничного перемещения можно увидеть в таблице «Товарная структура экспорта и импорта России», отражающая стоимостные показатели.⁶

³ Закиева Ф.Р., Идрисова К.И. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ // НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ПРОГРЕСС КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЦИВИЛИЗАЦИИ сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2017. С. 208-213.

⁴ Федеральный закон "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" от 26.03.1998 N 41-ФЗ//СПС«КонсультантПлюс»

⁵ НИКОЛАЕВ В.В., НИКОЛАЕВ А.В., ВИВТОНЕНКО В.Е. ОСОБЕННОСТИ ЛОГИСТИЧЕСКОЙ ЦЕПИ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ В МЕЖДУНАРОДНОМ СООБЩЕНИИ // ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕКТОР. 2018. №4. С. 12-16.

⁶ Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики
[URL:http://www.gks.ru/free_doc/doc_2019/social/osn-02-2019.pdf](http://www.gks.ru/free_doc/doc_2019/social/osn-02-2019.pdf) (Дата обращения 25.04.2019)

**ТОВАРНАЯ СТРУКТУРА ЭКСПОРТА И ИМПОРТА РОССИИ
в январе 2019 года**

	<i>Экспорт</i>		<i>Импорт</i>	
	<i>млн. долларов США</i>	<i>в % к январю 2018г.</i>	<i>млн. долларов США</i>	<i>в % к январю 2018г.</i>
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье (кроме текстильного)	1739	118,9	2129	95,8
Минеральные продукты	21519	90,9	325	94,2
Продукция химической промышленности, каучук	1748	100,2	2904	99,9
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	9,8	60,9	89,6	107,1
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	974	103,1	240	91,2
Текстиль, текстильные изделия и обувь	69,0	99,6	1149	100,2
Металлы, драгоценные камни и изделия из них	3519	83,2	1102	92,7
Машины, оборудование и транспортные средства	1185	74,1	6824	99,6
Прочие товары	693	в 2,9р.	608	98,7

Рассмотрим подробнее проблему ввоза данных товаров.

Порядок ввоза на таможенную территорию Союза регламентирован Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 (ред. от 16.10.2018) "О мерах нетарифного регулирования".

Право на ввоз драгоценных металлов на таможенную территорию ЕАЭС имеют юридические лица и физические лица, зарегистрированные в качестве индивидуальных предпринимателей, стоящие на специальном учете в федеральном казенном учреждении «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации».⁷

Упомянутые участники ВЭД получают свидетельство о постановке на учет в Пробирной палате.

Далее товары прибывают на таможенную территорию ЕАЭС и доставляются с таможенного органа прибытия на специализированный таможенный пост.

Специализированные таможенные посты, к чей компетенции относится совершение таможенных операций в отношении драгоценных металлов, обозначены в Приказе ФТС России от 12.05.2011 N 971 (ред. от 06.05.2013)

⁷ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 (ред. от 16.10.2018) "О мерах нетарифного регулирования"//СПС«КонсультантПлюс»

"О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней" (Зарегистрировано в Минюсте России 20.06.2011 N 21051):

- 1) специализированный таможенный пост Центральной акцизной таможни;
- 2) таможенный пост Малахит (специализированный) Екатеринбургской таможни;
- 3) Северо-Западный акцизный таможенный пост (специализированный) Центральной акцизной таможни;
- 4) Смоленский акцизный таможенный пост Центральной акцизной таможни;
- 5) Калининградский акцизный таможенный пост (со статусом юридического лица) Центральной акцизной таможни.⁸

После чего драгоценные металлы и сырьевые товары, содержащие драгоценные металлы помещаются на СВХ, специально оборудованные для хранения ювелирных изделий в соответствии со ст.357 Федерального закона от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"⁹, с последующим проведением государственного контроля государственными контролерами Пробирной палаты при Минфине России. По его результатам выдается акт государственного контроля.¹⁰

Далее участник ВЭД подает декларацию на специализированный таможенный пост, где должностные лица таможенных органов досматривают товар в случае срабатывания профиля риска.

