

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет международных отношений
Кафедра международного бизнеса и туризма
Специальность 38.05.02 – Таможенное дело

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
_____ С.В. Феоктистов
«__» _____ 2017 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Осуществление валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Исполнитель
студент группы 237-ос1 _____ А.Н. Казаков

Руководитель
доцент, к.э.н. _____ В.В. Пашина

Нормоконтроль _____ О.В. Шпак

Рецензент _____ В.Н. Севостьянов

Благовещенск 2017

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

Факультет _____
Кафедра _____

УТВЕРЖДАЮ
Зав.кафедрой _____

« _____ » _____ 201__ г.

З А Д А Н И Е

К дипломной работе (проекту) студента

1. Тема дипломной работы (проекта) _____
та) _____

(утверждено приказом от _____ № _____)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) _____

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту)

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): _____

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) _____

6. Консультанты по дипломной работе (проекту) (с указанием относящихся к ним разделов) _____

7. Дата выдачи задания _____

Руководитель дипломной работы (проекта) _____
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) _____

_____ (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 68 страниц, 1 приложение, 6 таблиц, 5 рисунков, 44 источников используемой литературы.

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ, ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ, ВАЛЮТНАЯ ПОЛИТИКА, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Цель данной работы - анализ валютного регулирования и валютного контроля в РФ, оценка деятельности таможенных органов в сфере валютного контроля, а также выявление существующих проблем в области валютного контроля и путей их решения.

Предметом исследования является валютное регулирование и валютный контроль, объектом исследования –таможенные органы, осуществляющие валютного контроль в РФ.

В работе рассмотрены понятие и принципы осуществления валютного регулирования, законодательство России о валютном регулировании и контроле, охарактеризовано место Банка России, Правительства Российской Федерации в системе валютного регулирования, проанализирована деятельность таможенных органов в сфере валютного контроля, рассмотрены основные тенденции развития валютного законодательства и возможности его совершенствования.

Валютное регулирование - деятельность государственных органов по управлению обращением валюты, контролю за валютными операциями, воздействию на валютный курс национальной валюты, ограничению использования иностранной валюты.

Валютный контроль – контроль со стороны государства за порядком приобретения юридическими и физическими лицами иностранной валюты и проведения валютных операций, за перемещением валюты через таможенную границу.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля	8
1.1 Цели и задачи валютного регулирования	8
1.2 Нормативно - правовое регулирование системы валютного контроля в РФ	13
2 Таможенные органы в системе валютного контроля	17
2.1 Роль таможенных органов в осуществлении валютного контроля	17
2.2 Анализ деятельности таможни РФ	20
3 Проблемы валютного регулирования и контроля и пути их решения	29
3.1 Валютный контроль экспортных и импортных операций	29
3.2 Анализ валютного регулирования в РФ в период 2011-2016 годов	37
3.3 Основные проблемы валютного контроля в РФ и пути их решения	42
Заключение	60
Библиографический список	64
Приложение	69

ВВЕДЕНИЕ

Эффективная работоспособность национальной экономики в мирохозяйственной сфере предлагает разработку индивидуальной для каждой страны валютной политики. Валютное регулирование считается очень важным механизмом осуществления валютной политики государства. На фоне различных интеграционных процессов, происходящих в отдельных странах в мировой экономике и глобализации финансовых рынков, валютное регулирование необходимо для сохранения стабилизации платежного баланса, борьбы с утечкой капитала и осуществления поступления иностранных инвестиций, охраны внутреннего валютного рынка от отрицательного влияния иностранного спекулятивного капитала и достижения других целей валютной политики. При всем этом валютное регулирование не должно мешать развитию международных экономических отношений, в том числе рациональному размещению капитала, снижать инвестиционную привлекательность экономики.

Валютный контроль образует, своего рода, институт. Он заключается в обособленности финансово-правовых норм, которые определяют задачи и цели, валютного контроля, формирующие финансово-правовое положение агентов и органов валютного контроля. Само же финансово-правовое регулирование валютного контроля реализуется на базе совокупных теории финансового надзора и контроля, так же учитываются субъективные составы валютных операций, попадающих под юрисдикцию Российской Федерации.

Государственными органами, осуществляющими валютное регулирование, как указано в статье 5 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле», признаны Правительство Российской Федерации и Центральный банк Российской Федерации.

Данная тема, бесспорно, является актуальной. Это объясняется тем, что нарушений законодательства России в сфере валютного регулирования

не так уж и мало. К таким нарушениям можно отнести постоянные попытки легализации денежных средств, полученные, в свою очередь, преступным путем, или же, например, недостоверность сведений, в декларации на товары, о стоимости экспортируемых или импортируемых товаров. Для обнаружения и пресечения этих и других нарушений, связанных с валютными операциями, а также для уменьшения оттока национального и иностранного капитала, в нашей стране осуществляется валютное регулирование, важной частью которого является валютный контроль.

Целью работы является анализ валютного регулирования и валютного контроля в РФ, оценка деятельности таможенных органов в сфере валютного контроля, а также выявление существующих проблем в области валютного контроля и путей их решения.

Для достижения поставленной цели в работе были поставлены следующие задачи:

- 1) изучить понятие и сущность валютного регулирования и контроля;
- 2) рассмотреть нормативно-правовое регулирование системы таможенного контроля;
- 3) выявить роль таможенных органов в сфере валютного контроля;
- 4) провести анализ деятельности ФТС РФ и Правительства РФ в области валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) выявить основные проблемы осуществления валютного регулирования и контроля в РФ и рассмотреть пути их решения.

Предметом исследования является валютное регулирование и валютный контроль, объектом исследования таможенные органы, осуществляющие валютный контроль в РФ.

Информационной базой исследования являются нормативно – правовых акты Российской Федерации, учебники, учебные пособия, договоры и соглашения, подписанные между различными странами, а также статистическая отчетность Центрального банка России и ФТС РФ, электронные ресурсы, специальная литература.

1 ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

1.1 Цели и задачи валютного регулирования

Валютное регулирование - это регулирование государством важных принципов государственной валютной системы и механизмов ее функционирования. Суть валютного регулирования основывается в разработке некой концепции стимулирования конвертируемости национальной валюты, валютного курса, внутреннего валютного рынка и платежного баланса, которая бы соответствовала стратегическим задачам развития национальной экономики и к тому же соответствовала нынешним задачам.

Валютное регулирование служит для осуществления в условиях рыночной экономики эффективной кредитно-денежной политики, выступающей механизмом достижения поставленных государством экономических целей.

Само понятие «валютное регулирование» разнообразно и представляет собой комплекс таких процессов, как:

- деятельность государственных органов по управлению обращением валюты;
- контроль государства за валютными операциями;
- воздействие на курс национальной валюты;
- ограничение использования иностранной валюты;
- совокупность законодательный, административный, экономических и организационных мероприятий, определяющих порядок проведения операций с валютными ценностями.

Функции государства в сфере валютного регулирования, как правило, содержат в себе:

- 1) регулирование вывоза из страны стратегического сырья;

- 2) регламентирование ввоза или же вывоза национальной валюты из страны, куплю-продажу ценных бумаг;
- 3) накапливание статистических данных об экспорте из страны и импорте в страну;
- 4) покупку резидентами и нерезидентами недвижимости на территории страны или за ее пределами;
- 5) регулирование порядка проведения операций с валютой резидентами и нерезидентами (осуществление ими платежей, инвестиций);
- 6) определение курса валюты данной страны по отношению к прочим валютам;
- 7) регламентирование порядка репатриации прибыли, полученной от проведения экспортных операций.

Валютное регулирование складывается и во многом определяется валютной политикой, которая проводится государством. Сама же валютная политика, это совокупность определенных государственных мер в сфере внешних экономических связей, которые направлены на достижение стратегических задач и определенных целей государства, поддержание внутреннего и внешнего равновесия. При этом валютная политика всякий раз определяется валютно-экономическим положением внутри страны и ее местом в системе мирового хозяйства.

Если сильно не углубляться, то можно сказать, что валютное регулирование - это элемент валютной политики, который выражается внедрением разных видов ограничений на совершение операций резидентов и нерезидентов с иностранной валютой и другими валютными ценностями с помощью лицензирования, дифференциации и контроля.

Существует два метода регулирования, это прямое или косвенное. Прямое валютное регулирование – комплекс административных и законодательных действий власти, которые определяют порядок проведения операций с валютными ценностями. Косвенным валютным регулированием называют совокупность экономических методов, которые воздействуют на участников

внешних экономических связей с помощью формирования экономической заинтересованности у них в реализации определенных валютных операций. Существуют два вида характера валютного регулирования, это либеральный и ограничительный. Определение характера формируется от того, какой метод регулирования преобладает.

Итак, либеральное валютное регулирование. Оно установлено на текущую обстановку валютного рынка и не должно затрагивать структурные элементы валютной системы и валютного курса. Ограничительный характер валютного регулирования, в свою очередь, направленно влияет на создание валютного курса и платежного баланса. Окончательной формой такого регулирования являются валютные ограничения. Сюда входят лимитирование и регламентирование операций резидентов и нерезидентов с валютными ценностями и валютой, а также административное и законодательное запрещение.

Такие формы ограничения не однообразны. Это может быть ограничение или запрет на вывоз капитала, или, например, блокирование счетов нерезидентов и т.п.

Одной из главных задач регулирования является защита национальной валюты. Она осуществляется с помощью правового режима валютного регулирования и обеспечивается такими мерами, как: контроль за международными платежами; сдерживание экспорта и импорта капитала обусловленное от состоянием платежного баланса; контроль за валютными операциями нерезидентов изнутри страны; частичный или полный запрет оборота зарубежной валюты изнутри страны; создание национального валютного резерва для гарантии финансовых обязательств государства.

К задачам валютного регулирования так же можно отнести управление оборотом валюты, контроль за валютными операциями, влияние на валютный курс валюты Российской Федерации, лимитирование использования зарубежной валюты изнутри государства, утверждение правил выполнения валютных операций.

Само регулирование применяется с помощью механизма валютного контроля. Валютный контроль - это совокупность мер по организации проведения законов, норм и правил свершения валютных операций, принятые государством. Получается, что валютный контроль гарантирует результативность валютного регулирования. В связи с этим валютный контроль является важной частью механизма, под названием валютное регулирование.

Валютный контроль образует финансово-правовой институт, а это комплекс финансово-правовых норм, которые определяют цели и задачи валютного контроля, формирующих финансово-правовой статус органов и агентов валютного контроля, формы и методы реализации валютного контроля. Финансово-правовое регулирование валютного контроля исполняется не только на основе общей теории финансового контроля и надзора, но и с учетом субъектного состава валютных операций, которые попадают под юрисдикцию Российской Федерации.

Наличие у федерального законодателя собственной дискреции в регулировании валютного контроля считается важным условием осуществления законности и правоохранительного порядка в области валютных правоотношений.

Всех участников внешних экономических связей принято делить на две категории, у которых существуют свои собственные права и обязанности.

Первая категория, это резиденты. К ним относят:

- 1) физические лица, имеющие постоянное место жительства в Российской Федерации, в том числе временно находящиеся за пределами Российской Федерации;
- 2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации;
- 3) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с местонахождением в Российской Федерации;

4) дипломатические и иные представительства Российской Федерации, находящиеся за пределами Российской Федерации;

5) находящиеся за пределами Российской Федерации филиалы и представительства резидентов, указанных в пунктах "2" и "3" настоящей статьи.

Вторая же категория, это нерезиденты. Ими являются:

1) физические лица, имеющие постоянное место жительства за пределами Российской Федерации, в том числе временно находящиеся в Российской Федерации;

2) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Российской Федерации;

3) предприятия и организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местонахождением за пределами Российской Федерации;

4) находящиеся в Российской Федерации иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные организации, их филиалы и представительства;

5) находящиеся в Российской Федерации филиалы и представительства нерезидентов, указанных в пунктах "2" и "3" настоящей статьи.

Итак, валютное регулирование осуществляется государством посредством использования определенных инструментов, которые предполагают собой конкретные организационные и экономические меры, при помощи которых государство влияет на соотношение спроса и предложения на иностранную валюту внутри страны и на состояние ее платежного баланса. Содержание инструментов и механизм их использования формируются при помощи определенных воздействий реальных макроэкономических ситуаций, целей микроэкономической политики и действующего в стране законодательства. Так, к инструментам валютного регулирования относятся используемые правительством квоты, устанавливаемые лимиты, вводимые штрафные санкции, валютные интервенции и т.д.

Валютным регулированием является деятельность государственных органов по управлению обращением валюты, контролю за валютными операциями, воздействию на валютный курс национальной валюты, ограничению использования иностранной валюты. Валютный контроль – это правительственный контроль за порядком приобретения юридическими и физическими лицами иностранной валюты и проведения валютных операций, за перемещением валюты через таможенную границу.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля в соответствии с Федеральным законом и иными федеральными законами.

