

Освобождение от уплаты косвенных налогов как инструмент снижения негативного эффекта от международных санкций в отношении российского рынка драгоценных металлов

Аннотация. Статья посвящена исследованию правовых механизмов воздействия со стороны международных организаций и иностранных государств на экономики недружественных государств, в том числе санкциям, их природе и последствиям применения. Кроме того, в статье анализируются правовые инструменты противодействия ограничениям, например освобождение от уплаты налога, а также нормы российского налогового законодательства и законодательства о драгоценных металлах, нормы иностранного законодательства, в частности Конституционного акта Канады, Акта об акцизах, судебная практика Конституционного Суда РФ. В статье среди прочего изучены последствия освобождения от уплаты НДС на покупку драгоценных металлов физическими лицами и их влияние на рынок сбыта драгоценных металлов. Проведено сравнительное исследование правового регулирования налогообложения операций с драгоценными металлами в Канаде и ее провинциях. Проанализировано доктринальное определение регулирующей функции налога.

Ключевые слова: налоговое право; регулирующая функция налога; отмена НДС; драгоценные металлы; золотые монеты; золото; Канада; санкции; налоговая политика; Совет Безопасности ООН.

Для цитирования: Чернов К. В. Освобождение от уплаты косвенных налогов как инструмент снижения негативного эффекта от международных санкций в отношении российского рынка драгоценных металлов // Актуальные проблемы российского права. — 2023. — Т. 18. — № 6. — С. 52–60. — DOI: 10.17803/1994-1471.2023.151.6.052-060.

© Чернов К. В., 2023

* Чернов Константин Владимирович, аспирант кафедры финансового права Московского государственного юридического университета имени О.Е. Кутафина (МГЮА), заместитель генерального директора по правовым вопросам и комплаенсу ООО «Техсервис», заместитель генерального директора ООО «ЭнергоКонсалт»

Садовая-Кудринская ул., д. 9, г. Москва, Россия, 125993
chernov_k_mp@mail.ru

Exemption from Indirect Taxes as a Tool to Reduce the Negative Effect of International Sanctions on the Russian Precious Metals Market

Konstantin V. Chernov, Postgraduate Student, Department of Financial Law, Kutafin Moscow State Law University (MSAL); Deputy Director General for Legal Affairs and Compliance, «Tekhservis» ООО; Deputy Director General «EnergoKonsalt» ООО
ul. Sadovaya-Kudrinskaya, d. 9, Moscow, Russia, 125993
chernov_k_mp@mail.ru

Abstract. The paper is devoted to the study of legal mechanisms of the impact of international organizations and foreign states on the economies of unfriendly states, including sanctions, their nature and consequences of application. In addition, the paper analyzes legal instruments for countering restrictions, such as tax exemptions, the norms of Russian tax legislation and legislation on precious metals, the norms of foreign legislation, in particular the Constitutional Act of Canada, the Act on Excise Taxes, the judicial practice of the Constitutional Court of the Russian Federation. The paper examines, among other things, the consequences of VAT exemption for the purchase of precious metals by individuals and their impact on the precious metals market. The author conducted a comparative study of the legal regulation of taxation of transactions with precious metals in Canada and its provinces. The paper also analyzes the doctrinal definition of the regulatory function of the tax.

Keywords: tax law; regulatory function of tax; VAT cancellation; precious metals; gold coins; gold; Canada; sanctions; tax policy; UN Security Council.

Cite as: Chernov KV. Osvobozhdenie ot uplaty kosvennykh nalogov kak instrument snizheniya negativnogo effekta ot mezhdunarodnykh sanktsiy v otnoshenii rossiyskogo rynka dragotsennykh metallov [Exemption from Indirect Taxes as a Tool to Reduce the Negative Effect of International Sanctions on the Russian Precious Metals Market]. *Aktual'nye problemy rossiyskogo prava*. 2023;18(6):52-60. DOI: 10.17803/1994-1471.2023.151.6.052-060. (In Russ., abstract in Eng.).

Экономические санкции стали определяющим инструментом политики XXI в., который в некоторых случаях является предвестником военного конфликта или, наоборот, его альтернативой. Под экономическими санкциями следует понимать торговые и финансовые ограничения, вводимые в отношении определенного государства другим, или группой других государств, или международными организациями¹. Основной целью санкций является оказание давления на определенное государство с целью смены политического режима и/или ослабления возможностей такого режима².

