

Секция «Обеспечение финансовой безопасности России: финансовые расследования в цифровой экономике»

Меры противодействия теневой экономической деятельности в сфере оборота драгоценных металлов

Научный руководитель – Кузовлева Нина Федоровна

Васильева Екатерина Валерьевна

Студент (специалист)

МИРЭА - Российский технологический университет, Институт комплексной безопасности и специального приборостроения, Кафедра «Экономическая безопасность», Москва, Россия

E-mail: katyaastra2015@yandex.ru

Драгоценные металлы являются одним из факторов стабильности национальной валютной системы. Они выступают в качестве "золотого запаса", которым подкреплена валюта, а также выступают гарантом исполнения обязательств.

Привлекательным является оборот драгоценных металлов в теневой экономике, что неоднократно показывала современная история. Так, по данным одного из уголовных дел, в октябре 2015 года в артели «Дражник» Усть-Майского улуса Республики Саха (Якутия) было совершено хищение 41 кг шлихового золота общей стоимостью 83 млн рублей [2]. А в 2016-2017 гг. работник ООО «Албынский рудник» похитил 2,4 кг золота на сумму 5 млн рублей [3].

Драгоценные металлы нередко выступают, как средство сохранения капиталов. Благодаря реализации товара на черных рынках, незаконно добытые золото, серебро и т.д., становятся доходом криминальных лиц.

В нашей стране осуществляется государственное регулирование добычи, производства, использования и обращения драгоценных металлов. Согласно статье 191 Уголовного Кодекса РФ «Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней и жемчуга» [8], незаконное хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, в любом виде, состоянии, за исключением разрешенных (ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий) карается законом.

Основные виды теневой деятельности включают в себя не только незаконную добычу и транспортировку драгоценных металлов, но и изготовление и реализацию фальсификатов, а также незаконную торговлю изделиями, которые получены в результате нахождения кладов и археологических ценностей.

Теневой оборот драгоценных металлов непосредственно влияет на работу легальных предприятий и оказывает значительное влияние на разницу цен (между ценами теневого и реального рынков), что снижает конкурентоспособность легальных предприятий.

Старательская добыча драгоценных металлов в России существует, несмотря на запреты. Её осуществляет, в большинстве случаев, местное население. Это обусловлено низкими уровнями доходов и жизни. Зачастую, старательская добыча реализуется за пределами мест добычи, в том числе вывозится за рубеж. Потери от незаконной добычи золота оцениваются в 15 - 20 тонн в год [10].

Введение и вывод драгоценных металлов в теневом обороте осуществляется из-за следующих причин: начисление налога на добавленную стоимость (НДС) (введение в теневую экономику), Вывод золота в теневой оборот на стадии клеймения связан с длительностью этой процедуры, а также с дополнительными затратами (из-за клеймения).

Суммарные потери золота от вывода металла в теневой оборот в России можно оценить в 72 - 77 тонн в год (для сравнения, по данным Министерства финансов Российской Федерации, производство золота на аффинажных предприятиях России по итогам 2018 года составило 314,42 т, в том числе добыча золота из недр - 264,41 т, производство попутного золота из комплексных руд - 15,44 т, вторичного - 34,57 т) [4].

Нелегальный и полуполюгальный оборот является одной из угроз экономической и национальной безопасности государства, поскольку нелегальный и полуполюгальный оборот драгоценных металлов является источником ощутимых финансовых потерь для государства.

Противодействие вовлечению драгоценных металлов в теневой оборот является основной задачей экономической безопасности в нашей стране и за рубежом.

Стимулы для сохранения легального оборота являются: снижение ценовых порогов, формируемых выплатами НДС и других обязательных платежей между стадиями изготовления и реализации готовых изделий конечному потребителю.

Меры направленные на снижение привлекательности деятельности с драгоценными металлами в рамках теневой экономики: усиление контроля за легальным оборотом драгоценных металлов, предотвращение незаконной добычи и минимизация хищений на различных этапах производства и реализации; упрощение процесса получения лицензий, необходимых для осуществления деятельности золотодобывающих предприятий.

Добыча россыпного золота физическими лицами в нашей стране в данный момент запрещена, в соответствии со статьей 191 УК РФ, однако были периоды, когда запрет снимали. В 2019 году Государственная дума в первом чтении приняла законопроект об ужесточении административной ответственности в данной области. А также будут рассмотрены :

- 1) Наиболее важные вопросы по законодательному регулированию
- 2) Экологические проблемы связанные с добычей золота.

Источники и литература

- 1) Дышев С. Золотушники // Сайт газеты «Совершенно секретно» – URL:<http://www.ovsekretno.ru/articles/id/474>
- 2) Завершено расследование дела о краже 41 килограмма золота из артели «Дражник» // Сайт «Новости Якутии»– URL: <http://news.ykt.ru/mobile/article/49285>
- 3) Золотодобыча– URL: <https://zolotodb.ru/articles/?aid=10069&pid=218>
- 4) Итоги добычи золота в России в 2018 году – Официальный сайт Минфина России.– URL: http://m.minfin.ru/rupress-center/?id_4=36508
- 5) Кавчик Б.К. История вольнопринимательства в России от прошлого века до наших дней. – URL: <https://www.zolotodb.ru/ru/article/10793>
- 6) Кузовлева Н.Ф., Прокофьева Л.М.// “Меры противодействия теневой экономической деятельности в сфере оборота драгоценных металлов.”
- 7) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) N 436-ФЗ (ред.от 29.09.2019с изм. и доп., вступ. в силу с 01.11.2019)– URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
- 8) Уголовный кодекс Российской Федерации от13.06.1996№ 63-ФЗ (ред. от 02.12.2019)– URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/

- 9) Федеральный закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 № 41-ФЗ (ред. от 02.12.2019) – URL: http://www.consultant.ru/cons/_doc_LAW_18254/
- 10) Филатов Е.В., Шапкин Д.С. Драгоценные металлы: путь от месторождения до потребителя // Финансовая аналитика: проблемы и решения. 2011. №15. С.39-45.
- 11) Шевченко Ю.С. Вольноприносительство против теневого оборота золота // ЭКО. 2014. №2. С.130-142.