⁸ Приказ ФТС России от 12.05.2011 N 971 (ред. от 06.05.2013) "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней" (Зарегистрировано в Минюсте России 20.06.2011 N 21051) //СПС«КонсультантПлюс»

⁹ Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"//СПС«КонсультантПлюс»

¹⁰ Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 (ред. от 16.10.2018) "О мерах нетарифного регулирования"//СПС«КонсультантПлюс»

После чего осуществляется выпуск товаров с последующим клеймением изделий.

Ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов, ввезенных на территорию Российской Федерации из стран, не входящих в Евразийский экономический союз, ювелирных и других изделий из драгоценных металлов и перемещенных на территорию Российской Федерации из стран, входящих в Евразийский экономический союз, представляются на опробование, анализ и клеймение юридическими лицами или индивидуальными предпринимателями, осуществившими соответственно ввоз или перемещение указанных изделий¹¹. Данную процедуру осуществляет федеральное казенное учреждение "Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации" через свои филиалы.

В соответствии с данным нормативным актом регламентирован перечень проб драгоценных металлов, актуальный на территории Российской Федерации. Он отображен в Приложении 1.

Так, на протяжении всего процесса трансграничного перемещения драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, осуществляется взаимодействие должностных лиц таможенных органов с уполномоченными органами, осуществляющими пробирный надзор и государственный контроль.¹²

В том числе при вывозе рассматриваемого товара должностные лица специализированных таможенных постов взаимодействуют с

¹¹ Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 N 394 "Об опробовании, анализе и клеймении ювелирных и других изделий из драгоценных металлов" (вместе с "Правилами опробования, анализа и клеймения ювелирных и других изделий из драгоценных металлов")//СПС«КонсультантПлюс»

¹² Письмо ФТС РФ N 01-06/29737, Пробирной палаты РФ N 40-002/1398 от 25.08.2006

<О направлении Методических рекомендаций>

(вместе с "Методическими рекомендациями по взаимодействию должностных лиц специализированных таможенных постов по оформлению ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней с государственными контролерами Министерства финансов Российской Федерации (Российской государственной пробирной палаты) при осуществлении государственного контроля при ввозе в Российскую Федерацию драгоценных металлов и вывозе из Российской Федерации драгоценных металлов и изделий производственно-технического назначения из драгоценных камней") //СПС«КонсультантПлюс»

государственными контролерами Пробирной палаты, которые накладывают соответствующие средства идентификации (подпись, оттиск номерного штампа и соответствующего ему пломбира) в соответствии с Письмом ФТС РФ N 01-06/29737, Пробирной палаты РФ N 40-002/1398 от 25.08.2006 <О направлении Методических рекомендаций>

Процесс вывоза драгоценных металлов с таможенной территории ЕАЭС протекает с соблюдением этапов ввоза, однако имеет логичную особенность: не требуется помещение на склад временного хранения.¹³

Таким образом, правовое регулирование трансграничного перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней происходит на двух уровнях: наднациональном и национальном. Первый уровень регламентирует основные положения перевозки рассматриваемого товара, устанавливает меры нетарифного регулирования, формы таможенного контроля, а также меры, обеспечивающие проведение таможенного контроля. Второй уровень детально регулирует взаимодействия органов при трансграничном перемещении и осуществлении государственного контроля.¹⁴ Также он содействует и стимулирует деятельность участников внешнеэкономической деятельности и регулирует торговую политику РФ для создания благоприятных условий участникам внешнеторговой деятельности.

¹³ Официальный сайт ФТС России. URL: http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2073:2017-08-23-05-08-34&catid=20:2010 (Дата обращения 01.02.2019)

¹⁴ Бочарова А.В. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С ДРАГОЦЕННЫМИ МЕТАЛЛАМИ // Современные вопросы таможенного дела Сборник научных статей студентов специальности 38.05.02 - "Таможенное дело" Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского. Брянск, 2018. С. 93-96.

ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И СЫРЬЕВЫХ ТОВАРОВ, СОДЕРЖАЩИХ ДРАГОЦЕННЫЕ МЕТАЛЛЫ И НАПРАВЛЕНИЯ ЕГО СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ

Таможенный контроль за перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, обеспечивает протекание данного процесса в рамках правового поля, а также отвечает интересам государства по минимизации рисков.

Таможенный контроль применяется с учетом системы управления рисками, которая предусматривает также реализацию принципа выборочности объектов таможенного контроля, форм таможенного контроля и (или) мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля исходя из необходимости достижения максимальной эффективности при минимальных затратах на осуществление таможенного контроля.¹⁵

В соответствии с п.3 ст. 310 ТК ЕАЭС при проведении таможенного контроля таможенные органы исходят из принципа выборочности.¹⁶ Для этого должностные лица таможенных органов используют формы таможенного контроля, необходимые и достаточные для соблюдения законодательства.

Формы таможенного контроля указаны в ст. 322 кодекса Союза. Среди них в отношении драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, применяются следующие формы: получение объяснений, проверка таможенных, иных документов и (или) сведений, а также таможенный осмотр.

Получение объяснений предусматривает получение таможенными органами необходимых сведений у лиц, заведомо обладающих информацией по данному вопросу.

¹⁵ Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" от 03.08.2018 N 289-ФЗ (последняя редакция) //СПС«КонсультантПлюс»

¹⁶ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) //СПС«КонсультантПлюс»

Проверка таможенных, иных документов и (или) сведений производится таможенными органами с целью сопоставления информации, полученной из других источников, анализа сведений таможенной статистики, обработки сведений с использованием информационных технологий.¹⁷

Таможенный осмотр проводится в целях проверки и (или) получения сведений о товарах, в отношении которых проводится таможенный контроль, а также в целях проверки наличия на товарах, транспортных средствах и их грузовых помещениях (отсеках) таможенных пломб, печатей и других средств идентификации.¹⁸

Так, для проведения таможенного контроля рассмотрим меры, которые его обеспечивают: проведение устного опроса, запрос, требование и получение документов, необходимых для таможенного контроля, осуществление идентификации товаров, документов, привлечение специалиста.

Проведение таможенного контроля происходит с использованием средств идентификации, перечень которых указан в ст.341 ТК ЕАЭС. Для осуществления таможенного контроля драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, используются конкретные средства идентификации, указанные в Приложении 2.

Рассмотрим конкретный случай из практики Астраханской таможни.

Сотрудники Аэропорт Астрахань Астраханской таможни в мае 2014 года при попытке пересечения таможенной границы через «зеленый» коридор задержали трех гражданок России, уроженок Дагестана, прибывших авиарейсом из Турции (Стамбул). Женщины пытались провезти без декларирования около 9 килограммов ювелирных украшений – цепочки, кольца, серьги, колье, подвески, часы, браслеты. Также, в багаже были обнаружены подставки, вазы, шкатулки, изготовленные из белого и желтого

¹⁷ Зыков А.А. ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС. // АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ Материалы международной научно-практической конференции. 2016. С. 358-363.

¹⁸ "Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс»

металла. Изделия были спрятаны среди детской и женской одежды, постельного белья и обнаружены при таможенном досмотре. По данному факту возбуждены дела об административных правонарушениях по ч.1 ст. 16.2 (недекларирование в установленной форме товаров, подлежащих таможенному декларированию¹⁹), украшения и другие предметы (подставки, вазы, шкатулки) были изъяты и отправлены на экспертизу. На данный момент по двум делам об АП состоялись судебные заседания, суд постановил привлечь к административной ответственности за совершение административного правонарушения и избрать меру пресечения – конфискация.²⁰

Исходя из практики Астраханской таможни, необходимо упомянуть, что ввоз драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, без уплаты таможенных пошлин возможен только для товаров личного пользования. В данном случае товары перевозились авиатранспортом, а следовательно, граждане должны были обратить внимание на вес и стоимость изделий.

Вес изделий при упомянутых условиях перевозки не должен был превышать 50 кг, а стоимость не более 10 тысяч евро.