Россия на протяжении всей своей истории подвергается различным ограничениям. И. В. Бочарников в своем труде «История антироссийских санкций: от Ивана Грозного до наших дней» указывает, что упоминания об аналогах санкций встречаются и во времена правления Ивана Грозного (в 1570 г.), Лжедмитрия и польского короля Владислава (начало XVII в.)³.

Спустя пять веков давление на Россию не уменьшается, и в 2022 г. Россия столкнулась с беспрецедентным ростом числа ограничений в отношении многих отраслей экономики, конкретных физических лиц и организаций. Общее количество введенных в отношении России

¹ См.: Moeeni S. The Intergenerational Effects of Economic Sanctions. World Bank Group. Policy Research Working Paper 9836. 2011. P. 1.

² См.: Askari H., Forrer J., Teegen H., Yang J. Us economic sanctions: Lessons from the iranian experience // Business Economics. 2001. № 36 (3). P. 7.

³ См.: Бочарников И. В. История антироссийских санкций: от Ивана Грозного до наших дней // URL: <https://nic-pnb.ru/analytics/istoriya-antirossijskih-sanktsij-ot-ivana-groznogo-do-nashih-dnej/?ysclid=lcrrsv07azw709697582> (дата обращения: 25.11.2022).

санкций с февраля 2022 г. выросло в пять раз и по состоянию на конец октября 2022 г. достигло 12 739 (для сравнения: в отношении Ирана, который является вторым государством по числу ограничений, введено 3 853)⁴.

В связи с этим представляется возможным рассмотреть краткую историю и классификацию международных санкций, генезис санкций в отношении России, в частности в отношении рынка драгоценных металлов и банковского сектора, а также освобождение от уплаты налога как пример реализации регулирующей функции налога в России. Кроме того, целесообразно проанализировать и сравнить, каким образом иностранные государства используют налоги (и освобождение от их уплаты) для стимулирования отдельно взятых отраслей.

Санкции

Впервые в истории ООН санкции были применены в отношении Южной Родезии в 1966 г. и закреплены в Резолюции Совета Безопасности ООН от 16.12.1966 № 232⁵. С этого момента Совет Безопасности ООН наложил санкции в отношении 25 политических режимов Южной Африки, бывшей Югославии, Гаити, Ирака, Талибана, Ирана и др. В большинстве случаев инициатором санкций являлась Великобритания — член Совета безопасности ООН (как, например, в отношении Южной Родезии⁶). Правовым основанием для наложения санкций является статья 41 Устава ООН, согласно которой «Совет Безопасности уполномочивается решать, какие меры, не связанные с использованием вооруженных сил, должны применяться для осуществления

его решений, и он может потребовать от членов Организации применения этих мер. Эти меры могут включать полный или частичный перерыв экономических отношений, железнодорожных, морских, воздушных, почтовых, телеграфных, радио или других средств сообщения, а также разрыв дипломатических отношений»⁷. Следует отметить, что Устав ООН не оперирует термином «санкции», а также не содержит каких-либо положений, допускающих применение односторонних санкций государствами. Более того, конференция ООН по торговле и развитию в своей резолюции «О недопустимости дискриминации и методов экономического давления» указывает на то, что все развитые страны должны отказаться от создания торговых барьеров, введения блокады, запретов на осуществление транзакций и прочих экономических репрессалий, противоречащих принципам Устава ООН, в отношении развивающихся стран как формы политического принуждения⁸.

Однако несмотря на противоречие индивидуальных санкций государств или группы государств международным принципам Устава ООН, они активно применяются без какого-либо международного осуждения, тем самым де-факто получают международное признание. Наиболее часто ограничения вводятся со стороны США и стран — членов ЕС. Несмотря на большое количество вводимых санкций, эффект от них является неоднозначным, и в большинстве случаев они не приводят к желаемому результату. Томас Бирштекер и Питер Ван Бергейк в своих работах отмечают, что уровень успешности санкций, как правило, низкий. Широко используемая база данных Института международных экономических санкций Питерсона указывает

⁴ См.: Number of international sanctions imposed worldwide as of October 28, 2022, by target country // URL: <https://www.statista.com/statistics/1294726/number-of-global-sanctions-by-target-country/> (дата обращения: 27.11.2022).

⁵ См.: Официальный сайт ООН. URL: <https://documents-dds-ny.un.org/doc/RESOLUTION/GEN/NR0/227/81/PDF/NR022781.pdf> (дата обращения: 27.11.2022).