1.2 Нормативно-правовое регулирование системы валютного контроля в РФ

Валютный контроль образует финансово-правовой институт, а это комплекс финансово-правовых норм, которые определяют цели и задачи валютного контроля, формирующих финансово-правовой статус органов и агентов валютного контроля, формы и методы реализации валютного контроля.

Валютный контроль, как финансово-правовой институт, обладает определенными особенностями. Образующие его нормы направлены на соблюдение текущих законов в валютной сфере.

Хаматханов И. Б. в своей работе подчеркивает: «Такие нормы регламентируют финансовые отношения, образующиеся между органами, агентами валютного контроля, резидентами и нерезидентами как участниками валютных правоотношений». Финансово-правовое регулирование валютных правоотношений создает независимое направление в области финансовой деятельности Российской Федерации.

Финансово-правовое регулирование валютного контроля исполняется не только на основе общей теории финансового контроля и надзора, но и с учетом субъектного состава валютных операций, которые попадают под юрисдикцию Российской Федерации.

Правовое регулирование валютного контроля относится к предмету исключительного ведения Российской Федерации. Согласно статье 71 Конституции Российской Федерации в ведении России находится установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки.

Правовые основы валютного контроля в Российской Федерации так же содержат в себе нормы международного права, например, в Соглашении Международного валютного фонда говорится о том, что государства-участники, в том числе и Российская Федерация, обязаны проводить валютную политику, которая не должна противоречить принятым обязательствам.

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле» уточнил конституционные положения о приоритете норм международного права: если международным договором России предвидены другие правила, чем те, которые определены данным Федеральным законом, к использованию доступны нормы, указанные в международных договорах Российской Федерации. Поэтому система правового регулирования валютного контроля конкретизирует, например, двусторонние соглашения, принятые от имени Российской Федерации.

В правовом обеспечении валютного контроля важную роль имеют соглашения, принятые в рамках Евразийского экономического сообщества. В юридической науке объективно отмечается, что начальный процесс, который выражается в определении единого вектора сотрудничества в валютной сфере, по мере роста интеграционного движения видоизменился в подписание международных соглашений, отменившие валютные ограничения и устанавливающих единые меры валютного контроля.

Правовые основы валютного контроля образуются не только нормами международного права, так же они формируются национальным законодательством. По юридической силе можно выделить положения федеральных законов. Например, согласно статье 15 Федерального конституционного за-

кона от 17.12.1997 № 2-ФКЗ (ред. от 28.12.2016) «О Правительстве Российской Федерации» к полномочиям Правительства Российской Федерации приписано исполнение валютного регулирования и валютного контроля.

Правовые основы валютного контроля включают в себе еще и нормы других федеральных законов, к примеру, нормы Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 01.05.2017 (с изменениями и дополнениями, вступает в силу с 16.06.2017)) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»; Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 07.06.2017); Таможенном кодексе Таможенного союза (ред. от 08.05.2015); Законе РФ от 21.03.1991 № 943–1 (01.01.2017) «О налоговых органах Российской Федерации».

Немаловажное значение в правовом обеспечении валютного контроля заключается в подзаконных нормативно-правовых актов, подписанных, например, органами валютного регулирования.

В правовых основах стоит еще отметить судебные решения. Среди них можно выделить, прежде всего, Постановления и Определения Конституционного Суда Российской Федерации. Так, например, Конституционный Суд Российской Федерации утвердил соответствие конституционным положениям законодательно установленный запрет на исполнение валютных операций между резидентами. Судебная практика принимает во внимание правовые позиции Конституционного Суда Российской Федерации при изучении вопроса о привлечении к ответственности за нарушение валютных правовых норм. Как отмечает орган конституционного надзора, все эти нормы целенаправленны на гарантированное исполнения единой государственной валютной политики, устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов возрастающего развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества и не могут рассматриваться как затрагивающие конституционные права граждан.

Орган конституционного надзора считает, что резидент должен нести ответственность перед своей страной в любом случае, в том числе и за нарушение, совершенное по вине иностранного контрагента. Но при всем этом, на мой взгляд, не стоит забывать о принципе справедливости и о надобности предупреждения и устранения юридических ошибок.

Выводы: правовые основы валютного контроля составляют нормы международного и национального права. Общетеоретическое деление нормативных правовых актов на законы и подзаконные акты нашло свое законодательное закрепление.

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле» является ключевым законом в правовом регулировании. Он справедливо разделяет акты валютного законодательства — федеральные законы и нормативные правовые акты органов валютного регулирования.

Акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования:

- 1) устанавливают новые требования для резидентов и нерезидентов;
- 2) ликвидируют ограничения на реализацию валютных операций или другим способом совершенствуют положения резидентов и нерезидентов;
- 3) должны быть официально опубликованы, но только если эти положения не содержат информацию, которая является государственной тайной.

Нормативные предписания, регулирующие валютные отношения, должны соответствовать общеправовым принципам права. Только в этом случае они будут носить правовой характер и станут частью права как высшей социальной ценности.

2 ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ В СИСТЕМЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

2.1 Роль таможенных органов в осуществлении валютного контроля

Валютный контроль, как один из различных видов контрольной деятельности в широком смысле, взаимосвязан с финансовой деятельностью как публичного, так и частного субъектов в области управления экономическими процессами.

Деятельность таможенных органов в области валютного контроля заключается в реализации при помощи определенных форм и методов таможенными органами обязательных действий, которые направлены на выполнение резидентами и нерезидентами установленного законами и другими нормативно-правовыми актами порядка осуществления валютных операций, которые связаны с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств, валюты и валютных ценностей.

Таможенные органы Российской Федерации играют в системе валютного контроля одну из самых важных ролей. Они являются основным элементом в системе контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, взаимосвязанных с перемещением через таможенную границу товаров. Технологии таможенно-банковского валютного контроля представляют собой функциональный автоматизированный комплекс передачи и обработки информационных потоков, отображающих исполнение в процессе внешней торговой деятельности валютных операций, а также меры государственного правового принуждения административного и уголовного характера, используемые в отношении нарушителей валютного законодательства.

Сейчас Российская таможенная система является тем государственным органом, который действительно мог бы повлиять на негативные макроэкономические тенденции. Таможенный кодекс не имеет комплексной правовой

регламентации валютного контроля в отдельном разделе, однако нормами ряда статей ссылаются на Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле», где подробно описана деятельность агентов и органов валютного контроля. Именно поэтому почти все статьи, относящиеся к валютному контролю, имеют общий характер, то есть показывают нормативный источник, подлежащий использованию в данной группе правоотношений. Следует отметить, что Таможенный кодекс большим количеством статей заостряет внимание на важности валютного контроля как одного из средств единой общегосударственной политики в сфере осуществления контроля за исполнением законодательства в области внешнеэкономической деятельности. Валютные отношения считаются одной из самых сложных и важных сфер рыночного хозяйства. В них собираются проблемы национальной и мировой экономик, международных экономических отношений, развитие которых исторически идет параллельно и тесно соприкасается.

По мере интернационализации хозяйственных связей растут международные потоки товаров, услуг и особенно капиталов и кредитов. На интенсивность и глубину этих связей, потоков, а также и на экономическое положение стран оказывают воздействие используемые правительством различные виды политик в области валютных отношений. Валютное регулирование представляет собой совокупность мер по управлению внутренними валютными потоками, внешними платежами и переводами для взаимодействия на экономику и валютный рынок страны. Валютное регулирование является одним из инструментов государственной денежно-кредитной политики, а это значит, что валютное регулирование должно неотъемлемо вписываться в общую систему денежно-кредитного регулирования и отвечать целям валютной политики государства, а именно поддержанию стабильности национальной валюты, оптимизации платежного баланса, формированию золотовалютных резервов страны, обеспечению международных расчетов.

При помощи инструментов валютного регулирования Центральный банк РФ (далее- Центробанк) и Федеральная Таможенная Служба России формируют условия для функционирования внутреннего валютного рынка, создают эффективные механизмы управления, валютными потоками, которые предоставляют возможность переориентации валютных ресурсов в более приоритетные области экономики, дающие возможность максимально прислушиваться к интересам участников внешнеэкономической деятельности. С этой целью ФТС РФ и подчиненные ему таможенные органы проводят проверки соблюдения требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле при перемещении валюты и иных валютных ценностей через таможенную границу РФ, тем самым осуществляют функцию валютного контроля в пределах своей компетенции. Таможенный кодекс ставит своей главной задачей ускорить процедуры таможенного оформления и выпуска товара и, если это возможно, максимально убрать волокиту при таможенных процедурах, ввиду этого валютный контроль имеет характер постконтроля. Валютный контроль нацелен еще и на обнаружение нарушений валютного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности в их последующей деятельности, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ. При заполнении таможенной декларации участник внешнеэкономической деятельности должен предъявить сведения и документы, которые нужны для проведения валютного контроля после истечения срока для текущих валютных операций. Участник ВЭД обязан не нарушить запреты, которые предустановлены валютным законодательством, даже несмотря на то, какой таможенный режим он заявил.

Технически, схема валютного контроля базируется на возможности уполномоченных банков и таможенных органов, воплощающих функции агента валютного контроля в период таможенного оформления, сравнения двух информационных потоков, движения товаров и движения денежных средств, в рамках автоматизированной информационной системы.

Таможенные органы реализуют в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с законодательством РФ.

Согласно Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле», таможенные органы являются агентами валютного контроля. Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорт сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам.

Валютный контроль реализуется таможенными органами также для проверки:

1) ввоза на таможенную территорию РФ товаров, в отношении которых были начислены за рубеж денежные средства;

2) возврата в РФ денежных средств, выплаченные нерезидентам за неввезенные на таможенную территорию РФ (неполученные на таможенной территории РФ) товары.

Работа таможенных органов в области валютного контроля должна быть сконцентрирована на улучшении таможенного администрирования, увеличении эффективности выполнения контрольных и регулирующих, а также валютно-контрольных, функций таможенной службы, дальнейшем совершенствовании структуры и инфраструктуры таможенных органов.

2.2 Анализ деятельности таможни РФ

Рассмотрим показатели внешнеэкономической деятельности таможни РФ за период 2010-2015 гг.

Таблица 1 – Внешний торговый оборот РФ 2010-2015 (млрд. долл. США)¹

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Экспорт	396,4	516	524,7	526,4	496,9	343,4

¹Государственная служба статистики [Электронный ресурс] www.gks.ru

Продолжение таблицы 1

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Импорт	229	305,3	312,5	317,8	286	182,4
Сальдо	167,4	210,7	212,2	208,6	209,6	161
Оборот	625,4	821,3	837,2	844,2	782,9	525,8

Проанализировав таблицу 1 видим, что внешнеторговый оборот с 2011 по 2013 год увеличился почти на 20% в сравнении с 2010 годом (при этом стоит отметить, что экспорт сильно возрос), а затем снизился. Торговый оборот составил в 2015 году 525,8 млрд. долларов США (где экспорт – 343,4 млрд. долларов, импорт 161 млрд. долларов)

Однако стоит отметить, что на протяжении 5 лет сальдо было положительным и в 2011 году возросло, по сравнению с прошлым годом, но из-за падения экспорта с 2014 года показатель практически вернулся к прежнему значению и составил 161 млрд. долл. США.

Рассмотрим анализ товарной структуры экспорта и импорта товаров РФ за 2010 -2015 годы, представленные в таблице 2,3.

