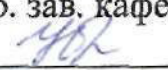


Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
АМУРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
(ФГБОУ ВО «АмГУ»)

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

ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ
И.о. зав. кафедрой
 В.В. Ульянова
«25» июня 2021 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

на тему: Реализация валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Исполнитель
студент группы 637-ос2



П.Д. Мишук

Руководитель
доцент, к.т.н.



В.З. Григорьева

Нормоконтроль



О.В. Шлак

Рецензент
доцент, к.т.н.



Е.С. Новопашина

Благовещенск 2021

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

 В.В. Ульянова

« 01 » 02 2021 г.

ЗАДАНИЕ

К выпускной дипломной работе (проекту) студента группы 637-ос2

Мищук Павла Дмитриевича

1. Тема выпускной дипломной работы: Реализация валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.

(утверждено приказом от 25.01.2021 № 103-уч)

2. Срок сдачи студентом законченной работы (проекта): 17.06.2021 г.


3. Исходные данные к выпускной квалификационной работе: учебная, периодическая и методическая литература, определяющая основы, особенности и проблемы реализации правоохранительной функции таможенными органами Российской Федерации, а также статистические сборники и сведения, представленные на официальном сайте федеральной таможенной службы Российской Федерации.

4. Содержание выпускной дипломной работы (проекта) (перечень подлежащих разработке вопросов: 1 Теоритические аспекты валютного регулирования и валютного контроля в деятельности таможенных органов. 2 Таможенные органы в системе валютного контроля. 3 Проблемы валютного регулирования и контроля и пути их решения.

5. Дата выдачи задания 01.02.2021 г.

Руководитель выпускной дипломной работы (проекта)
доцент, к.э.н. Григорьева Вера Захаровна.

Задание принял к исполнению (дата) 01.02.2021 г.

 (подпись студента)

РЕФЕРАТ

Дипломная работа содержит 65 с., 10 таблиц, 27 рисунков, 48 источников

ВАЛЮТНАЯ ПОЛИТИКА, КОНТРОЛЬ, ТАМОЖНЯ, КОАП РФ, ТАМОЖНЯ

Целью работы является изучение организационных особенностей валютного регулирования и валютного контроля.

Объектом исследования является валютное регулирование РФ, направленное на стабилизацию обменного курса национальной валюты в контексте углубления развития национального валютного рынка.

Предмет исследования - совокупность валютных отношений, возникающих в процессе валютного регулирования национальной экономики. Теоретической и методологической основой исследования являются научные труды зарубежных и отечественных экономистов, раскрывающие закономерности внешней и внутренней политики денежно-кредитной, валютной политики для стабилизации курса национальной валюты в условиях полной и частичной мобилизации к выпуску применялись законодательные акты и постановления РФ, нормативно-правовые документы.

Информационной основой диссертации являются указы Президента РФ, постановления Правительства РФ, постановления и статистика ЦБ РФ, Министерства финансов.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты валютного регулирования и валютного контроля в деятельности таможенных органов	7
1.1 Содержание, формы валютного контроля и валютного регулирования в РФ	7
1.2 Деятельность таможенных органов в области валютного регулирования и валютного контроля	14
1.3 Нормативно - правовое регулирование системы валютного контроля в РФ	23
2 Таможенные органы в системе валютного контроля	31
2.1 Анализ внешней торговли РФ	31
2.2 Оценка осуществления валютного регулирования и валютного контроля в РФ	38
2.3 Меры воздействия за нарушения валютного законодательства	43
3 Проблемы валютного регулирования и контроля и пути их решения	49
3.1 Проблемы при осуществлении валютного регулирования и валютного контроля в РФ	49
3.2 Предложение по совершенствованию валютного регулирования и валютного контроля в РФ	54
Заключение	59
Библиографический список	61

ВВЕДЕНИЕ

В зависимости от развития международных экономических отношений была создана валютная система. С экономической точки зрения - это совокупность исторически сложившихся валютно-экономических отношений, основанных на интернационализации экономических отношений.

Развитие валютных систем, в свою очередь, способствовало развитию валютных рынков.

Международные валютные отношения выступают посредниками в международных экономических отношениях в области материального производства, а также в сферах распределения, обмена и потребления.

Состояние валютных отношений зависит от развития национальной и мировой экономики, политической ситуации, баланса сил между странами. Все товары, а также валюта и валютные ценности, пересекающие таможенную границу, подлежат валютному контролю. Он проводится по установленным правилам.

Проверка документов и информации, проверка товаров и транспортных средств, личный досмотр, учет валютных ценностей и наличных валют, устный допрос, проверка систем учета и отчетности, с использованием технических средств.

При проведении валютного контроля таможенные органы основываются на принципе отбора, а контроль за его проведением ограничивается формами таможенного контроля, достаточными для обеспечения соблюдения таможенного законодательства ЕАЭС, а также закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

Таможенные органы осуществляют валютный контроль и валютное регулирование в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза ЕАЭС и таможенным законодательством РФ. Валютный контроль по поручению таможенных органов осуществляется должностными лицами таможни, уполномоченными проводить данный контроль в соответствии со своими обя-

занностями.

Быстрое изменение экономической ситуации в стране во внешнеторговых и валютно-финансовых отношениях с иностранными государствами, новизна задач валютного регулирования и нехватка практического опыта решения возникающих проблем – все это определяет значение рассмотрения темы валютного регулирования и контроля.

Актуальность работы определяется обсуждением целей совершенствования организации и порядка осуществления валютного регулирования и валютного контроля в таможенных органах.

Целью работы является изучение организационных особенностей валютного регулирования и валютного контроля.

Определены следующие задачи работы:

- описание общих положений о валютном регулировании и валютном контроле;
- описание форм и порядка валютного регулирования и валютного контроля;
- рассмотрение порядка проведения валютного регулирования и валютного контроля;
- построение системы организации валютного контроля и валютного регулирования в РФ;
- анализ инструментария валютного регулирования и валютного контроля;
- формирование рекомендаций по совершенствованию и развитию валютного контроля.

Объектом исследования является валютное регулирование РФ, направленное на стабилизацию обменного курса национальной валюты в контексте углубления развития национального валютного рынка.

Предмет исследования - совокупность валютных отношений, возникающих в процессе валютного регулирования национальной экономики. Методологическая основа работы включает таможенное законодательство таможенного союза ЕАЭС, законодательство РФ и международные договоры, ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

1 ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ

1.1 Содержание, формы валютного контроля и валютного регулирования в РФ

После введения национальной валюты были предприняты меры по совершенствованию системы валютного регулирования и контроля с целью поддержания стабильности рубля. В целях формирования ликвидного валютного рынка РФ, поддержки возврата рубля и развития конкуренции в банковском секторе. В РФ предусматриваются экспортные и импортные пошлины.

РФ часто сталкивается с изменениями в международной торговле и в процессе международного экономического обмена, адаптируясь к макроэкономической ситуации в стране. Основным звеном, связывающим экономику РФ с мировой экономикой, является курсовая политика и изменение курса национальной валюты. Известно, что денежно-кредитная политика играет важнейшую роль в системе внешнеэкономической политики. Об этом свидетельствует тот факт, что в ежегодном Послании Президента РФ одним из основных направлений внешней и внутренней политики является денежно-кредитная политика, а также финансовые рынки и стабильность национальной валюты.

Особенностью рыночных реформ в РФ является вопрос денежно-кредитной политики, в основном зависимость от валютных отношений, то есть формирование национальной валюты и ее стабильное функционирование на мировом валютном рынке.

Его особенность - зависимость рыночных реформ в РФ от валютных отношений, таких как вопрос денежно-кредитной политики, формирование курса национальной валюты и проблемы ее устойчивого функционирования на мировом валютном рынке.

Среди ученых и многих участников внешнеэкономической деятельности ведутся жаркие споры о перспективах колебаний обменного курса.

Валютный контроль - комплекс мероприятий, осуществляемых таможен-

ными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза ЕАЭС и законодательства РФ, в том числе с использованием системы управления рисками.

29.05.2014 г. между Казахстаном, Арменией, Беларусью, Кыргызстаном и Россией было подписано соглашение о достижении договоренности между государствами-членами Таможенного союза ЕАЭС о порядке таможенного оформления и единой валютной политики (ст.64) на единой таможенной территории государства-члена Таможенный союз в рамках ЕАЭС.¹

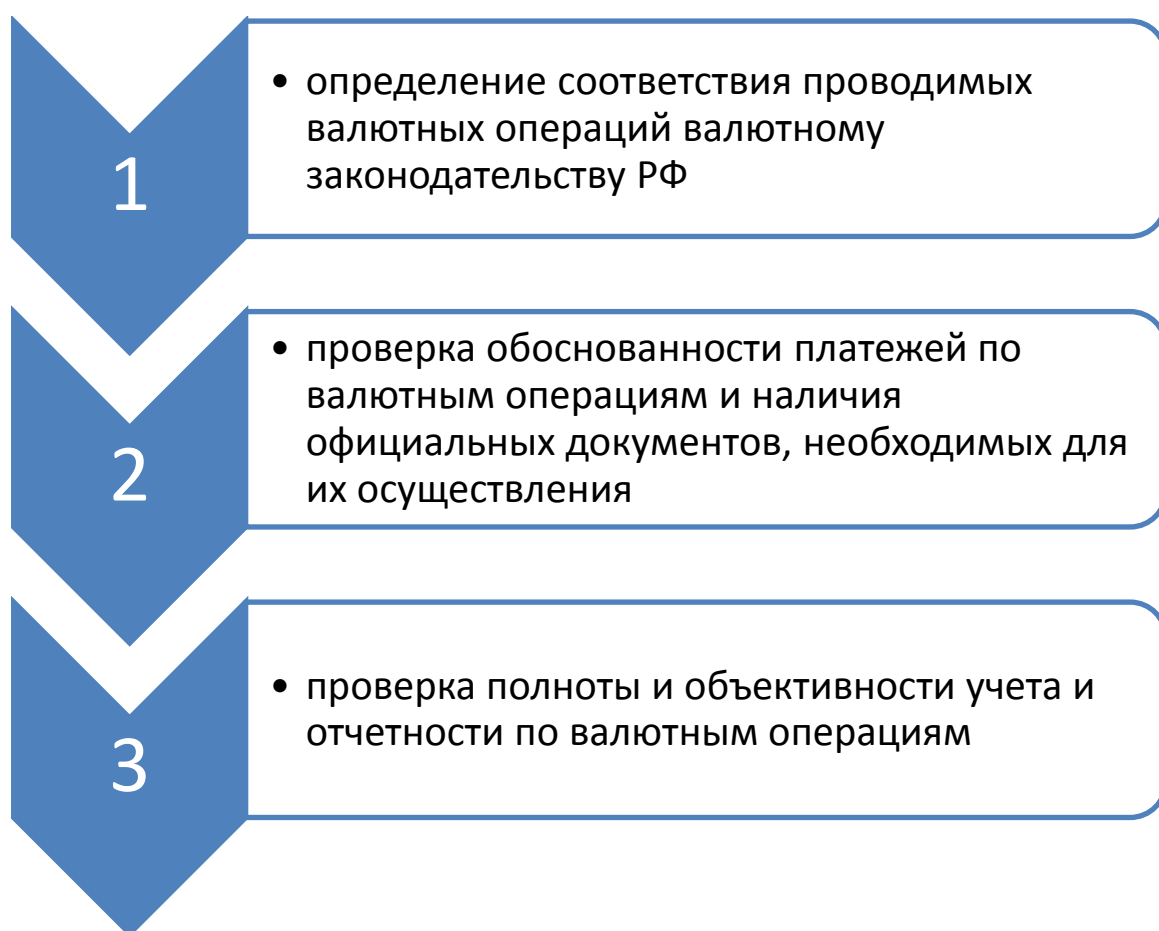


Рисунок 1 - Задачи валютного контроля в РФ

Основным органом валютного регулирования в РФ является ЦБ РФ.

ЦБ РФ как основной орган, осуществляющий валютный контроль:

1) проверяет соблюдение резидентами и нерезидентами, осуществляющими валютные операции, валютного законодательства РФ;

¹ Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение №1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017 // СПС «Консультант-плюс».

2) проверять полноту и правильность учета и отчетности резидентов и нерезидентов по их валютным операциям;

3) давать обязательные инструкции агентам валютного контроля;

4) запрашивает документы и информацию по валютным операциям;

5) устанавливает порядок представления отчетов о проведенных валютных операциях и проведения проверок соблюдения валютного законодательства РФ;

6) предъявлять требования об устранении нарушений, выявленных при совершении валютных операций;

7) принимать соответствующие меры, предусмотренные валютным законодательством РФ и иными соответствующими законодательными актами, обязательными для исполнения всеми резидентами и нерезидентами РФ.

ЦБ РФ и Правительство РФ издают обязательные для исполнения нормативные акты для резидентов и нерезидентов в пределах своей компетенции в соответствии с настоящим Законом.

Нормативные правовые акты по вопросам валютного регулирования, разрабатываемые органами валютного регулирования, должны быть согласованы с ЦБ РФ.

ЦБ РФ при осуществлении валютного регулирования и валютного контроля:

1) устанавливает правила проведения резидентами и нерезидентами операций с валютными ценностями на территории РФ;

2) определяет объем и порядок обращения иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте в РФ;

3) устанавливают необходимые ограничения на операции с иностранной валютой, в том числе на объем таких операций и уровень процентных ставок, валюту оплаты экспортных операций резидентов, форму оплаты отдельных экспортно-импортных операций;

4) принимает положения о порядке и вопросах проведения валютных операций в РФ, лицензирования и регистрации отдельных операций, связанных

с использованием валютных ценностей, экспортным и импортным валютным контролем, а также открытием счетов в иностранных банках для резидентов из РФ;

5) устанавливает порядок ввоза, вывоза и вывоза валютных ценностей в РФ, а также определяет порядок открытия счетов резидентов РФ в иностранных банках;

6) устанавливает порядок обязательного перевода иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте резидентам РФ;

7) устанавливает правила регистрации валютных операций, предусмотренных валютным законодательством РФ, и выдает регистрационное свидетельство;

8) устанавливает правила выдачи и выдачи лицензий на операции, связанные с использованием валютных ценностей, предусмотренные валютным законодательством РФ, а также приостанавливает действие и отзывает лицензию;

9) устанавливает официальный курс национальной валюты РФ по отношению к иностранным валютам в соответствии с перечнем, определяемым Правлением ЦБ РФ;

10) формирует золотовалютные активы государства и проводит с ними операции;

11) ведет и публикует реестр уполномоченных банков;

12) по согласованию с Министерством финансов РФ и уполномоченным органом государственной статистики устанавливает порядок и формы учета и отчетности обязательных валютных операций для всех юридических и физических лиц в РФ, а также нерезиденты, осуществляющие деятельность в РФ;

13) организует международные расчеты, а также улучшает валютно-финансовые и кредитно-расчетные отношения с зарубежными странами ;

14) привлекает иностранную валюту от иностранных и международных организаций в соответствии с заключенными государственными договорами;

15) при экспорте товаров (работ, услуг) устанавливает режим принуди-

тельной продажи поступлений в иностранной валюте и т.д.