Таким образом, с использованием форм таможенного контроля, мер, обеспечивающих проведение таможенного контроля, а также средств идентификации должностными лицами Астраханской таможни было выявлено правонарушение при трансграничном перемещении драгоценных металлов.

Учитывая изложенные факты, актуально было бы совершенствование и модернизация механизма перемещения драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, а также рычагов данного механизма.

¹⁹ "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.04.2019) //СПС«КонсультантПлюс»

²⁰ Официальный сайт ФТС. URL:

http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20440 (Дата обращения: 04.04.2019)

Стоимость драгоценных металлов возрастает, причем наибольший объем продаж сфокусирован на ювелирных украшениях. При этом необходимо уделить внимание законодательной стороне данного вопроса.

Так, в национальном законодательстве нет четко сформулированного определения «драгоценные камни». В ст.1 Федерального закона от 26.03.1998 N 41-ФЗ (ред. от 23.05.2018) "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2018) упомянуты лишь виды металлов и их формы, согласно которым их можно относить к данному определению.

Еще одной проблемой при трансграничном перемещении рассматриваемого товара является нагрузка на специализированные посты, ведь только они могут осуществлять таможенный контроль данных товаров.²¹ Таких постов всего 5 при большом объеме перемещений драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

Необходимым было бы наделить статусом специализированных таможенных постов еще несколько, специалисты которых могли бы быть компетентны в данном вопросе.

Считается, что одним из сдерживающих факторов для развития ювелирной промышленности России является взимание налога на добавленную стоимость с золота, продаваемого в слитках. В мировой практике продажа золота в слитках не облагается НДС.²²

Подводя итог, следует отметить, что упомянутые направления совершенствования таможенного контроля драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, затрагивают

²¹ Халилов И.К., Безносова А.В., Бойко Н.Н. Недостатки и проблемы рынка драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации//Инновационное развитие. -2017. -№ 12(17). -С. 175-177.

²² Тарасова Н.А., Безрукова О.А. Совершенствование механизма и порядка перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу Таможенного Союза//В книге: Регионы стран ЕАЭС в условиях современных трансформаций. Сборник материалов международной научно-практической конференции. Ответственный редактор В.И. Тарасов. -2017. -С. 79-85.

различные сферы, причастные к перемещению данных товаров²³. Несмотря на небольшой список специализированных постов, объем товаров достаточно большой и требует серьезного подхода к реализации таких функций таможенных органов при осуществлении таможенного контроля, как сохранение редких видов драгоценных металлов на территории нашей страны, предотвращение и пресечение контрабанды данных товаров, а также регулирование правомерного осуществления участниками внешнеэкономической деятельности возложенных на них полномочий.

²³ Федотчева А.С. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ И МЕТАЛЛОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ//Аллея науки. 2018. Т. 3. № 9 (25). С. 615-618.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Таким образом, в результате проведенного исследования трансграничного перемещения драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, можно сделать следующие выводы:

- 1) Перемещение данных товаров сопровождается выдачей свидетельств и разрешений на осуществление такого рода деятельности исключительно для лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей, а также стоящих на специальном учете в федеральном казенном учреждении «Российская государственная пробирная палата при Министерстве финансов Российской Федерации»;
- 2) Законодательство в сфере регулирования трансграничного перемещения драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, необходимо модернизировать, конкретизировать необходимые для таможенных органов и участников ВЭД понятия;
- 3) Даже после выпуска рассматриваемых товаров осуществляется государственный контроль, а именно за наличием у изделий клеймения, необходимого для их реализации на территории РФ;
- 4) Необходимо распределить нагрузку на специализированные посты, для того, чтобы они плодотворно и качественно справлялись с возложенным на них объемом работы, а также выполняли протекционистские функции государственной политики.

Оптимальным решением для разгрузки специализированных постов являлась бы подготовка кадров и повышение их квалификации для осуществления контрольной деятельности таможенных органов при перемещении исследуемых товаров.