⁶ См.: United Nations: Sanctions Against Rhodesia // URL: <http://content.time.com/time/subscriber/article/0,33009,840760,00.html> (дата обращения: 10.09.2022).

⁷ См.: Устав ООН // URL: <https://www.un.org/ru/about-us/un-charter/full-text> (дата обращения: 27.11.2022).

⁸ См.: Proceedings of the United Nations Conference on Trade and Development // URL: https://unctad.org/system/files/official-document/td326vol1_en.pdf (дата обращения: 27.11.2022).

на то, что в двух случаях из трех экономические ограничения или запреты не дают требуемого эффекта. Впоследствии исследование специального подразделения ООН продемонстрировало, что и вовсе в одном случае из четырех санкции являются эффективными⁹. Президент Конституционного Суда Бельгии профессор Марк Босуют в своей статье отмечает, что эффективность санкций необходимо оценивать один раз в год, при этом следует принимать во внимание прежде всего соблюдение гражданских прав населения в качестве одного из последствий. Если желаемые результаты не могут быть достигнуты в разумный период времени, то ограничения должны быть сняты, в противном случае они могут потерять свою законность и стать контрпродуктивными¹⁰. Несмотря на спорную эффективность экономических санкций, они продолжают активно использоваться экономически развитыми государствами как инструмент давления.

Классификация санкций установлена Решением подкомиссии ООН от 26.08.1999 № 1999/111, согласно которому санкции делятся на экономические и иные. Экономические следует, в свою очередь, разделить на торговые, ограничивающие импорт и экспорт товаров из определенного государства, и финансовые — в отношении монетарных активов. В соответствии с п. 8 Международных стандартов финансовой отчетности (IAS) 38 монетарные активы — имеющиеся денежные средства и активы, подлежащие получению в виде фиксированных или определяемых сумм денежных средств. По мне-

нию С. И. Филиппенкова, можно утверждать, что монетарные активы — это эквивалент финансовых активов¹¹.

Одним из примеров финансовых санкций в отношении финансовых активов России является блокировка золотовалютных резервов России и ограничения в отношении экспорта драгоценных металлов, инициированные США, странами Европейского Союза и рядом иных примкнувших к ним государств.

Со стороны США санкции были введены специальной директивой Департамента финансов США от 28.02.2022 № 4¹², согласно которой установлен запрет в отношении каких-либо сделок с Банком России, Фондом национального благосостояния и Министерством финансов Российской Федерации. Указанный акт допускает проведение отдельных операций в случае наличия специального разрешения. Фактически данный документ установил для России запрет на любое распоряжение золотовалютными резервами, которые находятся в США.

Сходные ограничения были введены в отношении России и Европейским Союзом в Постановлении Совета ЕС от 08.04.2022 № 2022/576¹³. В дополнение к указанным ограничениям Совет ЕС 21 апреля принял решение о запрете импорта в Евросоюз российского золота.

Кроме того, были введены санкции в отношении ряда крупнейших государственных и окологосударственных банков России, таких как Банк ВТБ (ПАО), ПАО ФК «Открытие», ПАО «Сбербанк России», АО АКБ «Новикомбанк», ПАО «Совкомбанк», «Газпромбанк» АО и др.¹⁴ Именно банки

⁹ См.: Biersteker T. J., Bergeijk P. A. G. How and when do sanctions work? The evidence. ISS Report No. 25. 2015. P. 17.

¹⁰ См.: Bossuyt M. The adverse consequences of economic sanctions on the enjoyment of human rights. 2012. P. 2.

¹¹ См.: Филиппенков С. И. Динамический баланс Сухарева // Аудит. 2016. № 4–5. С. 23–30.

¹² См.: Directive 4 under Executive Order 14024 by Department of the Treasury dated 28 February 2022 // URL: https://home.treasury.gov/system/files/126/eo14024_directive_4_02282022.pdf (дата обращения: 06.12.2022).

¹³ См.: Council Regulation (EU) 2022/576 of 8 April 2022 amending Regulation (EU) No. 833/2014 concerning restrictive measures in view of Russia's actions destabilising the situation in Ukraine // URL: <https://eur-lex.europa.eu/eli/reg/2022/576/oj> (дата обращения: 06.12.2022).