Таблица 2 – Товарная структура экспорта РФ (млрд. долл. США)²

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	8,8	13,3	16,8	16,2	18,9	20,0
Минеральные продукты	272	368	374	377	350	345,0
Продукция химической промышленности	24,5	32,6	32,1	30,8	29,1	30,0
кожевенное сырье. пушнина и изделия из них	0,3	0,4	0,5	0,6	0,4	0,5
Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	50,3	58,7	58,3	55,1	52,4	53,2

²Государственная служба статистики [Электронный ресурс] www.gks.ru

Продолжение таблицы 2

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Текстиль, текстильные изделия и обувь	0,8	0,9	0,8	0,9	1,1	1,0
Машины, оборудование и транспортные средства	21,3	26,0	26,6	28,9	26,3	25,9
прочие	9,4	5,8	5,7	6,5	7,2	5,4
всего	397	517	525	527	497	492,0

Для того чтобы понять какие основные группы товаров относятся к основным экспортным товарам РФ за рассматриваемый период, были выявлены доли экспорта каждой из групп товаров:

Таблица 3 – Товарная структура экспорта (в процентах к итогу)

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	2,2	2,6	3,2	3,1	3,8	4,1
Минеральные продукты	68,5	71,1	71,3	71,5	70,5	70,1
Продукция химической промышленности	6,2	6,3	6,1	5,8	5,8	6,1
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1	0,1
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	2,4	2,2	1,9	2,1	2,3	2,2
Текстиль, текстильные изделия и обувь	0,2	0,2	0,1	0,2	0,2	0,2
Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	12,7	11,4	11,1	10,4	10,6	10,8
Машины, оборудование и транспортные средства	5,4	5	5,1	5,5	5,3	5,3

Продолжение таблицы 3

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
прочие	2,3	1,1	1,1	1,3	1,4	1,1
всего	100	100	100	100	100	100

Определив среднее значение по каждой товарной группе, мы получили следующее:

- 1) Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье- 3,16%
- 2) Минеральные продукты- 70,50%
- 3) Продукция химической промышленности- 6,05%
- 4) Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них- 0,1%
- 5) Древесина и целлюлозно-бумажные изделия- 2,19%
- 6) Текстиль, текстильные изделия и обувь- 0,18%
- 7) Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них- 11,17%
- 8) Машины, оборудование и транспортные средства- 5,26%
- 9) Прочие- 1,38%

После проведения расчетов, было выяснено что основной экспортной специализацией России является:

- А) Минеральные продукты
- Б) Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них

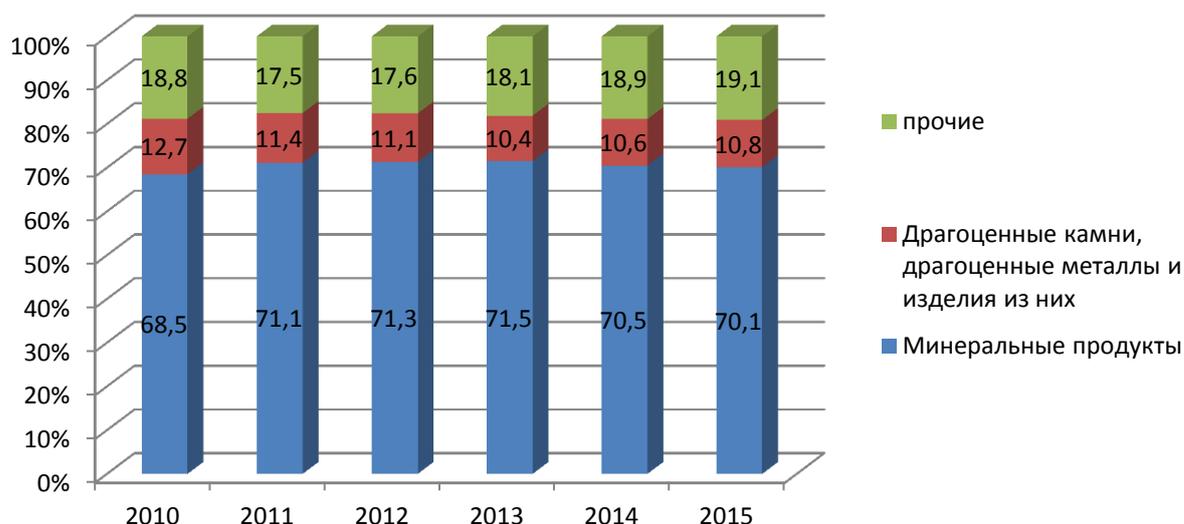


Рисунок 1 – Основные группы товарной структура экспорта РФ, 2010-2015³

Для рассмотрения динамики развития данных групп товаров была применена формула Абсолютного прироста удельного веса, где за d_{ij} были взяты товары за 2015 год, $d_{i(j-n)}$ – 2010 год. Формула такова:

$$\Delta d_i = d_{ij} - d_{i(j-n)}$$

Исходя из вычислений были получены следующие данные:

1) Экспорт минеральных продуктов увеличился на 73 млрд. долл. США;

2) Вывоз драгоценных камней, драгоценных металлов и изделий из них вырос на 2,9 млрд. долл. США.

В товарной структуре экспорта за 2015 год вывоз драгоценных камней, драгоценных металлов и изделий из них сократился на 15%, по сравнению с 2010 годом.

Основных импортеров этой товарной группы можно увидеть в таблице 4.

³Государственная служба статистики [Электронный ресурс] www.gks.ru

Таблица 4 – Импортёры драгоценных камней, драгоценных металлов и изделий из них.⁴

наименование	Объём экспорта в 2014 (тыс. долл. США)	Объём экспорта в 2015 (тыс. долл. США)	Рост за 2014-2015 (%)	Процентное соотношение (%)
Мир	\$11,845,174	\$7,433,037	-37%	100%
Бельгия	\$3,286,709	\$2,078,143	-37%	28%
Швейцария	\$2,389,806	\$1,269,540	-47%	17%
Индия	\$1,113,667	\$1,009,439	-9%	14%
Израиль	\$788,908	\$562,998	-29%	8%
Гонконг	\$649,219	\$466,259	-28%	6%
США	\$537,568	\$421,798	-22%	6%
ОАЭ	\$1,096,010	\$387,576	-65%	5%
Германия	\$314,194	\$286,213	-9%	4%
Япония	\$529,713	\$243,949	-54%	3%
Италия	\$21,700	\$182,399	741%	2%
Соединенное Королевство	\$556,440	\$119,395	-79%	2%
Республика Беларусь	\$161,022	\$114,715	-29%	2%
Казахстан	\$70,386	\$53,137	-25%	1%
Китай	\$54,104	\$42,073	-22%	1%
Сингапур	\$33,176	\$39,611	19%	1%

⁴Государственная служба статистики Электронный ресурс] www.gks.ru

Продолжение таблицы 4

наименование	Объём экспорта в 2014 (тыс. долл. США)	Объём экспорта в 2015 (тыс. долл. США)	Рост за 2014-2015 (%)	Процентное соотношение (%)
Чехия	\$17,774	\$33,995	91%	0.5%
Турция	\$4,903	\$18,291	273%	0.2%
Ботсвана	\$6,449	\$18,081	180%	0.2%
Тайвань	\$14,037	\$16,534	18%	0.2%

Проведя анализ экспорта можно сказать, что в 2015 по сравнению с 2010 годом экспорт увеличился в 1,2 раза или 95млрд. долларов США. Проанализировав данные, экспорт увеличился благодаря тому, что произошла дестабилизация рубля и увеличился спрос на иностранную валюту. Так же увеличился спрос на продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье, так как все эти ресурсы востребованы в различных странах мира. Рассматривая продовольственный экспорт можно отметить, что в Китай чаще всего импортируют масло, шоколад, пшеницу, ячмень. Это в свою очередь дает большой приток капитала в казну из-за налогов и пошлин.

Таблица 5 – Товарная структура импорта РФ.⁵

Наименование	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	36,4	42,5	40,7	43,2	39,7	40
Минеральные продукты	5,2	9,9	7,5	6,9	7,2	7,4
Продукция химической промышленности	37	46	48,6	50	46,4	48,3
кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	1,2	1,6	1,7	1,5	1,3	1,4
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	5,9	6,7	6,2	6,6	5,9	6,2

⁵Государственная служба статистики [Электронный ресурс] www.gks.ru

Продолжение таблицы 5

текстиль, текстильные изделия и обувь	14,1	16,7	18	18	16,3	17,1
Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них	16,8	23	23,3	22,6	20,3	21,5
Машины, оборудование и транспортные средства	102	148	158	153	136	140
прочие	10,4	11,2	12,9	13,5	12,6	12,9
всего	229	306	317	315	286	294,8

Для того чтобы понять какие основные группы товаров относятся к импортной специализации России в 2015 году, были выявлены доли импорта каждой из групп товаров:

- 1) Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье- 13,6%
- 2) Минеральные продукты- 2,5%
- 3) Продукция химической промышленности- 16,4%
- 4) Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них- 0,5%
- 5) Древесина и целлюлозно-бумажные изделия- 2,1%
- 6) Текстиль, текстильные изделия и обувь- 5,8%
- 7) Драгоценные камни, драгоценные металлы и изделия из них- 7,3%
- 8) Машины, оборудование и транспортные средства- 47,5%
- 9) Прочие- 4,4%

После проведения расчетов, было выяснено, что основной импортной специализацией РФ являются - машины, оборудование и транспортные средства, продукция химической промышленности. Так же можно выделить продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье.

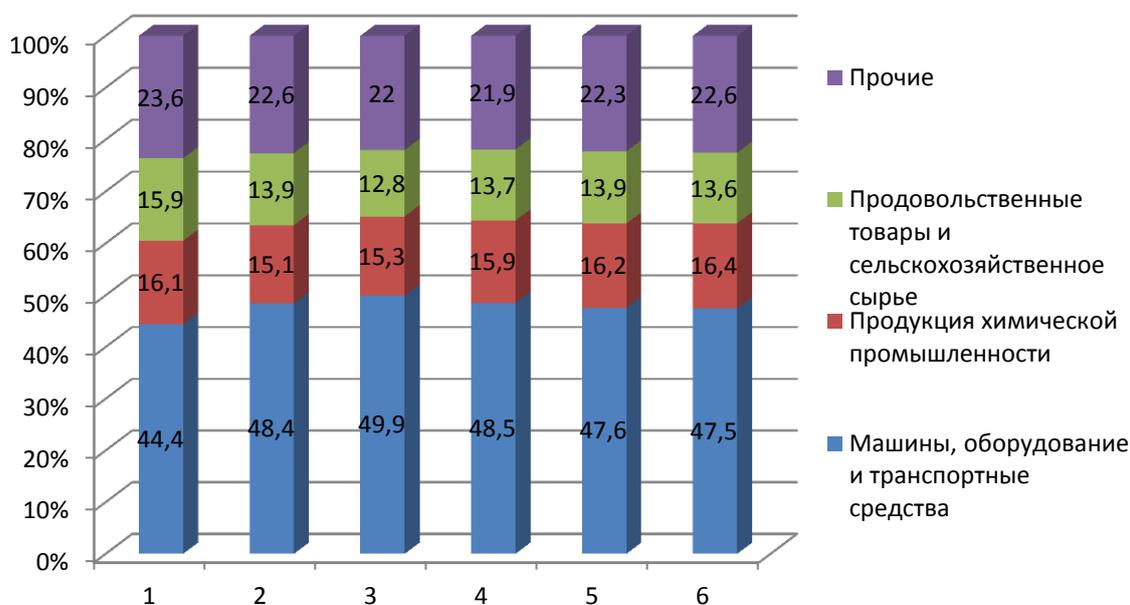


Рисунок 2 – Основные группы товарной структура импорта РФ, 2010-2015⁶

Для рассмотрения динамики развития данных групп товаров была применена формула Абсолютного прироста удельного веса, где за d_{ij} были взяты товары за 2015 год, $d_{i(j-n)}$ – 2010 год. Формула такова:

$$\Delta d_i = d_{ij} - d_{i(j-n)}$$

Исходя из вычислений были получены следующие данные:

- 1) Импорт машин, оборудования и транспортных средств увеличился на 38 млрд. долл. США.
- 2) Ввоз продовольственных товаров и сельскохозяйственного сырья вырос на 3,6 млрд. долл. США.
- 3) продукция химической промышленности увеличилось на 11,3 млрд. долл. США.

Итак, рассмотрев показатели импорта за период 2010-2015 год можно с уверенностью сказать, что ввоз всех категорий товаров медленно увеличивался. Это можно охарактеризовать тем, что спрос на эти товары в нашей стране растет. Основной импорт к нам приходит из стран Европы и АТР⁷.

⁶Государственная служба статистики [Электронный ресурс] www.gks.ru

⁷Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Статистические данные / электронный ресурс] – режим доступа: customs.ru

3 ПРОБЛЕМЫ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1. Валютный контроль экспортных и импортных операций.

Основа валютного законодательства России в контроле над получением выручки от вывоза товаров распространяется на валютные операции между резидентом и нерезидентом, заключающиеся в использовании переводов и расчетов через банковские счета резидента, которые открыты в банках РФ, а также через счета, находящиеся за пределами территории Российской Федерации за вывозимые с таможенной территории России товары, осуществляемые работы, оказываемые услуги, по внешнеторговому договору (контракту), подписанному между нерезидентом и резидентом.

Воздействие валютного контроля за получение выручки от вывоза товаров не приходится на операции, совершенные:

- кредитной организацией - резидентом и между нерезидентом;
- между нерезидентом и федеральным органом исполнительной власти, намерено уполномоченным на совершение валютных операций согласно частью 5 статьи 5 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" Правительством Российской Федерации;
- между нерезидентом и резидентом, но только в том случае, если вся сумма контракта не более 50000 долларов США на дату подписания контракта.

В соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 03.07.2016) «О валютном регулировании и валютном контроле» экспортеры должны в обязательном порядке совершить начисление валютной выручки от вывоза товаров на свои счета в уполномоченных банках России. Если же начисление должно произойти на другой счет, не тот, что указан в контракте, то у экспортера должно иметься разрешение на данное действие от Центрального банка Российской Федерации.