Валютные операции, порядок которых не установлен настоящим Законом, осуществляются без ограничений.

ЦБ РФ обеспечивает следующие виды деятельности, связанные с использованием валютных ценностей.

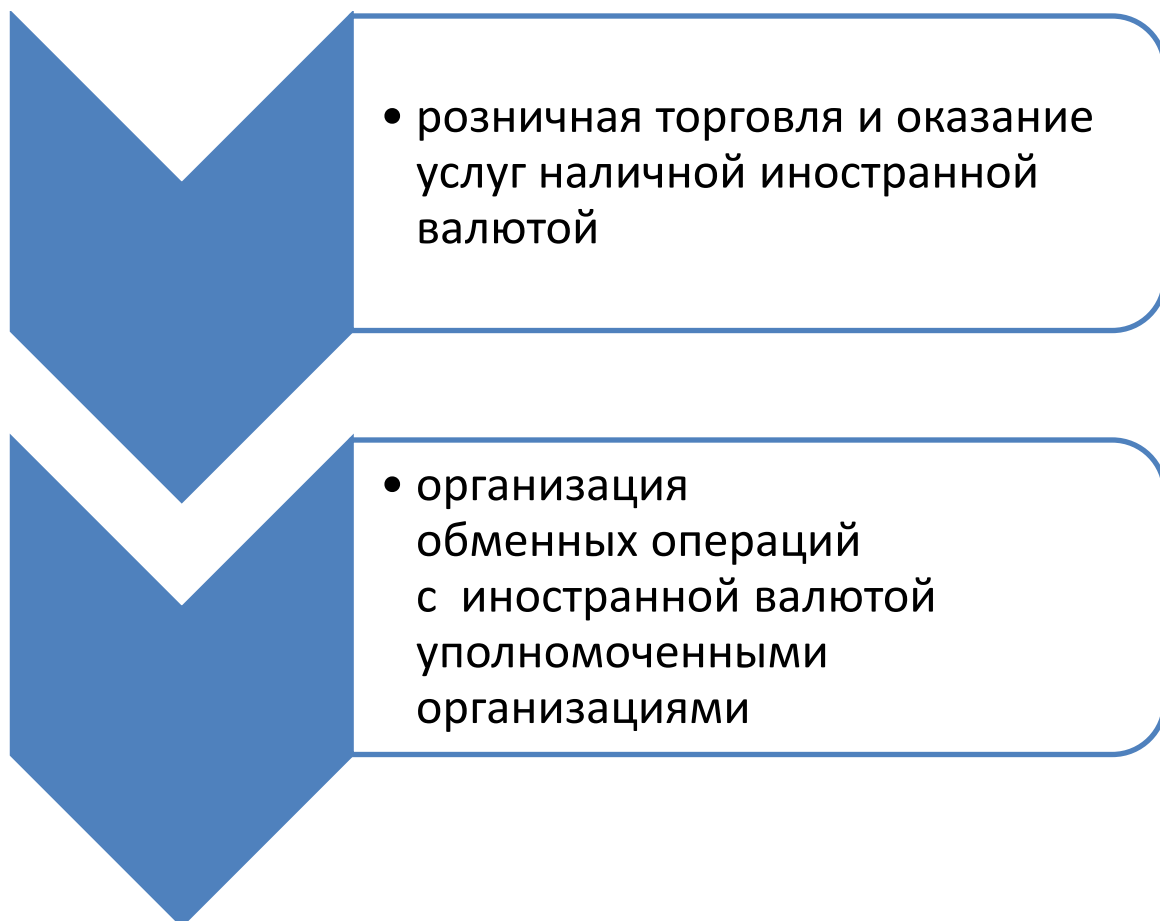


Рисунок 2 - Виды деятельности, связанные с использованием валютных ценностей

Основные функции валютного регулирования и валютного контроля:

- осуществление валютного контроля в пределах своей компетенции;
- создание условий для обращения валютных ценностей, пересекающих таможенную границу.

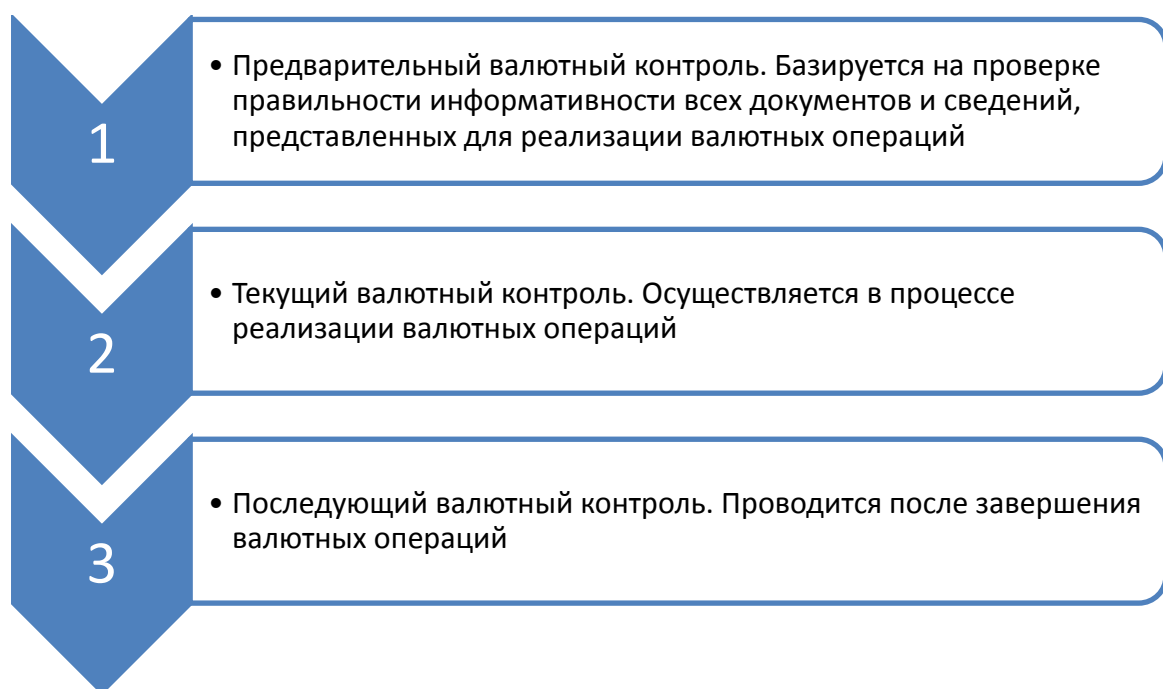


Рисунок 3 - Виды валютного контроля

Валютное регулирование в РФ осуществляется с помощью инструментов валютного контроля.

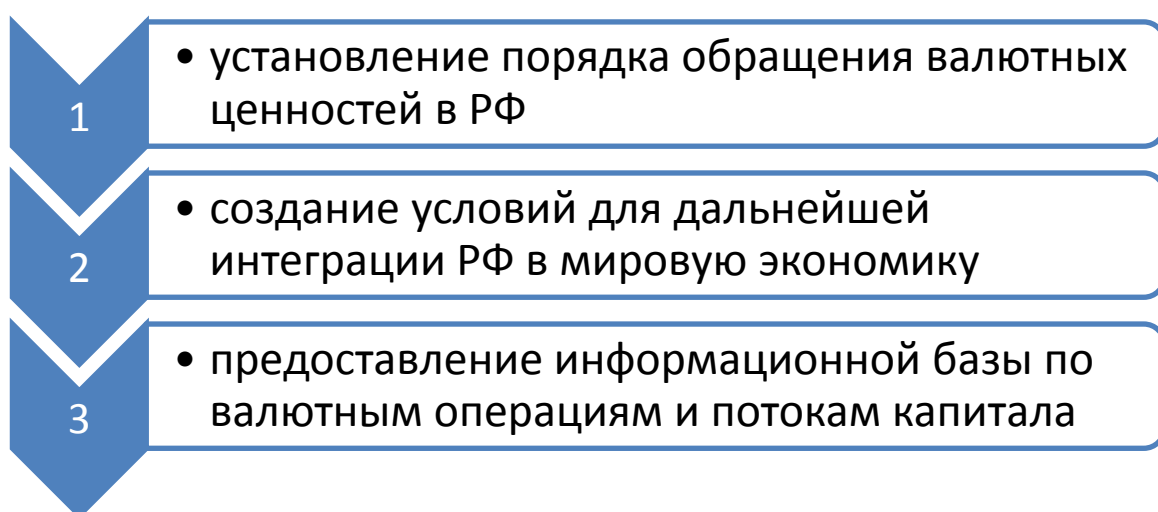


Рисунок 4 - Задачи валютного регулирования контроля в РФ

Физические и юридические лица-резиденты и нерезиденты могут вывести наличную иностранную валюту в размере до 10 000 (десяти тысяч) долларов США из РФ, устно заявив об этом в таможенном органе.

Физические и юридические лица-резиденты и нерезиденты представляют в таможенный орган иностранную валюту от эквивалента 10 000 (десяти тысяч)

долларов США до эквивалента 50 000 (пятидесяти тысяч) долларов США путем представления в таможенный орган таможенных документов и письменная декларация, подтверждающая предыдущий ввоз наличными. Возможен вывод из республики наличными.

За исключением вышеуказанных случаев, во всех остальных случаях вывод иностранной валюты физическими и юридическими лицами-резидентами и нерезидентами из РФ может осуществляться только переводом через уполномоченные банки и национального почтового оператора.

Правила ввоза и вывоза национальной валюты из РФ:

Юридические лица-резиденты и нерезиденты могут вывозить наличную национальную валюту (бумажные и металлические банкноты), ценные бумаги, номинированные в национальной валюте, и юбилейные, и памятные банкноты, номинированные в национальной валюте, из РФ и ввозить их в РФ, декларируя их таможенные органы независимо от их номинальной стоимости могут.

Физические лица-резиденты и нерезиденты с декларированием наличной национальной валюты (бумажных и металлических банкнот) до 20 000 (двадцати тысяч) манатов и ценных бумаг, номинированных в национальной валюте, в таможенные органы на сумму 20 000 (двадцать тысяч) манатов и более может вывести наличную национальную валюту (бумажные и металлические банкноты) и ценные бумаги, номинированные в национальной валюте, из РФ и ввозить их в РФ, полностью заявив их таможенным органам в письменной форме.

Физические лица-резиденты и нерезиденты могут вывозить и ввозить в РФ юбилейные и памятные банкноты, номинированные в национальной валюте, независимо от их номинальной стоимости, путем письменного декларирования их таможенным органам.

Физические и юридические лица-резиденты и нерезиденты могут без ограничений вывести национальную валюту из РФ и ввозить ее в РФ путем перевода через уполномоченные банки или национального почтового оператора.

1.2 Деятельность таможенных органов в области валютного регулирования и валютного контроля

Таможенный контроль - это набор, используемый таможенными органами РФ для соблюдения таможенного законодательства и обеспечения соблюдения международных соглашений и связанных с ними международных обязательств.

Механизм таможенного контроля определяется таможенным комитетом, и таможенные органы могут использовать технические средства, не наносящие вреда жизни и здоровью человека, окружающей среде, товарам и транспортным средствам. Кроме того, обязательным условием является присутствие представителя предприятия или организации, которые перевозят или хранят товары, другие предметы через границу республики при прохождении таможенного контроля и досмотра.

Таможенный досмотр товаров и транспортных средств - это то же самое, что и другие виды таможенного контроля, не только досмотр, но и такие услуги, как проверка таможенного документа товаров и транспортных средств, сравнение заявления, разъяснение документа. При необходимости таможенные органы вправе запросить у банков и иных учреждений, осуществляющих отдельные банковские операции с товарами и транспортными средствами, пересекающими таможенную границу, заполнение документа о состоянии счетов. Для проведения таможенного контроля правоохранительные, налоговые и другие государственные органы должны уведомить таможенные органы о необходимых заявлениях.

Личный досмотр проводится по решению руководителя центрального таможенного органа или его заместителя, если есть подозрение, что он скрывался с ним с нарушением законодательства РФ в зоне таможенного контроля или транзитной зоне, международный аэропорт.

Решение о проведении личного досмотра оформляется центральным таможенным органом РФ в письменной форме. Перед проведением досмотра должностное лицо таможни должно представить физическому лицу реше-

ние руководителя таможенного органа РФ, его права и обязанности во время проверки и предложить добровольно передать спрятанные товары. Право физического лица на личный досмотр:

- ознакомиться с решением о проведении личного досмотра и порядком проведения личного досмотра перед проведением личного досмотра;
- добровольная передача скрытых товаров, определенных международными договорами РФ или признанных нарушающими законодательство РФ;
- заявление должностному лицу таможенного органа РФ о включении в протокол личного досмотра;
- знакомиться с результатами личных проверок и документами по делу;
- обжалование действий должностного лица таможни РФ;
- использование защитных услуг;
- предоставляет физическому лицу копию протокола о результатах личного досмотра и акта вывоза товара.

Таможенный контроль осуществляется в специальных зонах таможенного контроля.

Таможенный контроль за вывозом товаров начинается на этапе приема таможенной декларации и заканчивается на этапе пересечения таможенной границы РФ.

К методам таможенного контроля относятся:

- привлечение специалистов и экспертов для тщательного таможенного контроля;
- выравнивание размещения транспортных средств и товаров;
- проверка финансовой и внешнеэкономической деятельности юридических и физических лиц, перемещающих товары через таможенную границу;
- частичный контроль.

Органам таможенного контроля требуются специальные знания при реализации спецтоваров, а также для решения любых задач, поэтому они могут приглашать специалистов, экспертов, известных ученых, бизнес-структуры. Приглашая специалистов и экспертов, необходимо предупредить

их, что средняя заработная плата сохранится, если они будут работать в государственных учреждениях. Если они не выполняют повседневные обязанности при выполнении работы в рамках таможни или работают в отдельных структурах, их работа оплачивается таможенными органами. Когда сотрудники государственного учреждения приглашаются таможенными органами для проведения таможенного контроля, их присутствие обязательно.

Товары или транспортные средства, подлежащие таможенному контролю, могут быть приравнены к таможенным органам РФ. Выравнивание осуществляется с помощью печатей, оттисков, цифровых и буквенно-цифровых символов, совмещенных знаков, штампов, образцов, описаний товаров, сборочных чертежей, масштабных изображений, фотографий и других способов документирования. Изменение средства идентификации может быть изменено только таможенными органами РФ или с их разрешения. Смена средства идентификации в таможенном органе РФ.

При проведении проверок финансовой и внешнеэкономической деятельности РФ. Должностные лица таможни могут потребовать предъявление документа, разрешение на внешнеэкономическую деятельность, наличие документов, относящихся к таможенному делу и функциям таможенных органов РФ, письменные и устные объяснения и имеют право отозвать актом. устанавливается центральным таможенным органом. Изъятые документы должны быть возвращены в срок, установленный законодательством РФ.