В заключении хотелось бы сказать, что обеспечение контроля должностными лицами таможенных органов за трансграничным перемещением драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих

драгоценные металлы, не совершенно и должно находиться в статусе доработок и модернизации. Укрепление законодательной базы, а также пересмотр структуры специализированных постов и необходимость в их расширении с повышением квалификации компетентных специалистов – необходимые условия для плодотворного развития обеспечения таможенного контроля драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

БИБЛИОГРАФИЯ

Нормативный материал:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза" (приложение N 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) //СПС«КонсультантПлюс»
2. Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21.04.2015 N 30 (ред. от 16.10.2018) "О мерах нетарифного регулирования"//СПС«КонсультантПлюс»
3. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации"//СПС«КонсультантПлюс»
4. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 01.04.2019) //СПС«КонсультантПлюс»
5. Постановление Правительства РФ от 06.05.2016 N 394 "Об опробовании, анализе и клеймении ювелирных и других изделий из драгоценных металлов" (вместе с "Правилами опробования, анализа и клеймения ювелирных и других изделий из драгоценных металлов")//СПС«КонсультантПлюс»
6. Приказ ФТС России от 12.05.2011 N 971 (ред. от 06.05.2013) "О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней" (Зарегистрировано в Минюсте России 20.06.2011 N 21051) //СПС«КонсультантПлюс»
7. Письмо ФТС РФ N 01-06/29737, Пробирной палаты РФ N 40-002/1398 от 25.08.2006 <О направлении Методических рекомендаций> (вместе с "Методическими рекомендациями по взаимодействию должностных лиц специализированных таможенных постов по оформлению ввоза на территорию Российской Федерации и вывоза с территории Российской

Федерации драгоценных металлов и драгоценных камней с государственными контролерами Министерства финансов Российской Федерации (Российской государственной пробирной палаты) при осуществлении государственного контроля при ввозе в Российскую Федерацию драгоценных металлов и вывозе из Российской Федерации драгоценных металлов и изделий производственно-технического назначения из драгоценных камней")//СПС«КонсультантПлюс»

Специальная литература:

1. Бочарова А.В. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ОПЕРАЦИЙ С ДРАГОЦЕННЫМИ МЕТАЛЛАМИ // Современные вопросы таможенного дела Сборник научных статей студентов специальности 38.05.02 - "Таможенное дело" Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского. Брянск, 2018. С. 93-96.
2. Закиева Ф.Р., Идрисова К.И. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ // НАУЧНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ ПРОГРЕСС КАК ФАКТОР РАЗВИТИЯ СОВРЕМЕННОЙ ЦИВИЛИЗАЦИИ сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2017. С. 208-213.
3. Зыков А.А. ПРОБЛЕМЫ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕАЭС. // АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ РАЗВИТИЯ ЭКОНОМИКИ Материалы международной научно-практической конференции. 2016. С. 358-363.
4. НИКОЛАЕВ В.В., НИКОЛАЕВ А.В., ВИВТОНЕНКО В.Е. ОСОБЕННОСТИ ЛОГИСТИЧЕСКОЙ ЦЕПИ ПРИ ПЕРЕМЕЩЕНИИ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И КАМНЕЙ В МЕЖДУНАРОДНОМ СООБЩЕНИИ // ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ВЕКТОР. 2018. №4. С. 12-16.

5. Тарасова Н.А., Безрукова О.А. Совершенствование механизма и порядка перемещения драгоценных металлов и драгоценных камней через таможенную границу Таможенного Союза//В книге: Регионы стран ЕАЭС в условиях современных трансформаций. Сборник материалов международной научно-практической конференции. Ответственный редактор В.И. Тарасов. -2017. -С. 79-85.
6. Телешко А.К. ТАМОЖЕННЫЙ КОНТРОЛЬ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ // Современные вопросы таможенного дела Сборник научных статей студентов специальности 38.05.02 - "Таможенное дело" Брянского государственного университета имени академика И.Г. Петровского. Брянск, 2018. С. 82-87.
7. Тихонова Р.И. МИНЕРАЛЬНО-СЫРЬЕВАЯ БАЗА В ЭКОНОМИКЕ РОССИИ // Нефтегазовое дело: электрон. науч. журн./УГНТУ. 2016. № 4. С. 163-166.
8. Федотчева А.С. ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕМЕЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ И МЕТАЛЛОВ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ//Аллея науки. 2018. Т. 3. № 9 (25). С. 615-618.
9. Халилов И.К., Безносова А.В., Бойко Н.Н. Недостатки и проблемы рынка драго-ценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации//Инновационное развитие. -2017. -№ 12(17). -С. 175-177.

