



С.В. Янкевич

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ
ПРОБЛЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ
ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ
И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ
В РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**

Научно-практическое пособие

Под редакцией заслуженного юриста РФ,
доктора юридических наук, профессора
И.И. Кучерова

Электронно-
Библиотечная
Система
znanium.com

Москва
ИНФРА-М
2016

УДК 330.5
ББК 67.402
Я62

ФЗ № 436-ФЗ	Издание не подлежит маркировке в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 1
----------------	--

*Одобрено секцией публичного права Ученого совета
Института законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации*

Рецензенты:

А.А. Ялбулганов — профессор, доктор юридических наук, профессор кафедры финансово-налогового и таможенного права Национального исследовательского университета «Высшая школа экономики» (НИУ ВШЭ);

Л.Н. Васильева — кандидат юридических наук, ведущий научный сотрудник Института законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации

Янкевич С.В.

Я62 Финансово-правовые проблемы обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации : науч.-практич. пособие / С.В. Янкевич ; под ред. И.И. Кучерова. — М. : Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве Российской Федерации : ИНФРА-М, 2016. — 152 с. — www.dx.doi.org/10.12737/21181.

ISBN 978-5-16-012415-5 (print)

ISBN 978-5-16-105442-0 (online)

Драгоценные металлы и драгоценные камни являются инструментами финансовой политики Российской Федерации: рассматриваются как гарантия внешней платежеспособности страны в форме золотых запасов, оказывают влияние на показатели экономического роста, укрепление курса национальной валюты, обладают сдерживающим эффектом в условиях нестабильного денежного обращения (инфляции).

В книге представлены результаты комплексного исследования законодательства, регулирующего общественные отношения, связанные с обращением драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации. Излагаются подходы к определению понятий «драгоценные металлы» и «драгоценные камни». Рассматривается эволюция правового регулирования этой сферы в XVII–XX веках. Уделено внимание валютно-правовому режиму и бюджетно-правовым аспектам обращения драгоценных металлов и драгоценных камней, правовому регулированию золотовалютных резервов Российской Федерации и Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, а также правовому режиму доходов от их реализации. Обоснован вывод о том, что особая природа драгоценных металлов и драгоценных камней как инвестиционных ресурсов детерминирует приоритет их публично-правового значения над частноправовым и предполагает существенные ограничения их обращения. Выявляются проблемы финансово-правового регулирования в указанной области, предлагаются способы их решения в целях повышения эффективности управления данными высоколиквидными ресурсами.

Для научных работников, практикующих юристов, преподавателей, студентов и аспирантов юридических вузов при углубленном изучении вопросов денежного обращения и валютного регулирования.

УДК 330.5
ББК 67.402

ISBN 978-5-16-012415-5 (print)
ISBN 978-5-16-105442-0 (online)

© Институт законодательства
и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации, 2016

The Institute of Legislation and Comparative Law
under the Government of the Russian Federation

Dr. Szymon Jankiewicz

**FINANCIAL LAW
PROBLEMS OF CIRCULATION
OF PRECIOUS METALS
AND PRECIOUS STONES
IN THE RUSSIAN FEDERATION**

Research and practical guide

Under the editorship of Honored Lawyer
of the Russian Federation, Doctor of Law, Professor
I.I. Kucherov

Электронно-
Библиотечная
Система
znanium.com

Moscow
INFRA-M

*Recommended for publication by the Academic Council
(section of public law)
of the Institute of Legislation and Comparative Law
under the Government of the Russian Federation*

Reviewers:

A.A. Yalbulganov — Prof., Doctor of Law, Professor of the Department of financial, tax and customs law at the National research university “Higher school of economics”;

L.N. Vasilyeva — PhD in Law, leading research fellow of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of Russian Federation

Jankiewicz Szymon

Financial law problems of circulation of precious metals and precious stones in the Russian Federation : research and practical guide / Szymon Jankiewicz ; under the editorship of I.I. Kucherov. — M. : The Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation : INFRA-M. — 152 p. — www.dx.doi.org/10.12737/21181.

ISBN 978-5-16-012415-5 (print)

ISBN 978-5-16-105442-0 (online)

The presented research and practical guide is devoted to the contemporary problems of the legal regulation of circulation of precious metals and precious stones in the Russian Federation.

The book is based on the analysis of numerous literature presents, the author describes approaches to the definition of notions „precious metals“ and „precious stones“. The second section of the book is devoted to the evolution of legal regulation of circulation of precious metals and precious stones in the XVII–XX centuries. Particular attention is paid to the study of monetary and legal regime of circulation of precious metals and precious stones, legal regulation of international reserves of the Russian Federation. The special place is occupied by the study of budgetary and legal aspects of circulation of precious metals and precious stones, the legal regulation of the State Fund of Precious Metals and Precious Stones of the Russian Federation as well as the legal regime of revenues from the sale of precious metals and precious stones.