Должностные лица таможенных органов РФ не должны причинять неправомерный ущерб физическому лицу, финансовая и внешнеэкономическая деятельность которого проверяется в ходе проверки. О результатах проверки необходимо немедленно сообщить владельцу. Вся информация, полученная в результате проверки, является конфиденциальной и не подлежит разглашению.

Частичный таможенный контроль используется как метод таможенного контроля. Если официальное поведение товаров отражается в результирующем частичном контроле, нет необходимости в комплексном досмотре, поэтому этот метод таможенного контроля используется своевременно. Неприменение иных методов и форм таможенного контроля не означает, что владелец товаров осво-

божден от обязанности соблюдать таможенное законодательство, и нарушает международные договоры РФ. В любое время частичный контроль может быть заменен другим типом контроля, а лица, освобожденные от контроля, могут подлежать любому типу таможенного контроля.

Таможенный контроль также может осуществляться после выпуска товаров и транспортных средств. При наличии достаточных подозрений в нарушении нормативно-правовой базы РФ или международных договоров РФ таможенный контроль осуществляется независимо от выпуска товаров и транспортных средств.

В этом случае таможенные органы проверяют движение товаров, проводят дополнительные проверки, повторно проверяют заявления, содержащиеся в таможенных документах, проверяют торговые документы, в частности их участие во внешнеэкономической деятельности.

Проверка может проводиться по месту нахождения декларанта в присутствии лиц, прямо или косвенно участвующих в этих операциях, либо при наличии необходимых документов, осуществляет таможенный контроль независимо от выпуска товаров и транспортных средств. В этом случае таможенные органы проверяют движение товаров, проводят дополнительные проверки, повторно проверяют заявления, содержащиеся в таможенных документах, проверяют торговые документы, особенно связанные с внешнеэкономической деятельностью.

Проверка может проводиться по месту нахождения декларанта в присутствии лиц, прямо или косвенно участвующих в этих операциях, либо при наличии необходимых документов, осуществляет таможенный контроль независимо от выпуска товаров и транспортных средств. В этом случае таможенные органы проверяют движение товаров, проводят дополнительные проверки, повторно проверяют заявления, содержащиеся в таможенных документах, проверяют торговые документы, особенно связанные с внешнеэкономической деятельностью. Проверка может проводиться по месту нахождения декларанта в присутствии лиц, прямо или косвенно участвующих в этих операциях, либо при наличии необходимых документов.

Товары или транспортные средства могут участвовать в таможенном до-

смотре по своему усмотрению совместно с таможенными органами не позднее 10 дней со дня получения таможенной декларации. Участие декларантов в проверке часто необходимо, так как это помогает показать, какие операции по отгрузке просты, взять тесты и образцы товаров и другие действия. В этом случае помогает оформление таможенной декларации и другие действия. В этом случае таможенные органы вправе требовать их участия.

Таможенные органы РФ имеют право реализовывать транспортные средства и упаковку товаров, находящихся под таможенным контролем, в любое время, а также в случае неуплаты таможенных пошлин, налогов на товары.

В любой стране валютная сфера подлежит валютному регулированию со стороны государства.

Валютное регулирование - это часть государственной денежно-кредитной политики, направленная на поддержание экономической стабильности.

Целью валютного контроля является обеспечение полноты и своевременности валютных поступлений, а также законного и разумного использования рублевых и валютных инструментов для целей импорта.

Основными направлениями валютного контроля являются.

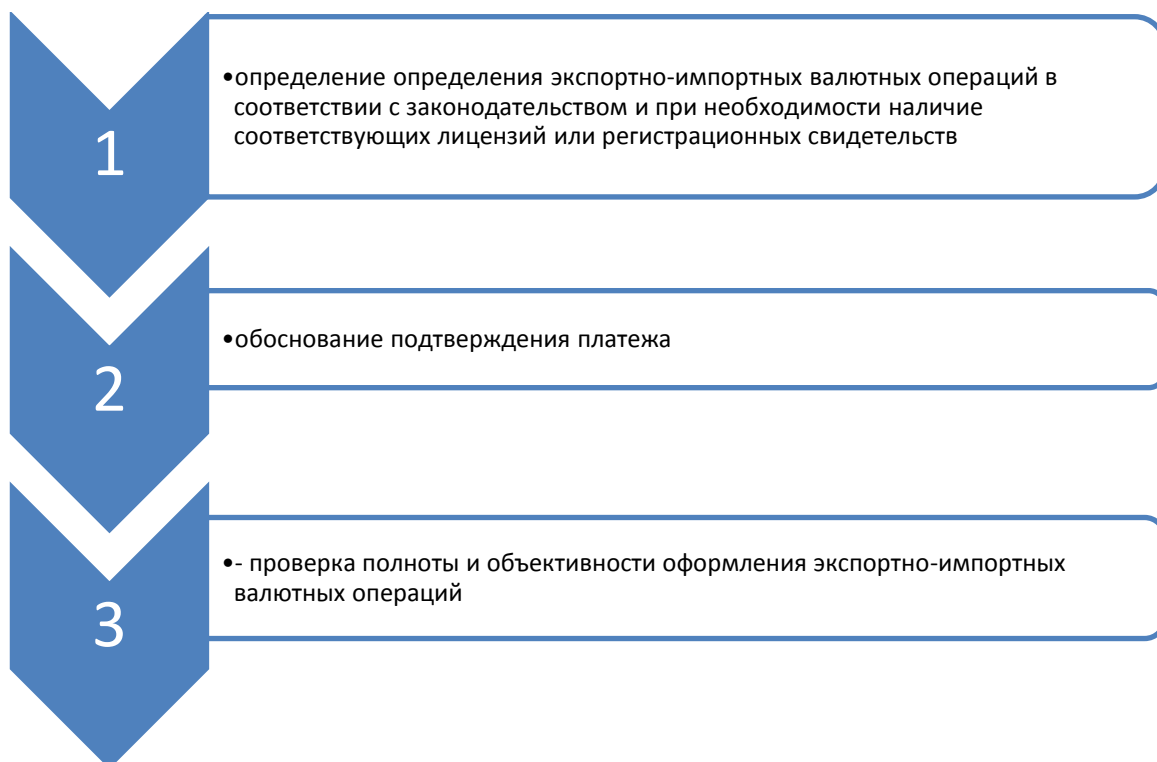


Рисунок 5 - Основными направлениями валютного контроля

Основным элементом механизма валютного контроля является паспорт договора. Паспорт договора является основным документом организованного контроля в валютном, банковском или таможенном органе и формирует заявления по внешнеэкономическому договору.

Сотрудник таможни рассматривает представленные документы в течение двух рабочих дней, кроме даты подачи документов, проверяет соответствие паспорта контракта контракту и подписывает копии паспорта контракта с экспортером или импортером, если нет оснований за отказ в оформлении договорных паспортов:

- одна копия паспорта договора, подписанная должностным лицом таможни, заверенная личным номерным знаком, возвращается экспортеру (импортеру);

- второй экземпляр паспорта договора оформляется на основании открытия папки документов в таможенном органе на экспорт или импорт.

Третий экземпляр паспорта договора направляется в банк таможенными органами и служит на основании открытия экспортного или импортного кейса для банка.

После получения копии паспорта соглашения таможенными органами экспортер или импортер должен незамедлительно предоставить в банк договор, паспорт соглашения и его электронную копию, подготовленные таможенными органами.

Ответственное должностное лицо Банка должно рассмотреть документы, представленные экспортерами и импортерами, в течение двух рабочих дней, за исключением даты подачи документов. Если при оформлении паспорта договора нет оснований для акцепта, ответственное лицо Банка подписывает и распечатывает копию паспорта договора, выданную импортером или экспортером.

Банковские платежные документы для оплаты импортного контракта готовятся импортером на основании паспорта импортного контракта и соглашения с иностранным партнером.

Плата за импорт вместе с поступлением валютной выручки на счет экс-

портера производится банком после оформления паспорта контракта. Содействовать выравниванию доходов.

Для этого экспортер уведомляет иностранного плательщика о необходимости указать документы для расчета денег экспортером, реквизиты договора и количество паспортов договора, которые будут разрешены в пользу экспорт по этому соглашению. При отсутствии в межбанковском документе необходимой информации для включения полученных банком денег в паспорт экспортного контракта банк зачисляет их на транзитный счет и предупреждает экспортера о таких неэквивалентных поступлениях. В течение двух рабочих дней после получения письменного уведомления от банка экспортер должен письменно уведомить банк о поведении полученной суммы, указав детали договора и предоставить номер паспорта экспортного договора.

Не позднее пятого числа каждого месяца Банк уведомляет таможенные органы о сумме всех денежных средств, полученных по контрактным паспортам, заключенным с экспортерами, и платежам, произведенным в этом банке по контрактным паспортам, заключенным с импортерами. Данные о валютных поступлениях и платежах, произведенных для целей контроля, учитываются в случае экспорта и импорта, подтвержденные банком и таможенными органами.

После уведомления банка таможенный орган вносит данные о платежах по импорту и валютной выручке от экспорта в электронную базу данных и проверяет сроки и полноту поступлений иностранной валюты, и соответствие поступлений импортным платежам в соответствии с контрактом. Если валютная выручка является неполной или нарушает сроки, указанные в паспорте экспортного соглашения, экспортер должен принять меры для обеспечения полного получения валютной выручки, уведомив банк и таможенные органы о причинах.

Если договором предусмотрена поставка товаров партиями, а оплата производится следующей партией, импортер предоставляет в банк копию таможенной декларации на полученные товары с платежными документами. Если товар не доставлен, импортер представляет в банк дополнительную договорен-

ность о причинах непоставки и изменении условий контракта.

Если товар не получен в полном объеме или нарушены сроки ввоза, указанные в паспорте контракта, импортер должен уведомить таможенный орган о причинах нарушения, принять меры по выводу товара в полном объеме или вернуть деньги, переданные для оплаты за импорт. Чтобы облегчить согласование поступающих товаров, импортер предупреждает поставщика о необходимости указывать в накладных паспорта соглашения, адресованные на адрес импортера и согласованные о разгрузке импортируемых товаров в его пользу и подтверждающие детали, и количество контракт. В случае неполного или несвоевременного получения валютной выручки таможенные органы вправе применить к экспортеру санкции в соответствии с законодательством РФ, а также таможенный сбор, имеют право отправлять сообщения в правоохранительные органы и ЦБ РФ. Таможенные органы контролируют своевременность прибытия товаров в соответствии с договором.

Таможенные органы выполняют свои обязанности совместно с другими государственными органами. Положение таможенных органов в системе государственных органов может определяться, прежде всего, видами выполняемых ими функций и тем, какие из его функций являются приоритетными. В соответствии со своими фискальными, регулирующими и защитными функциями таможенные органы взаимодействуют с другими исполнительными органами государства (правоохранительными, финансовыми и др.), банковской системой (валютный контроль), различными хозяйствующими субъектами, физическими и юридическими лицами, участвующими во внешнеэкономической деятельности.

Таможенные органы осуществляют свои функции валютного контроля совместно с ЦБ РФ и банковской системой в целом. ЦБ РФ обязан незамедлительно предоставить таможенным органам перечень банков и их филиалов, информацию об официальном курсе валют, а таможенные органы в свою очередь направляют в ЦБ РФ информацию о результатах экспортно-импортного валютного контроля.

Деятельность и компетенции таможенных органов в области валютного контроля прописаны в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 № 289-ФЗ.²

Должностные лица таможни, связанные с осуществлением валютного контроля, в пределах своей компетенции: проверяют все документы, связанные с реализацией функций валютного контроля, получают необходимые разъяснения, справки и информацию по вопросам, возникающим в ходе проверки, отзыва документов, подтверждающих нарушения валютного законодательства, оформлен с нарушением установленных требований при предъявлении паспорта сделки, а также иных прав, предусмотренных законодательством России.³



Рисунок 6 - Функции таможенного контроля

² Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ

³ Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ

Распределение компетенции по валютному контролю осуществляется между следующими структурными подразделениями таможенных органов.

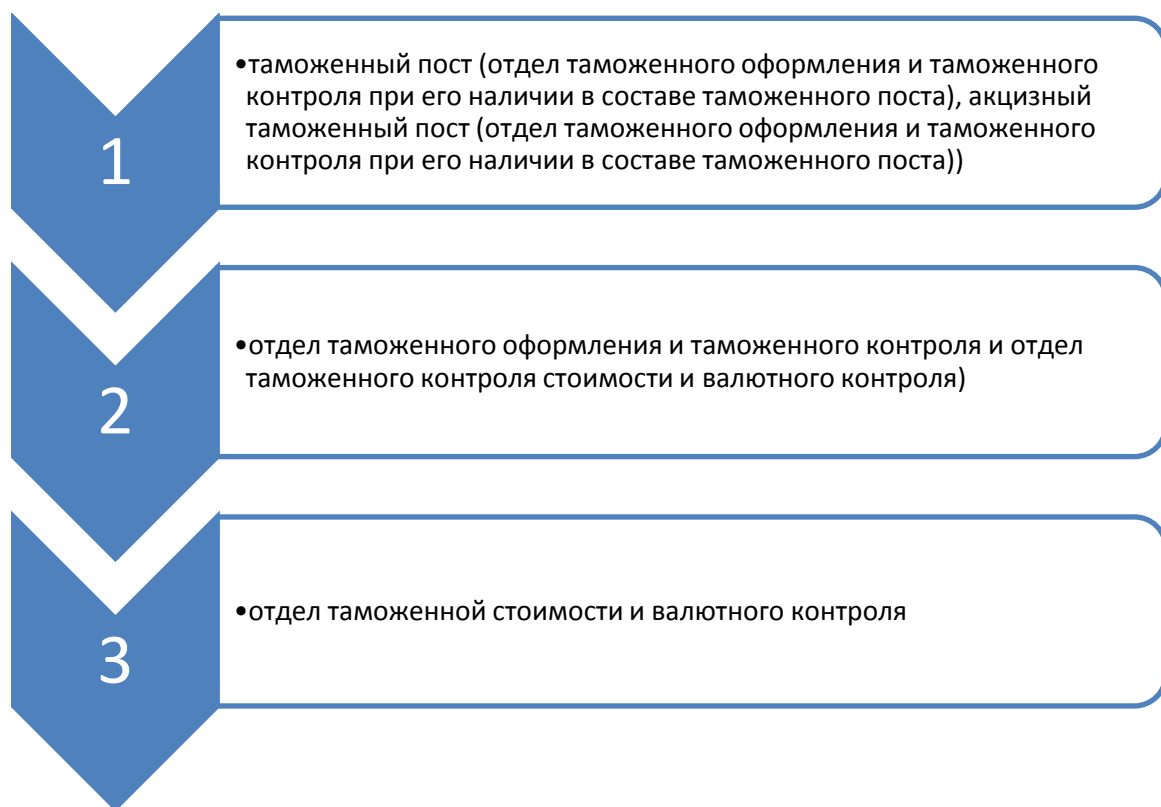


Рисунок 7 - Распределение компетенции по валютному контролю ⁴

1.3 Нормативно - правовое регулирование системы валютного контроля в РФ

На начальном этапе таможенного законодательства таможенное регулирование валютного контроля осуществлялось совместно с правоохранительными органами, выполняющими контрольные функции на границе РФ.

Таможенные органы РФ - государственные органы, участвующие в реализации таможенной политики в РФ в пределах своей компетенции и непосредственно осуществляющие таможенные операции, оперативно-розыскные мероприятия в соответствии с законодательством РФ, а также иные полномочия, предусмотренные законодательством.

⁴ Федеральный закон «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ

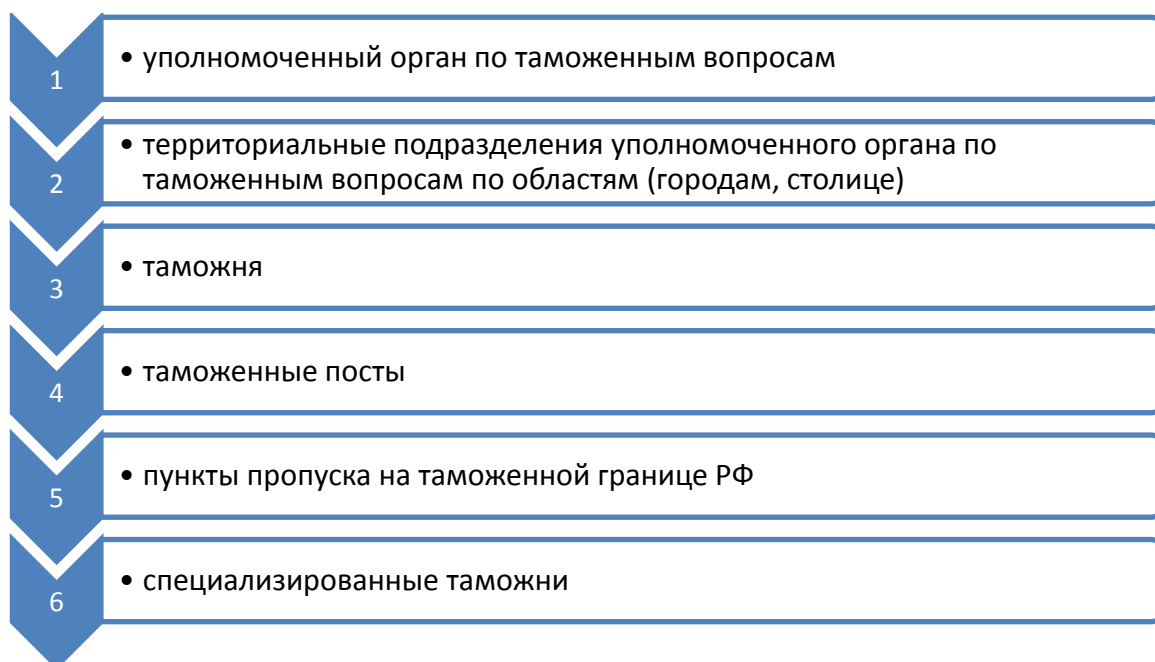


Рисунок 8 - Единая система таможенных органов РФ

Для решения проблем в области валютного контроля и регулирования уполномоченный орган по таможенным вопросам решением Правительства РФ создает таможенные органы.

Историческое формирование нормативной базы Таможенного союза началось в начале 1995 года с подписания Соглашения о Таможенном союзе между Российской Федерацией и Республикой Беларусь, к которому позднее присоединился Казахстан. Однако, вопреки мнению экспертов, таможенные органы решили, что создание таможенного союза возможно за счет введения единого таможенно-тарифного регулирования и гармонизации таможенного законодательства.⁵

В связи с формированием нормативной базы Таможенного союза потребовалось не только гармонизировать таможенное законодательство государств-участников, но и привести его в соответствие с международно-правовыми актами в области таможенного дела. Прежде всего, помимо действующего национального законодательства, существует два уровня регулирования: междуна-

⁵ Минаева О. А. О совершенствовании работы таможенных органов по контролю за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства Российской Федерации // Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции. – Саратов, 2017. – С. 13–16.

родные соглашения государств-членов таможенного союза и решения Комиссии таможенного союза. По мнению некоторых экспертов, реализация Таможенного союза ЕврАзЭС, создание единой экономической зоны ЕврАзЭС с 1 января 2012 года, присоединение Казахстана к Генеральному соглашению о торговле и тарифах в условиях глобализации мировой экономики, установление единого торгового порядка оказывает значительное влияние на торговлю.

Основные цели и принципы согласованной валютной политики, а также направления сотрудничества государств-членов ЕАЭС в валютной сфере отражены в разделе XIV Договора о Евразийском экономическом союзе «Валютная политика» и Приложении № 15 к нему.⁶

Ключевыми целями сотрудничества в валютно-финансовой сфере являются:

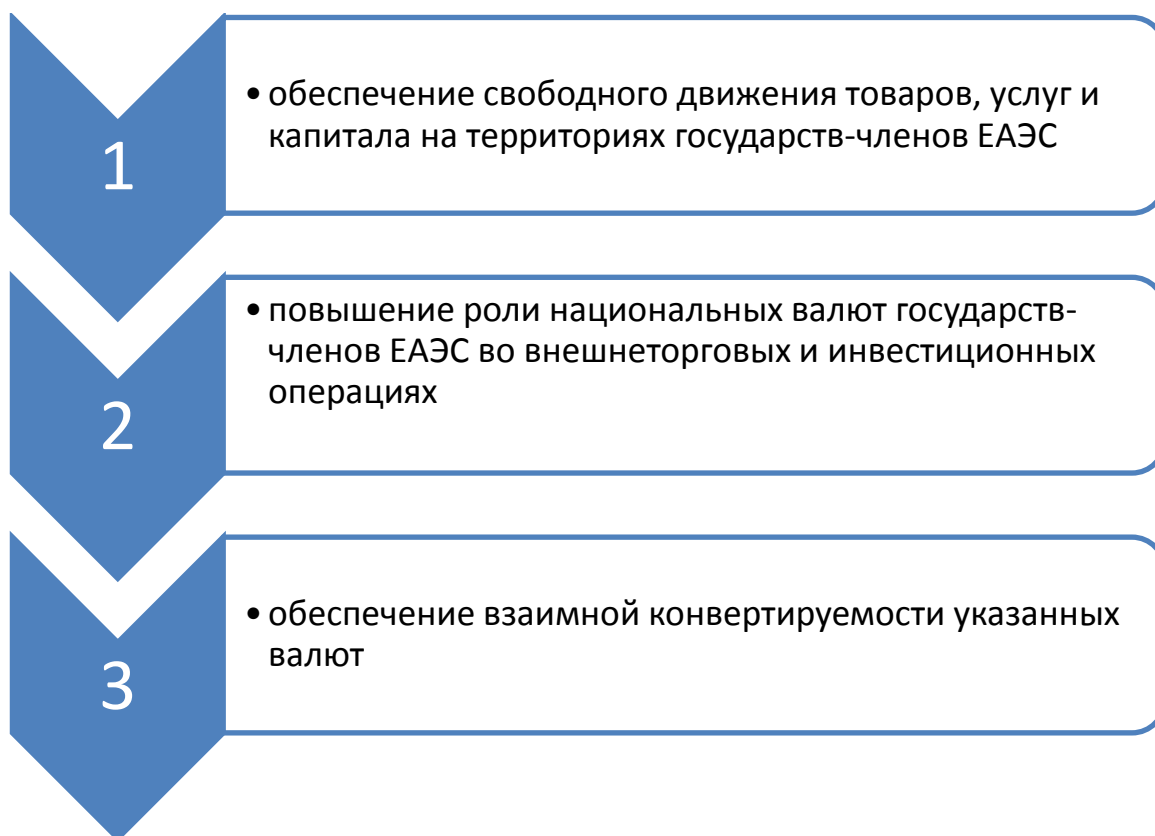


Рисунок 9 - Ключевые цели сотрудничества в валютно-финансовой сфере

Исходя из Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» задачи валютного контроля заключаются в следующем:

⁶ Договора о Евразийском экономическом союзе «Валютная политика»



Рисунок 10 – Задачи валютного контроля⁷

Определение «валютных операций» содержится в этом Федеральном законе. В соответствии со статьей 1 настоящего Закона к валютным операциям относятся:

⁷ Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

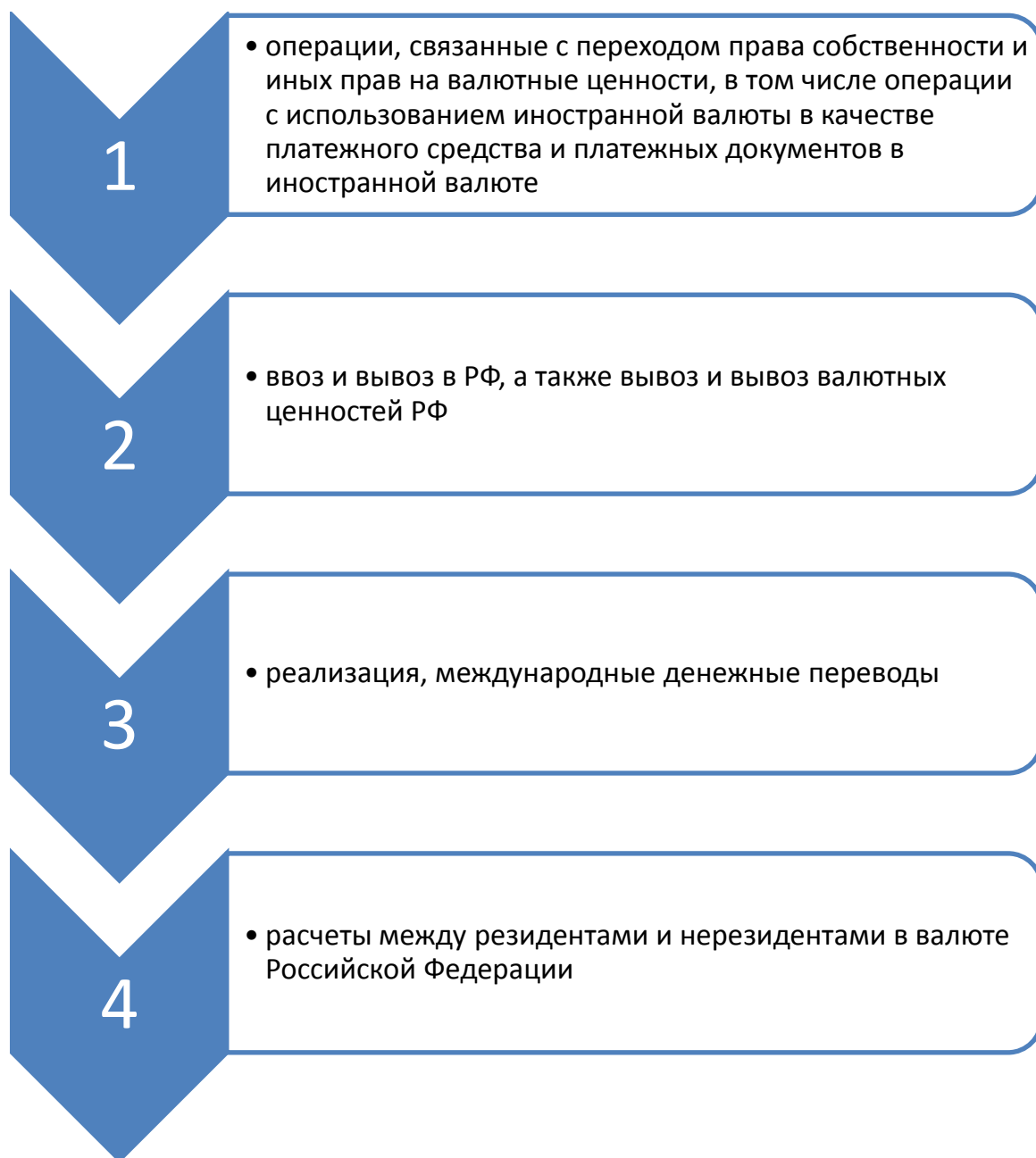


Рисунок 11 – Валютные операции

В то же время законодательный орган проводит различие между текущими валютными операциями и валютными операциями, связанными с движением капитала. За счет этого регулируются различия в конструкции перегородки.

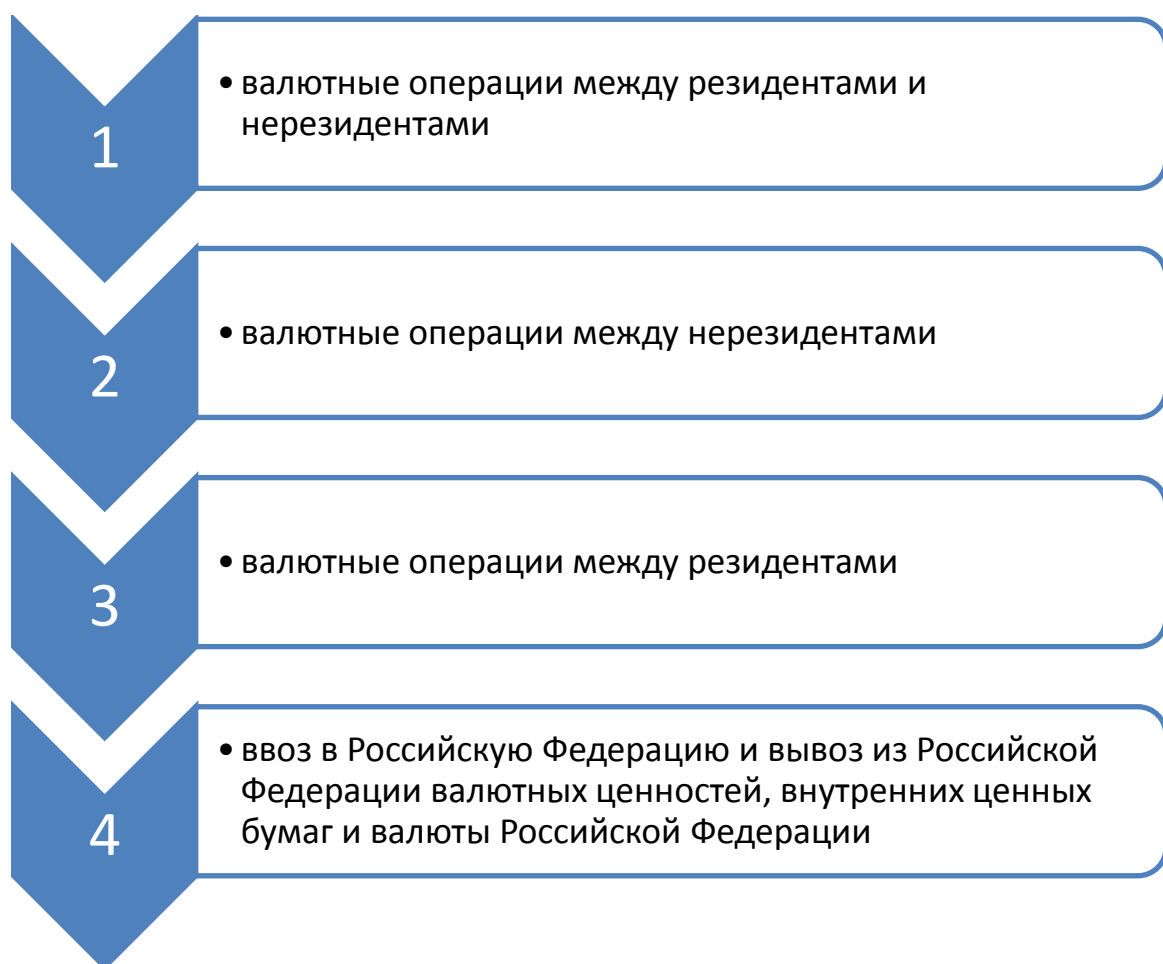


Рисунок 12 – Группы валютных операций

Нормативную базу валютного контроля в России образуют ряд документов, в том числе, Договор о Евразийском экономическом союзе, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза, Конституция РФ, Налоговый кодекс, Кодекс об административных правонарушениях, Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" и нормативные акты Банка России.⁸

Так, в Приложении №18 к Договору о Евразийском экономическом союзе регламентируется порядок взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг в рамках ЕАЭС. В частности, в Протоколе о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой регламентируется:

⁸ Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле" и нормативные акты Банка России // КонсультантПлюс.

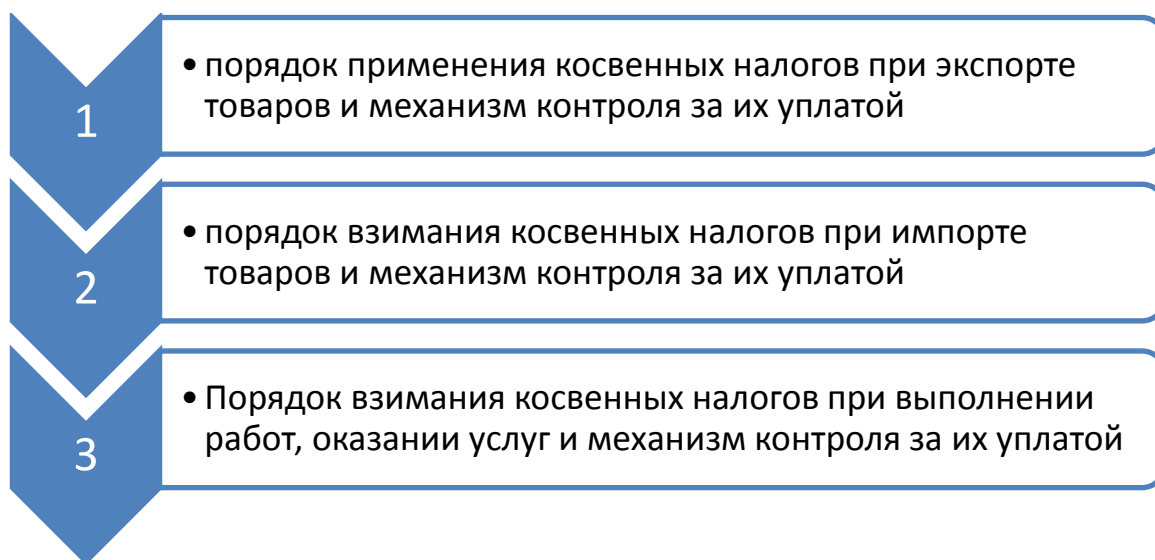


Рисунок 13 - Механизм контроля за их уплатой налогов

Налоговый кодекс устанавливает порядок налогообложения операций, подпадающих под действие валютного законодательства. Центральным документом в системе актов валютного контроля является Закон о валютном регулировании, которые определяет:⁹

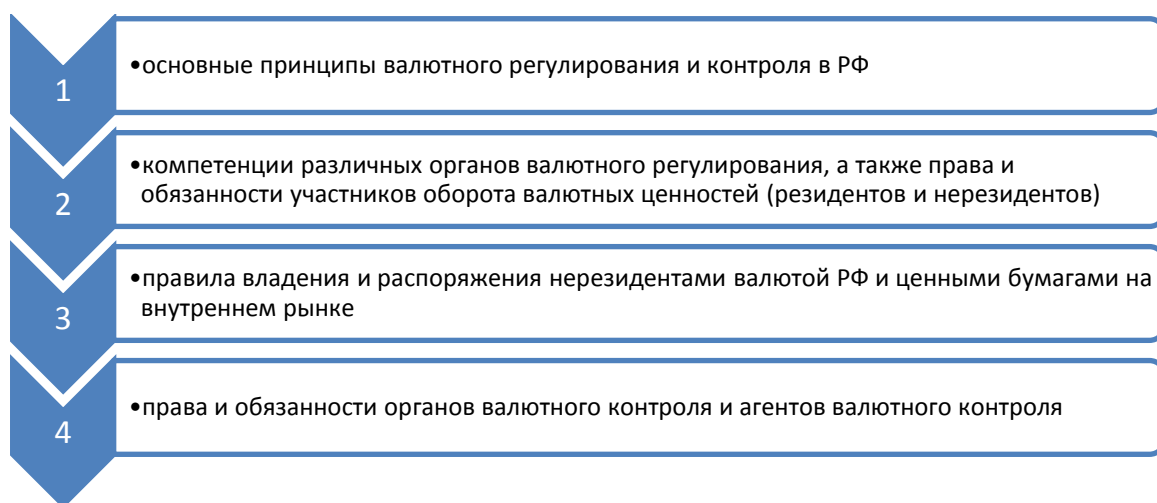


Рисунок 14 – Принципы Закон о валютном регулировании¹⁰

В 2019 г. значимые изменения в валютное законодательство вносят два

⁹ Инструкция Банка России от 04 июня 2012 г. № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением»

¹⁰ Гриньке М. П. О практике надзора за исполнением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле Западно-Сибирской транспортной прокуратуры // Актуальные проблемы прокурорского надзора за исполнением законов в валютной сфере в условиях функционирования Таможенного союза : сборник материалов круглого стола. 2014. № 2. С. 64–67.

закона.¹¹

Таблица 1 – Нормативно-правовые акты

Нормативно-правовой акт	Срок утверждения	Характеристика
Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"	10 декабря 2003 года	Целью настоящего Федерального закона является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества
Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» .	1 января 2020 год.	Внесение изменений в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств
Инструкции от 16 августа 2017 г. № 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»	16.08.2017	исключает понятия паспорта сделки и справки о валютных операциях
Постановление Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 № 98 "Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков"	17.02.2007	Административный регламент осуществления ФНС России контроля и надзора за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций, предусмотренных Федеральным законом от 10.07.2002 N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)") и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля (за исключением контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации)

Все вышеприведенные нормативные акты являются основной базой, на основании которой работают таможенные органы. Теперь на основании этих актов рассмотрим особенности валютного контроля на территории Российской Федерации.¹²

¹¹ Струков В. М. Современные подходы к валютному регулированию и контролю // Мировая экономика в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития. 2018. № 2.– С. 180–183.

¹² Пирогова А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия Байкальского государственного университета. – 2014. – № 4 (96). – С. 40–50.

2 ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ В СИСТЕМЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

2.1 Анализ внешней торговли РФ

Внешняя торговля товарами включает торговлю с третьими странами и странами-членами ЕАЭС

Статистика внешней торговли не учитывает транзит товаров через территорию РФ.

При анализе внешнеторговой деятельности государства в целом следует уделить особое внимание ее основным направлениям. Она включает экспорт и импорт различных товаров в материальной форме, торговые операции, предоставление различных услуг, выполнение определенных работ во взаимодействии с иностранными контрагентами.

Таким образом, современная роль и важность внешнеторговой деятельности государства в комплексе международного сотрудничества остаются определяющими. Исследование динамики показателей внешней торговли Российской Федерации на период с 2010 по 2019 год.

Таблица 2 - Структура ВВП по использованию, %, и прирост его компонентов в постоянных ценах¹³

	Структура ВВП		Прирост компонентов ВВП						
	2018	2 кв. 2019	2016	2017	2018	Без учета сезонности		С исключением сезонного фактора	
						2 кв. 2018/2 кв. 2017	2 кв. 2019/2 кв. 2018	2 кв. 2019/2 кв. 2018	2 кв. 2018/2 кв. 2017
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Валовой внутренний продукт	100	100	0,3	1,6	2,3	2,2	0,9	0,8	1,9
Потребление	72,1	73,4	-1,0	3,1	1,8	1,5	2,1	2,0	2,0
домашних хозяйств	53,6	54,5	-1,9	3,3	2,3	1,9	2,8	2,6	2,5
государственного управления	18,1	18,5	1,5	2,5	0,3	0,3	0,2	0,1	0,4
НКО, обслуживающих домашних хозяйства	0,4	0,4	1,0	0,5	4,5	4,6	2,2	2,4	4,5
Валовое накопление	24,2	23,5	-1,2	6,0	0,8	-2,2	3,1	3,1	-2,2
валовое накопление основного капитала	22,9	21,1	1,0	5,2	2,9	4,2	1,0	0,9	3,5
Чистый экспорт	3,6	2,3	43,3	-44,1	28,5	58,2	-38,0	-32,4	64,0
Экспорт	27,4	26,7	3,2	5,0	5,5	7,8	-4,9	-4,2	8,2
Импорт	23,9	24,4	-3,6	17,4	2,7	2,8	0,1	0,1	2,8

Немаловажную роль в объеме внешнеторгового оборота Российской Фе-

¹³ Бюллетень о текущих тенденциях российской экономики / Аналитический центр при правительстве Российской Федерации. 2019. -№ 56. С. 8.

дерации играют государства – члены ЕАЭС. В отчетном году основными торговыми партнерами среди данных стран являлись: Республика Беларусь, Казахстан, Армения и Киргизия

Представим динамику экспорта России на рисунке 15¹⁴.

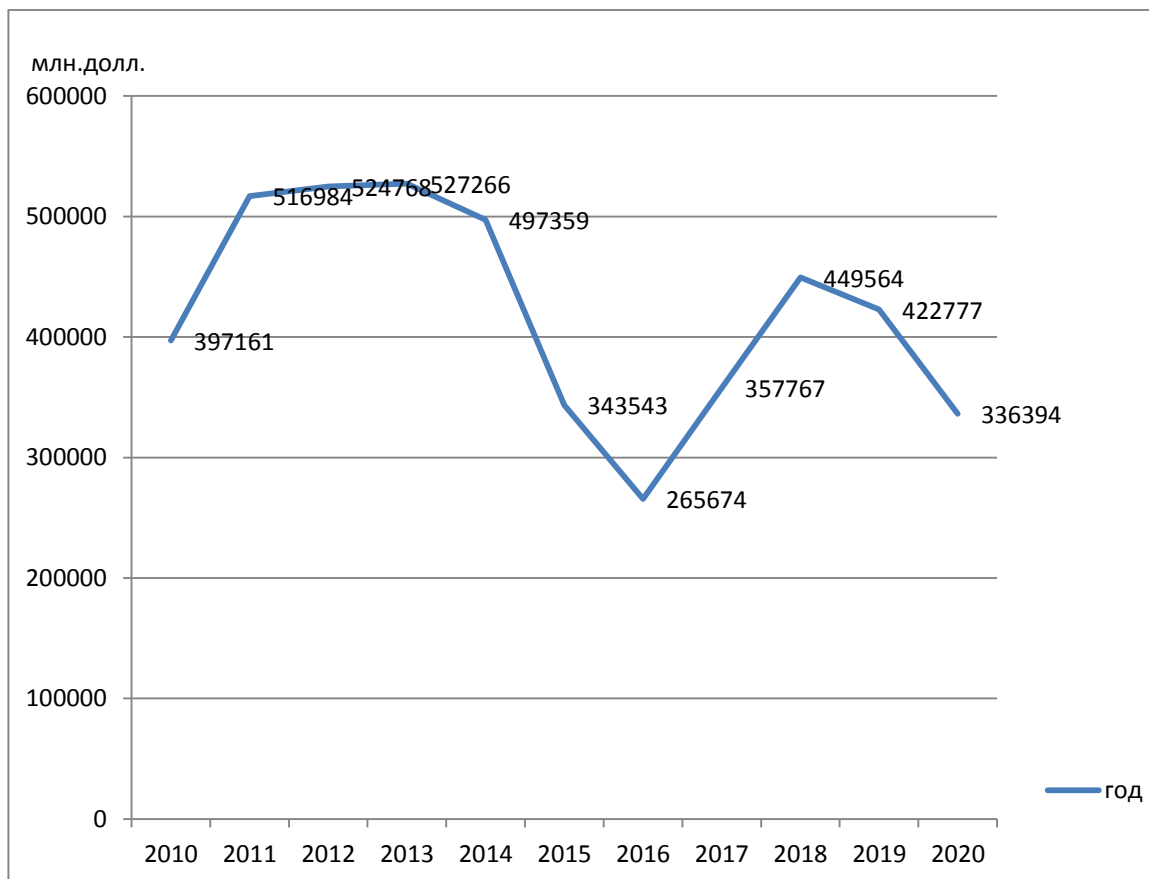


Рисунок 15 – Динамика экспорта РФ за 2010 – 2020 гг.

Российский экспорт растет ежегодно с 2010 по 2013 год, но с 2014 по 2016 год его объем снижается. Падение российской внешней торговли в 2014-2016 годах связано с падением экономики страны, падением мировых цен на нефть и нестабильностью международных отношений. В 2018 году Россия смогла значительно увеличить свой экспорт. В 2019 году российский экспорт составил 422777 млн. долл. США, что на 6,04 % меньше 2017 года, при этом в 2020 году экспорт падает до 3366394 млн. долл. США, что связано с пандемией и объявленного карантина. В 2020 году экспорт падает из-за эпидемии корона-

¹⁴ Обзор и статистика внешней торговли России [Электронный ресурс] // Официальный сайт: www.ved.gov.ru. URL: http://www.ved.gov.ru/monitoring/foreign_trade_statistics/ - 13.12.2020.

вируса на 86 млрд. долл.

Далее представим на рисунке 16 представим динамику импорта¹⁵.

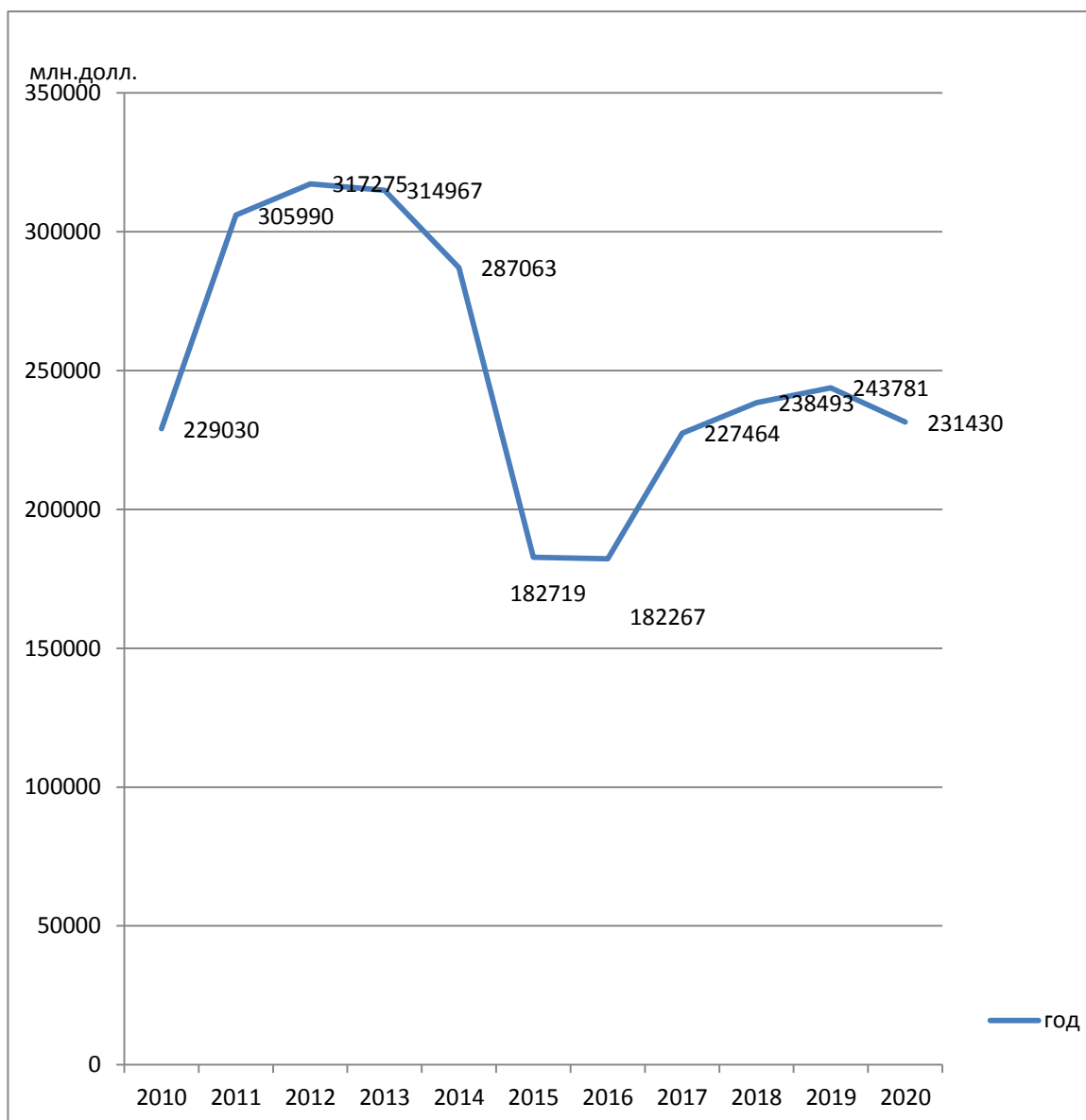


Рисунок 16 – Динамика импорта РФ за 2010 – 2020 гг.

Из ссылки на рисунок видно, что в России импорт начал сокращаться с 2013 по 2016 год, а на 31.12.2016 - 182262 млн. долл. США, но в 2018 году он вырос до 238151 млн. долл. США. Причины текущих тенденций сходные с причинами падения экспорта. В 2019 году российский импорт составил 243781 млн. долл. США, на 2,36 процента меньше, по сравнению с 2018 годом. (5 629

¹⁵ Обзор и статистика внешней торговли России [Электронный ресурс] // Официальный сайт: www.ved.gov.ru. URL: http://www.ved.gov.ru/monitoring/foreign_trade_statistics/ - 13.12.2020.

млн. долл. США). В 2020 году происходит снижение импорта до 231430 млн. долл. США, что аналогично импорту связано с пандемией и закрытием границ.

В 2019 году положительное сальдо торгового баланса в России составило 178 997 миллионов долларов США. По сравнению с 2018 годом положительный баланс увеличился на 15,49 % (32,816 млн.). США).

По данным Центрального банка России, в 2020 г. товарооборот в России составляет 571,5 млрд. руб. (84,7 % к 2019 г.), в том числе экспорт составил 331,7 млрд. долл. (79,0 %), импорт – 239,7 млрд. долл. США (94,2 %). Торговый баланс остается положительным.

Падение мировых цен на нефть и газ 2014-2016 и дестабилизировано оттошением привело к снижению цен российского экспорта поставки для стран Европейского союза и содружества независимых государств.

А ситуация с коронавирусом в 2020 году спровоцировала снижение импорта товаров в РФ на 12 млрд. долл.

Таблица 3 - Оценка экспорта и импорта за 2014-2020 гг.

в млрд. долл.

Показатель	Годы							Изменение		Темп роста, %	
	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
Внешнетор- говый обо- рот	784	526	467	585	688	571	567	-117	-4	82,99	99,3
Экспорт	497	343	285	357	449	422	336	-27	-86	93,99	79,62
Импорт	287	182	182	227	238	243	231	5	-12	102,1	95,06

Внешнеторговый оборот России упал с 784 млрд. долл. в 2014 году до 567 млрд. долл. в 2020 году. Так в 2019 году снижение произошло на 17 % внешней торговли, а в 2020 году на 0,7 %.

Представим в таблице 4 товарную структуру экспорта за 2011 – 2020 гг.¹⁶

¹⁶ Обзор и статистика внешней торговли России [Электронный ресурс] // Официальный сайт: www.ved.gov.ru. URL: http://www.ved.gov.ru/monitoring/foreign_trade_statistics/ - 13.12.2020.

Таблица 4 – Товарная структура экспорта России за 2011 – 2020 гг.

в процентах

Вид товара	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Продовольственные товары и с/х сырье	2,64	3,28	3,16	3,91	4,83	6,17	5,97	5,67	5,53	5,85
Минеральные продукты	72,75	73,20	73,51	72,14	65,31	61,12	62,35	66,40	64,79	63,33
Продукция химической промышленности, каучук	6,46	6,29	6,00	6,02	7,56	7,52	6,91	6,24	6,09	6,39
Кожевенное сырье, пушнина и изделия из них	0,08	0,10	0,12	0,09	0,09	0,09	0,08	0,06	0,06	0,09
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	2,25	1,99	2,14	2,39	2,93	3,54	3,40	3,17	3,10	3,02
Текстиль, изделия из него. Обувь	0,18	0,15	0,18	0,23	0,26	0,33	0,32	0,28	0,28	0,33
Металлы, изделия из них	9,41	8,70	7,96	8,33	9,80	10,41	10,69	9,93	9,88	8,87
Машины, оборудование и транспортные средства	5,13	5,20	5,64	5,46	7,58	8,83	8,16	6,63	5,13	5,32
Другие товары	1,10	1,09	1,29	1,44	1,64	1,99	2,12	1,63	1,76	1,87

В структуре экспорта товаров наблюдается большое доминирование минеральной продукции, но их доля в 2011 году снизилась с 70,38 % до 66,40 % в 2019 году.

Экспорт химической промышленности, экспортные продукты не претерпели никаких изменений, но к концу периода он упал до 6,24 %.

Существует рост продуктов питания, который вырос с 2,4 % в 2011 до 5,67 % в 2018.

В России в 2020 году в структуре экспорта (и в 2018 году) основные поставки пришлись на следующие виды товаров:

- минеральная продукция (коды ТН ВЭД 25-27) - 63,33 % от общероссийского экспорта (в 2019 году. - 64,79 %);
- металлы и их продукция их них (коды ТН ВЭД 72-83) - 8,87 % от всего объема экспорта России (2019 - 9, 88 %);
- продукция химической промышленности (коды ТН ВЭД 28-40) - 6,39 % от общего объема экспорта России (2019 - 6, 09 %);
- продовольствие и сельскохозяйственное сырье (коды ТН ВЭД 01-24) - 5,85 % от всего объема экспорта России (2019 - 5,53 %);
- машины, оборудование и транспортные средства (коды ТН ВЭД 84-90) -

5,32 % от всего объема экспорта России (2019- 5,13 %);

- драгоценные металлы и камни (код СС 71) - 3,61 % от всего объема экспорта России (2019-2,24 %);

- древесная и целлюлозно - бумажная продукция (коды ТН ВЭД 44-49) - 3,02 % от общероссийского экспорта, количество (2019-3,10 %).

Рассмотрим импорт в таблице 5.

Таблица 5 – Товарная структура импорта России за 2012 – 2020 гг.¹⁷

в процентах

Вид товаров	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Продовольственные товары и сельскохозяйственное сырье	13,9	12,8	13,7	13,9	14,5	13,7	12,7	12,24	12,24
Минеральные продукты	3,2	2,4	2,2	2,5	2,7	1,8	2	2,09	2,09
Продукция химической промышленности	15,1	15,3	15,9	16,2	18,6	18,5	17,7	18,29	19,59
Древесина и целлюлозно-бумажные изделия	2,2	2	2,1	2,1	2	1,9	1,6	1,64	1,51
Текстиль и обувь	5,5	5,7	5,7	5,7	5,9	6	6	6,22	6,2
Драгоценные металлы и камни	0,2	0,2	0,3	0,4	0,3	0,2	0,3	0,3	0,3
Металлы и изделия из них	7,3	7,1	6,9	6,7	6,4	6,2	6,9	7,16	7,31
Машины, оборудование и транспортные средства	46,5	48,4	46,6	44,9	42,9	44,3	45,6	44,58	43,9

В товарной структуре доминирует импорт машин и оборудования, их доля в 2020 году составила 43,9 %. Импорт продуктов питания в 2020 году на 3-м месте. Минимальный импорт в Россию - драгоценные металлы и драгоценные камни.

В структуре импорта России в 2020 году (и в 2019 году) основная доля поставок пришлась на следующие виды товаров:

¹⁷ Федеральная таможенная служба. Электронный ресурс : <http://www.customs.ru/> (дата обращения 12.03.2021)

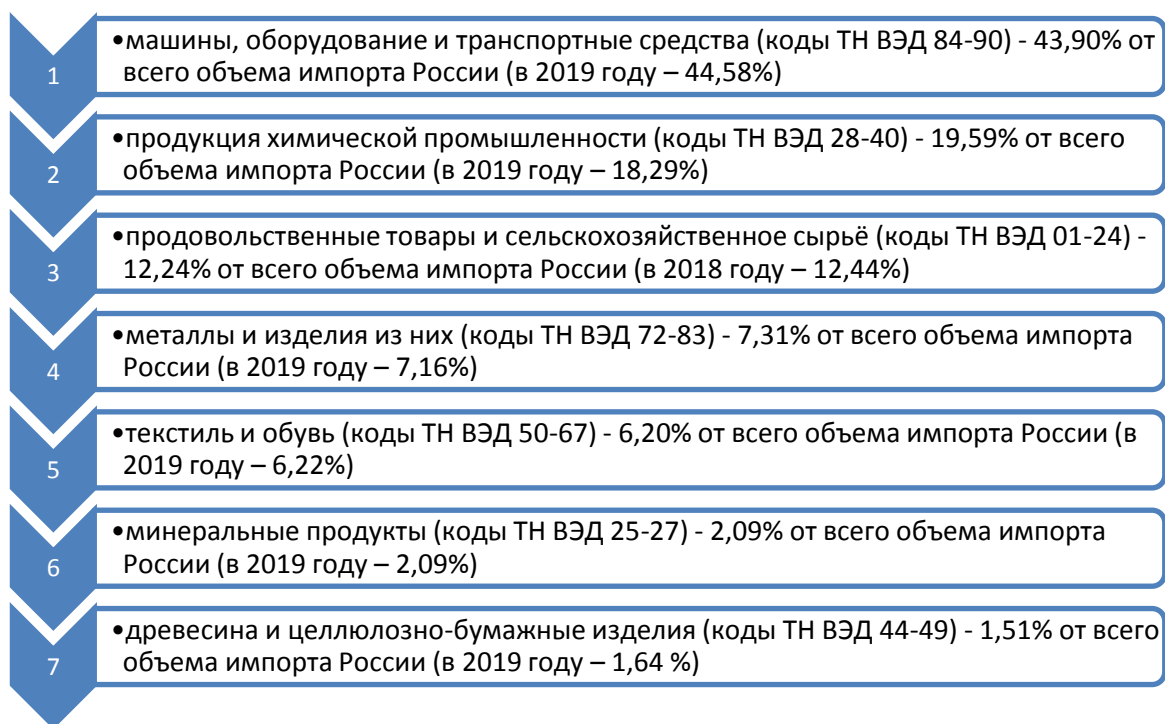


Рисунок 17 - Виды товаров

Анализ географической структуры внешней торговли представлен в таблице 6.

Таблица 6 – Анализ географической структуры внешней торговли за 2018 – 2020 гг.¹⁸

Страна	Экспорт			Импорт		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020
Китай	7,5	8,3	9,8	17,7	19,1	20,9
Германия	7,5	7,4	7,4	11,5	11,2	10,7
Нидерланды	13,7	11,9	10,2	1,8	1,7	1,7
Беларусь	4,0	4,5	5,0	4,4	4,9	5,3
США	2,1	2,7	3,2	6,4	6,3	5,9
Италия	7,1	6,5	4,2	4,4	4,5	4,3
Япония	4,0	4,2	3,3	3,8	3,7	3,7
Турция	5,0	5,6	4,8	2,3	2,2	1,2
Корея, Республика	3,7	3,9	3,5	3,1	2,5	2,8
Франция	1,5	1,7	1,7	3,7	3,2	4,7
Казахстан	2,9	3,1	3,3	2,6	2,6	2,0
Польша	3,2	2,8	3,2	2,5	2,2	2,2
Соединенное Королевство	2,3	2,2	2,4	2,7	2,0	1,9
Украина	3,4	2,7	2,2	3,7	3,1	2,1
Другие страны	32,1	32,4	35,7	29,2	30,6	30,8

¹⁸ Портал внешнеэкономической информации. Электронный ресурс : <http://www.ved.gov.ru> (дата обращения 12.03.2019)

Анализ таблицы 6 показал, что на первом месте по объему внешнеторгового оборота находится Китай.

Таким образом, доля экспорта в Китай составляла в 2017 году 7,5 %, в 2018 году 8,3 %, в 2019 году 9,8 %. Доля импорта из Китая составила в 2017 году 17,7 %, в 2018 году 19,1 %, в 2019 году 20,9 %.

Наименьший удельный вес по объему экспорта приходится на Францию – 1,5 %, 1,7 %, 1,7 % в 2017, 2018 и 2019 гг. соответственно.

Наименьший объем импорта на протяжении всего периода наблюдается из Нидерланд – 1,8 % в 2017 году, 1,7 % в 2018 и 2019 годы.¹⁹

2.2 Оценка осуществления валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Рисунок 18 графически отображает весь отчетный период нарушений в области валютного контроля.

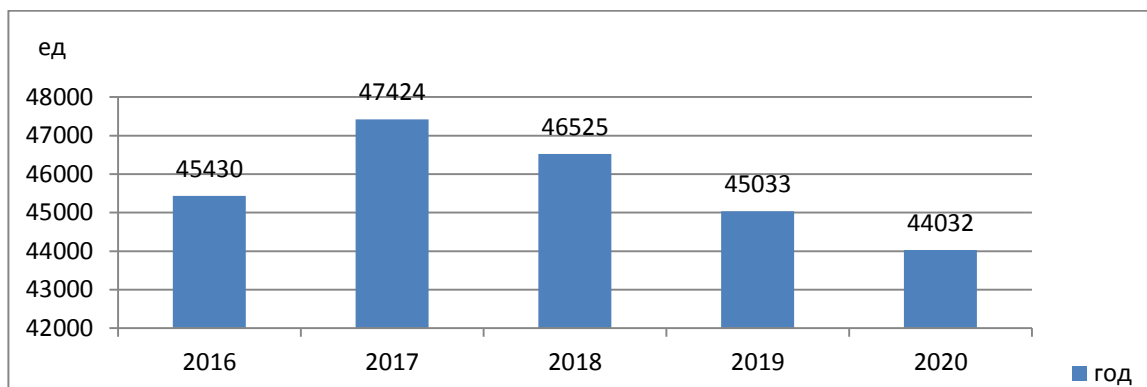


Рисунок 18- Количество выявленных нарушений валютного контроля в 2016-2020 гг.²⁰

На рисунке 18 видно, что данные представляют собой количество общих валютных нарушений в области валютного контроля не имеет однозначной тенденции. Таким образом, в 2018 году нарушения упали с 47624 ед. до 46525 единиц, что на 1,8 % меньше, чем в 2017 году и на 2,4 % больше, чем в 2016 году. При этом снижение происходит в 2019 году до 45033 ед., также в 2020 году опять данная динамика снижения продолжается, что связано с закрытием

¹⁹ Обзор и статистика внешней торговли России [Электронный ресурс] // Официальный сайт: www.ved.gov.ru. URL: http://www.ved.gov.ru/monitoring/foreign_trade_statistics/ - 13.02.2021.

²⁰ Федеральная таможенная служба. Электронный ресурс : <http://www.customs.ru/> (дата обращения 12.03.2021)

границ в связи с пандемией.

Валютный контроль, который проводят таможенные органы, является неотъемлемой частью экономической безопасности государства и в настоящее время решают проблемы, направленные на предотвращение вывода валютных средств из страны при осуществлении валютных отношений во время внешне-экономической деятельности.

Структура установленных правонарушений по ст. 15.25 КоАП РФ содержится в таблице 7.

Таблица 7 - Структура выявленных правонарушений по ст. 15.25 КоАП РФ за 2016- 2020 гг.²¹

в процентах

Показатель	Годы					Изменение		Темп роста, %	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 к 2018	2020 к 2019	2019 к 2018	2020 к 2019
ч.1 ст. 15.25 КоАП РФ	4	3	3	4	5	1	1	133,33	125,00
ч.4 ст. 15.25 КоАП РФ	28	27	27	21	23	-6	2	77,78	109,52
ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ	23	24	23	17	22	-6	5	73,91	129,41
ч.6 ст. 15.25 КоАП РФ	45	46	47	58	50	11	-8	123,40	86,21

Так, большая доля выявленных правонарушений по ст. 15.25 КоАП РФ приходится на ч.6. ст.15.25 КоАП РФ. Хотя при этом на 8 выявленных преступлений произошло снижение в 2020 году по сравнению с 2019 годом или на 14 %.

Таможенные органы при выявлении признаков преступления возбуждают уголовное дело и проводят экстренный допрос, после чего отправляют его в прокуратуру для дальнейшего расследования и передачи в суд. Действия, предусмотренные этими статьями, признаются крупными, если сумма средств превышает 9 миллионов рублей, а особенно большие размеры - 45 миллионов рублей.

Рассмотрим динамику валютных нарушений за последние 5 лет, исполь-

²¹ Федеральная таможенная служба. Электронный ресурс : <http://www.customs.ru/> (дата обращения 12.03.2021)

зованных во внешней торговле и приведенных в таблице 8.

Таблица 8 - Динамика выявленных нарушений в сфере валютного контроля в 2016- 2020 гг.

Показатель	Годы					Изменение			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019
ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»	154	173	246	190	176	19	73	-56	-14
ст. 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»	134	116	171	194	173	-18	55	23	-21
ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»	59	65	90	72	69	6	25	-18	-3
ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»	13692	14000	13 800	14500	13646	308	-200	700	-854
Итого	14039	14354	14307	14956	14064	19	73	-56	-14

Таблица 8 показывает, что общее количество валютных нарушений установленных в 2019 году упало на 56 ед., а в 2020 году на 14 ед. До 2019 году происходил рост данного показателя. В период заметного роста до 2018 года говорит о том, что служба ФНС работает хорошо.

Итак, в 2019 году число нарушений по статье 193 справочно к 2018 году упало на 56 ед., при это в 2018 году выросло на 73 ед. по сравнению с 2017 годом. Однако по сравнению с 2020 годом их число сократилось до 14 единиц. ФТС России постоянно предоставляет российскому банку информацию о ДТ с признаками недостоверности, информацию о цене, товарах, банках, валютных операциях, для их блокировки. Эффективность такого взаимодействия может значительно снизить объем валютных операций с ДТ. По данным Банка России,

по предварительной оценке, этот объем за рассматриваемый период упал почти в 3 раза.

По оценкам экспертов ФТС России, только за последние три года благодаря взаимодействию ФТС России и Банка России в этой области удалось предотвратить незаконные переводы на сумму более 3 млрд. долл. Для обеспечения исключений и юридические лица из Единого государственного реестра юридических лиц таможенные органы передают в налоговые органы информацию об особенностях и сведения, касающихся указанных лиц, входящих в реестр. В 2019 году в ФТС РФ отправили около 1 299 юридических лиц с атрибутами данных.

Далее необходимо рассмотреть вывод денежных средств из России за рубеж с помощью сомнительных операций за последние 5 лет в таблице 9.

Таблица 9 – Вывод денежных средств из России за рубеж с помощью сомнительных операций в 2016 – 2020 гг.

в млрд. руб.²²

Операции	Годы					Изменение			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019
Авансирование импорта	74	28	23	25	21	-46	-5	2	-4
Переводы по сделкам с услугами	171	70	21	22	20	-101	-49	1	-2
Переводы по сделкам с ценными бумагами	121	24	13	16	18	-97	-11	3	2
Импорт товара в рамках союза	17	23	13	12	15	6	-10	-1	3
Импорт товара с использованием льготного режима	78	25	3	7	8	-53	-22	4	1
Переводы по исполнительным документам	20	16	19	21	17	-4	3	2	-4
Прочие операции	40	14	4	5	8	-26	-10	1	3
Итого	521	200	96	108	107	-321	-104	12	-1

²² Федеральная таможенная служба. Электронный ресурс : <http://www.customs.ru/> (дата обращения 12.03.2021)

Так видим, что суммы выведенных средств снижаются с 2016 года по 2018 год, но уже в 2019 года происходит рост на 12 млрд.руб. и в 2020 году данная сумма практически не меняется.

Представим структуру данных операций (таблица 10).

Таблица 10 – Структура вывода денежных средств из России за рубеж с помощью сомнительных операций в 2015 – 2017гг.

в процентах²³

Операции	Годы					Изменение			
	2016	2017	2018	2019	2020	2017 к 2016	2018 к 2017	2019 к 2018	2020 к 2019
Авансирование импорта	14,21	14,00	23,96	23,15	19,63	- 0,21	9,96	- 0,81	- 3,52
Переводы по сделкам с услугами	32,82	35,00	21,88	20,37	18,69	2,18	-13,12	- 1,51	- 1,68
Переводы по сделкам с ценными бумагами	23,22	12,00	13,54	14,81	16,82	- 11,22	1,54	1,27	2,01
Импорт товара в рамках союза	3,26	11,50	13,54	11,11	14,02	8,24	2,04	- 2,43	2,91
Импорт товара с использованием льготного режима	14,97	12,50	3,13	6,48	7,48	- 2,47	-9,37	3,35	1
Переводы по исполнительным документам	3,84	8,00	19,79	19,44	15,89	4,16	11,79	- 0,35	- 3,55
Прочие операции	7,68	7,00	4,16	4,63	7,48	- 0,68	-2,84	0,47	2,85
Итого	100	100	100	100	100	-	-	-	-

Из таблицы 10 большая часть структуры вывода денежных средств из России состоит из импортных требований. Его доля в 2018 году это 23,96 %, что на 9,75 % больше, чем в 2017 году и на 9,96 % больше, чем в 2016 году. Но в 2020 году их доля падает на 3,52 по сравнению с 2019 годом.

В 2019 году в разделе "Административные правонарушения". Работа по АП "Служба валютного контроля" проводилась функционально в соответствии со статьей 15.25 Кодекса РФ, в которой отражалась информация о возбужденных делах АП. В заключение следует отметить, что работа таможенных орга-

²³ Федеральная таможенная служба. Электронный ресурс : <http://www.customs.ru/> (дата обращения 12.03.2021)

нов по поддержке соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и предотвращению незаконных валютных операций актуальна, так как наблюдается ежегодный рост числа правонарушений в области валютного контроля.

Таможенные органы препятствуют совершению правонарушений в крупных размерах, которые в результате своей деятельности могут нанести ущерб экономике страны, ее бюджету. Ежегодный рост количества проверок на соблюдение зарубежного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности дает свои результаты. Таможенные органы продолжают открывать новые пути незаконного вывоза участников внешнеэкономической деятельности из Российской Федерации. Поэтому сегодня очень важна работа, проводимая ФТС России в области валютного регулирования и валютного контроля, поэтому необходимо дальнейшее развитие и совершенствование деятельности таможенных органов в этой сфере.

2.3 Меры воздействия за нарушения валютного законодательства

С 31 июля 2020 года была изменена ответственность за нарушение валютных операций Российской Федерации по ст.15.15 КоАП РФ.

До введения поправок российские экспортеры и индивидуальные предприниматели были оштрафованы за нарушение сроков валютных поступлений на любой, даже незначительный, счет в уполномоченном банке.

Большинство из них были нерезидентами. В результате российские компании и индивидуальные предприниматели были вынуждены нести дополнительную финансовую нагрузку, вести переговоры с иностранными контрагентами, тратить дополнительные контрактные доходы на "мелкие просрочки" и сдавать их на учет в уполномоченные банки. Теперь российская организация, не обеспечившая своевременное поступление иностранной валюты или рубля, заключенного внешнеторговым договором, за свой счет в уполномоченный банк, не несет ответственность в соответствии со ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.

По ч. 8 ст. 15.25 КоАП РФ) есть условие - освобождение от ответственности является условие о стоимости внешнеторгового договора.

Обязательства по нему в размере 200 тысяч рублей или меньше; или эквивалент в иностранной валюте в размере 200 тысяч рублей и меньше.

Штраф отменяется только за неуплату выручки от внешнеторгового договора за поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг иностранной компании. За невыполнение обязательства по получению денежных средств по кредитному договору нерезидент будет привлечен к ответственности в соответствии по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ.

Вторым условием освобождения от ответственности является условие срока. Если в краткосрочной перспективе-до 45 дней-допускается задержка кредитования валютных поступлений, то ответственность за неуплату валютных поступлений не возникает.

Санкции за нарушение валютного законодательства будут смягчены на 45 дней для устранения нарушений российской организации Дополнительно будет предоставлено 45 дней для устранения нарушений, связанных с платежами по внешнеторговому договору, за исключением счетов в уполномоченных банках.

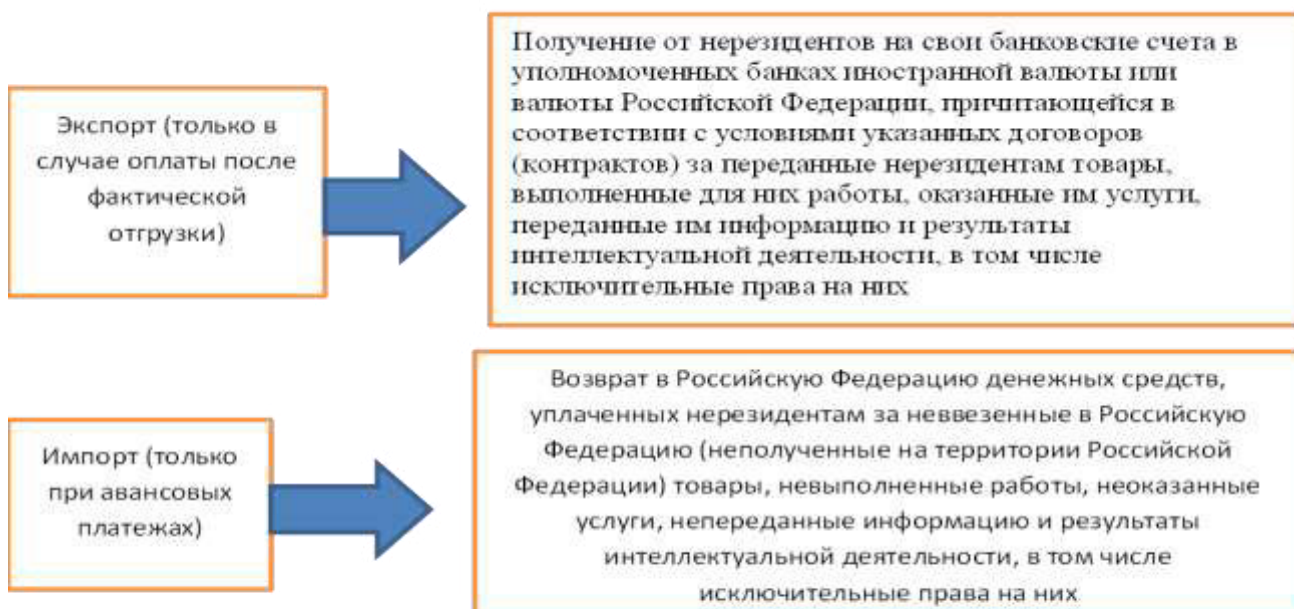


Рисунок 19 - Обязанность резидента по репатриации валюты Российской Федерации и иностранной валюты

Проанализировав положения раздела II Инструкции Банка России, можно сделать вывод, что в соответствии с ней в целях осуществления валютных операций у резидентов все еще осталась необходимость поставить на учет в уполномоченный банк контракт и присвоить ему уникальный номер (УНК), если сумма контракта равна и превышает 6 млн. руб. или 3 млн. руб. для экспортных и импортных контрактов соответственно.