Интернет-ресурсы:

1. Официальный сайт ФТС. URL:
http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=20440 (Дата обращения: 04.04.2019)
2. Официальный сайт ФТС России. URL:
http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2073:2017-08-23-05-08-34&catid=20:2010-01.03.2019 (Дата обращения 01.03.2019)
3. Официальный сайт Центральной акцизной таможни. URL:
<http://cat.customs.ru> (Дата обращения 20.03.2019)

4. Официальный сайт Российской государственной пробирной палаты.
URL: <http://www.probpalata.ru/rgpp/> (Дата обращения 05.04.2019)
5. Официальный сайт Федеральной службы государственной статистики URL: http://www.gks.ru/free_doc/doc_2019/social/osn-02-2019.pdf (Дата обращения 25.04.2019)
6. Официальный сайт Министерства финансов РФ. URL: <https://www.minfin.ru/ru/> (Дата обращения 09.04.2019)

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

ПЕРЕЧЕНЬ ПРОБ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ

Платиновая 950 (девятьсот пятидесятая)
Платиновая 900 (девятисотая)
Платиновая 850 (восемьсот пятидесятая)
Платиновая 585 (пятьсот восемьдесят пятая)
Золотая 999 (девятьсот девяносто девятая)
Золотая 958 (девятьсот пятьдесят восьмая)
Золотая 916 (девятьсот шестнадцатая)
Золотая 875 (восемьсот семьдесят пятая)
Золотая 750 (семьсот пятидесятая)
Золотая 585 (пятьсот восемьдесят пятая)
Золотая 583 (пятьсот восемьдесят третья) <*>
Золотая 500 (пятисотая)
Золотая 375 (триста семьдесят пятая)
Серебряная 999 (девятьсот девяносто девятая)
Серебряная 960 (девятьсот шестидесятая)
Серебряная 925 (девятьсот двадцать пятая)
Серебряная 875 (восемьсот семьдесят пятая)
Серебряная 830 (восемьсот тридцатая)
Серебряная 800 (восемьсот)
Палладиевая 850 (восемьсот пятидесятая)
Палладиевая 500 (пятисотая)

<*> Допускается только для изготовления ювелирных изделий из золота по обращениям физических лиц.

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Приказ ФТС России от 21.12.2010 N 2509 (ред. от 15.05.2014) "Об утверждении перечня и порядка применения технических средств таможенного контроля в таможенных органах Российской Федерации" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.03.2011 N 19992)

7	ТЕХНИЧЕСКИЕ СРЕДСТВА ИДЕНТИФИКАЦИИ (ТСИ)
7.1	Прибор для анализа содержания драгоценных металлов
7.2	Прибор для анализа содержания металлов и сплавов
7.3	Программно-аппаратный комплекс для исследования документов, денежных знаков и защищенных бумаг
7.4	Прибор контроля подлинности документов, денежных знаков и защищенных бумаг
7.5	Детектор банкнот портативный
7.6	Детектор банкнот
7.7	Прибор для проверки и счета банкнот
7.8	Прибор для идентификации драгоценных камней
7.9	Прибор для идентификации драгоценных камней и драгоценных металлов
7.10	Универсальный детектор для идентификации драгоценных металлов и драгоценных камней
7.11	Анализатор электрохимический для идентификации драгоценных камней и драгоценных металлов
7.12	Оборудование для геммологических исследований
7.13	Прибор для идентификации номеров агрегатов транспортных средств
7.14	Программно-аппаратный комплекс идентификации подлинности художественных произведений
7.15	Прибор для определения подлинности акцизных марок