The present edition will be interesting to researchers, teaching staff and students of higher educational institutions, public authorities and local governments, legal practitioners, as well as all persons interested in the problems of financial law, currency law and circulation of precious metals and precious stones.

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	11
Глава 1	
ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОБРАЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ	14
§ 1. Понятие драгоценных металлов и драгоценных камней в финансовом праве.....	14
§ 2. Драгоценные металлы и драгоценные камни как часть казны.....	33
Глава 2	
ЭВОЛЮЦИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ОБРАЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ	42
§ 1. Эволюция обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в России в XVII–XVIII вв.....	42
§ 2. Наука финансового права об обращении драгоценных металлов и драгоценных камней в России в XIX — начале XX в.....	54
§ 3. Развитие обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в 1917–1991 гг.....	66
Глава 3	
ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБРАЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ	84
§ 1. Финансово-правовой режим золотовалютных резервов Российской Федерации.....	84

Содержание

§ 2. Особенности налогообложения при добыче драгоценных металлов	105
§ 3. Бюджетно-правовое регулирование обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации.....	112
ЗАКЛЮЧЕНИЕ	132
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	138

CONTENTS

INTRODUCTION	11
--------------------	----

Chapter 1

THEORETICAL AND LEGAL BASES OF CIRCULATION OF PRECIOUS METALS AND PRECIOUS STONES IN THE RUSSIAN FEDERATION	14
--	-----------

§ 1. The concept of precious metals and precious stones the financial law of the Russian Federation.....	14
§ 2. Precious metals and precious stones as part of treasury of the Russian Federation.....	33

Chapter 2

EVOLUTION OF THE LEGAL REGULATION OF CIRCULATION OF PRECIOUS METALS AND PRECIOUS STONES.....	42
---	-----------

§ 1. Evolution of circulation of precious metals and precious stones in Russia in XVII–XVIII centuries.....	42
§ 2. The science of financial law on circulation of precious metals and precious stones in Russia in XIX – early XX century	54
§ 3. Development of circulation of precious metals and precious stones in the 1917–1991	66

Chapter 3

FINANCIAL LAW REGIME OF CIRCULATION OF PRECIOUS METALS AND PRECIOUS STONES.....	84
--	-----------

§ 1. Financial law regime of reserves of the Russian Federation.....	84
§ 2. Features of taxation of extraction of precious metals and precious stones.....	105

Contents

§ 3. Budget law regulation of circulation of precious metals and precious stones in the Russian Federation.....	112
CONCLUSION	132
BIBLIOGRAPHY	138

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время правовое регулирование драгоценных металлов и драгоценных камней осуществляется посредством как финансового, так и гражданского права. Предметом регулирования обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в гражданском праве являются общественные отношения, возникающие в результате перехода права собственности на ценности.

Тем не менее особая природа драгоценных металлов и драгоценных камней как инвестиционных ресурсов детерминирует приоритет их публично-правового значения над частноправовым и предполагает существенные ограничения, связанные с обращением драгоценных металлов и драгоценных камней.

Драгоценные металлы и драгоценные камни представляют собой часть казны публично-правовых образований: от момента нахождения в Федеральном фонде резервных месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней до их извлечения из недр и последующей реализации.

Ценности объективируются в доходах и источниках финансирования дефицита бюджетов бюджетной публично-правовых образований, составляя, таким образом, основополагающие категории бюджетного права.

Длительное нахождение драгоценных металлов и драгоценных камней в составе валютных ценностей предполагает особый финансово-правовой режим их обращения и сохранение определенных денежных функций.

Золотовалютные резервы оказывают прямое влияние на такие важные макроэкономические показатели, как экономический рост, укрепление курса национальной валюты, нестабильность денежного обращения (сдерживание инфляции), что становится возможным в результате исчерпывающего регулирования денежной системы посредством методологии и исключительно в рамках предмета финансового права.

Наконец, исследование проблем регулирования обращения ценностей в историческом аспекте, когда они служили средством обращения, позволяет констатировать, что драгоценные металлы и драгоценные камни лежали в основе зарождения финансово-правовых отношений.

Таким образом, логичен вывод о вторичности частноправовой природы драгоценных металлов и драгоценных камней, использова-

ние которых в частных целях стало возможным лишь после введения их в оборот государством как категорий финансового права.

На современном этапе финансово-правовое регулирование обращения драгоценных металлов и драгоценных камней¹ в Российской Федерации имеет ряд значительных проблем, разрешение которых позволит повысить эффективность управления данными высоколиквидными ресурсами.

Во-первых, несмотря на официальный отказ от использования драгоценных металлов в денежном обращении, они продолжают сохранять свое значение как резервной валюты и части международных золотовалютных резервов государства.

Драгоценные металлы выступают в качестве страховки против нестабильности денежного обращения, выражающейся в постоянно растущей инфляции. Благодаря большой концентрации стоимости в единице веса, высокой устойчивости к воздействию внешних факторов ценности позволяют наилучшим образом сохранить стоимость товаров.