Главный принцип проведения контрольных механизмов за получением валютной выручки от вывоза товаров лежит в обмене информации между банковской системой и таможенными органами. Банкам приписано обязательство слежения за начислением указанной выручки от вывоза товаров на счет экспортера в полном объеме и на те счета, которые указаны в контракте или же на которые даны разрешения от Центробанка. Вся информация по внешнеэкономической сделке, которая необходима для совершения контроля, предоставляется экспортером в стандартной форме и закрепляется уполномоченными органами.

Для реализации контроля за совершением данного обязательства на территории РФ внедрен следующий регламент действий экспортеров, органов и агентов валютного контроля:

- 1) заполнение паспорта сделки;
- 2) таможенное оформление экспортных товаров;
- 3) уведомление уполномоченных банков об отгрузке экспортных товаров;
- 4) контроль уполномоченными банками за начислением валютной прибыли от вывоза товаров;
- 5) информирование уполномоченными банками Федеральной таможенной службы РФ о зачислении валютной выручки от экспорта товаров;
- 6) конечная проверка информации о зачислении валютной выручки от экспорта товаров органами валютного контроля.

Была принята Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И (ред. от 30.11.2015) "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением". Она была сконцентрирована на локализацию и прекращение попыток отечественных предпринимателей утаить экспортную выручку за таможенной границей РФ, на организацию поступления в Россию в срок и в

полном размере, а также на борьбу с незаконным экспортом из страны материальных и финансовых ресурсов.

На основании этой инструкции стали динамично участвовать в механизме валютного контроля все коммерческие банки, а основным документом стал паспорт сделки (далее ПС), оформляемый экспортером в банке, в котором он открывал валютный счет.

Осуществление валютного контроля импортных операций

Вместе с «невозвратом» валютной выручки по экспортным контрактам убывание валютных ресурсов нередко проявляется в виде авансовых платежей под импортные контракты без дальнейшей поставки товаров и услуг.

Определенное сдерживающее действия оказывает установленный порядок, когда условием платежа при совершении международных расчетов по импортным контрактам считается непременно предоставление российскими предприятиями в уполномоченный банк товарораспорядительных документов, которые подтверждают отправку товаров в Россию.

Устройство контроля за законностью платежей в иностранной валюте за ввезенные товары, равным образом, как и валютный контроль за зачислением валютной выручки от экспорта товаров, делает существенным элементом валютного контроля коммерческие банки и повышает роль Центробанка РФ.

Система валютного контроля по импортным операциям обеспечивает контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары и внедряется для соблюдения совпадения суммы в иностранной валюте, которая была переведена в качестве оплаты, за импортируемые товары, стоимости фактически ввезенных в РФ товаров. Данная система валютного контроля распространяется на:

- 1) валютные операции в отношении ввозимых товаров в РФ в соответствии с таможенными режимами «выпуск для свободного обращения» и «реимпорт»;

2) контракты, расчеты по которым частично или в полном размере предусмотрены в иностранной валюте.

Главным документом валютного контроля является паспорт импортной сделки (далее-ПСи). Он оформляется импортером в банке импортера и заключает главные положения внешнеторгового контракта.

При представлении импортером в банк Пси, он берет на себя ответственность перед агентами и органами валютного контроля за абсолютное совпадение информации, прописанной в ПСи, условий контракта, а также за прибытием товара в срок, а именно не позже 180 дней со дня уплаты и до даты таможенного оформления, и в полном объеме. Если товар не получается доставить, то импортер должен произвести возврат уплаченных ему денежных средств за указанный в паспорте сделки срок на текущий валютный счет импортера суммы предоплаты, которая ранее была переведена иностранной стороне. При неисполнении требования поставки товара или же невозвращении валюты они несут ответственность в виде штрафа в размере суммы, эквивалентной сумме иностранной валюты, полученной в качестве оплаты товаров. Предусмотрен также пункт, когда штраф не налагается. Это происходит, если форс-мажорные обстоятельства могут документально подтвердиться.

После проверки банком импортера о соответствии данных паспорта импортной сделки условиям контракта, он, то есть банк, заверяет экземпляры ПСи. Первый экземпляр отдается импортеру, а второй – является основой для открытия банком импортера досье, в котором он помещается на хранение вместе с иными документами.

Порядок оформления паспорта сделки (см. Приложение А) и осуществления контроля за проведением валютных операций.

Паспортом сделки (далее - ПС) называется документ валютного контроля, который содержит всю информацию, необходимую для выполнения контракта между резидентом и нерезидентом. Он предусматривает вывоз товаров с территории Российской Федерации и расчет в иностранной валюте

или в национальной валюте России. Паспорт сделки составляется в уполномоченном банке, либо в его филиале, резидентом, от имени которого был подписан контракт.

Что бы оформить паспорт сделки, экспортер должен предоставить контракт (либо оригинал, либо копию с печатью, которая заверена другой стороной контракта) в банк, где располагается его валютный счет, на который должна быть начислена выручка от экспорта товаров. Экспортер и этот банк оформляют ПС, в котором приводится краткое содержание условий контракта.

По контракту, который был заключен, формируется один паспорт сделки, он подписывается одним уполномоченным банком, на транзитный счет, на который будет начислена выручка от нерезидента.

Вместе с оформлением и подписанием паспорта сделки экспортер предоставляет в банк либо оригинал, либо копию с печатью, которая заверена другой стороной контракта, по которому был и оформлен ПС. Одновременно подписанием паспорта экспортер возлагает на себя ответственность за:

- 1) полное совпадение информации, указанных в паспорте сделки, условиям контракта, на основе которого был оформлен данный ПС;
- 2) начисление в назначенные сроки выручки от экспорта товаров по контракту, в соответствии с которым был сформирован данный паспорт, и при этом зачисление должно быть произведено в полном объеме.

Как говорилось ранее, банк изучает предоставленные ему документы (удостоверяется в совпадении данных паспорта сделки с условиями контракта, проверяет соответствие подписи на паспорте сделки с подписью в карточке образцов) и подписывает предоставленные экземпляры паспорта сделки экспортером. После этого, один экземпляр паспорта сделки возвращают экспортеру, а второй экземпляр служит основой для открытия банком досье. Досье создается по каждому паспорту сделки. Оно является подборкой документов по контролю за начислением валютной выручки от экспорта товаров. После создания досье, в него помещается второй экземпляр паспорта сделки на хранение.

Одновременно с подписанием паспорта сделки банк принимает данный контракт на расчетное обслуживание и дает согласие на исполнение функций по контролю за начислением валютной выручки от экспорта товаров по данному контракту.

Банк имеет полное право отказать в подписании паспорта сделки, если имеется:

- несоответствие данных, содержащихся в контракте, сведениям, внесенным в ПС;
- несоответствие предусмотренных контрактом валютных операций требованиям действующего российского законодательства;
- отсутствие в контракте условий, предусматривающих зачисление выручки на счет экспортера в уполномоченном банке;
- отсутствие в контракте каких-либо сведений, необходимых для составления паспорта сделки в установленном порядке.

Таможенное оформление. Порядок осуществления уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций по контракту.

Таможенные органы принимают экспортные товары к таможенному оформлению, в том случае, если им была предоставлена, в дополнение к другим документам, указанным законодательством РФ, ксерокопии ПС, заверенной ответственным лицом банка и с банковской печатью, а также копии с грузовой таможенной декларации на оформляемый груз.

Таможенные органы проводят контроль достоверности информации в паспорте сделки и сведений, предоставленных в грузовой таможенной декларации, и при отсутствии различий заверяют этот самый паспорт. На основании грузовой таможенной декларации оформляется учетная карточка таможенно-банковского контроля (он является документом валютного контроля, который содержит всю нужную для совершения валютного контроля информацию о экспортируемом по контракту товаре). На основании учетной карточки в календарной последовательности оформляется реестр ожидаемого

начисления на транзитные счета экспортеров валютной выручки от вывоза товаров.

Экспортер, уже после начисления на его валютный счет выручки от экспорта товаров, в отдельной строке должен указать номер и дату паспорта сделки и учетной карточки, по которым было совершено начисление экспортная выручка (если был получен аванс, то записываются реквизиты только паспорта сделки).

Банк, который оформил паспорт сделки, в день подписания (оформления или переоформления) им паспорта сделки по контракту в порядке, изложенном в приложении 3 к Инструкции Банка России от 04.06.2012 N 138-И (ред. от 30.11.2015) "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением", создает и ведет в электронном виде ведомость на базе информации, находящейся в:

1) паспорте сделки, порядок формирования которого прописан в нормативных актах Центробанка России, который регулирует порядок учета валютных операций и оформления паспортов сделок;

2) справках об распознавании по видам валютных операций средств в иностранной валюте, поступивших на счет (списываемых со счета) резидента при осуществлении валютной операции по контракту, представляемых резидентом в банк;

3) расчетных документах, оформляемых и предоставляемых резидентом в банк при совершении расчетов с нерезидентами в валюте Российской Федерации по контракту;

4) справке о подтверждении документов, справке о расчетах через счета за рубежом, справке о начисление валюты Российской Федерации;

5) реестре внесения и возврата сумм резервирования по валютной операции, совершенной по контракту, по которому произошло оформление паспорта сделки.

На случай, если нормативным актом Центробанка РФ установлено предписание о создании и ведении баз данных в электронном виде, банк, оформивший паспорт сделки, сам обозначает регламент формирования и ведения баз данных. Ведомость может сформироваться банком в автоматическом режиме на базе информации, находящейся в этих базах данных.

Сведения, имеющиеся в документах, которые были представлены резидентом в банк, вносятся им в ведомость в срок, не превышающий 5 рабочих дней с даты представления указанных документов.

Для предоставления резидентом ведомости органам валютного контроля на основе письменного заявления резидента, сформированное в произвольной форме, банк паспорта сделки отдает резиденту ведомость в бумажном виде не позднее одного рабочего дня, после даты получения указанного в настоящем пункте заявления резидента.

После передачи резиденту ведомости в бумажном виде ответственным лицом банка паспорта сделки на указанном заявлении резидента ставится отметка о получении резидентом ведомости, и заявление резидента помещается в досье по паспорту сделки.

Передаваемая резиденту ведомость должна быть заверена ответственным лицом банка паспорта сделки и должны быть подтверждена печатью этого.

Вместе с закрытием досье по паспорту сделки в порядке, установленном нормативным актом Банка России, регулирующим порядок учета валютных операций и оформления паспортов сделок, банк составляет ведомость на бумажном носителе, заверяет ее и помещает ее в досье по паспорту сделки.

3.2 Анализ валютного регулирования в РФ в период 2011-2016 годов

Для начала рассмотрим, сколько было проведено проверок соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Таблица 6- Количество проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства, в тыс.

Наименование	2011	2012	2013	2014	2015	2016
Количество проверок	18	9,5	5	5	4,5	5,1
Возбуждено и передано на рассмотрение дел об АП	12	10,5	5,4	5,2	5,3	6

По данной таблице видно, что количество проведенных проверок с каждым годом уменьшается, а вместе с ними снизилось и количество возбужденных и переданных на проверку дел об АП, связанных со статьей 15,25 КоАП. Данное снижение можно охарактеризовать тем, что наше государство постоянно проводит работу по оптимизации контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу РФ, а так же ужесточает наказания за нарушение валютного законодательства.

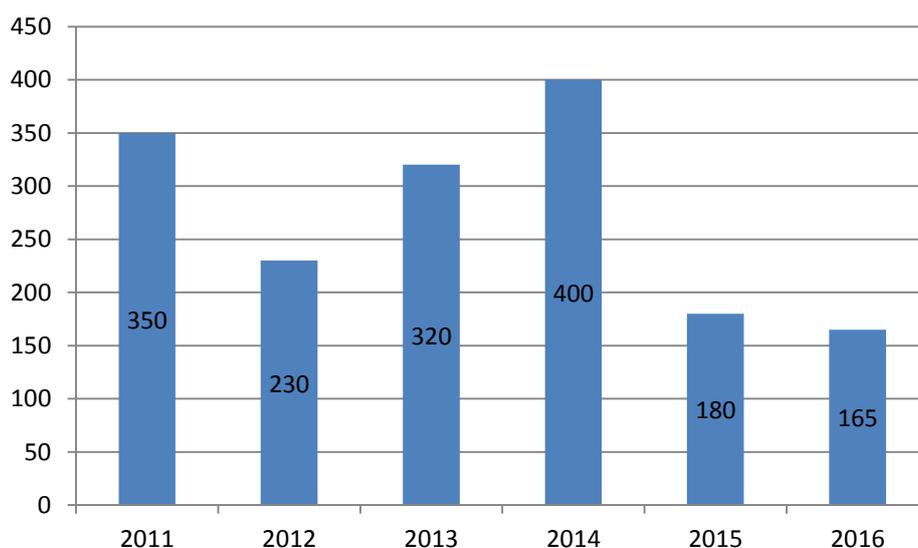


Рисунок 3- Динамика нарушений валютного законодательства Российской Федерации в стоимостном выражении в 2011 – 2016 годах (в млрд. рублей)

Как видно из графика, нарушения валютного законодательства в стоимостном выражении нестабильны, но можно заметить значительный спад в период 2015- 2016 годов в сравнении с 2013 и 2014 годами.

Для того, что бы понять причины такого резкого скачка, рассмотрим подробнее работу Российской Федерации в плане оптимизации контроля за валютными операциями, начиная с 2011 года.

Итак, в декабре 2011 года был подписан Договор, сутью которого являлась борьба с легализацией (отмыванием) доходов, полученных преступным путем, и с финансированием терроризма при перемещении денежных средств или денежных инструментов через таможенную границу Таможенного Союза. Этот договор сформировал законодательную основу по ликвидации недостатков, обнаруженных экспертами Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег. При участии ФТС РФ была проделана важная законодательная работа:

1) проведены изменения в Кодексе об административных правонарушениях РФ в части дифференциации ответственности за незачисление экспортной выручки на банковские счета и за нарушение сроков ее зачисления;

2) закреплены в КоАП РФ полномочия таможенных органов по возбуждению дел об АП в случае нарушения требований законодательства Российской Федерации в отношении внешнеторговых бартерных сделок;

3) установлена ответственность за нарушения поставленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций;

4) внесены корректировки в области упрощения процедур валютного контроля и обеспечения уполномоченных банков информацией о зарегистрированных таможенными органами деклараций на товары.

В 2012 году ФТС РФ совершил обширную работу по адаптации автоматизированных технологий валютного контроля к изменениям в валютном законодательстве Российской Федерации в части упрощения процедур ва-

лютного контроля (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 406-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения процедур валютного контроля»). Также была проведена работа в законодательстве в государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок (Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 409-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации»), с учетом необходимости окончания переноса функций валютного контроля на этап после выпуска товаров.

Для реализации положений закона №406-ФЗ было создано постановление Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары». Вместе с Центральным банком РФ была создана структура и формат информации в электронном виде для передачи таможенными органами Банку России и уполномоченным банкам. Эта структура помогла исключить требование Центрального банка об обязательном представлении участниками внешнеэкономической деятельности в уполномоченные банки зарегистрированных таможенными органами деклараций на товары в бумажном виде, для подтверждения документов, связанных с валютными операциями.

В целях улучшения государственного управления в области таможенного администрирования, инвестиционного климата и упрощения процедур валютного контроля был выпущен приказ ФТС РФ от 20 июля 2012 года №1470 «О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров». В этом приказе предусмотрено исключения требования предоставления участниками ВЭД паспорта сделки при декларировании в электронной форме.

В 2013 году были приняты изменения в Федеральный закон от 10 декабря 2003 года №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Суть изменений заключается в дополнении различных пунктов закона, в

связи с принятыми ранее законами и изменениями в них. В ходе проведенных проверочных мероприятий по направлению валютного контроля были подведены итоги работы ФТС, после принятия в 2012 году постановления № 1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары». Наглядные результаты можно увидеть на Рисунке 4.

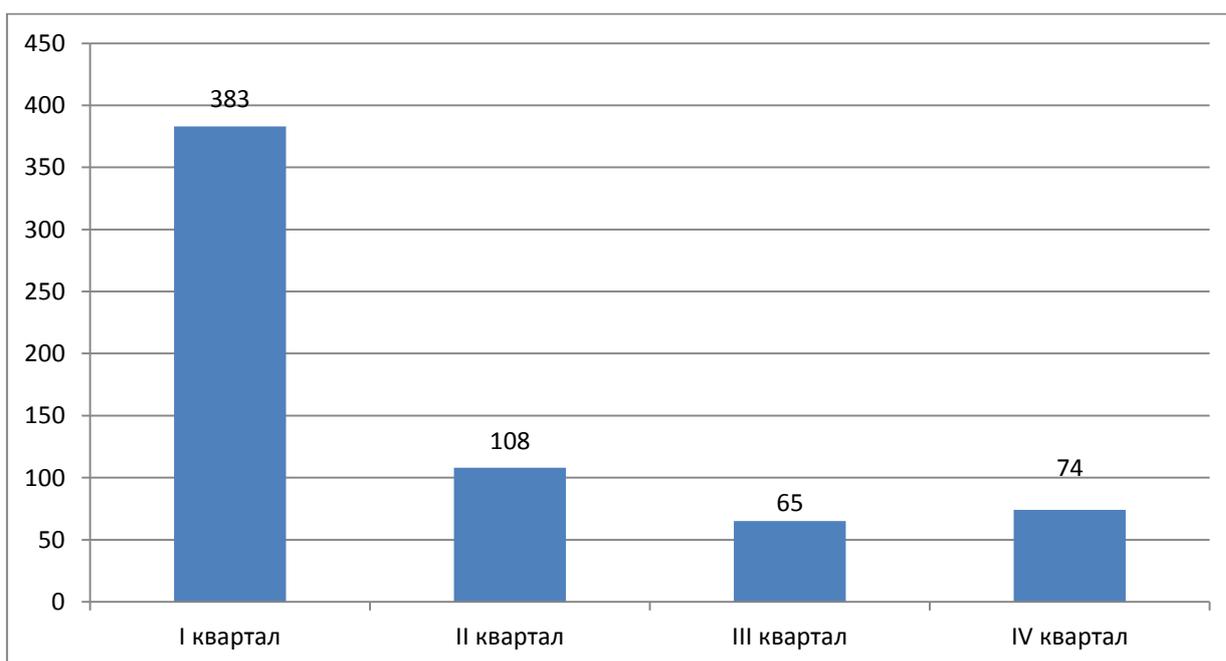


Рисунок 4- Динамика представления поддельных деклараций на товары в 2013 году (по результатам проведенных проверок)

В соответствии с приказом ФТС РФ № 836 от 6 мая 2014 года « О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров» было исключено требования представления паспорта сделки при таможенном декларировании товаров в письменной форме. Этот приказ вместе с приказом ФТС РФ от 20 июля 2012 года №1470 «О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров» отменил представление паспорта сделки в любой форме декларирования товаров.

В результате опроса, который был проведен на официальном сайте ФТС России, приказ ФТС России от 6 мая 2014 г. № 836 «О непредставле-

нии паспорта сделки при таможенном декларировании товаров» признан самым важным общественным нормативным-правовым актом ФТС России.⁸

В 2015 году, для борьбы с незаконным выводом денежных средств из Российской Федерации при помощи оплаты импортирующихся на территорию нашей страны товаров, которые не облагаются таможенными пошлинами и налогами, по намеренно завышенным ценам, ФТС РФ подготовила предложения по внесению изменений в действующее законодательство. Эти предложения направлены на противодействия валютным операциям по мнимым сделкам. Была продолжена модернизация работы таможенных органов по борьбе с отмытием доходов, которые были получены преступным путем. Для прекращения нелегального обращения денежных средств и возможного отмытия крупных сумм, полученных преступным путем, в проект таможенного кодекса Таможенного союза включена норма, которая предусматривает ввод требований о представлении физическими лицами документов, доказывающие легальное происхождение данных денежных средств.

Указом Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 года № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» таможенной и налоговой службам были переданы функции органа валютного контроля. Это произошло из-за упразднения Росфиннадзора.

Для осуществления Федеральной таможенной службой России контроля за валютными операциями, которые связаны с перемещением товаров через таможенную границу, было подписано постановление Правительства Российской Федерации от 13 апреля 2016 года №300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации». Еще одной важной составляющей совершенствования таможенных операций и процедур валютного контроля является осуществление взаимодействия с участником внешнеэкономической деятельности при помощи

⁸Официальный сайт Федеральной таможенной службы / электронный ресурс] – режим доступа: customs.ru

электронного сервиса «Личный кабинет участника ВЭД». Этот сервис обеспечивает взаимодействие ФТС РФ и участника ВЭД в электронном виде.

Как сообщает Федеральная Таможенная Служба Российской Федерации: «Информационный сервис «Валютный контроль» позволяет участнику ВЭД получить имеющуюся в информационных ресурсах таможенных органов информацию о паспортах сделок и о зарегистрированных таможенными органами ДТ, направляемых ФТС России в уполномоченные банки в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары»), что позволило исключить необходимость письменного обращения заинтересованных участников ВЭД в ФТС России для получения данных сведений и свело к минимуму взаимодействие участников ВЭД с таможенными органами.»⁹

3.3 Основные проблемы валютного контроля в РФ и пути их решения

События, которые произошли на Украине в 2014 году привели к резонансу между Российской Федерацией и странами Европы и США, вследствие чего были введены санкции в отношении Российской Федерации.

Исходя из сказанной выше проблемы, деятельность Центрального Банка Российской Федерации (далее ЦБ РФ) имеет огромное значение для урегулирования экономической ситуации в России. От выбранной политики ЦБ РФ будет зависеть уровень устойчивости финансовой системы РФ. Следовательно, политика приводимая ЦБ РФ в отношении сохранения и поддержания столь хрупкого баланса финансовой системы Российской Федерации является актуальной и наиважнейшей задачей для органов валютного регулирования.

⁹Официальный сайт Федеральной таможенной службы / электронный ресурс] – режим доступа: customs.ru

Под органами валютного регулирования понимаются Центральный банк Российской Федерации, Счетная палата и Правительство Российской Федерации.

Данные органы занимаются вопросами контроля и регулирования национального валютного рынка, что является важнейшей задачей для стабилизации экономики государства. Так же стоит отметить, что для обеспечения экономической безопасности страны органы валютного регулирования занимаются вопросами валютного курса, валютного законодательства и валютного контроля.

Под валютным регулированием стоит понимать комплекс государственных мер, осуществляемых для поддержания устойчивости валютного рынка Российской Федерации. Целью данного регулирования является: поддержание кредитоспособности и платежеспособности, уменьшение оттока капитала за границу, привлечение иностранных инвестиций (капитала), стабилизация и укрепления национальной валюты.

Основываясь на Конституцию Российской Федерации, а именно на ст. 75 пункт 2 где говорить: «Защита и обеспечение устойчивости рубля – является основной функцией Центрального банка Российской Федерации».¹⁰

Ссылаясь на Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (редакция от 01.05.2017)"О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" следует отметить, что целями деятельности Банка России являются:

- 1) защита и обеспечение устойчивости рубля;
- 2) развитие и укрепление банковской системы Российской Федерации;
- 3) стабилизация и развитие национальной платежной системы;
- 4) расширение и последующее развитие финансового рынка Российской Федерации.¹¹

¹⁰П. 2 ст. 75 Конституции Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Собрании законодательства РФ. - 04.08.2014. - № 31. - Ст. 4398.

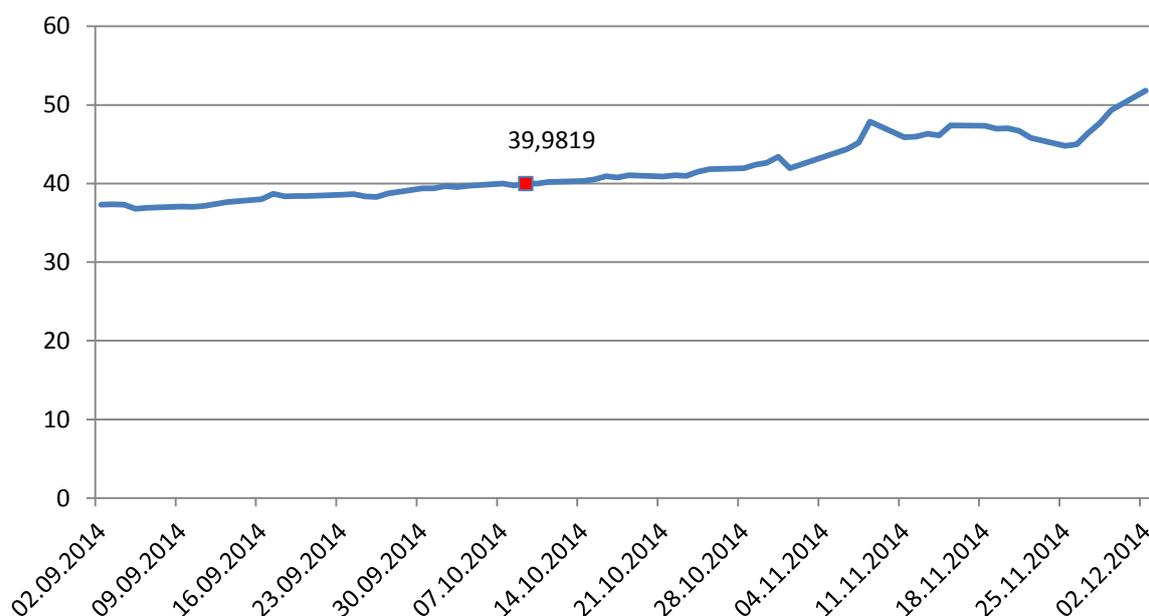
¹¹ Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от 01.05.2017) "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)" // Собрание законодательства РФ. - 15.07.2002. - N 28. - Ст. 2790.

Исходя из слов, сказанных выше, ЦБ РФ должен стабилизировать и укреплять национальную валюту в обычное время и в условиях санкций. Но стоит отметить, что некоторые российские аналитики предполагают, что политика ЦБ РФ и других органов компетентных в вопросах валютного регулирования и валютного контроля является ошибочной (не состоятельной) тем, что искусственное ограничение денежных предложений на внутреннем рынке и поддержка вывоза капитала из страны, только ухудшает экономическую ситуацию, усугубляя эффект от санкций и приводя экономику страны в состояние депрессии.

Для более точного прогнозирования экономической ситуации в стране и уменьшения рисков, создававшихся в процессе внешнеэкономической деятельности, Центральным Банком использовался метод контроля за курсом национальной валюты под названием «валютный коридор» (т. е. установление границ колебаний валютного курса). Данный метод имел эффект стабилизации экономики государства, что положительно влияет на целостность российской экономики.

В 2014 году был упразднен функционирующий механизм курсовой политики при помощи отмены интервала допустимых значений стоимости бивалютной корзины (операционный интервал) и постоянные интервенции, как на границах того самого интервала, так и за его пределами. При этом данный подход Банка России к осуществлению операций на внутреннем рынке не предполагал полного отказа от валютных интервенций, их проведение было разрешено только в случае возникновения угроз для финансовой стабильности.

Несмотря на сформировавшуюся в то время экономическую ситуацию, Центробанк все таки смог окончательно перейти к режиму свободного плавания рубля. Однако, во время перехода к этой политике курс рубля значительно упал. Динамику падения курса можно просмотреть на рисунке 5, расположенном ниже.



Курс доллара США к рублю до и после перехода к плавающему курсу. Сам переход отмечен точкой

Рисунок 5- Курс доллара США в период перехода к плавающему курсу с 02.09.2014 г. по 02.12.2014, в рублях.¹²

«В связи с антироссийскими санкциями, ведущими к оттоку капитала и дефициту валюты на внутреннем рынке, свободное плавание рубля может стать причиной повышенного риска для финансовой стабильности в России из-за дальнейшего падения курса рубля, что является негативным фактором для российской экономики», - отмечает Михайленко И. А.

Если принять во внимание текущие условия, то можно сказать, что сдерживание незаконного убывание капитала за границу, считается одной из значимых задач. Так или иначе, нелегальный вывоз капитала из страны происходит, но стоит отметить, что с каждым годом он уменьшается.

Центробанк РФ определяет ключевую ставку. Ключевая ставка, это такая мера при которой Банк России оказывает кредитные услуги коммерческим банкам. Другими словами, это процентная ставка, с помощью которой Центробанк оформляет кредиты коммерческим банкам. При формировании процентных ставок по кредитам коммерческих банков, ключевая ставка проявляет свое воздействие на уровень инфляции.

¹²Центральный банк России Электронный ресурс]- <http://www.cbr.ru>

Увеличение Центробанком размера ключевой ставки, обычно, способствует падению инфляции и подорожанию национальной валюты, что приводит к снижению объема кредитования. По состоянию на 19 июня 2017 года, размер ключевой ставки составляет 9% годовых.¹³ Повышение Центральным банком ключевой процентной ставки, влечет за собой, как правило, подорожание национальной валюты и снижение инфляции, однако это, в свою очередь, вызывает снижение объемов кредитования.

Можно отметить, что даже на сегодняшний день текущая политика Банка не считается идеальной. Ему стоило бы еще рассмотреть свою политику, для борьбы с различными экономическими трудностями, чтобы она стала более результативной. Без сомнения можно увидеть положительные тенденции стабилизации курса рубля на фоне действий Центрального Банка, но не стоит отрицать то, что проблемы валютного регулирования, в текущих условиях, до конца не решены.

Стоит отметить, что существует множество общеэкономических проблем, раскрывающихся во время осуществления финансовой стабилизации. Но большое внимание уделяется вопросу о макроэкономической политике России. Данная валютная политика государства является одной из важнейших экономических политик государства. Так как от этой политики зависит стабильность, рост и развитие экономики страны, а также устойчивость отечественной валюты к различным проблемам.

В общих чертах валютная политика, проводимая Российской Федерацией, включает в себя международное валютно-финансовое сотрудничество с государствами и международными организациями, а также контроль и валютное регулирование. Под сказанным выше следует понимать, что валютная политика следует курсу повышения роли валютного фактора инновационного развития РФ. Иными словами, Российской Федерации

¹³Центральный банк России Электронный ресурс]- <http://www.cbr.ru>

необходима модернизация валютной политики, как основной части экономической политики в целом.

Стоит отметить, что в большинстве государственных документов, вопросу валютной политики не уделяется должного внимания. В основном поднимаются только вопросы, относящиеся к состоянию международных резервов и курсовой политики государства.

Поэтому самым важным моментом в модернизации валютной политики является разработка её концепции. Иными словами, под данной модернизацией будет пониматься – обновление теоретической основы валютной политики. Так же данная модернизация должна быть общей, т.е. включать в себя управление международными резервами, курсовую политику, а также валютное регулирование и валютный контроль.

Но полная модернизация валютной политики невозможна, так как существуют множество проблем, связанных с нынешней ситуацией в стране. Во-первых, чтобы обеспечить стабильность курса национальной валюты, следует повысить уровень качества курсовой политики, которое можно достигнуть путем отказа от оценки перспектив динамики курса рубля, основанной на влиянии на него цен на нефть. Тем самым методы определения курса национальной валюты должны быть усовершенствованы. При этом оценка реального курса национальной валюты будет корректироваться на соотношении темпов инфляции в двух странах, валюты которых котируются. Связь между динамикой курса рубля и межстрановой разницей темпа инфляции проявляется в снижении его реального курса, так как в России темп инфляции традиционно в 2,5 раза выше, чем в Европе или США. Это касается определения курсовых соотношений на базе не только экспортных, но и импортных цен, номинированных в основном в долларах и евро.

К тому же, на курс национальной валюты влияет так же и определение эффективного средневзвешенного курса по отношению к иностранным валютам. Стоит упомянуть что доллар США преобладает в корзине иностранных

валют, используемых в международных расчетах. Следовательно, стоит разнообразить корзину иностранных валют, используемую для определения эффективного курса нашей национальной валюты.

Стоит также отметить метод, используемый для определения курса рубля, на основе сравнения спроса и предложения валют, основываясь на состоянии платежного баланса. Данный метод называется «паритет покупательной способности» (далее- ППС) который бывает относительным и абсолютным. На протяжении последних лет наблюдается ситуация – увеличение международного движения финансовых инструментов и международного капитала на курсовые соотношения валют. Таким образом, нестабильность притока капитала в Россию (отток в конец 2012 года составил – 56,9 млрд долл. США), привела к скачкообразному изменению рыночного спроса и предложения валют.

Основываясь на рекомендации G20 (Группа двадцати) по разработке показателей, которые будут устойчивы при глобальных равновесиях, основное внимание должно быть направлено на состояние счета операций платежного баланса, а точнее торгового баланса, а именно на чистом притоке от доходов от зарубежных инвестиций, на односторонних переводах. Так при увеличении активного сальдо платежного баланса выше установленных норм, страна будет обязана повышать курс своей национальной валюты, и соответственно при дефиците снижать её.

Так же стоит учитывать важность взаимодействия стран в сфере координации экономической политики, для того чтобы обеспечить стабильность курсов своих валют, путем снижения рисков потерь и валютных противоречий между странами. Но для того чтобы все это совершить, следует учитывать и другие факторы, влияющие на курсовые соотношения валют. Так рекомендация изменять курс валюты в зависимости от состояния торгового баланса страны будет отражать интересы развитых стран – экспортёров товаров и услуг, добивающихся повышения курса валют развивающихся стран с активным торговым балансом, иными словами

способствуя их развитию. К примеру США заинтересована в снижении курса доллара к китайскому юаню, для стимуляции экспорта товаров и услуг в Китай.

Повышение курса национальной валюты зависит не только от активного сальдо счета текущих операций платежного баланса, но и от ряда других факторов таких как: увеличения притока иностранных капиталов, межстрановой разницы темпов инфляции и уровня процентных ставок, направления валютной спекуляции, степени доверия к национальной валюте. Определения курса рубля основываясь на ППС и состоянии платежного баланса по счету текущих операций не учитывают данные факторы.

Для стабильной курсовой политики стоит отметить важность принимаемых во внимание межстрановой разницы процентных ставок международного движения капитала и курса котируемых валют. Так в Российской Федерации ставки выше, чем на международном финансовом рынке. Следовательно, денежно-кредитная политика Российской Федерации направлена на снижение процентных ставок на денежном рынке.

Стоит отметить что Центральный Банк России, так же, как и другие зарубежные банки пользуются режимом плавающего валютного курса. Данный режим используется с учетом динамики его рыночного курса. Рекомендации о глобальном введении режима свободно плавающих валютных курсов, разрабатываемые международными экспертами соответствуют интересам наиболее конкурентоспособных стран. К числу таких стран Российская Федерация не относится, так как её экономика не приспособлена к нерегулируемому плаванию курса национальной валюты.

На данный момент в РФ имеется регулируемое плавание курса рубля, это позволяет снизить риски участников рыночной экономики, из-за неготовности перехода к свободному плаванию национальной валюты в условиях глобальной нестабильности экономики мира. Гибкий курс национальной валюты способствует учету размеров и темпов снижения или наоборот повышения в интересах российских участников мирового или

национального рынков. Существуют противоречия между российскими экспортёрами и импортерами, так как если произойдет значительное повышение курса рубля для экспортеров и кредиторов сократятся их валютные поступления в рублевом эквиваленте, снижение же будет невыгодно импортерам и должникам, так как произойдет увеличение затрат на покупку иностранной валюты.

В связи с отсутствием рыночной конкуренции изменение курса рубля будут влиять на инфляцию, так в Российской Федерации вопреки логике цены будут повышаться при любом движении курса национальной валюты.

Но наряду с проблемой реализации курсовой политики существует и проблема управления международными резервами нашей страны, которая включает три основные составляющие: обоснование оптимального объема резервов, обновление критериев управления ими, повышение эффективности риск-менеджмента в целях минимизации вероятности потерь в этой сфере.

Недооценка достаточности капитала основывается на альтернативных критериях определения этого показателя, а именно: критерий обеспечения этими резервами краткосрочного импорта, критерий учитывающий отношение золотовалютных резервов к широкой денежной массе; критерий, учитывающий внешний долг.

На сегодняшний момент по размеру золотовалютных резервов Россия занимает 4-е место после Китая, Японии и Саудовской Аравии, а по международным запасам – 7-е место в мире. В виду этого проблема увеличения международных резервов России сохраняет свою актуальность, учитывая их функции.

Стоит отметить что не менее важным направлением является повышение качества риск-менеджмента, или иными словами снижение валютных рисков, которые обеспечивают минимизацию потерь и упущение прибыли. Для реализации данного подхода требуется дальнейшая классификация структуры валютных резервов и требований Банка России к ним. Таким образом при снижении курса доллара, снижается его позиция в мировых

валютных резервах. В Российской Федерации данная политика развивается очень медленно. Однако рост доли евро в мировых валютных резервах, в России проявляется в больших размерах, это связано с тем что развиваются торгово-экономические отношения Российской Федерации и Евросоюза, а также увеличением обязательств в евро.

Следовательно, России для стабилизации следует уделить больше времени на разработку валютной политики в целом, а не разбивая её по частям. Не смотря на ряд возникающих проблем, у Российской Федерации имеется огромный потенциал для завоевания мирового лидерства по всем экономическим показателям.

В валютном регулировании и валютном контроле особую роль занимают уполномоченные банки. Опыт работы уполномоченных банков в сфере международных расчетов и валютных операций позволяет определить важнейшие проблемы с действующим валютным законодательством. Основываясь на законодательстве Российской Федерации, львиная доля ответственности за проведения операций лежит на уполномоченных банках выступающих в роли агентов валютного контроля. Следует отметить, что при отсутствие нормативно-правовых документов, регулирующих проведение отдельных операций, это только усложняет деятельность участников валютного контроля.

Так же стоит обратить внимание на отсутствие порядка проведения расчетов за услуги, работы и результаты интеллектуальной деятельности.

Таким образом определение порядка проведения операций становится одним из наиважнейших направлений, усовершенствующих и оптимизирующих работу участников внешнеэкономических расчетов, агентов валютного контроля и контролирующих органов.

Так реорганизация системы валютного регулирования и валютного котроля, должна увеличить число пользователей информационной базы среди органов и агентов валютного контроля, данное действие приведет к ускорению процесса обмена информации по каналу электронной связи

между большинством участников ВЭД, в том числе и агентами валютного контроля и других контролирующих органов. В следствии чего сократится документооборот и трудоёмкость работы банков по предоставлению информации органам валютного регулирования и валютного контроля.

Логично предположить, что даже самая совершенная и новейшая нормативная база не сможет учесть весь спектр возможных операций, но это поспособствует улучшению ситуации, сложившейся в Российской Федерации.

Направления совершенствования деятельности таможенных органов по выявлению нарушений в сфере валютного контроля.

На наш взгляд, первоначальной целью модернизации валютного контроля является совершенствование нормативно-правовой базы валютного регулирования и валютного контроля, так как это объективный процесс, определяющийся интенсивностью развития валютных отношений в стране и определяемый стратегией государственной экономической и валютной политики, которая направлена на обеспечение устойчивости кредитно-финансовой системы страны и защиты национальной валюты.

Действующее на текущий момент валютное законодательство представляет собой крайне неоднородный нормативный комплекс, который включает в себя акты различной юридической природы, принятые государственными органами. Предметом правового валютного регулирования валютного законодательства можно назвать принципы совершения валютных операций в Российской Федерации, правовой статус валютного регулирования, а также органов и агентов валютного контроля, права и обязанности резидентов и нерезидентов в сфере таможенного владения, пользования, распоряжения валютными ценностями и валютой РФ и др.

Для решения данной проблемы требуется внесение изменений в настоящее законодательство валютного регулирования и валютного контроля, а также ликвидирование пробелов и противоречий. Сделать ее

менее двусмысленной и более понятной для всех, устранить по возможности число ссылок на иные нормативно-правовые акты.¹⁴ Также сделать его более доступным не только для специалистов в этой сфере, но и для самих участников внешнеэкономической деятельности. Ведь не редки случаи, когда нарушения валютного законодательства совершаются из-за того, что участники ВЭД не совсем правильно воспринимают трактовку нормативно-правового акта. Создав законодательную базу на доступном для участников внешнеэкономической деятельности уровне, велика вероятность, что и общее количество правонарушений сократится, а в этом случае валютная политика государства будет иметь устойчивый характер.

Очень часто правонарушения связаны не только с незнанием действующего законодательства, но и с отсутствием у многих юридических лиц четко организованного механизма внутреннего валютного контроля за осуществлением внешнеэкономической деятельности. В данной ситуации органы и агенты валютного контроля активно проводят разъяснительную работу с участниками ВЭД. Все это делается для формирования нужных знаний с целью создания механизмов, которые бы позволили обеспечить надлежащего внутреннего контроля за соблюдением валютного законодательства.

Затроним теперь экспорт большого количества капитала России за границу. Здесь можно предложить следующие меры.

Практика работы таможенных органов выявила, что зачастую внешнеторговые валютные операции совершаются фиктивными предприятиями. Это обуславливается доступностью и простым процессом регистрации юридических лиц, а также отсутствием учета и контроля за такими учредителями. В совокупности, все это создает привлекательно дешевые условия создания нового предприятия, нежели уплата таможенных пошлин и налогов. Часто бывает так, что такие предприятия открываются для

¹⁴Морозова Г. В. Россия в рамках Евразийской интеграции / Г. В. Морозова // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 456.

совершения одноразовых крупных внешнеторговых операций. Участие фирм-однодневок во внешнеэкономической деятельности отрицательно влияет на экономику страны.

Борьбу с «теневыми» схемами вывоза денежных средств из России Правительство ведет уже давно. Одним из важных этапов для решения этой проблемы стало принятие Госдумой в 2011 г. закона об уголовном наказании для организаторов фирм-однодневок через подставных лиц. Этот закон вносит поправки в статью 151 Уголовно-процессуального кодекса РФ и в Уголовный кодекс РФ.¹⁵

Для ведения данной борьбы с такими нарушениями большое влияние оказало бы ужесточение процедуры, которая разрешает вести деятельность фирмам при помощи усовершенствования законодательства о государственной регистрации юридических лиц. При решении данного вопроса не следует спешить и с упрощением процедуры получения лицензии. Положительное влияние может оказать и включение представителей таможенных органов в состав ликвидационных комиссий предприятий-нарушителей валютного и таможенного законодательства для того, чтобы у нарушителей имелась наименьшая возможность избежать подписания акта результатов проведенных проверок или уплаты штрафов за нарушения административных правил путем легального закрытия предприятия.

Также для уменьшения масштабов вывоза капитала за границу нужно сформировать наиболее благоприятные условия для развития отечественного бизнеса. Необходимо обеспечить выгодные условия инвестиций внутри страны, при этом условия даже более выгодные, нежели в других странах. Принципиальные предпосылки в нашей стране, безусловно, для этого имеются. У нас есть относительно дешевая и относительно качественная рабочая сила, дешевые и огромные по масштабам запасы сырья, также у нас есть потенциал высоких технологий.

¹⁵Морозова Г. В. Россия в рамках Евразийской интеграции / Г. В. Морозова // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 456.

Для решения проблемы с отсутствием мер валютного контроля в отношении валюты, вывозимой резидентами за пределы Российской Федерации на электронных карточках, необходимо обеспечить таможенные посты соответствующими устройствами контроля электронных банковских карт и, соответственно, содержащихся на них денежных средств. Для этого необходимо создать специальный терминал, который мог бы позволить таможенным органам узнать состояние счета на карте того или иного физического лица, выезжающего за границу. Такой терминал можно было бы оснастить следующими функциями:

- проверка банковской карты на наличие денежных средств;
- определение превышенного лимита вывозимой валюты;
- выдача квитанции, содержащей сведения о размере денежных средств, превышенного лимита, размерах пошлин, подлежащих уплате, дата, наименование таможенного поста.¹⁶

Если решить эту проблему, то можно, в какой-то степени, добиться сокращения оттока капитала из нашей страны, а это повысит степень ее благополучного экономического развития и сократит зависимость государства от иностранных кредитов.

Конечно же, самым крупным по масштабу правонарушением валютного законодательства является не поступление валютной выручки. Как известно, требование о репатриации валютной выручки, является одним из видов валютных ограничений. Из всех известных валютных ограничений в наше время больше всего вопросов на практике вызывает именно данное требование о репатриации валютной выручки.

Валютный контроль при экспорте товаров на практике осуществляется таможенными органами и уполномоченными банками. Представляется, что их положение в этой системе неодинаково.

¹⁶Морозова Г. В. Россия в рамках Евразийской интеграции / Г. В. Морозова // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 457.

Необходимо, в частности, подчеркнуть двойственное положение уполномоченных банков.

Реализация валютного регулирования в России нужна для обеспечения стабильного становления внешнеэкономической деятельности страны, улучшения торговых отношений со странами дальнего и ближнего зарубежья, контроля за перемещением валюты, валютных ценностей и ценных бумаг, а также для гарантированного обеспечения экономической безопасности страны при помощи рационального применения важного механизма валютного регулирования - валютного контроля. Преодоление сложившихся на сегодняшний день трудностей в сфере валютного контроля в кратчайшие сроки будет помогать модернизации и реализации главных целей и задач, которые были поставлены перед органами и агентами валютного контроля.

В области валютной политики на текущем этапе развития интеграции акцент делается на ее координации и согласовании для формирования независимого движения товаров, услуг и капитала на территориях стран – участниц, развитии сотрудничества в валютно-финансовой области и повышении доверия к национальным валютам стран-участниц, как на национальном валютном рынке каждой страны, так и на международных валютных рынках.¹⁷

Для возвышения роли государственной валюты во внешнеторговых и инвестиционных операциях проводится поэтапная гармонизация и сближение подходов Сторон к формированию и проведению валютной политики. Эти меры будут применяться в том объеме, который соответствует экономическим потребностям интеграционного сотрудничества. Это немаловажный фактор, особенно с учетом опыта Европейского союза.

Страны- участники Таможенного союза согласились не применять в валютной сфере действия, которые могли бы отрицательно повлиять на

¹⁷Морозова Г. В. Россия в рамках Евразийской интеграции / Г. В. Морозова // Молодой ученый. — 2015. — №3. — С. 458.

развитие интеграционных процессов в целом, либо минимизировать последствия таких шагов, основываясь на тесном сотрудничестве органов, отвечающих за проведение согласованной валютной политики.¹⁸

В настоящее время Президент Российской Федерации поручил Центробанку России вместе с правительством во взаимодействии с центральными (национальными) банками государств –членов Таможенного союза установить перспективные направления интеграции в финансовой и валютной отраслях в рамках Таможенного союза с доработкой целесообразности и возможности формирования в дальнейшем валютного союза.

Действительно, углубление интеграции стран России, Белоруссии, Казахстана, а также других стран приведет к созданию так называемого экономического валютного союза. Валютным союзом принято называть форму международной интеграции, предусматривающую следующее:

- 1) введение единой валюты,
- 2) осуществление единой денежно-кредитной политики, включая создание межнациональных или наднациональных эмиссионных центров,
- 3) согласованность и координация экономической политики.¹⁹

Создание валютного союза в условиях развития торговых отношений, а также единого рынка капиталов и трудовых ресурсов позволит обеспечить дальнейший рост скорости движения капиталов и инвестиций, снижение рисков и издержек в сделках между корпорациями органов стран–участниц Таможенного союза, а также создать возможность построения единой наднациональной платежной системы.

При этом созданию валютного союза должна предшествовать реализация определенных задач в национальных экономиках, прежде всего повышение доли расчетов в национальных валютах между резидентами

¹⁸ Лукьянович Н.В., Котляров Н.Н. Перспективы создания Единого транспортного пространства Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Экономические науки. - № 7 (116). – 2014. – С. 126.

¹⁹ Лукьянович Н.В., Котляров Н.Н. Перспективы создания Единого транспортного пространства Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Экономические науки. - № 7 (116). – 2014. – С. 126.

стран–участниц Таможенного союза, в том числе за счет снижения взаимных расчетов в валюте третьих стран. Законодательных барьеров на территории стран-участниц для организации расчетов в национальных валютах нет. Поэтому для расширения использования национальных валют во взаимных расчетах, в первую очередь, требуется системная работа по снижению валютных рисков, повышению ликвидности валют, увеличение востребованности расчетов в национальных валютах со стороны государства и бизнеса, а также мероприятия по сокращению транзакционных издержек в операциях с национальными валютами.

В настоящее время основной валютой во взаимных расчетах корпораций стран – участниц Таможенного союза является российский рубль. Его доля во взаимных расчетах находится в интервале 50–60%. Задачей валютной интеграции является постепенное замещение в качестве валюты платежа доллара США и евро, которые по удельному весу во взаимных расчетах государств–членов Таможенного союза и Единого экономического пространства занимают второе и третье места.²⁰

Действенной мерой в этой области может стать внедрение практики использования национальной валюты платежа той страны, резидентом которой является экспортер, при осуществлении внешнеторговых операций в рамках Таможенного союза. Это обусловит необходимость заключения соглашений о валютных свопах между странами– участницами Таможенного союза, а также позволит отказаться от использования кросс-курсов национальной валюты к доллару США для установления курсов валют стран – участниц Таможенного союза.

Помимо увеличения доли расчетов внутри Таможенного союза в национальных валютах, подготовка к созданию валютного союза потребует решения ряда текущих и перспективных задач национальных экономик стран – участниц Таможенного союза, в том числе:

²⁰ Лукьянович Н.В., Котляров Н.Н. Перспективы создания Единого транспортного пространства Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Экономические науки. - № 7 (116). – 2014. – С. 127

- осуществление согласованной бюджетной, в том числе и фискальной политики;
- установление единой валютной политики по отношению к третьим странам;
- создание инфраструктуры общего платежного пространства, а также обеспечение совместимости национальных платежных систем стран – участниц Таможенного союза.²¹

Тем не менее, опыт европейской интеграции показывает, что переход на единую валюту достаточно многоаспектный и длительный процесс, требующий оперативного решения различного рода задач. Так, идеи единой Европы возникли в конце 40-х годов XX века, а первая единая европейская валюта, эцю, появилась только в 1979 году, спустя 30 лет. При этом она не имела наличной формы. Полноценная же единая европейская денежная единица возникла спустя еще 20 лет – в 1998 году с появлением евро.

²¹ Лукьянович Н.В., Котляров Н.Н. Перспективы создания Единого транспортного пространства Евразийского экономического союза (ЕАЭС) // Экономические науки. - № 7 (116). – 2014. – С. 128.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Валютное регулирование является одним из важных процессов любого государства. Каждая страна имеет свое определенное законодательство в этой области. С ее помощью непосредственно определяются объекты, субъекты правоотношений, регулируемых валютным законодательством.

К субъектам правоотношений относят резидентов (физические и юридические лица, которые проживают и проводят внешнюю экономическую деятельность, как на территории нашей страны) и нерезидентов (это физические и юридические лица, находящиеся за рубежом). Роль объекта валютных правоотношений играет иностранная валюта или валюта Российской Федерации, также это могут быть ценные бумаги.

Валютное регулирование осуществляется на двух уровнях:

- 1) нормативно-правовом, включающий формирование правовых норм, предметом которых являются валютные отношения;
- 2) индивидуально-правовом, включающий применение правовых норм к конкретным ситуациям, что влечет за собой возникновение, изменения и прекращения конкретных валютных правоотношений.

Одним из основных элементов валютного регулирования в Российской Федерации является валютный контроль. Валютная политика, совершаемая с помощью валютного регулирования, не представляется возможной без последующего валютного контроля за соблюдением установленного порядка осуществления операций.

На основании проведенной работы, валютный контроль можно по праву считать отдельной частью механизма валютного регулирования, осуществляющий слежение за оттоком национального капитала, путем вывоза валютной выручки, что способствует развитию внешней торговли. Также валютный контроль отвечает за экономическое становление России при помощи притока зарубежного капитала, объема таможенных платежей, применяемых административных мер наказаний, за неправильное оформление не-

обходимых документов и нарушение сроков их подачи, во время выполнения валютных операций.

Как можно заметить, все предписания формируются Центробанком и Правительством России. Эти акты касаются регулирования валютных операций и направлены на совершение надзора за перемещением национальной или иностранной валюты. Этот контроль осуществляют агенты валютного контроля, а к ним относят уполномоченные банки, кредитные организации и их филиалы, налоговые и таможенные органы.

Стоит отметить, что все агенты проделывают огромную работу, необходимую для исполнения надзора валютных операций. Ключевая роль в валютном регулировании закрепилась за таможенными органами Российской Федерации, а все благодаря тому, что они наблюдают за соблюдением законности при совершении внешнеторговых операций, а также оплате и дальнейшим начислением таможенных пошлин за перемещение товаров, услуг и транспортных средств, которые совершают пересечение границы государства через таможенные пункты пропуска. Внедрение аппарата реализации валютного контроля было обусловлено некоторыми особенностями, одними из которых стали: отток национального капитала за границу, увеличение числа нарушений в области внешней торговли, становлении теневого рынка. Таможенные органы выполняют все функции валютного контроля, которые были на них возложены. Для этого в их составе присутствуют намерено сформированные структурные подразделения в виде: Федеральной Таможенной Службы России, регионального таможенного управления, таможни и таможенных постов.

По результатам проведенного анализа показателей внешнеэкономической деятельности стало ясно, что экспорт РФ намного преобладает над импортом. Внешний торговый оборот, на протяжении 3-х лет, а именно с 2011 года по 2013 включительно, только рос. Начиная уже с 2014 года, этот показатель стал уменьшаться. В 2015 году он составил 525 млрд. долларов США,

тогда как в 2013 году был 844,2 млрд. долларов. Стоит отметить, что одним из главных экспортных продуктов являются минеральные продукты.

В рамках нынешней экономики, очень часто требования валютного законодательства не исполняются участниками внешнеэкономической деятельности, как раз это и привело к одной из важных проблем валютного контроля, а именно к выявлению нарушений валютного законодательства.

На наш взгляд, главная причина этих нарушений это не достаточно высокий уровень качества валютного законодательства Российской Федерации. Оно позволяет участникам внешнеэкономической деятельности находить новые «теневые» схемы реализации своей деятельности, при этом обходя действующие законодательные и нормативно- правовые норм

Валютному законодательству нашей страны еще далеко до идеала, оно объективно ограничено, не полностью систематизировано, отрывочно, а иногда даже и противоречиво. Оно должно быть настолько ясным и недвусмысленным, чтобы нормативно-правовые документы не совпадали, не рассматривали и не разъяснения одинаковые нормы или меры.

Правительство Российской Федерации, совместно с Центральным банком России, при поддержке Федеральной таможенной службы, каждый год пересматривают и вносят изменения в существующие, на сегодняшний момент, законодательные акты. Эти мероприятия проводятся с целью модернизации валютного контроля и это приводит к определенным результатам. Анализ показал, что в последние годы количество проверок по соблюдению участниками ВЭД валютного законодательства существенно сократилось. К примеру, в России в 2012 году было совершено более 18 тысяч таких проверок, после модернизации валютного законодательства, количество таких мероприятий сократилось до 5 тысяч, в 2015 году. Соответственно произошло сокращение выявленных в рамках валютного контроля административных правонарушений.

Из вышесказанного можно сделать следующий вывод. Валютное регулирование должно быть подчинено единой цели макроэкономического регу-

лирования, а именно обеспечению устойчивого долгосрочного экономического роста и высоких жизненных стандартов и способствовать поддержанию долгосрочного устойчивого внешнего равновесия.

Ключевыми проблемами в валютной сфере в настоящее время являются следующие: обеспечение устойчивости национальной валюты РФ, сокращение оттока капитала и увеличение притока инвестиций в условиях экономических санкций, поддержание положительного торгового сальдо, гармонизация валютного законодательства стран Евразийского экономического союза и совершенствование практики осуществления валютного контроля таможенными органами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1 Инструкция Банка России от 04.06.2012 № 138-И (ред. от 11.06.2015) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» (Зарегистрировано в Минюсте России 03.08.2012 № 25103)// Вестник Банка России. – 12.02.2017

2 Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ). – 03.04.2017

3 Кодекс Российской Федерации об Административных Правонарушениях от 30.12.2001 №195 - ФЗ (f) //СПС «Консультант плюс». - 01.06.2017

4 О должностных лицах таможенных органов Российской Федерации, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях и осуществлять административное задержание: приказ ФТС от 15.03.2005 г. № 198 // Российская газета. - 24.02.2017

5 Постановление Правительства РФ от 17.02.2007 № 98 (ред. от 15.08.2014) «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков»// Собрание законодательства РФ. - 15.02.2017

6 Кодекс РФ об административных правонарушениях: закон Российской Федерации № 195-ФЗ от 30.12.2001 г. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.tamognia.ru. – 12.02.2017

- 7 Комментарий к Таможенному кодексу Таможенного союза / под ред. А.А. Гравина, Л.К. Терещенко, М.П. Шестакова. М. 2012 г. - 24.02.2017
- 8 Таможенный кодекс Таможенного союза (ред. от 08.05.2015) (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27.11.2009 N 17) Режим доступа: компьютерная сеть ВФ РТА. – БД Консультант Плюс. - 24.02.2017
- 9 Указание от 14 июня 2013 г. №3016 - У о внесении изменений в инструкцию банка России от 4 июня 2012 года №138 - И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением». - 17.05.2017
- 10 Федеральный закон Российской Федерации от 10.12.2003 №173 - ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». //СПС «Консультант плюс». - 08.04.2017
- 11 Федеральный закон от 27.11.2010 г. №311 - ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации» (по сост. на 2017 г.: с комм.к последним изменениям), (ред. от 28.12.2016)//СПС «Консультант плюс». – 08.04.2017
- 12 Федеральный закон от 02.12.1990 г. №395-1 - ФЗ (ред. от 01.01.2017) «О банках и банковской деятельности» //СПС «Консультант плюс»ю - 24.02.2017
- 13 Федеральный закон от 08.12.2003 №164 – ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»//СПС «Консультант плюс»ю - 09.15. 2017
- 14 Бейсенбаева, А.К. Таможенный контроль: учебное пособие/ А.К. Бейсенбаева - Алматы: Юрайт, 2006. – 200 с. -12.02.2017

- 15 Внешнеэкономический сервер. Россия – экспорт, импорт [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.rusimpex.ru>. – 26.03.2017
- 16 Валютный контроль [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. Информационно-консультационная система «Виртуальная таможня» http://vch.ru/valyutnyi_kontrol.html. - 23.02.2017
- 17 Валютный контроль [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. Grandars.ru Финансы, Финансовое право <http://www.grandars.ru/student/finansy/valyutnyy-kontrol.html>. - 08.03.2017
- 18 Валютный контроль как составная часть экономической безопасности Российской Федерации в условиях [Электронный ресурс]. Режимдоступа. World Wide Web. Global International Scientific Analytical Project <http://gisap.eu/ru/node/>. – 15.03.2017
- 19 Воробьев, Ю. А. Таможенное право. Учебник / Отв. ред. А. Ф. Ноздрачев. М.: Юрист, 1998. – 165 с.- 09.05.2017
- 20 Евразийский экономический союз [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. <http://www.eaeunion.org/#info>.- 08.03.2017
- 21 Евразийский экономический союз. Правовой портал [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. <https://docs.eaeunion.org/ru-ru/Pages/AllDocuments.aspx>. . – 26.03.2017
- 22 Жолобов П.С. Особенности организации валютного регулирования в России // Валютное регулирование. Валютный контроль. 2012. N 9. С. 40 – 49. - 26.03.2017
- 23 Контрольно-надзорная деятельность в сфере валютного контроля [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. Официальный сайт Федеральная служба финансово-бюджетного надзора <http://rosfinnadzor.ru/>. - 08.03.2017
- 24 Мирошник, С. В. Финансовая система России и мегарегулятор: осмысление новой финансово-правовой реальности// Банковское право. 2015.- 64 с.

- 25 Мотохин, А.М. Новый этап развития валютного регулирования в России // Международные банковские операции. 2012. №3. С. 99 – 112.
- 26 Маховикова, Г. А. Таможенное дело: учебник для бакалавров / Г. А. Маховикова, Е. Е. Павлова – Москва: Юрайт, 2014. – 83 с.
- 27 Основы таможенного дела: учебное пособие в 2 т. / под.ред. Азарова. – М.: РИО РТА, 2005. – 576с. - 26.03.2017
- 28 Мирошник, С. В. Проблемные вопросы субъективной стороны налогового правонарушения// Государство и право. 2002. № 4. – 250с.
- 29 Мирошник, С. В. Право в современном понимании// Северо-Кавказский юридический вестник. 2014. № 2. – 83 с. - 08.03.2017
- 30 Статистика.ru: данные Росстат, Госкомстат государственная статистика России [Электронный й ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://statistika.ru>. - 08.03.2017
- 31 Сучков Ю.И. Таможенные преступления: Учебное пособие.- Калининград, 2000г. – 9-75с. – 13.06. 2017
- 32 Статистика данных по оформлению паспортов сделок [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb.Официальный Сайт Центрального банка России www.cbr.ru.- 12.04.2017
- 33 Статистика данных по оформлению паспортов сделок [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. Официальный сайт Сбербанк России <http://sberbank.ru/tatarstan/ru/>. - 26.03.2017
- 34 Тимошенко И.В. Таможенное право для бакалавров: учебник/ И.В.Тимошенко. Высшее образование. - Ростов н/Д: Феникс, 2013. - 316 с.
- 35 Трунина Е.В. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства: задачи, приоритетные направления. Современное право, 2010.- 130 с. - 12.04.2017
- 36 Таможенное право: учебник / отв. ред. О.Ю. Бакаева. – М.: Норма, 2009. – 560 с. - 26.03.2017
- 37 Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]: офиц. сайт. – Режим доступа: <http://www.gks.ru>. - 12.04.2017

- 38 Федеральная таможенная служба [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. <http://customs.ru>.- 12.04.2017
- 39 Хаматханов И. Б. Правовые основы валютного контроля // Молодой ученый. — 2016. — №3. — С. 710-712.- 12.04.2017
- 40 Центральный банк Российской Федерации [Электронный ресурс]. Режим доступа. WorldWideWeb. Годовой отчет Банка России <https://www.cbr.ru/publ/?PrtId=год>.- 13.03.2017
- 41 Чермянинов, Д.В. Таможенное право: учебное пособие/ Д.В Чермянинов, Д.Н. Бахрах - Москва.: Юрайт, 2013. – 331 с. – 12.05.2017
- 42 Шамахов В.А. Таможенный контроль: Учебник.- М.: Софт Издательство, 2011 г. -138 с.- 26.03.2017
- 43 Шишко И.В. Экономические правонарушения: Вопросы юридической оценки и ответственности: Учебное пособие. - СПб., 2004.-345с. - 15.03.2017
- 44 Щеголева Н.Г. Валютный рынок и валютные операции / Московская финансово-промышленная академия. – М.: 2005. – 157 с. - 24.03.2017

