


Министерство науки и высшего образования 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

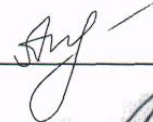
 Л.А. Понкротова

«23» 06 2020 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Административные правонарушения в области валютного законодательства, подведомственные таможенным органам

Исполнитель
студент группы 537-ос




К.А. Соколова

Руководитель
к. ю. н., доцент



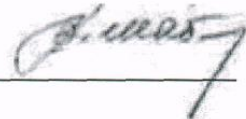
Е.Н. Шахов

Нормоконтроль



О.В. Шпак

Рецензент



В.Е. Шабельский

Благовещенск 2020

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

Факультет международных отношений

Кафедра международного бизнеса и туризма

УТВЕРЖДАЮ

И.о. зав.кафедрой _____

Л.А. Понкратова

« 11 » 11 2020 г.

ЗАДАНИЕ

К дипломной работе (проекту) студента

Соколовой Ксении Алексеевны

1. Тема дипломной работы

(проекта) Административные правонарушения в области валютного законодательства, подведомственные таможенным органам

(утверждено приказом от 24.01.2020 № 144-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы(проекта) 22.06.2020

3. Исходные данные к дипломной работе (проекту) Нормативной базой исследования послужили Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

4. Содержание дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов): в процессе работы проанализированы составы административных правонарушений определяющие административную ответственность за совершение посягательств в сфере валютного регулирования; определены основные направления деятельности таможенных органов в обеспечении соблюдения валютного законодательства; исследовано взаимодействие таможенных органов с уполномоченными банками, другими федеральными органами исполнительной власти по выявлению и документированию административных правонарушений в сфере обращения валюты.

5. Перечень материалов приложения (наличие чертежей, таблиц, графиков, схем, программных продуктов, иллюстративного материала и т.п.) 1 таблица, 2 рисунка

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

7. Дата выдачи задания 11.11.2019

Руководитель дипломной работы (проекта) Шахов Евгений Николаевич, к.ю.н., доцент
(Ф.И.О., должность, ученая степень, ученое звание)

Задание принял к исполнению (дата) 11.11.2019

shyf (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит с., 2 рисунка, 1 таблицу, 14 источников.

ВАЛЮТА, АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ, ВАЛЮТНОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО, ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ

Объектом исследования являются общественные отношения в сфере административных правонарушений в области валютного законодательства.

Предметом исследования выступают нормы права, регулирующие административные правонарушения в области валютного законодательства.

Целью настоящего исследования является анализ административных правонарушений в области валютного законодательства.

Методологическую основу исследования составляет комплекс мер научного познания, среди которых анализ, синтез, индукция, дедукция, системный подход, статистический метод, метод сравнительно-правового анализа, исторический метод.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Правовое регулирование обращение валюты в РФ	9
1.1 Общая характеристика валютного регулирования в Российской Федерации	9
1.2 Правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации	14
1.3 Таможенные органы как агенты валютного контроля	21
2 Анализ роли таможенных органов в осуществлении валютного контроля	30
2.1 Составы административных правонарушений в области валютного законодательства, подведомственные таможенным органам	30
2.2 Деятельность таможенных органов в обеспечении соблюдения валютного законодательства	34
2.3 Взаимодействие таможенных органов с уполномоченными банками, другими федеральными органами исполнительной власти по выявлению и документированию административных правонарушений в сфере обращения валюты	40
3 Проблемы совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами	52
Заключение	66
Библиографический список	69

ВВЕДЕНИЕ

В настоящее время наблюдается активное развитие сотрудничества государств во всех сферах общественной жизни. Не обходят стороной процессы глобализации и сферу торговой, экономической деятельности. Все это приводит к необходимости урегулирования правоотношений, возникающих по поводу использования валютных средств, проведения контроля за совершением указных операций.

В Российской Федерации уполномоченными государственными органами принимаются меры, направленные на совершенствование валютного законодательства, внедрении и использовании новых форм проведения валютного контроля. Для достижения этих целей была создана целая система государственных органов, наделенными соответствующими полномочиями по достижению указанных целей. К их числу следует относить Банк России и отдельные банки, налоговые и таможенные органы, а также правоохранительные органы. Совокупность же предпринимаемых мер данными органами, прежде всего, направлена на соблюдение всеми субъектами указанных правоотношений предписаний действующего валютного законодательства при проведении валютных операций.

Значительная часть вопросов в сфере валютного регулирования и валютного контроля в России отнесена к таможенным органам. Указанное нововведение было обусловлено необходимостью проведения контроля за участниками внешнеторговых правоотношений, ввозящих либо вывозящих с территории Российской Федерации продукции, полученной по таким сделкам. В этой связи таможенным органам также было предоставлено правомочие в случае выявления незаконного ввоза или вывоза продукции с территории страны, в том числе и контрафактной продукции, оперативно привлекать к ответственности виновных лиц. Вместе с тем, в настоящее время внимание в деятельности таможенных органов уделено вопросам

осуществления контроля, проверочных мероприятий, нежели превентивным мероприятиям.

Степень разработанности темы. Исследование вопросов осуществления валютного контроля таможенными органами явилось предметом исследования большого количества теоретиков. К их числу следует отнести: Е.В. Дробот, м Т.О. Алексеева, О.Ю. Андрущенко, А.П. Манушину, О.В. Медведенко, О.Н. Салманова и др. Практически все из названных исследователей признают в качестве основной цели валютного контроля обеспечение экономической безопасности государства. В этой связи О.В. Медведенко указывает на основополагающую функцию таможенных органов - контроль за валютными операциями, предшествующими или осуществляемыми в процессе перемещения товаров через таможенную границу.

Объектом исследования являются общественные отношения в сфере административных правонарушений в области валютного законодательства.

Предметом исследования выступают нормы права, регулирующие административные правонарушения в области валютного законодательства.

Целью настоящего исследования является анализ административных правонарушений в области валютного законодательства.

Достижение поставленной цели определяет постановку и решение следующих задач:

- рассмотреть общую характеристику валютного регулирования в Российской Федерации;
- исследовать правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации;
- рассмотреть вопросы осуществления полномочий таможенными органами как агентами валютного контроля;
- проанализировать составы административных правонарушений, определяющим административную ответственность за совершение посягательств в сфере валютного регулирования;

– определить основные направления деятельности таможенных органов в обеспечении соблюдения валютного законодательства;

– исследовать взаимодействие таможенных органов с уполномоченными банками, другими федеральными органами исполнительной власти по выявлению и документированию административных правонарушений в сфере обращения валюты;

– выявить проблемы совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Методологическую основу исследования составляет комплекс мер научного познания, среди которых анализ, синтез, индукция, дедукция, системный подход, статистический метод, метод сравнительно-правового анализа, исторический метод.

Нормативно-правовую основу изучения составили: Конституция Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Теоретическую базу исследования составили труды таких авторов как О.Ю. Андрущенко, Е.Е. Бичева, Е.В. Жегалова, А.А. Ларионова, В.П. Лаухина, О.Н. Салманов, В.Е. Степанов, И.В. Хаменушко, Е.А. Устимова, Г.Д. Юлтыгина.

Научная новизна настоящего исследования выражается в том, что внимание автора уделено не только вопросам организации и проведения таможенными органами контрольных, проверочных мероприятий, направленных на выявление случаев незаконного совершения валютных операций, но и вопросам предупреждения совершения указанных правонарушений, в том числе и путем установления взаимодействия таможенных органов с иными органами государственной власти Российской Федерации, в том числе и с правоохранительными органами.

Теоретическая значимость работы заключается в том, что в ней предпринята попытка комплексного теоретико-правового исследования правового регулирования обращения валюты в РФ, проанализирована роль таможенных органов в осуществлении валютного контроля, выявлены проблемы совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Практическая значимость исследования заключается в разработке ряда положений и выводов, которые могут быть использованы в практической деятельности таможенных органов.

Структура работы соответствует заявленной цели и направлена на решение поставленных задач. Дипломная работа содержит в себе введение, три главы, заключение и библиографический список.

1 ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ОБРАЩЕНИЕ ВАЛЮТЫ В РФ

1.1 Общая характеристика валютного регулирования в Российской Федерации

В настоящее время денежно-кредитная политика в России состоит из огромного количества насущных вопросов: роль банков и банковских систем в экономическом развитии страны, применение международного опыта, повышение ликвидности банковской системы, решение экономических и правовых проблем, которые складываются между Банком России и кредитными организациями. В этот список также стоит включить развитие системы страхования вкладов, поддержание стабильного обменного курса валют и переход на конвертируемость рубля. Данный список не может быть исчерпывающим, в него входит еще немало задач, которые требуют своего разрешения.

Регулирование денежно-кредитных отношений в России происходит посредством экономических и административных мер, которые закреплены в законодательстве и инструкции Банка России. Каждый год Банк России совместно с Правительством Российской Федерации разрабатывает основные направления единой денежно-кредитной политики государства, а также исключительные меры, направленные на поддержание покупательной способности рубля и курс его обмена. Главные направления денежно-кредитной политики состоят из следующих задач: борьба с инфляцией, удержание курса рубля по отношению к ведущим валютам мира, поддержание на должном уровне положительного платежного баланса страны¹.

Влияние разного рода кризисных ситуаций негативно сказывается на национальной экономике, ухудшает положение дел в стране. О.Н. Салманова

¹ Лаухина В.П., Жегалова Е.В. Теоретические подходы к понятиям валютного регулирования и валютного контроля // Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2017. № 1. С. 350-353.

исследует влияние кризисов разных лет на изменения единой денежно-кредитной политики, на предмет действенности применяемых инструментов, эффективности каналов денежно-кредитной трансмиссии. Результаты таких исследований интересны не только регулятору для проведения эффективной денежно-кредитной политики и недопущения усугубления кризисных явлений, но и для коммерческих банков для учета при формировании стратегии развития, важным составным элементом которой является система управления финансовой устойчивостью².

Действующее законодательство не содержит в себе легальной дефиниции понятия «валютное регулирование». Отсутствует также и понятие «валютный контроль». Вместе с тем, широкое распространение указанных правоотношений требует от законодателя принятия своевременных мер, направленных на разрешение указанных вопросов.

Не содержится единого подхода к определению указанных категорий и в юридической литературе. Подходы исследователей по данному вопросу можно разделить на две группы:

- в широком смысле – указанные понятия рассматриваются в свете проводимой государством валютной политики, направленной на защиту национальной валюты;

- в узком смысле – специальный правовой режим использования валюты, совершения валютных операций. В этом случае валюта, валютные операции не «подчинены» человеку относительно вопросов ее урегулирования³.

Исходя из этого, А.А. Ларионова предлагает рассматривать валютное регулирование как специальный правовой режим, установленный государством по поводу совершения валютных операций, валютный контроль – как деятельность уполномоченных на то государственных

² Салманов О.Н. Эмпирический анализ монетарной политики // Российское предпринимательство. 2017. Том 18. № 18. С. 2599.

³ Андрущенко О.Ю. Валютное регулирование в современной России // Экономика. Теория и практика: материалы международной научно-практической конференции. Институт управления и социально-экономического развития; Саратовский государственный технический университет. 2017. С. 35-38.

органов, как внешнее выражение основных направлений политики государства по указанным вопросам⁴.

Сказанное свидетельствует о том, что исследователи по данному вопросу не придерживаются какой-либо единой позиции, точки зрения. Предлагаемые ими определения понятия термина «валютное регулирование» сводятся не только к установлению государством особого правового режима совершения операций с помощью валюты (в узком смысле), но и к рассмотрению его в качестве одного из основных направлений государственной политики, преследующего за собой цель развития экономических, правовых отношений в данной сфере (широкий смысл).

Проводимая государством политика в сфере валютного регулирования и валютного контроля направлена, прежде всего, на внешние цели. Иными словами, государство, проводя денежно-кредитную политику, в пределах территории отдельного государства стремится также учесть интересы иностранных государств, проводить политику в таком направлении, что способствовало бы развитию внешнеторговых связей с другими государствами. Само же проведение указанной политики в рамках отдельного государства и нацеленной непосредственно на развитие и реформирование соответствующих отношений в пределах отдельной территории, хотя и имеет за собой положительные последствия (например, позволяет стабилизировать обменный курс), однако впоследствии не может не сказаться в будущем и на экономике страны в целом.

Исходя из вышеизложенного, валютное регулирование крайне важно для эффективного развития экономики страны. Грамотное построение валютной политики может помочь избежать множества экономических последствий при ведении торговых отношений с зарубежными странами. При формировании денежно-кредитной политики следует брать во внимание все возможные влияния мировых цен, которые оказывают действия на

⁴ Ларионова А.А. Валютное регулирование и контроль в России // Вестник современных исследований. 2017. № 4-1 (7). С. 146-149.

основной российский экспорт, сюда относятся, прежде всего, энергоносители.

В том случае, если снижение таких цен при увеличении импорта высокими скачками, поддерживаемыми внутренним спросом, может произойти не только существенное сокращение положительного сальдо торгового баланса, но и формирование его дефицита. Поскольку в этом случае влияние одного из факторов, определяющих укрепление рубля, ослабнет, Банк России может сократить покупки иностранной валюты на внутреннем рынке, осуществляемые с целью сдерживания курса укрепления национальной валюты. Решения о характере и масштабах интервенций Банка России на внутреннем валютном рынке будут в основном зависеть от целей денежно-кредитной и налогово-бюджетной политики.