В данной связи приобретает актуальность вопрос наделения драгоценных металлов и драгоценных камней специальным финансово-правовым режимом валютных ценностей.

Во-вторых, одной из проблем обеспечения эффективного управления запасами драгоценных металлов и драгоценных камней является неопределенный финансово-правовой режим доходов от реализации ценностей. С одной стороны, являясь частью золотовалютных резервов РФ, ценности служат источником финансирования дефицита федерального бюджета и финансирования экстренных потребностей Российской Федерации, т.е. становятся чрезвычайным источником бюджетной системы РФ, с другой стороны, они представляют собой доходы федерального бюджета и бюджетов субъектов РФ. Кроме того, в целях воспрепятствования злоупотреблениям при управлении золотым запасом не установлен порядок реализации запасов Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации (далее — Госфонд России) для финансирования экстренных потребностей при наступлении чрезвычайных ситуаций.

В-третьих, правовому регулированию драгоценных металлов и драгоценных камней посвящено лишь некоторое количество иссле-

¹ В целях избежания повтора в дальнейшем также используется понятие «ценности», которое в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 26 марта 1998 г. № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» (далее — Закон о драгоценных металлах и драгоценных камнях) (см.: СЗ РФ. 1998. № 13. Ст. 1463) включает в себя драгоценные металлы и драгоценные камни.

дований в финансовом праве (в основном на рубеже прошлого и позапрошлого веков в связи с введением бумажного денежного обращения), но драгоценные камни как финансово-правовая категория оставались почти без внимания до появления настоящего научно-практического пособия. Любопытно, что сегодня драгоценные металлы и драгоценные камни соединились в Госфонде России в одно целое, однако к вопросу денежного обращения имеют отношение только драгоценные металлы.

В настоящем научно-практическом пособии впервые общественные отношения по обращению драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации исследованы как финансово-правовые отношения.

В работе содержатся авторские определения понятий «драгоценные металлы» и «драгоценные камни» в зависимости от стадии оборота ценностей, а также исследован бюджетно-правовой режим средств, полученных от реализации драгоценных металлов и драгоценных камней, — доходов и источников финансирования дефицита бюджетов бюджетной системы РФ.

Глава 1

ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ОБРАЩЕНИЯ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ

§ 1. ПОНЯТИЕ ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ В ФИНАНСОВОМ ПРАВЕ

Правовое регулирование обращения драгоценных металлов и драгоценных камней в Российской Федерации осуществляется целым массивом нормативных правовых актов различного уровня. К такому можно отнести Федеральный закон «О драгоценных металлах и драгоценных камнях», Закон Российской Федерации от 21 февраля 1992 г. № 2395-1 «О недрах»¹, Федеральный закон от 2 декабря 1996 г. № 395-1 «О банках и банковской деятельности»², Федеральный закон от 7 августа 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма»³ и иные нормативные правовые акты.

Давая определение понятий «драгоценные металлы» и «драгоценные камни», законодатель пошел по пути перечисления групп драгоценных металлов и драгоценных камней.

К драгоценным металлам в соответствии со ст. 1 Федерального закона «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий), к драгоценным камням — природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.

Для удобства анализа понятий «драгоценные металлы» и «драгоценные камни» предлагаем наполнить понятие «обращение драгоценных металлов и драгоценных камней» иным смыслом, отличным от того, который употреблен в Федеральном законе «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» — действия, выражающиеся в переходе права собственности и иных имущественных прав на драгоценные металлы и драгоценные камни, в том числе их использование в качестве залога (см. Приказ Министерства финансов Российской

¹ См.: СЗ РФ. 1995. № 10. Ст. 823.

² См.: Там же. 1996. № 6. Ст. 492.

³ См.: Там же. 2001. № 33 (Ч. 1). Ст. 3418.

Научное издание

Семён Васильевич Янкевич

**ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ
ПРОБЛЕМЫ ОБРАЩЕНИЯ
ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛОВ
И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЕЙ
В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Научно-практическое пособие

Под редакцией заслуженного юриста РФ,
доктора юридических наук, профессора
И.И. Кучерова

Подписано в печать 25.08.2016.

Формат 60×90/16. Бумага офсетная. Гарнитура NewtonС.

Печать офсетная. Усл. печ. л. 9,5. Уч.-изд. л. 8,5.

Тираж 500 экз. Заказ № .

ТК 645627-753533-250816

ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»

127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1

Тел.: (495) 280-15-96, 280-33-86. Факс: (495) 280-36-29

E-mail: books@infra-m.ru

<http://www.infra-m.ru>

Отпечатано в типографии ООО «Научно-издательский центр ИНФРА-М»

127282, Москва, ул. Полярная, д. 31В, стр. 1

Тел.: (495) 280-15-96, 280-33-86. Факс: (495) 580-36-29

Институт законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации