

вод основных средств из состава объектов налогообложения); налог на прибыль (создание резервов, использование временных различий при исчислении налога и последующее его перемещение на новый период, возмещение НДС зачетом в счет налога на прибыль, применение льготного налогового режима, планирование предполагаемой прибыли) [1–4].

Источники

1. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Общая часть) [Электронный ресурс] : 19 дек. 2002 г., № 166-З : принят Палатой представителей 15 нояб. 2002 г. : одобр. Советом Респ. 2 дек. 2002 г. : с изм. и доп. // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. — Минск, 2019.

2. *Литвин, М. И.* Налоговая нагрузка и экономические интересы предприятия / М. И. Литвин // Финансы. — 2015. — № 5.

3. Tax burden [Electronic resource] // Cambridge Dictionary. — Mode of access: <http://dictionary.cambridge.org/ru/словарь/английский/tax-burden>. — Date of access: 24.02.2019.

4. *Корнийчук, Д. В.* Налоговая нагрузка предприятия и способы ее оптимизации / Д. В. Корнийчук, О. А. Жарикова // Молодой ученый. — 2017. — № 15. — С. 405–408.

<http://edoc.bseu.by/>

А. И. Кулакевич

Научный руководитель — С. В. Сильченкова

ИДЕНТИФИКАЦИЯ И ФАЛЬСИФИКАЦИЯ ЮВЕЛИРНЫХ УКРАШЕНИЙ

Ювелирные украшения — это особая группа товаров, к которым относятся изделия из сплавов драгоценных металлов и драгоценных и поделочных камней, а также сплавов металлов, которые по внешнему виду напоминают платину, золото, палладий и серебро, и из искусственных камней.

Идентификация (диагностика) ювелирных изделий осуществляется с использованием документального, визуального, органолептического и инструментального методов. Идентификация ювелирных изделий чрезвычайно сложна и включает несколько этапов: ассортиментная идентификация; идентификация драгоценных металлов и их сплавов; идентификация ювелирных вставок; информационная идентификация.

Ассортиментная идентификация ювелирных изделий предполагает установление принадлежности товара к классификационной группировке товарной номенклатуры. Ювелирные изделия по назначению делят на следующие группы: предметы личных украшений; предметы туалета; предметы сервировки стола; предметы для украшения интерьера; принадлежности для часов; сувениры.

Идентификация драгоценных металлов. К драгоценным (благородным) металлам, используемым для изготовления ювелирных изделий, относят золото, серебро, платину, палладий, иридий, родий, рутений, осмий. Идентификация драгоценных металлов и их сплавов состоит в определении химического состава и пробы. Изделия из драгоценных металлов, произведенные, ввезенные на территорию Республики Беларусь для продажи, должны соответствовать установленным пробам и быть заклеены государственным пробирным клеймом, должны иметь пробирное клеймо, поставленное Инспекцией пробирного надзора Министерства финансов. Пробирное клеймо содержит пробу, указываемую цифрами. В Республике Беларусь для ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов установлены следующие пробы: платиновая — 950, 900, 850; золотая — 999, 958, 750, 585, 500, 375; серебряная — 999, 960, 925, 875, 830, 800; палладиевая — 850, 500. Производство или продажа ювелирных и других бытовых изделий из драгоценных металлов, не соответствующих ни одной из установленных проб, не допускается.

Идентификация ювелирных вставок. Ювелирные вставки — природные драгоценные, полудрагоценные и поделочные минералы, некоторые материалы органического происхождения (жемчуг, янтарь) и природные облагороженные камни, искусственные и синтетические аналоги природных минералов, а также не существующие в природе химические соединения, синтезированные как аналоги природных драгоценных камней.

Идентификация ювелирных вставок — процесс сложный. Первоначально вставки относят к драгоценным, полудрагоценным, поделочным камням, к синтетическим аналогам или к имитации. Для этого могут определяться ряд физических характеристик (цвет, блеск, прозрачность), химический состав и морфологические свойства камня.

Цвет ювелирного камня зависит от спектрального состава падающего на него света и способности материала отражать или поглощать падающие на него лучи. Определение цвета осуществляется визуально путем сравнения с эталонными коллекциями, образцами-имитаторами или с картами атласа цветов. Имеет значение уровень освещенности и физиологическое состояние эксперта. Цвет ограненных камней рекомендуется рассматривать со стороны павильона, поскольку он отражает свет более рассеянно, на подложке белого цвета.

Из основных физических свойств при идентификации ювелирных вставок определяют твердость, плотность, теплопроводность, люминесценцию и оптические характеристики (прозрачность, светопреломление, дисперсия, анизотропность, плеохроизм).

Следующим этапом идентификации ювелирных вставок является определение их чистоты (дефектности). Определяют количество и природу включений, а также их размер и месторасположение в ограненной вставке.

Идентификация ювелирных вставок на практике затруднена, так как требует специальное лабораторное оборудование. Основные методы исследования: оптическая спектроскопия в видимой области, инфракрасная спектро-

скопия, люминесцентная спектроскопия, рентгеноспектральный микроанализ, метод рентгенофлуоресцентного анализа, электронная микроскопия высокого разрешения.

Информационная идентификация. Изделия из драгоценных металлов должны иметь ярлык с указанием следующих реквизитов: на лицевой стороне — наименование и товарный знак предприятия-изготовителя, наименование изделия, шифр изделия, артикул, наименование и проба драгоценного металла, масса изделия в граммах, розничная цена изделия; на оборотной стороне — размер (в соответствии с видом изделия), наименование материала вставки и штамп ОТК. Для изделий со вставками из драгоценных камней указываются также месяц и год изготовления, номер партии. Ярлыки крепятся к изделиям белыми нитками и пломбируются. Если этикетку прикрепить к изделию невозможно, ее вкладывают в индивидуальную тару или приклеивают.

В силу высокой стоимости ювелирные украшения входят в десятку самых поддельваемых товаров в мире. При этом используются практически все известные методы фальсификации (качественная, количественная, стоимостная и др.).

Самыми распространенными способами фальсификации ювелирных украшений являются выдача изделий (или их частей) из недорогих сплавов за драгоценные; пониженное по сравнению с указанным в пробе содержанием драгоценных металлов в ювелирном сплаве; подделка государственных пробирных клейм.

Фальсификация ювелирных вставок применяется очень часто и осуществляется более разнообразными способами, а распознается чрезвычайно сложно. В единице массы драгоценных камней (бриллиант, сапфир, изумруд, рубин, жемчуг) заключена большая по сравнению с драгоценными металлами стоимость, а поэтому их доля в цене изделия часто выше. К тому же камень закреплен в изделии, что затрудняет, а иногда делает невозможной его диагностику.

Основными видами фальсификации ювелирных камней являются: выдача менее ценных камней за более дорогие; изготовление имитаций ювелирных камней из стекла (стразы) и выдача их за натуральные; изготовление имитаций драгоценных камней из пластических масс и керамики и выдача их за натуральные; изготовление составных ювелирных камней (нижняя часть вставки является синтетической, верхняя — натуральный камень) и выдача их за цельные натуральные; выдача культивированного (искусственно выращенного) жемчуга за натуральный морской; фальсификация веса; подделка сертификатов на драгоценные камни [1–3].

Источники

1. *Вилкова, С. А.* Экспертиза потребительских товаров : учебник / С. А. Вилкова. — 2-е изд. — М. : Дашков и К^о, 2010. — 251 с.

2. *Богданович, С. А.* Товароведческое исследование изделий из драгоценных металлов: методические рекомендации / С. А. Богданович, Л. Л. Богданович, В. В. Михаевич. — Минск : Право и экономика, 2011. — 141 с.

3. Дейнекина, К. Н. Ювелирные товары: современные инструментальные методы анализа и экспертизы / К. Н. Дейнекина, В. А. Поваляева // Концепт : науч.-метод. электрон. журн. — 2017. — № 8. — Режим доступа: <https://cyberleninka.ru/article/n/yuvelirnnye-tovary-sovremennye-instrumentalnye-metody-analiza-i-ekspertizy>. — Дата доступа: 04.10.2019.

<http://edoc.bseu.by/>

А. А. Курач

Научный руководитель — кандидат юридических наук И. Г. Скороход

УЧАСТИЕ ГРАЖДАН В РАСХОДАХ ГОСУДАРСТВА В РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ И РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ

Взаимосвязь конституционных и налоговых норм, место Конституции в механизме правового регулирования налоговой системы остаются недостаточно изученными. Данная работа представляет собой исследование конституционной обязанности граждан платить налоги, пошлины и иные платежи и конституционно-правовых механизмов ее реализации на современном этапе развития конституционного права. При проведении исследования применялись формально-юридический и сравнительно-правовой анализ. Автором разработан и предложен ряд изменений, основанных на опыте зарубежных стран, который позволит усовершенствовать действующее законодательство Республики Беларусь в сфере налогообложения.

Налоги, сборы и пошлины представляют собой необходимое условие существования любого государства, поэтому обязанность платить их распространяется на всех налогоплательщиков как безусловное требование. Конституция же является основополагающим источником налогового права. Закрепляя функции государственной власти, конституционные нормы определяют основы финансово-правовой политики государства, в том числе и налогового регулирования.

Налоговый кодекс Республики Беларусь определяет налог как обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты [1].

В ст. 56 Конституции Республики Беларусь сформулирована публичная значимость рассматриваемой конституционной обязанности: «Граждане Республики Беларусь обязаны принимать участие в финансировании государственных расходов путем уплаты государственных налогов, пошлин и иных платежей» [2]. Из данной формулировки статьи следует, что обязанность по уплате налогов и иных платежей установлена только применительно к гражд-