Ожидаемое сокращение валютной интервенции может значительно снизить роль чистых иностранных активов органов денежно-кредитного регулирования как основного источника роста денежной массы. Для обеспечения того, чтобы предложение денег удовлетворяло спрос на них, Банк России продолжает активно использовать операции рефинансирования банков. Это поможет повысить роль процентной политики Банка России в снижении инфляции.

Чтобы обеспечить соответствие инфляционной динамики целевой траектории, необходимо применять все доступные инструменты денежно-кредитной политики. На эффективность и успех реализации денежно-кредитной политики могут влиять как бюджетные механизмы накопления дополнительных доходов от экспорта нефти и газа по высоким ценам на мировом энергетическом рынке, так и реализация консервативной фискальной политики.

На современном этапе развития российская экономика постоянно сталкивается с проявлением новой функции валютного регулирования, которая относится к политике поддержания национальной валюты на конкретном устойчивом уровне. Таким образом, политика укрепления рубля

вынуждает отечественных производителей обращать внимание на повышение конкурентоспособности продукции. И наоборот, девальвация рубля открывает возможности для отечественных производителей выйти на внешний рынок.

Банк России призван регулировать курс национальной валюты на покупку и продажу иностранной за национальную валюту. К примеру, при покупке девизов их номинальный курс, отражающийся в национальной валюте, повышается. И обратная ситуация, скорость продажи девизов уменьшается. Внося изменения в предложение национальной валюты, Центральный банк Российской Федерации, таким образом, обеспечивает стабильную и устойчивую стоимость для иностранной валюты, а также внешнюю стабильность. В то же время, регулируя уровень эмиссии или ограничения национальной валюты, она обеспечивает устойчиво низкую инфляцию или внутреннюю стабильность⁵.

Государство на данный момент реализовывает два метода валютного регулирования это: административный и экономический. Административный метод действует посредством инструментов валютных ограничений, экономический – путем изменения суммы национальной валюты через эмиссию или рестрикцию, сюда относится и привлечение средств через международные кредиты и займы, проведение валютной интервенции. Главным элементом валютного регулирования по праву считается валютный контроль. Валютный контроль представляет собой комплекс мер, которые направлены на соблюдение резидентами и нерезидентами законодательства Российской Федерации, призванное регламентировать порядок по проведению валютных операций.

Валютный контроль может являться как последующим, а именно, осуществляемым через контроль над соблюдением порядка выполнения валютных операций после их совершения, а также предварительным,

⁵ Бичева Е.Е., Устимова Е.А. Валютный контроль и валютное регулирование в Российской Федерации // Формирование и реализация стратегии устойчивого экономического развития Российской Федерации Сборник статей IX Международной научно-практической конференции. 2019. С. 56-59.

проводимый путем, направленным на пресечение операций по нарушению установленного порядка. В настоящее время довольно часто встречаются схемы нарушений правил, связанных с валютными операциями, что негативно сказывается на денежно-кредитной политике страны. Именно поэтому так важно валютное регулирование в условиях современных денежно-кредитных отношений для экономики, одним из направлений которого является валютный контроль за экспортными и импортными операциями. Главная его цель заключается в недопущении оттока капитала из страны.

Исходя из всего вышесказанного, система денежно-кредитной политики, действующая на сегодняшний день, которая включает в себя валютное регулирование, требует к себе последующего развития, а также совершенствования используемых инструментов, повышения эффективности реализуемых мер в отношении валютного контроля, создания принципиально новых методов, которые помогли бы устойчиво закрепиться на финансовом рынке.

1.2 Правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации

В настоящее время процессы постоянного развития всех сфер общественной жизни, а, следовательно, и изменения ранее существовавших общественных отношений, требуют за собой реформирования, прежде всего, законодательной их базы. Валютные правоотношения под воздействием различных факторов, процессов также испытывают на себе потребность совершенствования действующего законодательства. К числу наиболее важных происходящих факторов, процессов следует отнести:

- либерализацию и усиление валютного контроля;
- реализацию мероприятий, направленных на содействие обеспечению экономической безопасности;
- тенденцию цифровизации национальной экономики.

Так, например, анализируя развитие экономических отношений, валютной сферы, можно прийти к выводу о том, что с 2003 года на сегодняшний день были выделены следующие направления развития указанных правоотношений: существенно были снижены либо отменены определенные ограничения, препятствующие свободному совершению операций с использованием валюты; был упрощен также и сам порядок осуществления валютных операций. Реформирование же указанных процессов направлено законодателем на достижение благоприятной основы для заключения и исполнения внешнеторговых сделок, сделок с иностранными государствами. Кроме того, установление определенных «льгот» для совершения валютных операций способствует также привлечению иностранного капитала на территорию Российской Федерации, что, естественно, является необходимой предпосылкой для развития экономики всей страны.

Валютный контроль как разновидность, составная часть финансового контроля преследует за собой цель с помощью определенного комплекса мер, разработанных на уровне государственных органов, обеспечить соблюдение участниками валютных правоотношений положения действующего валютного законодательства. В этих целях Федеральная служба финансово-бюджетного надзора и Центральный Банк России наделены полномочиями по осуществлению контроля за совершением валютных операций. Не менее важную роль в этой деятельности играют субъекты, отнесенные к числу агентов валютного контроля: таможенные, налоговые органы, Внешэкономбанк, профессиональные участники рынка ценных бумаг, коммерческие банки⁶.

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, сводится к проведению контрольных мероприятий, направленных на установление случаев совершения гражданско-правовых сделок, расчетов по

⁶ Оксенгирдт Д.В., Степанов В.Е. Основы валютного контроля на территории Российской Федерации // Актуальные проблемы современной экономики: Материалы VII международной научно-практической конференции: в 2-х частях. Омский государственный университет путей сообщения. 2019. С. 145-147.

ним в нарушение действующего валютного законодательства. В этой сфере таможенными органами решаются следующие задачи:

1) проводится контроль над платежами, совершаемыми в иностранной валюте при ввозе (импорте) товара;

2) проводится контроль за соблюдением требований при вывозе определенных товаров за пределы территории Российской Федерации через таможенную границу;

3) проводится контроль за соблюдением положений действующего законодательства при совершении иных операций, связанных с внешнеэкономическими сделками.

Вопросы правового регулирования валютного контроля отнесены в соответствии с действующей Конституцией РФ (статья 71 Конституции РФ⁷) к исключительному ведению федерации. Именно уполномоченные федеральные органы наделены полномочиями по установлению правовых основ единого рынка; финансовому, валютному, кредитному, таможенному регулированию, денежной эмиссии, определению основ ценовой политики.

Стоит также отметить, что правовую основу для регулирования валютных правоотношений составляют также нормы международных актов и соглашений. Так, положениями Соглашения Международного валютного фонда на ее участников была возложена обязанность по проведению на территории своей страны валютной политики.

Национальное законодательство в области валютного регулирования и валютного контроля представлено многочисленными законодательными актами, а также подзаконными нормативно-правовыми актами. К числу законодательства, принятого по указанным вопросам следует относить: Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации»⁸, положениями которого определен

⁷ Конституция 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) // Собр. законодательства. – 2014. – № 31. – Ст. 4398.

⁸ Федеральный конституционный закон от 17.12.1997 № 2-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации» // «Собр. Законодательства. – 1997. – № 51. – Ст. 5712.

уполномоченный орган на проведение валютного регулирования и валютного контроля – Правительство Российской Федерации (статья 15).

Специальным актом, регулирующим отношения по вопросам валютного регулирования и валютного контроля, является Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Положения указного закона содержат в себе основные понятия, права, обязанности участников валютных правоотношений, их ответственность за нарушение законодательных предписаний и т.п.

Свое закрепление нормы о валютном регулировании и валютном контроле нашли и в специальных нормативно-правовых актах, регламентирующих деятельность уполномоченных в данной сфере государственных органов: Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях⁹; Таможенный кодекс Евразийского экономического союза¹⁰.

Сегодня продолжает развиваться регулирование валютных отношений и влечет за собой значительные изменения в законодательстве, которые влияют на совершение валютных операций резидентами и нерезидентами. Изменениями нормативно-правового регулирования валютных отношений является вступление в силу 1 января 2018 г. Федерального закона от 28.12.2017 № 427-ФЗ «О внесении изменений в федеральный закон о валютном регулировании и валютном контроле»¹¹, вступление в силу 1 марта 2018 г. новой Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям,

⁹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собр. законодательства. – 2002. – № 1 (ч. 1). – Ст. 1.

¹⁰ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза) // СПС «КонсультантПлюс».

¹¹ Федеральный закон от 28.12.2017 № 427-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собр. законодательства. – 2018. – № 1 (Часть I). – Ст. 11.

порядке и сроках их представления»¹² (далее – Инструкция), а также принятие Федерального закона «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона о валютном регулировании и валютном контроле и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» от 14.11.2017 № 325-ФЗ.

Федеральный закон №427-ФЗ определяет порядок открытия счетов за рубежом и осуществления операций за пределами РФ, а также дает определение понятию «резидент» с позиции валютного законодательства. Теперь резидентами признаются: физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации; постоянно проживающие в РФ на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством РФ, иностранные граждане и лица без гражданства; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ; находящиеся за пределами территории РФ филиалы, представительства и иные подразделения резидентов; дипломатические представительства, консульские учреждения РФ.

Инструкция ЦБ РФ также вносит значительные изменения в валютное регулирование. В частности, отмену паспорта сделки, вместо оформления которого участнику ВЭД теперь необходимо ставить контракт на учет в банке с присвоением ему уникального номера для ведения расчетов. Отмена паспорта сделки предполагает минимизацию документооборота, однако фактически порядок действий участника ВЭД при постановке на учет в уполномоченном банке остается прежним. Инструкцией также отменяется требование о представлении участниками ВЭД уполномоченным банкам справок о валютных операциях. Однако вместе с этим сохраняется обязанность по представлению в банк документов, подтверждающих

¹² Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 № 48749) // Вестник Банка России. – № 96-97. – 16.11.2017.

проведение валютной операции, а также ответственность за непредставление этих документов.

Изменения также коснулись стоимостных лимитов для внешнеторговых контрактов: для экспортных контрактов сумма должна быть не менее 6 млн. руб., а для импортных – не менее 3 млн. руб. Федеральный закон от 14.11.17 №325-ФЗ¹³ в свою очередь также вносит ряд изменений относительно валютного контроля, осуществляемого таможенными органами. До нововведений контрагенты имели возможность варьировать условия контракта и самостоятельно решать, устанавливать сроки возврата валютной выручки или нет. Законом же вводится обязательное требование резидентами включения в условия контракта сроков возврата валютной выручки при импорте(экспорте) товара за не поставленный товар. Если этого условия в контракте нет, то уполномоченный банк имеет право не брать контракт на обслуживание. Другой немаловажной новеллой законодательства является изменения, касающиеся административной ответственности за правонарушения в сфере валютного регулирования¹⁴.

Таким образом, КоАП РФ определяет новый порядок расчета коэффициента штрафов: вместо ставки рефинансирования теперь применяется ключевая ставка Центрального Банка. Также расширен перечень субъектов, подлежащих привлечению к административной ответственности за совершение соответствующих правонарушений в рассматриваемой сфере. К числу таких лиц отнесены не только руководители конкретного юридического лица, но и иные сотрудники, наделенные полномочиями по решению отдельных вопросов, связанных с участием такой организации в экономических правоотношениях (например, главный бухгалтер и др.). Для должностных лиц за правонарушения в области валютных отношений

¹³ Федеральный закон от 14.11.2017 № 325-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях» // Собр. законодательства. – 2017. – № 47. – Ст. 6851.

¹⁴ Еремейчик А.В. Изменения в законодательстве о валютном регулировании и валютном контроле // Налоговая политика и практика. 2019. № 12 (204). С. 29-31.

предусмотрен штраф в виде суммы в размере от 20 до 30 тыс. руб., а также дисквалификация от 6 месяцев до 3 лет за повторные правонарушения.

Также в новой редакции Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» расширен перечень оснований для отказа уполномоченными банками в осуществлении валютной операции: помимо непредставления либо представления резидентами недостоверных документов, подтверждающих сделки по внешнеэкономической деятельности основаниями для отказа также являются предоставление документов, не соответствующих требованиям законодательства; нарушение требований по проведению валютных операций между резидентами, установленных ст.9 ФЗ; нарушение требований по использованию счетов резидентов в иностранных банках; а также нарушение нормы о правах и обязанностях резидентов, установленной ст. 14 Федерального закона. Стоит отметить особенности переходного периода: участникам валютных отношений необходимо учитывать определенные правила, в соответствии с Инструкцией ЦБ. При наличии оформленного паспорта сделки происходит автоматическое его закрытие и постановка договора на учет. Если паспорт сделки не оформлен, а документы находятся на проверке – контракт будет поставлен на учет на основании данных документов¹⁵.

Таким образом, происходящие процессы глобализации, интеграции в мировую экономику требуют от государств принятия мер, направленных на либерализацию валютного законодательства, «смягчение» ограничений, запретов на использование валютных средств в качестве средства платежа. Создание для этого условий позволяет, прежде всего, добиться экономического развития государства, выхода его на международный уровень и укрепления своих позиций.

Поддержание национальной политики, обеспечение экономической безопасности требует за собой усиления контроля за проведением валютных операций резидентами Российской Федерации.

¹⁵ Лебедева Ю.А., Зеленев А.А. Современные тенденции развития валютного законодательства в России // Муниципальная академия. 2020. № 1. С. 111.

Правовую базу, основу регулирования валютных правоотношений составляют нормы отечественного законодательства, а также международные договоры, соглашения. Отечественное законодательство в сфере урегулирования указанных правоотношений представлено как федеральным законодательством, так и принимаемыми на его основе подзаконными актами.

Организациям-участникам валютных отношений следует формулировать сроки расчетов и исполнения обязательств в контрактах, а также предварительно формировать пакет документов для предоставления в уполномоченный банк и более детально проверять документы на соответствие нормам законодательства.

1.3 Таможенные органы как агенты валютного контроля

Происходящие процессы в мировой экономике требуют за собой изменения направлений реформирования и реализации государственной политики в сфере валютного контроля и валютного регулирования. Практически в каждом государстве свое развитие получают валютные правоотношения. Россия здесь не является исключением. Валютная политика является важным сегментом политики государства. При определении валютной политики страны в первую очередь распределяются обязанности между институтами государственной власти по регулированию и контролю валютных операций.

Одно из основных, центральных мест в системе государственных органов, ведающих вопросами обеспечения экономических интересов государства в настоящее время, отнесены таможенные органы. Указанные государственные органы реализуют функции, направленные на обеспечение экономической безопасности государства, путем пресечения фактов осуществления незаконных валютных операций, привлечения виновных лиц к ответственности в пределах их компетенции.

Основная роль таможенных органов сводится к обеспечению стабильности национальной валюты, что достигается путем реализации ими

функций агента валютного контроля. Функции по контролю за совершением валютных операций таможенные органы реализуют в процессе осуществления их основного вида деятельности – контроля за перемещением товаров через таможенную границу¹⁶.

В процессе осуществления своей основной деятельности таможенные органы так или иначе сталкиваются с информацией, свидетельствующей о совершении конкретными субъектами экономических сделок, производству оплаты с помощью иностранной валюты, из этого следует, что таможенным органам предоставлена возможность по проверке соответствующей документации на предмет соблюдения субъектами положений действующего валютного законодательства. Кроме того, проведение указанного контроля позволяет выявить случаи легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, что составляет одно из направлений деятельности таможенных органов (пп. 4 п. 2 ст. 351 Таможенного кодекса Евразийского экономического союза (далее – ТК ЕАЭС) и п. 12 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»).

Под валютным контролем в этой связи следует понимать процесс взаимодействия контролирующих органов и отдельных субъектов хозяйственных, гражданско-правовых отношений. Специфика такого взаимодействия заключается в том, что обязательным участником указанных правоотношений является должностное лицо, наделенное властными полномочиями – должностное лицо таможенного органа. В своей деятельности при проведении валютного контроля таможенные органы пользуются положениями многочисленных правовых актов, определяющих правовой статус таможенных органов, их должностных лиц, а также отдельные полномочия, определенные в соответствии с Федеральным

¹⁶ Дежа Ю.А., Вишнякова С.В. Роль валютного контроля, осуществляемого таможенными органами в системе экономической безопасности // Национальная безопасность: проблемы и пути решения: сборник научных статей по материалам VII Международного научно-практического форума. 2018. С. 174.

законом от 10 декабря 2003 г. № 173–ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

В настоящее время в России не снижается угроза экономической безопасности и финансовой стабильности страны из-за незаконного вывода денежных средств за рубеж. Преступления, связанные с невозвратом или незаконным выводом из Российской Федерации денежных средств, по сути и являются частью процесса легализации.

Для отмывания преступных доходов используются различные схемы вывода денежных средств за рубеж. К наиболее распространенным можно отнести:

1) перевод денежных средств из Российской Федерации с использованием фиктивных внешнеторговых сделок, а также фирм-однодневок;

2) представление резидентами в уполномоченные банки в обоснование валютных операций, осуществляемых в пользу нерезидентов, фиктивных (поддельных, недействительных) документов (таможенных деклараций, товаротранспортных документов), подтверждающих встречное исполнение обязательств по внешнеторговой сделке:

3) несоответствие контрактной стоимости товаров и их фактической стоимости, например, завышение таможенной стоимости товаров при их ввозе в Российскую Федерацию и др.;

4) с целью сокрытия факта невозврата в Российскую Федерацию денежных средств внешнеторговые договоры (контракты) переводятся на расчетное обслуживание в другой банк, в связи с чем паспорта сделки в обслуживающем банке закрываются, а компания, переводящая денежные средства, подвергается процедуре реорганизации либо ликвидации¹⁷.

Осуществляя контроль за перемещением товаров через таможенную границу, должностные лица таможенных органов выявляют случаи

¹⁷ Юлтыгина Г.Д., Коваленко Т.С. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами для обеспечения экономической безопасности Российской Федерации // Наука и инновации – современные концепции Сборник научных статей по итогам работы Международного научного форума. отв. ред. Д.Р. Хисматуллин. 2018. С. 236/

нелегального вывода капитала путем совершения различных торговых сделок с иностранными государствами. Для установления лиц, причастных к легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, а также раскрытия недостоверного декларирования и недостоверной информации таможенными органами используется система управления рисками.

В настоящий момент законодательством Российской Федерации предусмотрены гражданско-правовая, административная и уголовная ответственности за нарушение валютного законодательства; полномочия по привлечению к указанной ответственности возложены на налоговые, таможенные и судебные органы. По статистическим данным ФТС России, в 2019 году за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования по статье 15.25 КоАП РФ возбуждено 14 263 дела, что составляет 12 % от общего количества возбужденных дел (74 432 дела). Что касается возбуждения уголовных дел, то по статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) возбуждено 173 дела. Не возвращено из-за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации на сумму более 24 млрд. рублей. А по статье 193.1 УК РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) возбуждено 116 дел. Переведено денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму 14,2 млрд. рублей¹⁸.

Сказанное позволяет сделать вывод о том, что современный законодатель, наделяя таможенные органы полномочиями по проведению

¹⁸ Статистика внешней торговли // [Электронный ресурс]. – URL: http://search.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095 (дата обращения: 28.03.2020).

валютного контроля, исходил из эффективности организации указанного процесса, обеспечения оперативного обнаружения случаев нарушения действующего валютного законодательства субъектами права при совершении внешнеторговых операций. Вместе с тем, сравнительно короткие сроки исполнения таможенными органами указанной обязанности, постоянное внедрение новых форм и схем утаивания путей незаконного приобретения и сбыта контрафактной продукции, товаров, полученных преступным путем и т.п., требуют за собой совершенствования действующего законодательства, внедрению новых средств, способов и методов, позволяющих эффективно реализовывать таможенным органам полномочия в сфере валютного контроля. При организации и осуществлении валютного контроля таможенными органами существует ряд проблемных вопросов¹⁹.

С появлением Таможенного союза, а ныне действующего ЕАЭС, и реформированием современного законодательства были усовершенствованы методы и формы выявления случаев незаконного совершения валютных операций, их своевременного установления и выявления. Как правило, указанные противоправные деяния совершаются по одной «модели» с некоторыми особенностями, обусловленными спецификой конкретной ситуации.

Вместе с тем, правонарушители также не «стоят на месте», постоянно изменяя, совершенствуя и придумывая все более сложные схемы сокрытия противоправного характера совершенных валютных операций, придания им правомерного вида. Особенно заметны «результаты» их деятельности в случае перемещения товаров через таможенную границу. Эти лица пользуются несовершенством действующего законодательства, определяющего необходимость предоставления сведений о взаимной торговле путем направления статистических форм, то есть в уведомительном порядке. Сами же сведения какими-либо документами не подтверждаются,

¹⁹ Кирюшкина Д.А. Валютный контроль, как важный аспект в обеспечения экономической безопасности России // Фокус знаний. 2019. № 1 (1). С. 12.

поскольку такое требование не установлено положениями действующего таможенного законодательства²⁰.

Кроме того, таможенные органы в целях проведения проверки документов, содержащихся в них сведений на соответствие друг другу, ограничены возможностью запроса лишь отдельных документов, перечень которых прямо определен в действующем законодательстве (ч. 4 ст. 23 ФЗ № 173-ФЗ). Однако указанный перечень не содержит в себе указания на все необходимые документы, подтверждающие правильность, легальность проведенной валютной операции. В этой связи таможенные органы сталкиваются в ряде случаев с существенными затруднениями, что не позволяет доказать виновность правонарушителя, а потому последнее освобождается от административной ответственности.

Кроме того, реформирование законодательство в области валютного контроля требуется и в целях установления контрактных сроков. Действующее законодательство не содержит в себе ответа на указанный вопрос, а потому на практике вызывает определенные противоречия. Например, в ходе проверок часто выявляются случаи многократного продления сроков, на которые заключены внешнеторговые договоры (контракты), путем заключения простых дополнительных соглашений, не обеспеченных ничем.

В такой ситуации возникают условия для того, чтобы один участник правоотношения не возвратил соответствующую денежную сумму, а другой – не исполнил свою обязанность по поставке товара. Основным выходом из сложившейся ситуации становится закрытие счета в уполномоченном банке и паспорта самой сделки.

Решение указанного вопроса видится в законодательном определении разумного срока для исполнения обязанности по репатриации резидентом иностранной валюты и валюты Российской Федерации. Представляется, что

²⁰ Ростовщикова Е.Е. О роли валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации // Общество: политика, экономика, право. 2019. № 2 (67). С. 45.

указанный срок должен быть равен годовому сроку, исчисляемому с момента проведения последней валютной операции.

Кроме того, сторонами зачастую и не определяется пресекающий срок действия самого договора, контракта либо такой срок прямо оговаривается сторонами, но допускается оговорка – «в части финансовых обязательств (взаиморасчетов) между сторонами он действует до полного выполнения данных обязательств». Не определяются сторонами также сроки поставки товаров, оплаты полученных товаров и т.п. Фактически в данных правоотношениях отсутствует «конечный» срок, с которого следовало бы считать правоотношения прекратившимися, что, естественно, затрудняет проведение проверочных мероприятий, препятствует установлению субъектами требований по репатриации резидентами денежных средств. Существенно осложняет указанную ситуацию и создание фирм-однодневок, созданных для проведения, как правило, одной финансовой операции.

Положение ст. 193.1 УК РФ²¹, предусматривающей ответственность за совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, целях и назначении перевода. Указанный состав преступления на практике получил свое широкое распространение и выражается, как правило, в представлении участниками сделки подложных внешнеторговых контрактов и таможенных деклараций в кредитные организации.

Однако количество совершенных преступлений данной категории существенно превышает показатели выявления и раскрываемости указанных преступлений, что объясняется несовершенством действующего законодательства. Так, таможенным органом предоставлен доступ к

²¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собр. законодательства. – 1996. – № 25. – Ст. 2954.

информации об открытых паспортах сделок в ограниченном объеме и требует за собой получения этой информации путем направления запросов в банковские организации, что затягивает время проведения контрольных мероприятий. Для решения указанной проблемы представляется необходимым ужесточить ответственность банков, кредитных организаций и их должностных лиц, принимающих меры на сокрытие сведений, имеющих значение для определения правомерности совершенной сделки, соблюдения субъектами правоотношений требований, установленных к совершению валютных операций²².

Необходимо также определить основные пути совершенствования действующего законодательства в целях воспрепятствования совершению действий, направленных на легализацию полученных незаконными способами денежных средств и иного имущества. Существенно затрудняют разработку и реализации указанных мероприятий происходящие миграционные процессы, затрагивающие не только отдельные регионы России, но и всю ее территорию. В таких условиях правоохранительные и иные уполномоченные органы, установив лицо, виновное в совершении соответствующих правонарушений, сталкиваются с проблемой по установлению места нахождения такого лица, постоянно «мигрирующего» по территории государства.

Вышесказанное свидетельствует об актуальности проблемы незаконного вывода денежных средств, а также легализации полученных незаконным путем имущества. Принимаемые в настоящее время меры по противодействию указанным противоправным деяниям не приносят за собой существенных результатов, что создает угрозу экономической безопасности Российской Федерации. Сбалансировать указанные негативные последствия предлагается путем привлечения иностранных инвестиций на территорию

²² Ахмедзянов Р.Р., Шуликова М.А. Анализ деятельности таможенных органов в сфере осуществления валютного контроля в Российской Федерации // *Colloquium-journal*. 2019. № 10-8 (34). С. 176.

России, что, несомненно, повлечет за собой и создание благоприятных условий для российских вкладчиков²³.

Таким образом, таможенные органы занимают существенное место среди органов, уполномоченных на проведение валютного контроля. Однако несовершенство действующего законодательства, отсутствие эффективных методов проведения валютного контроля опосредует за собой определенные трудности на практике.

²³ Овечкин А.П. Федеральная таможенная служба как орган валютного контроля // Таможенное дело. 2019. № 2. С. 29.

2 АНАЛИЗ РОЛИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ В ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

2.1. Составы административных правонарушений в области валютного законодательства, подведомственные таможенным органам

Положениями действующего законодательства определены основания для привлечения лиц, нарушивших требования валютного законодательства, к ответственности. В большинстве своем такая ответственность нашла свое выражение в нормах административного законодательства, что объясняется, прежде всего, построением указанных правоотношений на основе подчинения одного субъекта другому. Кроме того, сближению данных отраслей способствуют и общие исторические предпосылки их становления и развития – эти отрасли развивались изначально в качестве единой отрасли права.

Одним из важнейших процессов, как для самих таможенных органов, так и для всего государства в целом является организация противодействия таможенным правонарушениям в области валютного контроля. Одной из задач подразделений валютного контроля таможенных органов является выявление и пресечение нарушений валютного законодательства при перемещении участниками внешнеэкономической деятельности товаров и транспортных средств через таможенную границу, а также при их ввозе и вывозе с территории РФ, которые регламентируются статьями 15.25, 16.4 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ)²⁴.

Необходимо подчеркнуть, что те методы, которые таможенные органы применяют для борьбы с правонарушениями в области валютного контроля, не всегда приводят к нужным результатам, и зачастую, это является следствием масштабных проблем организации противодействия в общей системе таможенных органов. Так, при контроле над расчетами в валюте при

²⁴ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 07.01.2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

экспорте и импорте товаров основным документом для таможенных органов выступает паспорт сделки, который является подтверждающим свидетельством выполнения требований валютного контроля. Контрольные мероприятия по соблюдению соответствующими субъектами валютного законодательства реализуются в процессе оценки паспорта сделки на его соответствие положениям действующего законодательства. При вывозе товара за пределы таможенной границы таможенным органом также проводится обязательная проверка соответствия сведений в паспорте, контракте и грузовой таможенной декларации.

Если заверенная копия паспорта не представлена или присутствуют несоответствия иной документации, то таможенный орган вправе отказать в выпуске. При импорте действует аналогичная схема проверок. В случае если копия паспорта не представлена, то перевозимый через таможенную границу товар подлежит задержанию вплоть до момента, пока не будет разрешен указанный вопрос²⁵.

Необходимо отметить, что если при проверке, таможенный орган выявляет попытки участника внешнеэкономической деятельности совершить сделку в обход требований валютного законодательства, то в этом случае таможенными органами должны быть предприняты меры, направленные на извещение Банка России, уполномоченных правоохранительных органов для решения вопроса о необходимости возбуждения уголовного дела либо административного производства. Сами же таможенные органы принимают меры, направленные на пресечение дальнейшей преступной, общественно опасной деятельности виновного лица. Таким образом, мы можем констатировать факт взаимодействия ФТС с ФНС и Центральным Банком, которое официально регламентируется Инструкцией Банка России от 16.08.2017 № 181-И²⁶.

²⁵ Каранец С.М. Классификация валютных правонарушений в российской федерации // Ученые записки Санкт-Петербургского имени В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. 2019. № 1 (69). С. 51-54.

²⁶ Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных

Лица, нарушившие положения действующего валютного законодательства, в соответствии со ст. 25 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» подлежат привлечению к соответствующему виду правовой ответственности. Так, например, ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ установлена административная ответственность за «совершение и реализацию валютных операций, запрещенных законодательством Российской Федерации». В связи с этим помимо существующей ответственности считаем целесообразным на региональном уровне предусмотреть ответственность так называемых «валютчиков» и лиц, приобретающих валюту у данной категории граждан, так как покупатели иностранной валюты вне обменных пунктов являются субъектами рассматриваемого правонарушения и фактически участвуют в осуществлении незаконных валютных операций, что запрещено валютным законодательством РФ²⁷.

Закон от 30.03.2015 № 60-ФЗ²⁸ в новой редакции изложил ч. 6.4 и ввел в действие ч. 6.5 статьи 15.25 КоАП РФ. В соответствии с ч. 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ в настоящее время можно привлечь к административной ответственности резидентов юридических и должностных лиц за повторное в течение года нарушение ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ, за исключением повторного нарушения порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами.

Соответственно, ч. 6.5 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает административную ответственность вышеназванных резидентов за повторное нарушение установленного порядка представления отчетов о движении

операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 № 48749) // Вестник Банка России. № 96-97. 16.11.2017.

²⁷ Нинциева Т.М. Понятие и виды валютных правонарушений // Развитие юридической науки и проблема преодоления пробелов в праве сборник научных статей по итогам работы четвертого международного круглого стола. 2019. С. 93-94.

²⁸ Федеральный закон от 30.03.2015 № 60-ФЗ «О внесении изменений в статьи 15.25 и 23.60 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // Собрание законодательства РФ. 30.03.2015. № 13. Ст. 1804.

средств по счетам (вкладам) в зарубежных банках с подтверждающими банковскими документами. Размер штрафных санкций за нарушения, ответственность за которые предусмотрена ч. 6.4 ст. 15.25 существенно снизился по сравнению с предыдущей редакцией статьи.

Определенные трудности у резидентов физических лиц возникают в связи с исполнением правового положения, закрепленного в п. 7 Постановления Правительства РФ № 819, сущность которого сводится к необходимости предоставления указанными субъектами надлежащим образом оформленных копий подтверждающих банковских документов. Современные реалии свидетельствуют о том, что гражданам предоставлен свободный доступ к получению банковских выписок путем использования сети Интернет. Однако нотариусы отказывают в заверении указанных копий. Возможность заверения скриншотов нотариусами также не позволяет решить указанную проблему, поскольку предоставление таких документов законодательством не предусмотрено. Возникают проблемы и при представлении выписок, выданных зарубежными банками и удостоверенными нотариусами, что объясняется спецификой реквизитов, содержанием и структурой документов. Так, например, в европейских странах банки, выдавая выписки, не проставляют на них печати и штампы, что, соответственно, ставит под сомнение легальность данного документа, который по сути является простой распиской²⁹.

Подчеркнем, что необходимость эффективной организации деятельности по пресечению фактов незаконного совершения валютных операций, их предупреждения, обусловлена потребностью развития экономической сферы государства, реализации государством соответствующих направлений экономической политики. От этого зависит инвестиционная привлекательность России для иностранного капитала; обеспечение высокого рейтинга международной кредитоспособности страны;

²⁹ Сидоров Е.И. Актуальные вопросы административной ответственности за нарушения валютного законодательства России в рамках ЕАЭС // Интеграционные процессы в Евразийском экономическом союзе на современном этапе Сборник материалов IX Международной молодежной научно-практической конференции Российской таможенной академии. 2018. С. 349-352.

обеспечение экономической безопасности; участие в коллективной борьбе с легализацией денежных средств.

Валютное правонарушение совершает деликтоспособное лицо, которое может быть, как резидентом, так и нерезидентом в результате противоправного виновного действия или бездействия с использованием авуаров, перемещаемых через таможенную границу. Все многообразие видов валютных правонарушений можно сгруппировать по субъектам, по объектам, в зависимости от характера последствий, по сферам приложения, по видам ответственности. Такой подход позволяет систематизировать не только описанные в законодательных актах нарушения, но и выявить повторяющиеся (наиболее распространенные) и единичные случаи такого рода правонарушений, определить мотивы и причины их совершения, а самое главное – предотвратить появление новых форм валютных правонарушений³⁰.

Подводя итог, хотелось бы подчеркнуть, что сущность организации борьбы с совершением валютных операций в противоречие положениям действующего законодательства сводится к необходимости обеспечения экономической безопасности Российской Федерации. Решение указанной проблемы способствует реализации полномочий, предоставленных таможенным органам.

2.2. Деятельность таможенных органов в обеспечении соблюдения валютного законодательства

Глобализация всех сфер общественной жизни, установление тесного сотрудничества с иностранными государствами, выход страны на международную арену, увеличение товарооборота требуют за собой проведения контроля за совершением валютных операций участниками международных сделок. В этой связи особое внимание уделяется вопросам эффективной организации уполномоченных на реализацию указанных

³⁰ Носикова С.В. Валютные правонарушения: проблемы квалификации // Современные проблемы права и управления Сборник докладов 8-ой Международной научной конференции. 2018. С. 105-109.

полномочий государственных органов, к числу которых относятся и таможенные органы.

Весь процесс валютного регулирования выступает как механизм реализации денежно-кредитной политики. Основная функция – реализация государственной экономической программы. Валютное регулирование в валютном контроле является частью финансового механизма, развития и формирования внешней торговли и экономического роста России³¹.

На валютное регулирование в основном влияют такие показатели, как:

- 1) платежный баланс;
- 2) инструменты воздействия на экономику (например, ограничения на валютные операции);
- 3) уровень валютных резервов и т.п.

Данные показатели направлены на защиту от неблагоприятного воздействия иностранного капитала и на обеспечение развития внешней торговли. К важнейшим чертам валютного регулирования можно отнести:

- 1) различные интеграционные процессы (например, унификация валютно-финансового законодательства стран-участниц ЕАЭС);
- 2) интенсивный переход стран от замкнутых национальных хозяйств к экономикам открытого типа, которые, в свою очередь, обращены к внешнему миру;
- 3) рост взаимозависимости экономик различных стран и др.

Все это обусловлено закономерностями экономического развития мирового хозяйства, особенно это прослеживается на современном этапе. Рассмотрим основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации (далее – РФ). Согласно Федеральному закону № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в РФ являются:

- 1) единство внешней и внутренней валютной политики;

³¹ Гатцукова Т.Ю., Крутов В.В., Ахмедзянов Р.Р. Анализ деятельности таможенных органов как агентов валютного регулирования и контроля // Вектор экономики. 2019. № 12 (42). С. 42.

2) защита государством прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций;

3) приоритетность использования экономических мер при реализации государственной и таможенной политики;

4) исключение неоправданного вмешательства государственных органов в валютные операции и т.д.³²

Правовую основу деятельности таможенных органов по вопросам проведения контроля за соблюдением участниками гражданского оборота валютного законодательства составляют положения Федерального закона «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации». В соответствии с указанным актом должностными лицами таможенных органов реализуются мероприятия, направленные на осуществление контроля за соблюдением валютного законодательства и законодательства государствами-членами ЕАЭС. Данные полномочия реализуются таможенными органами применительно к перемещаемым через таможенную границу товарам, услугам, имеющим материальное выражение. Проводя соответствующие контрольные мероприятия таможенные органы устанавливают законность совершенных операций, направленных на приобретение, отчуждение указанных материальных предметов.

Наглядно можно продемонстрировать динамику деятельности таможенных органов в области валютного регулирования и валютного контроля (таблица 1).

Таблица 1 – Динамика деятельности таможенных органов в области валютного регулирования и валютного контроля за 2017 – 2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017	2018

³² Васильева Е.С., Афанасьева Н.А. Роль таможенных органов при организации валютного контроля // ГосРег: государственное регулирование общественных отношений. 2019. № 2 (28). С. 230-238.

Количество проверок соблюдения валютного законодательства (тыс. дел)	5,1	9,7	10,6	207,8	109,3
Возбуждено дел об административных правонарушениях (тыс. дел)	6	14	13,8	230,0	98,6
Сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных административных правонарушений (млрд. руб.)	165	81,5	200	121,2	245,4

Согласно данным таблицы 1, в 2019 году таможенные органы осуществили 10,6 тысяч проверок, что на 109,3 % больше по сравнению с 2018 годом и на 107,8 % по сравнению с 2017 г. В 2019 году было возбуждено дел об АП 13,8 тыс. дел, что на 1,4 % меньше по сравнению с 2018 годом и на 130 % больше по сравнению с 2017 годом. В 2019 году увеличилась сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных АП до 200 млрд. руб., что на 145,4 % больше в сравнении с 2018 г. и на 121,2 % – в сравнении с 2017 г.³³

В 2019 г. суммы, взыскиваемые ФТС России по делам об АП (статья 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования») были значительно больше, чем в 2017 г. и в 2018 г., это можно объяснить введением и тестированием в усиленном режиме в 2015 г. автоматизированного взаимодействия ФТС России и Центрального Банка РФ. Проанализировав динамику, можно сделать выводы,

³³ Соленая С.В., Хоренков А.П. Анализ практики применения новых правил валютного законодательства Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. 2019. № 12. С. 98-105.

что таможенные органы увеличили количество мероприятий для осуществления проверок, благодаря им число проверок за два года возросло примерно в 2 раза.

Нельзя не отметить такой показатель как количество возбужденных уголовных дел, связанных с незаконной перевозкой наличных денежных средств и инструментов. В 2019 г. заведено 90 уголовных дел по статье 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», в 2018 г. возбуждено 65 уголовных дел, в 2017 г. – 60³⁴.

Далее на диаграмме наглядно представлены сведения о количестве возбужденных уголовных дел по контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов в динамике за 2017-2019 гг. (рисунок 1).

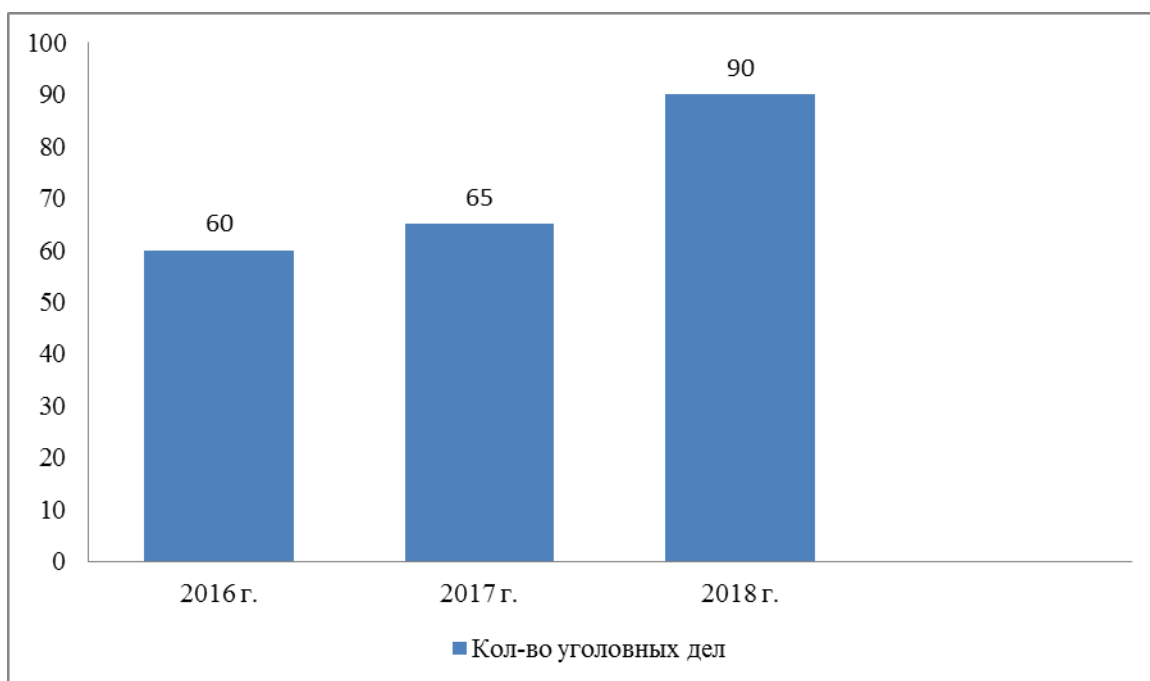


Рисунок 1 – Количество возбужденных уголовных дел по статье 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» за 2017-2019 гг.

³⁴ Официальный сайт Федеральной таможенной службы // [Электронный ресурс]. – URL: http://search.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095 (дата обращения: 25.04.2020).

По данным рисунка 1 можно сделать вывод, что в 2019 году количество возбужденных уголовных дел по статье 200.1 УК РФ увеличилось на 38,5 % по сравнению с 2018 г., и на 50 % по сравнению с 2017 г. Количество возбужденных уголовных дел в области контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов возросло и это означает, что участники ВЭД, физические и юридические лица больше пытаются скрыть от таможенных органов достоверную информацию о перевозимых денежных средствах³⁵. Поэтому перед таможенными органами стоит непростая задача в обнаружении и предотвращении контрабанды денежных средств. Возможно, для достижения цели потребуются большие затраты и привлечение других специалистов для содействия в предотвращении контрабанды денег и их средств.

Также следует отметить, что ФТС России совместно с ЦБ РФ разработал механизм противодействия схемам вывода денежных средств из Российской Федерации, основанный на заявлении участниками ВЭД в ДТ недостоверных сведений о товарах и их стоимости, подлежащей оплате в пользу нерезидентов в соответствии с условиями внешнеторговых договоров. Благодаря чему, объем операций по незаконному выводу денежных средств за пределы Российской Федерации сократился. Так как схемы постоянно совершенствуются, появляются новые, сокращенные операции, поэтому они находятся под пристальным вниманием подразделений ЦБ РФ и ФТС России.

Таким образом, на основе приведенных статистических данных можно сделать вывод о том, что постепенное снижение фактов нарушения валютного законодательства является следствием эффективной организации деятельности современных таможенных органов по вопросам осуществления ими контроля за валютными операциями. Однако «удерживают» эти показатели имеющиеся в этой сфере проблемные вопросы, а потому

³⁵ Официальный сайт Федеральной таможенной службы // [Электронный ресурс]. – URL: http://search.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=13858&Itemid=2095 (дата обращения: 25.04.2020).

принятие соответствующих мер позволит свести к минимуму количество преступлений и правонарушений в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

2.3. Взаимодействие таможенных органов с уполномоченными банками, другими федеральными органами исполнительной власти по выявлению и документированию административных правонарушений в сфере обращения валюты

Возложение на таможенные органы полномочий по осуществлению валютного контроля привело к сближению указанных органов с банками, кредитными организациями для решения единых проблем. Объединение усилий указанных органов в решении вопросов, связанных с противодействием совершению валютных операций в нарушение действующего валютного законодательства, является необходимым «этапом» на пути достижения соответствующих целей, их эффективного решения.

Банки как агенты валютного контроля в соответствии с положениями п. 3 ст. 22 Федерального закона № 173-ФЗ,³⁶ для признания их в качестве таковых должны соответствовать следующим требованиям: легальный порядок их образования, наличие лицензии Банка России на право осуществления валютных операций.

Банковская система России включает в себя два уровня субъектов: Центральный Банк РФ и кредитные организации. Особый интерес вызывают банки, кредитные организации, поскольку они выполняют двоякую роль, имеют двойной статус: как самостоятельный участник правоотношений, субъект сделки и участник финансовых правоотношений, обладающий властными полномочиями.

Специфика указанных органов, объединение усилий кредитных организаций и таможенных органов позволяет создать необходимую основу для осуществления государственного регулирования сферы использования валютных средств, выдачи банками независимых (банковских) гарантий как

³⁶ Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собрание законодательства РФ. 15.12.2003. № 50. Ст. 4859.

средства обеспечения исполнения обязательства сторон, участия их в расчетах, связанных с уплатой таможенных платежей участниками ВЭД.

Необходимым правовым актом, обусловившим собой сближение двух уполномоченных органов на осуществление контроля за совершением валютных операций – Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы, явилось постановление Правительства Российской Федерации от 26.09.2017 № 1160 «Об утверждении Правил представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные Правительством Российской Федерации органы валютного контроля (Федеральную таможенную службу и Федеральную налоговую службу) необходимых для осуществления их функций документов и информации и внесении изменений в Правила представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»³⁷ (далее – Правила).

Благодаря положениям указанного постановления контролирующим органам были предоставлены полномочия по направлению запросов в соответствующие государственные органы для получения необходимой информации, позволяющей сделать вывод о законности, правомерности совершенных валютных операций, либо, наоборот, о противоправном их характере.

Перечень информации, которая может быть запрошена вышеназванными органами, установлен Банком России в соответствующих Правилах. Представление и передача в уполномоченные органы валютного контроля в соответствии с их компетенцией необходимых для осуществления их функций документов и информации осуществляются Банком России (его

³⁷ Постановление Правительства РФ от 26.09.2017 № 1160 «Об утверждении Правил представления органами и агентами валютного контроля в уполномоченные Правительством Российской Федерации органы валютного контроля (Федеральную таможенную службу и Федеральную налоговую службу) необходимых для осуществления их функций документов и информации и внесении изменений в Правила представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля» // Собрание законодательства РФ. 02.10.2017. № 40. Ст. 5865.

территориальными учреждениями), уполномоченными банками (их филиалами), государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)» (ее филиалами), а также не являющимися уполномоченными банками профессиональными участниками рынка ценных бумаг (далее – участники рынка ценных бумаг).

Постоянное совершенствование системы государственных органов, уполномоченных на проведение контроля за соблюдением участниками экономических отношений положений валютного законодательства, их деятельности привело к созданию условий для предотвращения, предупреждения совершения таких негативных деяний. Объединение усилий контролирующих органов позволяет создать необходимые условия не только для пресечения незаконного «проникновения» нелегальных валютных ценностей на территорию страны и обращения в ее пределах, но и противодействие незаконному выводу валютных ценностей, иного имущества за пределы государственной таможенной границы. Позволяет решить указанную проблему система таможенных органов. Аналогичные полномочия исполняются в некоторой степени и системой налоговых органов.

Одной из самых распространенных форм взаимодействия уполномоченных органов на проведение контрольных мероприятий за соблюдением валютного законодательства всеми участниками гражданского оборота является обмен информацией. Благодаря созданию системы налаженного обмена информацией для указанных органов предоставляется возможность разрешить спорные вопросы в кратчайшие сроки³⁸.

Так, например, таможенные органы по запросу налоговых органов передают информацию, соответствующие документы, подтверждающие совершение валютных операций (за исключением валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Россию и их вывозом из России),

³⁸ Стрункин А.В., Непарко М.В. Взаимодействие федеральной таможенной службы с другими органами валютного контроля РФ // Форум молодых ученых. 2018. № 3 (19). С. 639-643.

открытием и ведением счетов. В свою очередь, налоговые органы передают таможенным органам информацию о совершенных сделках с использованием валютных ценностей субъектами, для которых положениями действующего законодательства установлено требование по обязательному наличию лицензии, разрешения на право совершения таких операций.

В свою очередь, участники рынка ценных бумаг как агенты валютного контроля обязаны представлять в уполномоченные органы валютного контроля, территориальные налоговые органы, территориальные таможенные органы по соответствующему запросу документы и информацию, связанные с проведением с их участием валютных операций (далее – документы и информация по валютным операциям), при условии, что запрошенные документы входят в перечень документов, предусмотренный ч. 4 ст. 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле». Сроки предоставления документов и деятельность уполномоченных органов при выявлении фактов нарушения актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования жестко регламентированы. Нормативный документ позволит шире использовать возможности каждого из правоохранительных органов, выявлять недобросовестных участников внешнеэкономической деятельности. Необходимость издания подобного документа существовала еще с момента вступления в силу Федерального закона от 29.12.2014 № 452-ФЗ «О внесении изменений в статью 165 Налогового кодекса Российской Федерации»³⁹, которым были внесены изменения в порядок взаимодействия ФТС России и ФНС России и предусматривалась возможность обмена информацией между ведомствами в электронном виде.

Правовой основой взаимодействия таможенных и налоговых органов является Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и

³⁹ Федеральный закон от 29.12.2014 № 452-ФЗ «О внесении изменений в статью 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. 05.01.2015. № 1 (часть I). Ст. 5.

Федеральной налоговой службы⁴⁰. Положениями указанного акта определены основания для передачи указанными органами по запросам необходимой информации для проведения контроля за соблюдением валютного законодательства участниками гражданского оборота, перечень такой информации и объемы, в пределах которых такая информация может быть представлена.

Сотрудничество указанных органов по вопросам в сфере валютного регулирования, валютного контроля осуществляется и путем проведения совместных заседаний, проверок, что позволяет выработать единый подход, процедуру проведения контрольных мероприятий, разрешения возникающих вопросов и т.п.

Сближению указанных государственных органов послужило и принятие Положения об организации взаимодействия таможенных и налоговых органов при проведении скоординированных контрольных мероприятий. В соответствии с указанным актом была предоставлена возможность указанным органам проводить совместные проверки при наличии данных, свидетельствующих о возможном нарушении таможенного, валютного, налогового законодательства.

Отдельная информация, необходимая для проведения эффективного, полного контроля за соблюдением валютного законодательства, может быть получена лишь путем обращения к уполномоченным на то органам путем направления соответствующих запросов. Взаимодействие нескольких уполномоченных государственных органов, координация их сил позволяет выявить случаи нарушения участниками гражданского оборота положений действующего законодательства, привлечь виновных лиц к соответствующей ответственности. В этой связи взаимодействие таможенных и налоговых органов по вопросам контроля за соблюдением валютного законодательства является важным и необходимым в современных условиях.

⁴⁰ Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы (Заключено в г. Москве 21.01.2010 № 01-69/1, № ММ-27-2/1) // СПС «КонсультантПлюс».

Таможенные органы, проверяя на соответствие перемещаемых товаров через таможенную границу, выявляют факты незаконного перемещения контрафактной продукции и передают полученные сведения о ввозимой продукции на территорию Российской Федерации в налоговые органы для установления фактов нарушения субъектами налогового законодательства. Вместе с тем, с 3 апреля 2017 г. участникам ВЭД предоставлена возможность по обеспечению своих обязательств перед таможенными органами путем получения банковских гарантий в электронном виде. При этом предоставление указанных документов на бумажном носителе не является необходимым. Кроме того, значительно сокращен и срок принятия банковской гарантии таможенным органом до одного дня. В свою очередь, бумажные банковские гарантии требовали за собой более продолжительные сроки для их получения – пять дней.

Кроме того, использование электронной банковской гарантии предоставляет участникам ВЭД также возможность внести необходимое обеспечение залога в момент декларирования товаров, а с 10 мая 2017 г. ФТС России начала осуществлять информирование плательщиков таможенных пошлин, налогов о принятии либо отказе в принятии банковской гарантии. Так, по состоянию на 14 июня 2017 г. ФТС России в рамках информационного обмена уже приняла более 2 тыс. банковских гарантий, 10% из которых – электронные⁴¹.

Вместе с тем, установление взаимодействия между уполномоченными органами на проведение валютного контроля встречает за собой определенные трудности, возникающие на практике. Как правило, указанные проблемы возникают в связи с необходимостью обеспечения сохранности такой информации при ее передаче. В этой связи контролирующими органами заключаются межведомственные информационные соглашения, объединяются информационные ресурсы в рамках Евразийского

⁴¹ Сайфиева С.Н., Соловьева С.В. Особенности взаимодействия государственных ведомств и коммерческих банков России в сфере валютно-финансового контроля и регулирования // Экономика и социум: современные модели развития. 2019. Т. 9. № 3 (25). С. 139-158.

экономического союза (ЕАЭС). Динамично развивающееся межведомственное электронное взаимодействие и связанные с ними предоставление государственных услуг и исполнение государственных функций в электронном виде потребовали решения таможенной службой следующих задач:

1) необходимость сочетания интенсивного и экстенсивного развития ведомственной интеграционной телекоммуникационной сети Федеральной таможенной службы, обеспечивающей гарантированную доставку информации, налоговым органам, банковским организациям и участникам внешнеэкономической деятельности (ВЭД);

2) совершенствование системы обеспечения информационной безопасности таможенных органов с учетом рисков со стороны глобального информационного пространства.

Схематично взаимодействие системы участников валютного регулирования, контроля изображено на рисунке 2.

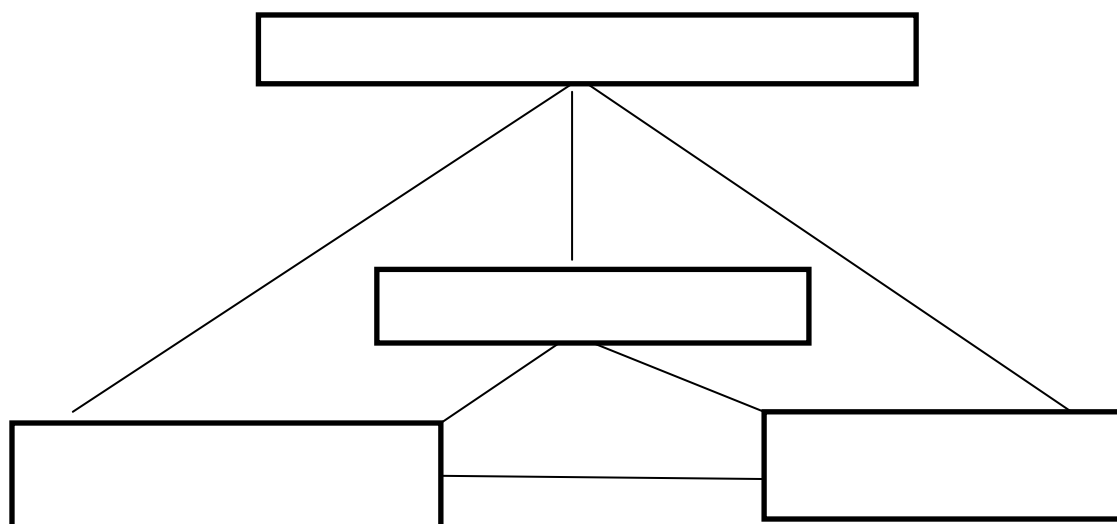


Рисунок 2 – Взаимодействие участников валютного контроля

Контроль за совершением валютными операциями участниками внешнеэкономической деятельности осуществляется налоговыми и таможенными органами, а также банковскими организациями, при участии которых совершаются соответствующие внешнеторговые сделки и валютные операции. Необходимым условием для эффективного осуществления указанными органами деятельности является обмен информацией, принадлежащей тому или иному органу в силу его предназначения.

Данными обстоятельствами обусловлена и актуальность систематизации и конкретизации целей и задач, стоящих перед Федеральной таможенной службой, в едином документе – Комплексной программе развития ФТС России на период до 2020 г. (далее – комплексная программа), который подготовлен в целях совершенствования деятельности таможенных органов, осуществляемой с учетом экономических преобразований в Российской Федерации и международной практики государственного регулирования в области таможенного дела. Комплексной программой установлена единая система приоритетов и целевых ориентиров с учетом экономических преобразований и внешнеполитических интересов Российской Федерации, определены направления развития таможенных органов, основными из которых являются:

- 1) организация взаимодействия ФТС России и ФНС России, в том числе создание системы единого механизма администрирования таможенных, налоговых и иных платежей;

- 2) внедрение лучших мировых практик таможенного администрирования («электронная таможня», механизм «единого окна» и др.), инструментов и рекомендаций Всемирной таможенной организации (ВТамО) в области управления рисками, организации таможенного контроля после выпуска товаров, обеспечения полного, своевременного и правомерного сбора таможенных платежей;

- 3) совершенствование правоохранительной деятельности (борьба с наркотрафиком, контрабандой оружия, стратегически важных товаров и

ресурсов или культурных ценностей либо особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов, экстремистскими проявлениями, участие в противодействии терроризму, борьба с экономическими преступлениями, административными правонарушениями и незаконными валютными операциями)⁴².

Одной из актуальных проблем, возникающих в процессе проведения валютного контроля, является проблема организации эффективной процедуры контроля, реализации в рамках такой процедуры соответствующих мероприятий таможенными органами. Для решения этой проблемы должностными лицами таможенных органов совершенствуется система проводимых мероприятий за соблюдением субъектами валютных правоотношений требований валютного законодательства, изменяется подход к определению объектов контроля.

Для осуществления контроля за соблюдением валютного законодательства при совершении валютных операций между таможенными органами и Центральным Банком России установлено межведомственное сотрудничество по вопросам предоставления по закрытому каналу связи о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары. Предоставленная Банком России информация позволяет таможенным органам при проведении контроля пресечь случаи незаконного вывода денежных средств, имущества путем предоставления участниками указанных сделок поддельных деклараций на товары.

В свою очередь, Банк России обеспечивает передачу в ФТС России в электронном виде документов валютного контроля паспортов сделок (с 01.03.2018 – уникальных номеров внешнеторгового контракта) и ведомостей банковского контроля, необходимых для осуществления функции органа валютного контроля.

⁴² Борисова С.Н., Николаев В.В. Новые подходы реализации государственных функций в сфере валютного контроля // Теория и практика управления государственными функциями и услугами. Тарифное регулирование Сборник научных трудов по итогам II национальной научно-практической конференции. Под редакцией И.В. Федосеева. 2019. С. 31-36.

Оперативность обмена информацией между указанными органами достигается путем автоматизации указанных процедур, их адаптации к изменениям в валютном законодательстве Российской Федерации в части упрощения процедур валютного контроля:

- 1) разработана маска уникального номера контракта, формируемого в соответствии с порядком, установленным Банком России;
- 2) разработаны алгоритмы сверки сведений, заявленных в декларации на товары, со сведениями, содержащимися в банковских документах;
- 3) действует и модернизируется технология контроля над соблюдением правильности заявления в декларации на товары сведений, необходимых для целей валютного контроля, при декларировании товаров в электронной форме⁴³.

Предоставление налоговым и таможенным органам правомочия по координации, взаимодействия усилий при проведении контроля за соблюдением валютного законодательства, в свою очередь, влечет за собой на практике дублирование, смешение полномочий указанных органов. Так, при выявлении фактов нарушения клиентами банков требований валютного законодательства уполномоченные органы, должностные лица передают указанную информацию как в таможенные, так и в налоговые органы.

Доступные налоговым органам сведения, информация используются для проведения проверочных, контрольных мероприятий, направленных на выявление случаев нарушения субъектами валютных правоотношений положений действующего валютного законодательства. Электронное взаимодействие с налоговыми органами и синхронизация данных, имеющихся в распоряжении двух ведомств, способствуют повышению профилактики незаконного использования «фиктивных» организаций.

В настоящее время перед государством стоит задача по созданию системы отслеживания и противодействия заключению фиктивных внешнеторговых контрактов, заключенных исключительно в целях

⁴³ Борисова С.Н. Информационное межведомственное взаимодействие в сфере валютного контроля // Научные труды Северо-Западного института управления РАНХиГС. 2019. Т. 10. № 3 (40). С. 6-11.

легализации полученных незаконными способами денежных средств и иного имущества. Указанная проблема, являясь проблемой всего мирового сообщества, затрагивает не только внешнеторговые правоотношения, но и сферу валютного регулирования, валютного контроля. Современные банки наделены необходимыми для решения указанных вопросов полномочиями. Так, для этих целей расширены перечни оснований для отказа от заключения договора банковского счета (вклада) с физическим или юридическим лицом, а также для отказа в выполнении распоряжения клиента о совершении операции. Кроме того, кредитные организации получили право расторжения договора банковского счета (вклада) с клиентом по своей инициативе.

Создание необходимой, эффективной системы валютного регулирования и валютного контроля непосредственно влияет на уровень экономического развития государства, обеспечивает устойчивость национальной валюты, стабильность финансово-кредитной системы, состояния финансового рынка и инвестиционного климата в стране. Достижению указанной цели служит единая система контролируемых органов, наделенными полномочиями по проведению контроля за соблюдением субъектами валютных правоотношений валютного законодательства. В этой связи указанными органами сформированы единые мероприятия, направленные на соблюдение резидентами и нерезидентами валютного законодательства РФ, предупреждение его нарушений и применение санкций за нарушение этого законодательства, информационное взаимодействие и синхронность при исполнении функций валютного контроля.

В заключение следует отметить, что к числу органов валютного регулирования отнесены Банк России и Правительство РФ, которые ведают вопросами нормативного урегулирования процедуры проведения валютного контроля. Сам же валютный контроль проводится Банком России, налоговыми, таможенными органами, а также уполномоченными банковскими организациями. Указанные органы проводят валютный

контроль в соответствии с их предназначением, в пределах предоставленных им полномочий. В общем виде вся их деятельность сведена к функции контроля за проводимыми через них валютными операциями. В целом можно заключить, что совокупность уполномоченных органов на проведение валютного контроля представляет собой «таможенно-банковскую» систему органов валютного контроля⁴⁴.

Вместе с тем, в процессе своей деятельности контролирующие органы сталкиваются с определенными проблемами, что связывается с несовершенством действующего законодательства. В этой связи перед государством, его законодательными органами стоит задача по разработке унифицированной политики в сфере валютного контроля, консолидации валютно-финансового и информационного рынка стран с целью интеграции в международные финансовые структуры с учетом экономических интересов каждого государства.

Принятие мер, направленных на совершенствование действующего валютного законодательства, пересмотр основных направлений проведения финансовой, валютной политики, прежде всего, должны строиться с учетом необходимости наделения банковских организаций широкими полномочиями по решению указанных вопросов.

⁴⁴ Васильева Е.С., Афанасьева Н.А. Роль таможенных органов при организации валютного контроля // ГосРег: государственное регулирование общественных отношений. 2019. № 2 (28). С. 230-238.

3 ПРОБЛЕМЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ

В качестве основополагающей задачи института валютного регулирования и контроля выступает борьба с таким правонарушением как незаконный вывоз финансов за границу⁴⁵. Данному обстоятельству способствует нынешняя экономическая ситуация, которая связана с отсутствием стабильности на мировых рынках. Нельзя не заметить, что для России незаконный вывоз денежных средств особенно актуален. В связи с чем, требуется выявить причины, способствующие росту правонарушений и найти способы их оперативного устранения⁴⁶. Главным образом, потребуются внести множество коррективы в действующее законодательство, так подлежат изменению законы о валютном регулировании и контроле⁴⁷.

Необходимо выделить факторы, которые являются причиной вывоза денежных средств из страны:

1. Проблемы репатриации валютной выручки, которая была получена от экспорта продукции и оказания услуг отечественными предприятиями и организациями. Так часто отечественные организации размещают свои финансы в зарубежных банках. При этом законодательно данный вопрос никак не регулируется, что вносит дополнительные сложности в возврате денежных средств в экономику страны. Также согласно действующему законодательству резидента нельзя привлечь к административной ответственности лишь в той ситуации, когда с его стороны осуществлены все указанные в законах мероприятия для реализации валютных обязательств. Таким образом, данная проблема является негативным фактором для развития экономической безопасности страны. Это обстоятельство обусловлено тем, что вывоз денежных средств выступает

⁴⁵ Данилова О. Е. Проблемы и пути совершенствования валютного регулирования экспортно-импортных операций // Молодой ученый. 2017. №48. С. 241.

⁴⁶ Проблемы выживания и развития экономики России: коллективная монография / под ред. В.А. Петрищева. Тверь: Твер. гос. ун-т. 2016. С.21.

⁴⁷ Подосинников Е.Ю. Валютный контроль: понятие, сущность и роль в системе валютного регулирования // Актуальные проблемы социально-гуманитарного и научно-технического знания. 2016. № 3. С. 16.

основной причиной оттока многочисленных ресурсов из экономического оборота страны, при этом они обращаются в экономике других стран.

Кроме того, до настоящего времени не сформирована полноценная нормативно-правовая база, рассматривающая вопросы валюты. Так существуют законодательно защищенные схемы ухода от административной ответственности за правонарушения в области валюты. Таким лазейками активно пользуются участники ВЭД. В качестве примера можно отметить следующую позицию, по ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ сроки репатриации зависят в основном от условий, представленных во внешнеэкономических соглашениях, при этом участники ВЭД обладают возможностью вносить коррективы в данные соглашения с помощью дополнений. Таким образом, сроки репатриации могут изменяться согласно потребностям участника ВЭД⁴⁸;

2. В качестве второго фактора действуют переводы валюты (без товара) и сделки по фиктивным импортным соглашениям. Так происходит перевод денежных средств со стороны российской организации на счет зарубежного партнера, однако, товар не поступает в организацию.

Кроме того, действует и система авансовых платежей, предполагающая получение отечественными резидентами беспроцентного кредита у иностранных партнеров. Согласно статистике предоставленной Банком России на «бестоварные» переводы в России приходится 400 млн. долларов ежемесячно. Таким образом, страдает экономический потенциал страны в результате неэффективных мер валютного контроля. Стоит отметить что, более 1,3 трлн. долл. было выведено из страны только в 2016 г. При этом данные средства размещались на офшорах в различных иностранных банках, что способствовало экономическому развитию стран, где находились банки.

⁴⁸ Алексеева Т.О. Анализ роли таможенных органов в осуществлении таможенного контроля // Финансы и кредит. 2017. С.1684.

Кроме того, данное обстоятельство еще и создавало нехватку финансов для развития отечественной экономики⁴⁹;

3. Стоит отдельно указать проведение расчетных операций между российскими организациями и иностранными партнерами за границей (оффшорные зоны). В процессе выполнения взаимных расчетов между отечественными и иностранными участниками ВЭД появляется возможность выводить денежные средства из российской налоговой системы. Это «оффшоры» («налоговые убежища»), характеризующиеся тем, что все финансовые расчеты производятся за рубежом. Также можно выделить большое число открытых за границей денежных счетов организациями крупного и среднего бизнеса, что в свою очередь только способствует перемещению денежных средств⁵⁰.

Перемещение денежных средств за границу может быть выполнено не только юридическими лицами, также встречаются правонарушения и со стороны физических лиц. Граждане все чаще стали использовать в качестве средства оплаты банковские карты. При том валюту в наличной форме допускается по законодательству перемещать беспошлинно в сумме эквивалентной 10000 долларов, в случае большего количества денежных средств требуется применять декларацию. В то же время денежные средства на банковских картах законодательно не регулируются. В РФ не применяют меры валютного контроля касательно валюты, перемещаемой через таможенную границу на электронных картах. Сегодня резиденты обладают правом перемещать валюту, которая хранится на банковских карточках, за границу не проверяя сумму лимита этой карты. Данное обстоятельство только способствует перемещению денежных средств за границу, при этом нанося вред экономическому развитию страны.

Существующее сегодня законодательство в области валютного регулирования имеет в своем составе различные нормативно-правовые акты.

⁴⁹Немирова Г.И., Сокольникова О.Б. Валютный контроль как инструмент борьбы с нелегальным вывозом капитала из Российской Федерации // Российский экономический интернет-журнал. 2016. № 4. С.7.

⁵⁰Данилова О. Е. Проблемы и пути совершенствования валютного регулирования экспортно-импортных операций // Молодой ученый. 2017. №48. С. 242.

Одни из указанных нормативных актов определяют основные принципы указанной сферы общественных отношений, другие – устанавливают правовой статус контролирующих органов, участников указанных правоотношений, третьи – порядок взаимодействия между собой контролирующих органов и т.п.

В рамках ЕАЭС отсутствие единого наднационального органа монетарного и валютно-финансового регулирования препятствует интеграции ее участников в мировое сообщество. В этой связи указанная организация должна использовать опыт Союзного государства Россия–Беларусь, в рамках которого таким уполномоченным органом был создан Единый эмиссионный центр.

Нестабильность курса национальной валюты государств, входящих в состав ЕАЭС, приводит к возникновению «эффекта ожидания» экономики, что способствует признанию в качестве основной национальной валюты указанных стран - доллара. Так 2018 г. в Казахстане в корпоративном сегменте доля валютных депозитов была равна 58,7%, а в розничном – 76,7%. В Армении в 2018 г. в корпоративном сегменте доля валютных депозитов была равна 74%. Также отрицательное влияние имеет устойчивая девальвация валют стран-членов ЕАЭС. При этом существующая взаимозависимость экономик некоторых стран-членов ЕАЭС только поддерживает данный процесс, в результате чего наблюдается торговый дисбаланс внутри ЕАЭС.

Кроме того, в настоящее время в рамках ЕАЭС главными, центральными банками не определен единый подход к проведению валютной, финансовой политики. В этой связи возникает определенный дисбаланс интересов, уровня экономического развития указанных стран. Для решения возникающих проблемных вопросов каждое государство использует свой подход, как правило, существенно отличающийся от подхода других стран-участниц ЕАЭС. Например, Россия и Казахстан выбирают в качестве

основного направления проведения экономической политики экспорт, а Армения и Киргизия – импорт.

При этом для того чтобы достичь эффективности в части развития экономики страны требуется также сокращать роль валютного контроля как инструмента административного воздействия на участников ВЭД, так возрастет его роль в другой области – информационной. На практике это будет выражено в переходе от тотального контроля всех выполняемых операции по передвижению продукции и денежных средств, а также практически каждого производимого платежа к выборочному контролю. В свою очередь это приведет созданию систематизированных информационных массивов, которые будут использоваться в процессе принятия управленческих решений.

Все проблемы, которые были рассмотрены, оказывают большое влияние на политику государства в части валютного регулирования и контроля. При этом для развития страны необходимо их скорейшее решение. В настоящее время вопросам валютного контроля и регулирования посвящен Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», который обеспечивает стабильность на валютном рынке, и направлен на решение некоторых существующих проблем. Тем не менее, нельзя считать, что данный закон в полной мере рассматривает все вопросы валютного регулирования. Так некоторые позиции касательно деятельности органов валютного регулирования и контроля, нуждаются в корректировках. В случае внесения изменений, затрагивающих работу отмеченных органов можно будет достичь более высоких показателей работы, а также повышения эффективности экспортно-импортных операций⁵¹.

Нельзя не обратить внимание на тот факт, что каждая страна-член ЕАЭС имеет свои законы в области валютного регулирования и контроля. Несмотря на довольно продолжительное существование союза в рамках разных объединении так и не была сформирована общая нормативно-

⁵¹Данилова О. Е. Проблемы и пути совершенствования валютного регулирования экспортно-импортных операций // Молодой ученый. 2017. №48. С. 242.

правовая база. В связи с этим у участников ВЭД могут возникать некоторые сложности. Так существующие различия в законах формируют множественность органов валютного контроля в разных странах, за которыми закреплены разные полномочия⁵². Таким образом, страны-члены ЕАЭС видят необходимость в изменении системы валютного контроля, например, соглашением о ЕАЭС установлены цели и принципы единой валютной политики:

– последовательное осуществление всех необходимых этапов гармонизации и унификации направлений касательно мер реализации действующей валютной политики;

– создание необходимых организационно-правовых требований на национальном и межгосударственном уровнях для усиления интеграционных процессов в валютной области, управления и систематизации валютной политики и т.д.

Причинами необходимости совершенствования нормативно-правовой базы валютного регулирования и контроля стали процесс формирования валютных отношений, изменяющаяся экономическая и валютная политика страны, появление новой стратегии развития. Так нынешняя валютная политика направлена на поддержание устойчивой кредитно-финансовой системы страны и охраны национальной валюты. При этом возникает объективная необходимость устранить существующие пробелы и противоречия в действующем законодательстве. Так в процессе совершенствования возможно сокращение большого числа нормативно-правовых актов. Также необходимо упростить содержание некоторых документов, сделав их более понятными для участников ВЭД, это необходимо в связи с тем, что довольно часто участники ВЭД не знают всех применяемых сегодня законов или не следят за поправками к ним. С помощью указанных мер можно добиться сокращения правонарушений в

⁵²Таможня[Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=04&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099. – 20.05.2020.

области валютного контроля, что также поможет стабилизации валютной политики страны⁵³.

Страны ЕАЭС – Армения, Белоруссия, Киргизия и Россия – к 2024 году гармонизируют нормы валютного контроля, отмечено в распоряжении правительства РФ. Соглашение о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятии мер либерализации предусматривает поэтапную гармонизацию норм валютного регулирования всех стран-членов союза к 1 января 2024 года. Согласно ему, стороны обязуются не применять валютных ограничений в расчетах между резидентами государств-участников, если эти расчеты осуществляются на территории ЕАЭС. Помимо этого, резиденты стран, подписавших соглашение, смогут осуществлять расчеты по операциям в национальных валютах стран ЕАЭС без использования счетов в уполномоченных банках. Кроме того, согласно документу, резиденты стран-участниц соглашения смогут без ограничений открывать счета в банках любых государств ЕАЭС и осуществлять по ним операции в соответствии с законодательством той страны, где открыты эти счета. Участники соглашения также обязуются гармонизировать ответственность – как административную, так и уголовную – за нарушения валютного законодательства⁵⁴.

По большей части правонарушения в области таможи связаны с отсутствием у участников ВЭД собственной системы контроля. Однако присутствуют и правонарушения, связанные с незнанием валютного законодательства. В таких случаях органы и агенты валютного контроля должны проводить разъяснительную работу с участниками ВЭД⁵⁵.

Странами-участницами ЕАЭС производятся мероприятия, преследующие в качестве улучшения механизм унификации и упрощения

⁵³ Худякова Е. Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами как средство реализации валютной политики государства // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 66.

⁵⁴ Страны ЕАЭС гармонизируют валютный контроль к 2024 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://gia.ru/20190920/1558939476.html>. – 20.05.2020.

⁵⁵ Худякова Е. Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами как средство реализации валютной политики государства // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 66.

процедур валютного контроля. Таким образом, можно отметить такие важные мероприятия:

1. В процессе исследования национальных нормативно-правовых актов государств-членов ЕАЭС, которые управляют областью валютного регулирования и контроля при выполнении банковских операций, рабочей группой при Консультативном комитете по финансовым рынкам по вопросам валютного регулирования и контроля на территории ЕАЭС был сформирован информационный материал –Перечень документов, которые необходимы для открытия счета резидентам и нерезидентам государств-членов ЕАЭС в банках, находящихся на территориях государств-членов ЕАЭС, по условиям национальных нормативно-правовых актов;

2. По Приложению № 17 к Договору о Евразийском экономическом союзе к 2020 г. государства-члены ЕАЭС обязаны гармонизировать политику в части работы общего финансового рынка (в том числе формы и виды валютного контроля), а к 2025 г. будет установлен единый регулятор. По соглашению между заинтересованными сторонами, регулятор будет находиться в г. Астане Республики Казахстан;

3. Республика Армения добавила соответствующие коррективы в закон «О валютном регулировании и валютном контроле», необходимость их внесения predetermined требованиями ЕАЭС;

4. Республика Казахстан добавила коррективы в отдельные законы в сфере валютного контроля, а также улучшила порядок выполнения экспортно-импортного валютного контроля через установление новых Правил в соответствии с методикой ЕАЭС;

5. Российская Федерация добавила необходимые корректировки в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», по которому функции по контролю за выполнением валютных операций некредитными финансовыми организациями находятся в ведении ЦБ РФ;

6. Республика Беларусь, через Указ Президента РБ, добавила необходимые коррективы в Инструкцию о порядке регистрации сделок,

деятельности банков, работе небанковских кредитно-финансовых организаций, функциях агентов валютного контроля⁵⁶.

В качестве наиболее перспективных направлений валютного контроля, можно выделить два направления. Первое, улучшение инвестиционного климата в стране и создание условий для привлечения денежных средств в страну. Второе, необходимо усилить контроль государства за всеми валютными операциями⁵⁷. Способствовать устранению нелегальных сделок будет применение таких принципов валютного контроля как принципы предварительного и последующего валютного контроля. Также в случае выявления правонарушения требуется донести эти сведения до сотрудников таможни⁵⁸.

На данный момент самыми продуктивными являются такие способы улучшения системы валютного контроля. Во-первых, переход к наиболее рациональному соединению принципов предварительного и последующего валютного контроля. В большей части зарубежных стран операции по сделке, которая имеет хоть малейшие признаки легализации (отмывания денежных средств, полученных незаконным путем) могут быть приостановлены. Об этом сразу же информируют соответствующие компетентные органы, в ином случае – клиенту отказывается в проведении такой операции и вовсе.

Во-вторых, совершенствование валютного контроля важно выполнять параллельно с созданием системы государственного финансового контроля, чтобы в перспективе быть его элементом. Валютный контроль для противостояния с криминальными денежными средствами и поддержания прозрачности финансовых операций используется во многих странах – не только развитых, но и в странах с переходной экономикой⁵⁹.

⁵⁶ Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях: материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 6 апреля 2017 г.). Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. С.23.

⁵⁷ Худякова Е. Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами как средство реализации валютной политики государства // Молодой ученый. 2016. №10.1. С. 66.

⁵⁸ Маркова О.М. Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях экономических санкций // Приоритетные направления развития науки и образования. 2015. № 2. С. 411.

⁵⁹ Гужа В.О. Проблемы и пути совершенствования системы валютного регулирования и контроля // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки». 2018. №10(26). С. 485.

Важной остается задача повышения свойства ревизий соблюдения участниками ВЭД условий действий валютного законодательства страны. Для решения указанной проблемы таможенной службой страны выявлены направления работ, в числе которых:

- совершенствование методики оценивания эффективности работы сотрудников таможни по осуществлению валютного контроля;
- добавление корректировок в Административный регламент ФТС РФ в положения реализации государственной функции по контролю за валютными операциями;
- создание новых программных средств и улучшение старых;
- совершенствование налогового законодательства;
- создание регламента предоставления Банком России ФТС информации о нарушениях валютного законодательства;
- совершенствование системы управления рисками (далее - СУР)⁶⁰.

Применение валютного регулирования связано с функционированием информационных технологий, которые требуют модернизации. Схемы валютных правонарушений непрерывно развиваются, в результате чего выявляется их связь с современными информационно-телекоммуникационными технологиями. При этом технологий таможенных органов должны быть лучше, и применять передовой опыт зарубежных стран⁶¹.

Вопрос избыточных условий при осуществлении валютного контроля интересовал не только Минфин РФ, Банк РФ, но и ФТС РФ с иными заинтересованными ведомствами. ФТС РФ выполнила комплекс мер, которые включали улучшение программных средств по принятию, загрузке в ЕАИС таможни и предоставление нижестоящим органам данных в электронной форме о принятых уполномоченными банками на учет

⁶⁰ Петрушина О.М. Анализ деятельности органов валютного регулирования и контроля в Российской Федерации// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 11 (58). С. 240.

⁶¹ Каримова Т. Ш., Богдан А. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации// Сборник научных трудов 5-й Международной научно-практической конференции: в 2-х томах. 2019.С.229.

(обслуживание) соглашениях и о корректировках информации в них, а кроме того о снятых ими с учета соглашениях, полученной из Банка РФ по Указанию Банка России № 4512-У «Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля».

Два года назад для борьбы с представляющими сомнение финансовым операциям ФТС РФ отправлялись в Банк РФ данные о не вызывающих доверие валютных операциях с использованием ДТ. При этом особым значением обладало и дальнейшее улучшение отношений в области валютного контроля между ФТС и ФНС. В настоящее время ФТС РФ является участником проектов документов Минфина РФ, которые касаются вопросов формирования единого валютного регулирования и контроля. Кроме того, важно обмениваться онлайн данными относительно валютного контроля между всеми органами валютного контроля. В перспективе возможно применение в роли обменного пункта системы межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ). Интеграция информационных систем ФТС и ФНС создаст полноценную картину ВЭД для юридических лиц, что предоставит возможность Минфину РФ ликвидировать все действующие серые схемы при валютном контроле.

В качестве средства улучшения условий сотрудничества в области валютного контроля между участником ВЭД и таможней можно считать создание электронного сервиса Личный кабинет участника ВЭД. В информационном сервисе «Валютный контроль» для участников ВЭД содержатся сведения о представленных в информационных ресурсах органов таможни сведениях о поставленных на учет соглашениях и их уникальных кодах, о переданных компетентным банкам органами таможни ДТ, что предоставляет возможность до получения ДТ произвести проверку

присутствия уникального номера в информационных источниках таможни и отметить эти данные в ДТ⁶².

Уменьшению затрат участников ВЭД при взаимодействии с сотрудниками таможни помогло появление Личного кабинета ВЭД. Данное обстоятельство и стало основным преимуществом указанного сервиса. Так как появление Личного кабинета предоставило возможность быстро передать информацию.

Сегодня в Личном кабинете присутствуют 32 сервиса, которые функционируют с разной степенью эффективности. Для участников ВЭД, в зависимости от уровня риска используют разный вид сервисов, к примеру, физические лица имеют доступ к калькулятору таможенных платежей и декларация пассажира. Для зарегистрированных юридических лиц в Личном кабинете применяются всего два режима: сервисы без предоставления электронной подписи и сервисы, ее содержащие электронную подпись.

В настоящее время структура Личного кабинета участника ВЭД несовершенна и требует различных доработок. При этом стоит понимать, что данные представленные в Личном кабинете, имеет справочный характер и допустима лишь во время выполнения внутренних контрольных мероприятий. В данном случае нельзя ее считать юридически значимой. Так необходимо отметить наиболее перспективные направления развития Личного кабинета участника ВЭД, к которым относят:

– появление сервиса, который будет выполнять корректировку декларации прямо в Личном кабинете, а также загружать ее в информационные системы ФТС и осуществлять необходимую обработку. В то же время денежные средства автоматически будут автоматически переходить в счет погашения задолженности, когда они существуют на лицевом счету участника ВЭД;

⁶²Таможня[Электронныйресурс]. – Режимдоступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26021:2017-12-04-09-46-04&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099. – 20.05.2020.

- корректировка проблемных позиций мобильной версии Личного кабинета участника ВЭД, которая поможет на деле применять все доступные информационные сервисы системы;
- необходимость использования электронных форм для проведения валютного контроля;
- применение опросов для пользователей Личного кабинета с целью получения предложений от участников ВЭД по направлениям совершенствования сервиса;
- формирование условий для получения справочно-информационных данных. Требуется создать электронный сервис, который поможет участникам ВЭД получать различные обновления, связанные с работой сервисов;
- улучшение ресурсов, связанных с функционированием платежных сервисов и сервисов Лицевого счета;
- выполнение мероприятий по взаимодействию ФТС и ФНС, в том числе создание единой базы⁶³.

Итак, участники ЕАЭС в процессе создания союза установили единые для всех цели проведения валютного регулирования и валютного контроля. В качестве таковых были отмечены следующие положения: либерализация законодательства, гармонизация действующего законодательства с международными нормами, охрана позиций внутреннего рынка, установление внешних экономических приоритетов развития. ФТС РФ выступает, как орган валютного контроля должен постоянно развиваться с целью повышения эффективности деятельности. Однако исправив один фактор, воздействия на качество валютного контроля нельзя добиться полноценного и продолжительного успеха, для этого требуется действовать более комплексно, т.е. принимать решения по всем проблемам сразу. Для

⁶³Бондарева А.В., Лосева И. А., Гончарова М. С. Проблемы внедрения цифровых технологий в систему валютного контроля. Преимущества перспективы развития личного кабинета участника ВЭД// Сборник научных статей 3-й Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х томах. 2020.С.71-74.

реализации все направлений совершенствования требуется и корректировка нормативно-правовых актов в области валютного регулирования и контроля.

Подводя итог, следует особо подчеркнуть, в связи с необходимостью обеспечения экономической безопасности страны требуется постоянно проводить улучшающие процесс валютного контроля мероприятия. В роли основных выступают, развитие электронных сервисов, функционирующих онлайн, трансформация и добавление новых позиций в профили риска в СУР для проведения контроля за валютными процедурами. Такие мероприятия должны опираться на соответствующую нынешним условиям нормативно-правовую базу. Деятельность таможенных органов в перспективе будет ориентирована на увеличение показателей таможенного администрирования, а также усовершенствование результативности воплощения на практике валютно-контрольных и регулирующих функций.

Кроме того, нуждается в совершенствовании межведомственное взаимодействие. Так для работы таможни и налоговой службы необходимы единые методические рекомендации по противостоянию правонарушениям со стороны участников ВЭД, имеющие предрасположенность к осуществлению противоправных действий. Представлены направления улучшения будут способствовать росту показателей качества над участниками ВЭД, что выразится в сокращении правонарушений в области валютных отношений. Помимо этого, важно помнить, что валютная политика страны строится с учетом позиций валютного регулирования и валютного контроля.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В настоящее время идет активное развитие международной торговли, в связи, с чем необходимо создание наиболее благоприятных условий и для валютного рынка. Так для создания устойчивой инфраструктуры требуется сформировать валютные союзы, что поможет производить расчеты между странами в упрощенной форме. При этом, несмотря на создание ЕАЭС, осуществляющего общую валютную политику, и появление Договора о Евразийском экономическом союзе до сих пор остался, не решен вопрос единого валютного регулирования. Так принцип единой валютной политики способствует формированию благоприятных условий для условий перехода на взаимные расчеты по прямым котировкам валютных курсов, при этом появление единой валюты не предусмотрено. Расчеты по прямым котировкам валютных курсов помогут уменьшить существенные финансовые затраты, образующиеся при разнице применяемых курсов.

Для обеспечения финансовой безопасности необходимо использование валютного контроля. При этом валютный контроль реализуется с помощью обозначенных задач, в роли одной из которых указана борьба с перемещением финансовых средств за границу, а также отмывание денежных средств. Данные обстоятельства зачастую указываются как факторы, которые ослабляют экономическую безопасность страны. Так с помощью валютного контроля можно выявить и оперативно устранить правонарушения, связанные с валютой.

Результатом изменений в законодательстве страны стало усиление роли таможенных органов в качестве органов валютного контроля. Все операции таможенных органов, как органов валютного контроля, связаны с устранением незаконного перемещения денежных средств за границу, а также с действиями по борьбе с противоправными сделками. Главные

территориальные управления Банка России также осуществляют деятельность по выполнению валютного контроля.

В настоящее время валютный контроль в России регулируется Федеральным законом Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле». Однако существуют и другие документы, также органы таможни обладают правом создавать документы для внутреннего пользования. К числу таких документов относят различные приказы и инструкции.

Во время проведения валютного контроля, который затрагивает положения реализации условий сделок и операций с валютой и валютными ценностями, сотрудники таможни могут задействовать разные формы валютного контроля, например, поверку предоставленных документов. Кроме того, производится устный опрос участников ВЭД и других заинтересованных лиц. Неотъемлемым этапом выступает и проверка системы учета и отчетности. После проведения валютного контроля сотрудники таможни передают собранный пакет документов в Федеральную службу финансово-бюджетного надзора. Даже при столь четко сформированной системе валютного контроля участники ВЭД все же осуществляют валютные правонарушения. Так одним из главных правонарушений считается применение преступных схем с созданием фирм однодневок.

В автоматизированном режиме происходит поступление информации относительно оформленных деклараций и указанных банком уникальных кодов соглашений в ведомость банковского контроля. При недействительных сведениях в графах 22, 24 и 44 ДТ такой ежи нарушается. Результатом чего выступает невыполнение резидентом валютных операций по оформленным внешнеторговым договорам, или нарушение учета по производимым валютным операциям. Кроме того, нельзя не обратить внимание на увеличение числа дел, находящихся в производстве о валютных правонарушениях. Так большинство из них приходится на статью 15.25 КоАП РФ, в основном на части 4 – 5 статьи 15.25 КоАП РФ.

Одним из пробелов действующего валютного законодательства считается финансово-контрольная деятельность таможенных органов. При этом данную сферу просто необходимо развивать, поскольку ее целью считается поддержание экономической стабильности в стране и благополучия общества. На основании обнаруженных проблем в рамках проведенного исследования были сформулированы соответствующие теме мероприятия, которые главным образом ориентированы на улучшение валютного контроля, проводимого ФТС РФ. Так отмечены технологии создания базы данных, которые бы включали признаки вероятных нарушений валютного законодательства страны. При этом в качестве цели таких мероприятий указывается обнаружение информации, которая бы включала признаки невыполнения резидентами обязанности по зачислению на счета в банках денежных средств, за реализованные нерезидентам товары. Также база должна иметь сведения по возврат в страну денежных средств, которые были ранее уплаченных нерезидентам за не ввезенные на территорию страны товары. Весь процесс связан с применением штатных программных средств.

Для того чтобы воплотить на практике указанные ранее предложения требуется применить информационные ресурсы:

1) электронные копии ведомостей банковского контроля и уникальных кодов договоров при постановке на учет;

2) электронные копии учетных документов валютного контроля. Такие документы должны включать сведения о проводимых проверках участников ВЭД, относительно положений законов о валюте РФ;

3) центральную базу данных электронных копий деклараций на товары.

Таким образом, можно отметить, что при подробном изучении документов, которые предоставляются участниками ВЭД, сотрудникам таможни удастся достичь более высоких показателей валютного контроля. Также будут расти и показатели, включающие число выявленных правонарушений относительно валютного законодательства.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях: материалы Междунар. науч.-практ. конф. (Саратов, 6 апреля 2017 г.). – Саратов: Саратовский социально-экономический институт (филиал) РЭУ им. Г.В. Плеханова, 2017. – 200 с.
- 2 Алексеева, Т.О. Анализ роли таможенных органов в осуществлении таможенного контроля / Т.О. Алексеева // Финансы и кредит. – 2017. – С.1678-1689.
- 3 Бондарева, А.В. Проблемы внедрения цифровых технологий в систему валютного контроля. Преимущества перспективы развития личного кабинета участника ВЭД / А.В. Бондарева, И.А. Лосева, М.С. Гончарова // Сборник научных статей 3-й Всероссийской научно-практической конференции. В 2-х томах. –2020. – С.71-74.
- 4 Гужа, В.О. Проблемы и пути совершенствования системы валютного регулирования и контроля / В.О. Гужа // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки». – 2018. – №10(26). – С. 484-487
- 5 Данилова, О.Е. Проблемы и пути совершенствования валютного регулирования экспортно-импортных операций / О.Е. Данилова // Молодой ученый. – 2017. – №48. – С. 241-243.
- 6 Каримова, Т.Ш. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации / Т.Ш. Каримова, А. Богдан // Сборник научных трудов 5-й Международной научно-практической конференции: в 2-х томах. – 2019. – С.228-231.
- 7 Маркова, О.М. Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях экономических санкций / О.М. Маркова // Приоритетные направления развития науки и образования. – 2015. – № 2. – С. 411-414.
- 8 Медведенко, О.В. Роль и статус таможенных органов Российской Федерации при осуществлении валютного контроля / О.В. Медведенко //

Ученые записки Санкт-Петербургского им. В.Б. Бобкова филиала Российской таможенной академии. – 2015. – № 4. – С. 58–64.

9 Петрушина, О.М. Анализ деятельности органов валютного регулирования и контроля в Российской Федерации / О.М. Петрушина // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 11 (58). – С. 238-241.

10 Подосинников, Е.Ю. Валютный контроль: понятие, сущность и роль в системе валютного регулирования / Е.Ю. Подосинников // Актуальные проблемы социально-гуманитарного и научно-технического знания. – 2016. – № 3. – С. 16–20.

11 Проблемы выживания и развития экономики России: коллективная монография / под ред. В.А. Петрищева. Тверь: Твер. гос. ун-т. – 2016. – 212 с.

12 Худякова, Е.Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами как средство реализации валютной политики государства / Е.Н. Худякова // Молодой ученый. – 2016. – №10.1. – С. 64-66.

13 Страны ЕАЭС гармонизируют валютный контроль к 2024 году [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://ria.ru/20190920/1558939476.html>. – 20.05.2020.

14 Таможня [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26021:2017-12-04-09-46-04&catid=185:2011-05-15-14-11-59&Itemid=1830&Itemid=2099. – 20.05.2020.