

Калиева Г.С., Гончаров С.Б.

К вопросу об организации таможенного контроля драгоценных металлов и драгоценных камней

В статье анализируются вопросы организации таможенного контроля при перемещении через таможенную границу драгоценных металлов и драгоценных камней. Отмечается, что целью государственного контроля является проверка соблюдения законодательства государства-члена Таможенного союза при совершении внешнеэкономических сделок с драгоценными камнями и изделиями из них. При этом уделяется внимание основным направлениям деятельности, характерным для государственного контроля в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней.

Ключевые слова: таможенный контроль, перемещение драгоценных металлов и драгоценных камней, государственный контроль, унификация.

Kaliyeva G.S., Goncharov S.B.

Organization of Customs Control on Precious Metals and Precious Stones

The article analyzes the questions of Customs Control over precious metals and precious stones moving across the customs border. It is noted that the aim of the State Control is to verify statutory compliance of the State – a member of the Customs Union in foreign trade transactions with precious stones and products. Special attention is paid to the basic directions of the activity, characteristic of State Control in relation to precious metals and precious stones.

Key words: customs control, movement of precious metals and precious stones, State Control, unification.

Калиева Г.С., Гончаров С.Б.

Асыл тастар мен бағалы металдарға кедендік бақылауды ұйымдастыру мәселесі төңірегінде

Мақалада асыл тастар мен бағалы металдарды кеден шекарасы арқылы тасымалдау кезінде кедендік бақылауды ұйымдастыру мәселелері талданады. Мемлекеттік бақылаудың мақсаты болып Кеден одағына мүше-мемлекеттің асыл тастар және олардан жасалатын бұйымдармен сыртқы экономикалық мәмілелерді жасасқан кезде заңнаманың сақталуын тексеру болып табылатындығы көрсетіледі. Сонымен қатар, асыл тастар мен бағалы металдарға қатысты мемлекеттік бақылауға тән қызметтің негізгі бағыттарына назар аударылады.

Түйін сөздер: кедендік бақылау, асыл тастар мен бағалы металдарды өткізу, мемлекеттік бақылау, унификация.

**К ВОПРОСУ
ОБ ОРГАНИЗАЦИИ
ТАМОЖЕННОГО
КОНТРОЛЯ
ДРАГОЦЕННЫХ
МЕТАЛЛОВ И
ДРАГОЦЕННЫХ
КАМНЕЙ**

Сегодня на государственном уровне предпринимаются различные меры, в том числе законодательного порядка, направленные на развитие экономики, повышения уровня благосостояния граждан. К числу эффективных правовых средств поддержания стабильной экономической ситуации в стране следует отнести совершенствование правового обеспечения отношений в сфере оборота драгоценных металлов и драгоценных камней.

В процессе интеграции торговли, экономики, культурного обмена сегодня через границы каждой страны перемещаются значительные ценности, вывозимые как в рамках коммерческой деятельности, так и гражданами, пересекающими границы государства в туристических поездках, выезжающих на работу, учебу. В связи с возрастающими потоками пересечения границы существует потребность в правовом регулировании и организации таможенной деятельности таким образом, чтобы она способствовала в равной степени стабилизации внешнеэкономической деятельности, свободе торговли, а также стояла на страже государственных интересов и государственной безопасности.

Особого внимания заслуживает контроль и проводимые таможенные операции в отношении перемещения через границу драгоценных камней и драгоценных металлов.

Следует отметить, что в соответствии со статей 1 Закона РК «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» драгоценные металлы – золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий) в любом состоянии и виде [1].

Драгоценными металлами называют металлы наиболее химически стойкие, устойчивые к коррозии и не окисляющиеся на воздухе, что является их отличительной особенностью от остальных известных металлов. Запасы подобных металлов в природе невелики, они встречаются в различных рудах или в виде самородков. Кроме того, процесс их добычи и извлечения достаточно трудоёмок. Благодаря этим уникальным качествам, а также красивому блеску и внешнему виду изделий из этих металлов, они и заслужили своё название.

В статье 1 Закона Республики Казахстан «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» драгоценные камни – природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде. К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования [1].

Драгоценные камни – минералы, которые обладают красивым внешним видом (как правило, только после полировки или огранки) и при этом достаточно редки, а как следствие и дороги. Их широко используют для производства ювелирных изделий, собирают в коллекциях, используют как банковские активы. Драгоценные металлы и камни в силу своей ценности и уникальных свойств всегда были для человечества особым предметом и использовались как произведения искусства и средство платежа, накоплений. Сегодня, несмотря на развитие промышленности, драгоценные металлы и камни для людей и государства представляют такую же ценность, что обуславливает особый порядок их регулирования и обращения.

Одна из важнейших особенностей рынка драгметаллов и драгоценных камней в Казахстане – его жесткое регулирование со стороны государства. Общегосударственные интересы требуют установления определенных рамок, условий, правил ввоза и вывоза материальных предметов, т. е. адекватного таможенного регулирования. Таможенное регулирование заключается в установлении порядка и правил, при соблюдении которых физические и юридические лица реализуют право на перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного Союза. Указанное регулирование достигается в первую очередь таможенным законодательством и отчасти специальными нормативными правовыми актами, регулирующими оборот отдельных видов материальных ценностей.

При ввозе на территорию Республики Казахстан из стран, не входящих в Евразийский экономический союз, и вывозе с территории Республики Казахстан в эти страны драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, уполномоченный орган в случае несоответствия документов о содержании драгоценных металлов условиям контракта и нормативной технической документации направляет заявку в Национальный Банк Республики Казахстан на осуществление контрольных испытаний проб (образцов) драгоцен-

ных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

При ввозе на территорию Республики Казахстан из стран, не входящих в Евразийский экономический союз, драгоценных камней, ювелирных и других изделий до совершения таможенных операций, связанных с таможенным декларированием и таможенной очисткой, проводится экспертиза и осуществляется государственный контроль, за исключением случаев, установленных решением Евразийской экономической комиссии.

При вывозе с территории Республики Казахстан в страны, не входящие в Евразийский экономический союз, драгоценных камней, ювелирных и других изделий проводится экспертиза и осуществляется государственный контроль.

Для осуществления ввоза на территорию Республики Казахстан из стран, не входящих в Евразийский экономический союз, и вывоза с территории Республики Казахстан в эти страны драгоценных металлов и драгоценных камней, ювелирных и других изделий, сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, индивидуальные предприниматели и юридические лица о начале или прекращении своей деятельности обязаны уведомить уполномоченный орган в порядке, установленном Законом Республики Казахстан «О разрешениях и уведомлениях» [2].

Ввоз на территорию Республики Казахстан и вывоз с территории Республики Казахстан необработанных природных алмазов осуществляются в соответствии со схемой сертификации Кимберлийского процесса [1].

В соответствии с нормами таможенного законодательства о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза с таможенной территории Таможенного союза драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, физические лица (резиденты и нерезиденты) могут ввозить в Таможенный союз драгоценные металлы и камни, предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с осуществлением предпринимательской деятельности нужд. Физические лица (резиденты и нерезиденты) могут вывозить из Таможенного союза без уплаты таможенных платежей: а) ранее ввезенные в Таможенный союз этими лицами драгоценные металлы и драгоценные камни с представлением оформленных таможенными органами документов, подтверждающих факт их ввоза; б) предназначенные для личных, семейных, домашних и иных не связанных с

осуществлением предпринимательской деятельности нужд драгоценные металлы и драгоценные камни.

При этом общая стоимость вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней не должна превышать сумму, эквивалентную 25000 долларов США. В общую стоимость вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней не включается стоимость ранее ввезенных физическими лицами в Таможенный союз, а также временно вывозимых из Таможенного союза драгоценных металлов и драгоценных камней. Запрещены к вывозу любым способом с территории ТС в качестве товаров для личного пользования необработанные драгоценные металлы, лом и отходы драгоценных металлов, руды и концентраты драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, экспорт которых с таможенной территории ТС ограничен.

Запрещены к ввозу в международных почтовых отправлениях драгоценные камни в любом виде и состоянии и природные алмазы, кроме ювелирных изделий. Лица, допустившие нарушения порядка ввоза и вывоза драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, несут ответственность в соответствии с законодательством государства-участника ТС, на территории которого совершено нарушение.

В соответствии с Правилами осуществления государственного контроля при ввозе на таможенную территорию Таможенного союза и вывозе с таможенной территории Таможенного союза драгоценных камней, государственный контроль осуществляют уполномоченные организации государств – членов Таможенного союза, определенные в соответствии с их национальным законодательством.

Целью государственного контроля является проверка соблюдения законодательства государства – члена Таможенного союза при совершении внешнеэкономических сделок с драгоценными камнями и изделиями из них.

При проведении государственного контроля основными направлениями деятельности являются: а) проверка соответствия качества сортировки и оценки драгоценных камней единой нормативно-технической документации и сопроводительным документам; б) проверка соответствия изделий из драгоценных камней нормативно-технической документации и сопроводительной документации; в) проверка обоснованности применения действующих

на территории Таможенного союза единых классификаторов, преискурантов, образцов; г) проверка соблюдения установленного порядка отнесения драгоценных камней к категории уникальных при первичной классификации драгоценных камней; д) проверка соблюдения установленного национальным законодательством государства – члена Таможенного союза приоритетного права на приобретение драгоценных камней в государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней государств – членов Таможенного союза; е) проверка соблюдения требований международной схемы сертификации необработанных природных алмазов Кимберлийского процесса [3].

В соответствии с Порядком осуществления государственного контроля при вывозе с таможенной территории Таможенного союза и ввозе на таможенную территорию Таможенного союза драгоценных металлов, государственный контроль при вывозе с таможенной территории Таможенного союза и ввозе на таможенную территорию Таможенного союза драгоценных металлов осуществляют организации государств – членов Таможенного союза, уполномоченные в соответствии с законодательством государства – члена Таможенного союза.

Государственный контроль проводится с целью проверки:

– соблюдения требований при осуществлении права экспорта с таможенной территории Таможенного союза драгоценных металлов (за исключением экспорта драгоценных металлов из государственных фондов драгоценных металлов и драгоценных камней государств – членов Таможенного союза и государственных фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов государств – членов Таможенного союза);

– соответствия партии вывозимых и ввозимых товаров, содержащих драгоценные металлы и драгоценные камни, данным сопроводительной документации, в том числе нормативно-технической документации;

– источников происхождения вывозимых драгоценных металлов;

– обоснованности определения общей стоимости драгоценных металлов и драгоценных камней, содержащихся в вывозимых товарах, в порядке, установленном приложением № 8 к Положению;

– соблюдения требований нормативных правовых актов государств – членов Таможенного союза при совершении сделок с драгоценными металлами [4].

В заключение следует отметить, что унификация и стандартизация таможенного законодательства является важнейшим направлением деятельности Евразийского экономического сообщества, которое создано для эффективного продвижения процесса формирования сторонами Единого экономического пространства.

Результатом этой деятельности является также согласование проектов документов по таможенным делам. Это положительно влияет на проведение мероприятий, направленных на борьбу с таможенными правонарушениями в сфере организации таможенного контроля драгоценных металлов и драгоценных камней.

Литература

- 1 Закон Республики Казахстан от 14 января 2016 года № 444-V ЗРК «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» //Информационная система «ПАРАГРАФ», 2016.
- 2 Закон Республики Казахстан от 16 мая 2014 года № 202-V «О разрешениях и уведомлениях» //Информационная система «ПАРАГРАФ», 2016.
- 3 Порядок осуществления государственного контроля при вывозе с таможенной территории Таможенного союза и ввозе на таможенную территорию Таможенного союза драгоценных металлов. – <http://www.tsouz.ru/db/entr/Pages/polog29.aspx>
- 4 Правила осуществления государственного контроля при ввозе на таможенную территорию Таможенного союза и вывозе с таможенной территории Таможенного союза драгоценных камней. //Информационная система «ПАРАГРАФ», 2016

References

- 1 Zakon Respubliki Kazahstan ot 14 janvarja 2016 goda № 444-V ZRK «O dragocennyh metallah i dragocennyh kamnjah» // Informacionnaja sistema «PARAGRAF», 2016.
- 2 Zakon Respubliki Kazahstan ot 16 maja 2014 goda № 202-V «O razreshenijah i uvedomlenijah» //Informacionnaja sistema «PARAGRAF», 2016.
- 3 Porjadok osushhestvlenija gosudarstvennogo kontrolja pri vyvoze s tamozhennoj territorii Tamozhennogo sojuza i vvoze na tamozhennuju territoriju Tamozhennogo sojuza dragocennyh metallov. – <http://www.tsouz.ru/db/entr/Pages/polog29.aspx>
- 4 Pravila osushhestvlenija gosudarstvennogo kontrolja pri vvoze na tamozhennuju territoriju Tamozhennogo sojuza i vyvoze s tamozhennoj territorii Tamozhennogo sojuza dragocennyh kamnej. //Informacionnaja sistema «PARAGRAF», 2016