¹⁴ См.: U. S. Treasury Announces Unprecedented & Expansive Sanctions Against Russia, Imposing Swift and Severe Economic Costs // URL: <https://home.treasury.gov/news/press-releases/jy0608> (дата обращения: 22.07.2022).

являются основными игроками на рынке сбыта драгоценных металлов. Среди прочего, установленные запреты коснулись возможности банков продавать золото на Лондонской бирже драгоценных металлов и в других странах ЕС, что, в свою очередь, остановило деятельность подсанкционных банков по экспорту золота в европейском направлении.

Дополнительным ограничением для экспорта драгоценного металла на европейские рынки стал отзыв у аффинажных заводов России так называемого статуса Good Delivery¹⁵, что исключило возможность поставок любого золота, аффинированного в России, в Европу. Таким образом, Россию фактически лишили права продавать золото на экспорт в европейские страны. Необходимо отметить, что, к примеру, в январе — октябре 2021 г. в России было добыто 249,98 т золота, а экспортировано 240,5 т¹⁶. Следовательно, около 95 % произведенного в России золота идет на экспорт, и любые ограничения негативно сказываются на продаже золота. Вышеуказанные запреты привели к переизбытку предложения золота на российском внутреннем рынке.

Налогово-правовые меры противодействия антироссийским санкциям на рынке драгоценных металлов

Для решения проблем по реализации драгоценных металлов Правительством РФ был принят ряд мер, направленных на упрощение экспорта драгоценных металлов, а также на увеличение внутреннего рынка их сбыта.

С учетом установленных экспортных ограничений участники рынка были вынуждены искать новые торговые маршруты для аффинированного золота в другие регионы, в частности на

Ближний Восток, в Индию, Китай и иные государства Азии. В целом можно утверждать, что переориентация на Восток в части экспорта драгоценных металлов прошла успешно. Немаловажную роль в этом сыграл упрощенный режим экспорта драгоценных металлов, который был установлен постановлением Правительства РФ от 17.04.2020 № 539 «О выдаче генеральных лицензий на экспорт аффинированных золота и серебра в виде слитков»¹⁷ и постановлением Правительства РФ от 26.03.2022 № 485 «О выдаче генеральных лицензий на экспорт аффинированных золота и серебра в виде гранул, аффинированных платины и металлов платиновой группы в виде слитков, гранул и порошков»¹⁸, согласно которым для экспорта золота в аффинированном виде были смягчены требования. В совокупности указанные акты предоставили возможность упрощенного экспорта золота в любые государства.

Таким образом, снижение регуляторных ограничений на экспорт драгоценных металлов позволило в сжатые сроки восстановить торговлю драгоценными металлами с иностранными государствами.

Кроме развития экспорта, в Российской Федерации были предприняты меры для стимулирования внутреннего спроса на золото, в частности одной из таких мер стало освобождение от уплаты НДС на физическую покупку слитков физическими лицами. До марта 2022 г. приобретение гражданами золотых слитков облагалось НДС по ставке 20 %, а при продаже НДС им никто не возвращал (физические лица лишены возможности предъявить входящий НДС к возмещению из бюджета), что, в общем-то, лишало сделку инвестиционной привлекательности. В указанной части изменения были внесены в пп. 9 п. 3 ст. 149 НК РФ, согласно которому не подлежат налогообложению (освобождаются

¹⁵ См.: Good Delivery List Update: Gold & Silver Russian Refiners Suspended // URL: <https://www.lbma.org.uk/articles/good-delivery-list-update-gold-silver-russian-refiners-suspended> (дата обращения: 22.07.2022).

¹⁶ См.: Без запаса: почему Россия второй год подряд вывозит почти все добытое золото // URL: <https://www.forbes.ru/biznes/451337-bez-zapasa-pocemu-Rossia-vtoroj-god-podrad-vyvozit-pochti-vse-dobytoe-zoloto> (дата обращения: 22.07.2022).

¹⁷ СЗ РФ. 2020. № 17. Ст. 2780.

¹⁸ СЗ РФ. 2022. № 14. Ст. 2269.

от налогообложения) на территории Российской Федерации реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации, банкам и физическим лицам. В соответствии с Федеральным законом от 26.03.1998 № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»¹⁹ под драгоценными металлами понимается «золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий)». Несмотря на то что в понятие драгоценного металла включается не только золото, внесенная законодателем поправка по большей части применима именно к золоту.

Так, в пояснительной записке к закону указано, что потенциальный спрос со стороны граждан на золото в слитках составляет до 50 т в год (15 % от производства). Таким образом, освобождение от НДС на физическое золото и иные драгоценные металлы для физических лиц было призвано увеличить спрос в условиях серьезных ограничений на экспорт золота и в ситуации, когда старые схемы реализации драгоценного металла уже утратили свою актуальность.

В дополнение к освобождению от НДС в июле 2022 г. были внесены поправки в ст. 217 НК РФ, согласно которым граждане освобождаются от уплаты НДС при продаже золотых слитков в 2022 и 2023 гг. Указанные меры были призваны повысить привлекательность инвестиций в золото и расширить инструменты по сохранению сбережений россиян.

В результате внесенных изменений банки и недропользователи получили возможность реализовывать драгоценный металл в розницу. Инвестиционный спрос на золото в России в первом полугодии вырос в 4,5 раза, до 12 т²⁰, а по итогу 2022 г. — до не менее чем 57 т (около 15 % от общего объема производства золота в России)²¹, что свидетельствует о действенности предпринимаемых мер.

Зарубежный опыт налогового стимулирования рынка драгоценных металлов (на примере Канады)

Освобождение от НДС при продаже золотых слитков физическим лицам распространено в иностранных государствах, в частности в Канаде, США, Индии, Китае, Таиланде²². Особый интерес из перечисленных государств представляет Канада, так как, во-первых, Канада является федеративным государством, как и Россия, во-вторых, объем добычи золота в 2022 г. составил 180 т, и Канада занимает пятое место в мире по данному показателю²³, и в-третьих, Канада является не только «настоящим инноватором в области налогов на потребление (которым является НДС, среди прочего), но и оказалась в авангарде ряда аспектов, которые могут стать налоговой революцией для всего мира»²⁴.

Основным источником регулирования косвенных налогов, в том числе налога на товары и услуги (аналог НДС), в Канаде является Акт Канады 1985 г. «Об акцизах»²⁵.

¹⁹ СЗ РФ. 1998. № 13. Ст. 1463.

²⁰ См.: Инвестиционный спрос на золото в РФ в I полугодии вырос в 4,5 раза до 12 т // Интерфакс. URL: <https://www.interfax.ru/business/854256> (дата обращения: 02.08.2022).

²¹ См.: Граждане в 2022 году купили рекордное количество золотых слитков // URL: <https://www.vedomosti.ru/investments/articles/2023/01/12/958734-grazhdane-kupili-rekordnoe-kolichestvo-slitkov?ysclid=lct3t2o7w1918521922> (дата обращения: 12.01.2023).

²² См.: Пояснительная записка от 02.03.2022 к законопроекту № 80334-8 // URL: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/80334-8?ysclid=lct5ncsdgb733494934> (дата обращения: 02.08.2022).

²³ См.: Gold Production by Country 2023 // URL: <https://worldpopulationreview.com/country-rankings/gold-production-by-country> (дата обращения: 12.01.2023).

²⁴ Bird R. GST/HST: Creating an Integrated Sales Tax in a Federal Country // International Center for Public Policy Working Paper Series. 2012. № 80. P. 1.

²⁵ См.: Excise Tax Act (R.S.C., 1985, c. E-15) // URL: <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/acts/E-15/> (дата обращения: 02.08.2022).

В соответствии со ст. 123 вышеуказанного акта драгоценные металлы являются финансовым инструментом. Под драгоценным металлом понимается плитка, слиток, монета или пластина, состоящая из золота, серебра или платины, аффинированных до уровня чистоты в размере 99,5 % для золота и платины и 99,9 % для серебра.

В соответствии с приложением 6 Акта Канады 1985 г. «Об акцизах» продажа драгоценных металлов аффинажным заводом или лицом, по поручению которого был произведен аффинаж, как внутри Канады, так и на экспорт облагается по ставке 0 %. Например, поставка Королевским канадским аффинажным заводом монет из драгоценных металлов облагается по ставке 0 %. Все последующие продажи таких монет финансовыми институтами или другими лицами на внутреннем рынке освобождаются от обложения налогом на товары и услуги. Таким образом, последующая покупка физическими лицами драгоценных металлов у банков или иных финансовых институтов освобождена от налога на товары и услуги в Канаде.

В то же время система косвенного налогообложения в Канаде подразумевает, что некоторые провинции имеют право облагать товар провинциальным налогом с продаж.

В соответствии со ст. 92 Конституционного Акта Канады 1867 г.²⁶ полномочия по налогообложению в пределах провинции для получения дохода на задачи провинции делегированы легислатуре провинции. Так, например, провинция Саскатчеван до осени 2016 г. облагала продажи драгоценных металлов налогом 6 %. В сентябре 2016 г. был выпущен информационный бюллетень PST-32²⁷, в котором указано, что с 1 сентября 2016 г. драгоценные металлы, включая золото и серебро, освобождены от налогообложения провинциальным налогом с продаж в случае, если такие драгоценные металлы приобретаются в форме финансового инструмента. Необходимо отметить, что до вышеуказанной

даты были освобождены от налога только инвестиционные сертификаты на драгоценные металлы и торгуемые инвестиционные фонды, известные как ETF. Вышеуказанный бюллетень фактически соответствует Меморандуму 17.1 о налогах на товары и услуги касательно поставок драгоценных металлов, в котором отмечается, что прямое приобретение драгоценных металлов рассматривается как форма финансового инструмента, в случае если такой драгоценный металл соответствует требованиям. Все остальные провинции также привели свое законодательство в соответствие с меморандумом выше.

До вступления в силу Акта «Об акцизах» в Канаде применялся федеральный налог с продаж и каждая провинция самостоятельно определяла порядок налогообложения продаж драгоценных металлов на своей территории. Так, к примеру, провинция Онтарио 11 мая 1983 г. приняла поправки к Акту о налоге с продаж, согласно которому были освобождены от налогообложения золотые монеты с кленовым листом, изготовленные Канадским аффинажным заводом, при этом любые другие золотые монеты подлежали обложению провинциальным налогом с продаж. Данный пример демонстрирует, что Канада постепенно шла к полному освобождению от налогообложения продаж драгоценных металлов.

Если сравнивать регулирование продаж золотых монет в России, то с 1 апреля 2011 г. золотые монеты были освобождены от НДС. Так, в 2011 г. вступили в силу изменения в НК РФ, согласно которым операции по монетам, которые являются законным средством наличного платежа РФ или иностранного государства, НДС не облагаются. Соответственно, операции с памятными монетами также не облагаются налогом. Отмена НДС фактически снизила маржу между ценой покупки и продажи монеты.

Следует отметить, что рынок драгоценных металлов в Канаде не находится под ограничениями, тем не менее освобождение от налога на товары и услуги позволяет активно вовлекать

²⁶ См.: Constitution Act, 1867 // URL: <https://laws-lois.justice.gc.ca/eng/Const/page-1.html> (дата обращения: 02.08.2022).

²⁷ См.: Information Bulletin PST-32 // URL: <https://ryan.com/contentassets/c5074b9b840e4ec2bf726df9a0936ae5/sk-pst-32.pdf> (дата обращения: 02.12.2022).

физических лиц в торговые операции. На данный момент в Канаде можно легко приобрести драгоценный металл физическому лицу без дополнительных расходов на налоги.

Выводы

Таким образом, можно сделать вывод, что государство адаптирует свою налоговую политику не только в связи с внутренними потребностями или иными внутренними факторами, но и в связи с усилением негативного внешнего воздействия в виде санкций и различных экономических и регуляторных ограничений (несмотря на их спорную легитимность в случае введения ограничений от другого государства, а не Совета Безопасности ООН).

Опыт России свидетельствует о том, что налоги могут и должны использоваться как регуляторный механизм в экономике для стимулирования роста той или иной отрасли экономики. Конкретная мера по освобождению от уплаты НДС для физических лиц при покупке драгоценных металлов ярко демонстрирует экономический эффект регулирующей функции налога.

Общемировым трендом является смещение акцента с фискальной функции налога на его регулирующую функцию, о чем в том числе свидетельствует опыт Канады в области налогообложения продажи драгоценных металлов как физическим лицам, так и иным субъектам рынка. Экономический эффект от применения данной функции сложно переоценить: рост инвестиций от новых частных инвесторов в драгоценные металлы, стимулирование роста добычи и производства драгоценных металлов для покрытия потребностей рынка, создание новых точек экономического роста в малонаселенных областях, создание рабочих мест и инфраструктурное развитие региона. Применительно же к Российской Федерации на современном историческом этапе налоги (а точнее, законодательное решение об освобождении от их уплаты в отношении различного рода операций, дохода, прибыли, имущества и т.д.) играют важную роль в регулировании целого комплекса общественных отношений — они направлены на стабилизацию национальной финансовой системы и являются инструментом противодействия международным санкциям, введенным против экономики Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЯ

1. Без запаса: почему Россия второй год подряд вывозит почти всё добытое золото // URL: <https://www.forbes.ru/biznes/451337-bez-zapasa-pocemu-Rossia-vtoroj-god-podrad-vyvozit-pochti-vse-dobytoe-zoloto> (дата обращения: 22.07.2022).
2. Инвестиционный спрос на золото в РФ в I полугодии вырос в 4,5 раза до 12 т / Интерфакс // URL: <https://www.interfax.ru/business/854256> (дата обращения: 02.08.2022).
3. Тютин Д. В. Налоговое право : курс лекций (2020 г.) // URL: <http://base.consultant.ru/> (дата обращения: 25.07.2022).
4. Филиппенков С. И. Динамический баланс Сухарева // Аудит. — 2016. — № 4-5. — С. 23–30.
5. Askari H., Forrer J., Teegen H., Yang J. US economic sanctions: Lessons from the Iranian experience // Business Economics. — 2001. — № 36 (3).
6. Biersteker T. J., Bergeijk P. A. G. How and when do sanctions work? The evidence. ISSReport No. 25. — 2015.
7. Bossuyt M. The adverse consequences of economic sanctions on the enjoyment of human rights. — 2012.
8. Good Delivery List Update: Gold & Silver Russian Refiners Suspended // URL: <https://www.lbma.org.uk/articles/good-delivery-list-update-gold-silver-russian-refiners-suspended> (дата обращения: 22.07.2022).
9. Moeeni S. The Intergenerational Effects of Economic Sanctions. World Bank Group. — Policy Research Working Paper 9836. — 2011.
10. Proceedings of the United Nations Conference on Trade and Development // URL: https://unctad.org/system/files/official-document/td326vol1_en.pdf (дата обращения: 27.11.2022).

11. U. S. Treasury Announces Unprecedented & Expansive Sanctions Against Russia, Imposing Swift and Severe Economic Costs // URL: <https://home.treasury.gov/news/press-releases/jy0608> (дата обращения: 22.07.2022).

Материал поступил в редакцию 7 декабря 2022 г.

REFERENCES (TRANSLITERATION)

1. Bez zapasa: pochemu Rossiya vtoroy god podryad vyvozit pochni vse dobytoe zoloto // URL: <https://www.forbes.ru/biznes/451337-bez-zapasa-pocemu-Rossia-vtoroj-god-podrad-vyvozit-pochti-vse-dobytoe-zoloto> (data obrashcheniya: 22.07.2022).
2. Investitsionnyy spros na zoloto v RF v I polugodii vyros v 4,5 raza do 12 t / Interfaks // URL: <https://www.interfax.ru/business/854256> (data obrashcheniya: 02.08.2022).
3. Tyutin D. V. Nalogovoe pravo: kurs lektsiy (2020 g.) // URL: <http://base.consultant.ru/> (data obrashcheniya: 25.07.2022).
4. Filippenkov S. I. Dinamicheskiy balans Sukhareva // Audit. — 2016. — № 4-5. — S. 23–30.
5. Askari H., Forrer J., Teegen H., Yang J. US economic sanctions: Lessons from the Iranian experience // Business Economics. — 2001. — № 36 (3).
6. Biersteker T. J., Bergeijk P. A. G. How and when do sanctions work? The evidence. ISSReport No. 25. — 2015.
7. Bossuyt M. The adverse consequences of economic sanctions on the enjoyment of human rights. — 2012.
8. Good Delivery List Update: Gold & Silver Russian Refiners Suspended // URL: <https://www.lbma.org.uk/articles/good-delivery-list-update-gold-silver-russian-refiners-suspended> (data obrashcheniya: 22.07.2022).
9. Moeeni S. The Intergenerational Effects of Economic Sanctions. World Bank Group. — Policy Research Working Paper 9836. — 2011.
10. Proceedings of the United Nations Conference on Trade and Development // URL: https://unctad.org/system/files/official-document/td326vol1_en.pdf (data obrashcheniya: 27.11.2022).
11. U. S. Treasury Announces Unprecedented & Expansive Sanctions Against Russia, Imposing Swift and Severe Economic Costs // URL: <https://home.treasury.gov/news/press-releases/jy0608> (data obrashcheniya: 22.07.2022).