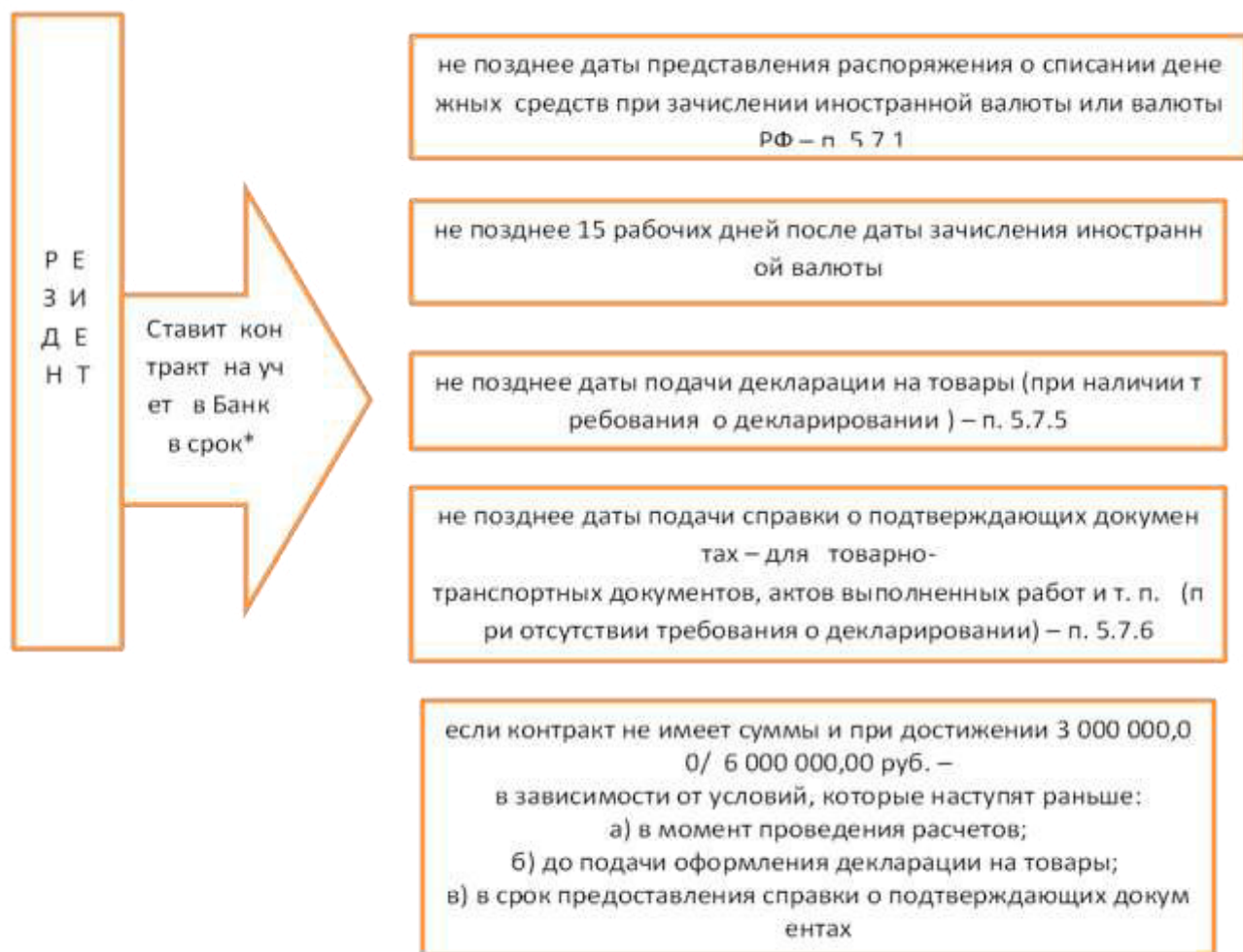


Рисунок 20 – Сроки постановки на учет в банк внешнеторгового договора

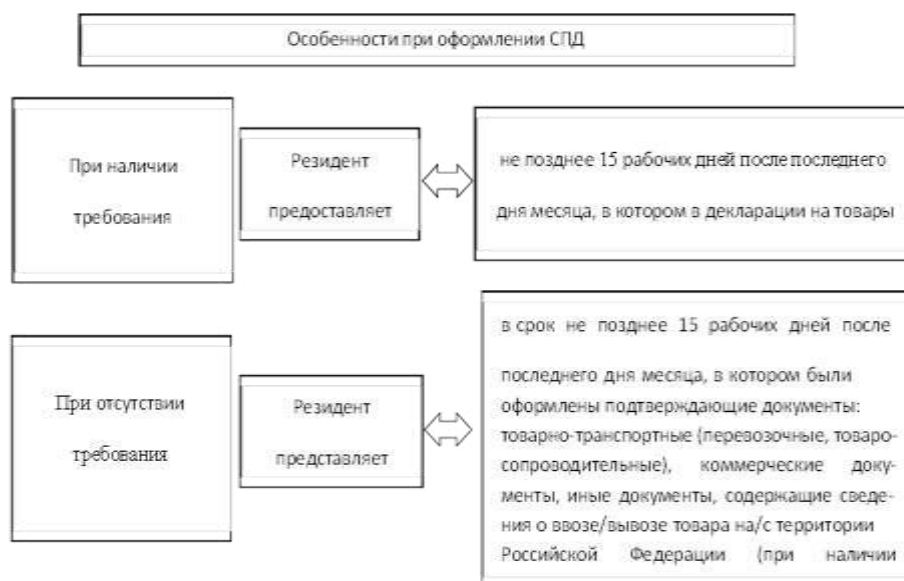


Рисунок 21 – Сроки предоставления справки о подтверждающих документах в банк

В рамках реализации полномочий органа валютного контроля в 2020 году таможенными органами Российской Федерации проведено более 6 тысяч проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, по результатам которых возбуждено более 8 тысяч дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму свыше 35 млрд. руб. (нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) (в 2019 году проведено более 10 тысяч проверок, возбуждено и передано на рассмотрение в правоохранительные подразделения таможенных органов Российской Федерации более 14,5 тысяч дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму свыше 86 млрд. руб.).

С 4 февраля 2020 года вступило в силу решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 6 августа 2019 г. № 130 «О представлении документов для подтверждения происхождения наличных денежных средств

и (или) денежных инструментов», которым введено требование об обязательном представлении подтверждающих документов при перемещении через таможенную границу ЕАЭС наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, сумма которых превышает в эквиваленте 100 тыс. долларов США.

В целях реализации положений указанного решения обеспечена доработка АИС «АИСТ-М» в части автоматического перерасчета декларируемых наличных денежных средств и (или) денежных инструментов в доллары США и информирования таможенного инспектора о необходимости запроса подтверждающих документов.

В настоящее время на площадке Объединенной коллегии таможенных служб государств – членов Таможенного союза утвержден примерный перечень подтверждающих документов, подготовленный на основе предложений ФТС России.

Совместно с Росфинмониторингом проработан вопрос об автоматической передаче в ФТС России сведений о лицах, причастных к легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма.

Это позволит обеспечить оперативную и непрерывную актуализацию соответствующей информации в ЕАИС ТО и создать основу для сведения к минимуму субъективных факторов, связанных с выявлением таможенными органами рисков легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма при совершении участниками ВЭД внешнеторговых операций и трансграничном перемещении физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

По совершенствованию организационно-управленческой деятельности и повышению профессионального уровня должностных лиц таможенных органов ФТС России проведена следующая работа.

Укомплектованность таможенных органов Российской Федерации должностными лицами на 31 декабря 2020 года составила 91,6 %.

В 2020 году получили дополнительное профессиональное образование по

дополнительным профессиональным программам 20 752 должностных лица таможенных органов Российской Федерации.

Реализованы мероприятия, предусмотренные планом Федеральной таможенной службы по противодействию коррупции в таможенных органах Российской Федерации, представительствах таможенной службы Российской Федерации в иностранных государствах и учреждениях, находящихся в ведении ФТС России, на 2018 – 2020 годы (утвержден приказом ФТС России от 7 августа 2018 г. № 1250), и планом реализации государственной программы «Патриотическое воспитание граждан Российской Федерации на 2016 – 2020 годы» в таможенных органах Российской Федерации (утвержден приказом ФТС России от 15 февраля 2016 г. № 270).

Создание территориально-распределенной сети электронных таможен и центров электронного декларирования, проводимая работа по реализации системы мер, направленных на профилактику коррупции, а также выявление и привлечение к ответственности коррумпированных должностных лиц способствовали снижению количества совершаемых в таможенных органах преступлений. За 2020 год по материалам подразделений по противодействию коррупции таможенных органов в отношении должностных лиц возбуждено 67 уголовных дел коррупционной направленности.

3 ПРОБЛЕМЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ И ПУТИ ИХ РЕШЕНИЯ

3.1 Проблемы при осуществлении валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Система валютного контроля представляет собой комплекс мер по регулированию движения различных форм денежных ценностей между странами. Валютные ограничения используются в форме запретов, ограничений, положений, задержек или их распоряжений в транзакциях с валютными ценностями.

Основными задачами валютного контроля и валютных ограничений являются:

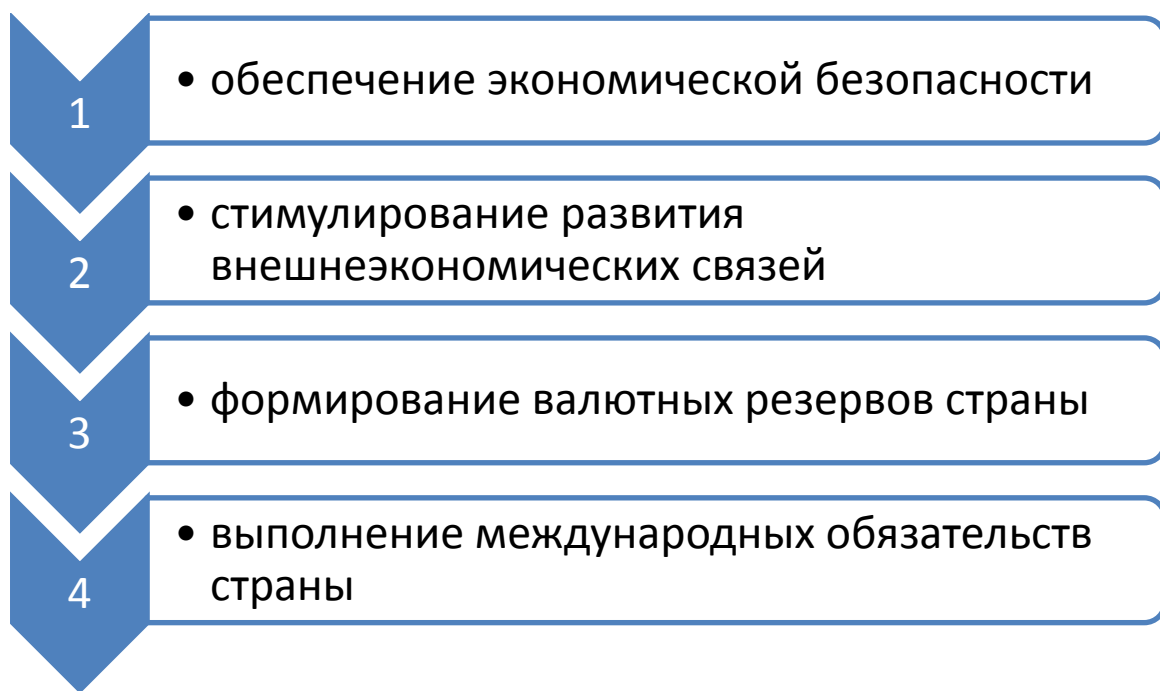


Рисунок 22 - Основными задачами валютного контроля и валютных ограничений

Валютные ограничения применяются с учетом следующих факторов:

- с учетом уровня экономического развития страны и ее валютного рынка;
- состояние платежного баланса;
- уровень и динамика официальных золотовалютных резервов;

- режим обращения национальной валюты;
- объем импорта и спрос на него;
- экономические преимущества;
- уровень цен и объемы отечественной продукции.

Основное требование валютного контроля - соблюдение валютного законодательства. Это законодательство, как правило, предусматривает комплекс мер по контролю за осуществлением операций, связанных с движением капитала (по структуре платежного баланса) и текущими операциями. По этому признаку формы валютного контроля и валютных ограничений делятся на текущие (товарные операции и «невидимые» операции) и финансовые (экспорт капитала, импорт и нейтральные операции).

Ликвидность в международной валюте означает способность государства выполнять свои иностранные обязательства в течение определенного периода времени. Для расчета ликвидности золотовалютные резервы государства необходимо разделить на сумму годового импорта и внешнего долга. Что касается находящихся в обращении международных кредитных инструментов, то они регулируются в соответствии с едиными международными стандартами.

При вывозе наличной иностранной валюты Российской Федерации физическим лицам на сумму, превышающую в эквиваленте 500 долларов США, справка из таможенного органа № 0406007, в противном случае валюта может быть передана в таможенный орган на хранение.

Несомненно, внешняя торговля играет положительную роль в экономике. Считается, что снижение курса рубля по отношению к ведущим мировым валютам объективно играет роль в руках российских экспортеров, увеличивая их доходы от внешнеэкономической деятельности. И действительно, до кризиса 2014 г. объемы экспорта стабильно не росли - меры государственного валютного контроля, явно связанные с ограничением прав экспортеров.

Однако, если рассматривать структуру российского экспорта, нетрудно увидеть, что значительная доля экспорта топливно-энергетического комплекса:

«нефть и газ». Кроме того, практически вся оставшаяся доля также принадлежит сырью.

Следует отметить, что это было продемонстрировано в 2014 году, когда товарный рынок был очень чувствителен к мировому рынку и зависел от него. Глубокая зависимость мирового рынка от сырья позволяет быстро и легко создавать устройства для российской экономики, что создает угрозу для ее быстро ухудшающейся экономической безопасности.

Следуя истории развития валютного контроля, контроля и экспортных операций, можно отметить следующее:

До 2014 г. государственная политика в этой сфере была направлена в первую очередь на ограничение оттока капитала за границу. Задача - вернуть валютную выручку и не допустить использования фальшивых экспортно-импортных контрактов. На самом деле меры, принятые правительством, дали определенные результаты. Однако, наверное, никто не сможет подсчитать ущерб, нанесенный экспортно-импортным бизнесом в связи с применением хотя бы одной 19 инструкции - ее выдача только после пяти лет признания незаконной.

Приоритеты с 1998 года «валютного регулирования и валютного контроля изменились. В начале кризиса главной задачей было поддержание курса рубля. И все последующие документы, принимаемые Правительством, Президентом, Центральным банком Российской Федерации, направлены на достижение этой цели

В настоящее время из-за снижения цен на нефть на мировом рынке и роста курса рубля по отношению к доллару США экспорт является не только привлекательной отраслью, но и источником жизнеспособности. Помимо выручки, экспортеры продают ее через уполномоченные банки на специальных сессиях, а ограниченное число импортеров покупают валюту у Центрального банка Российской Федерации. Благодаря этим операциям в 2019 году РФ успешно пополнил свои валютные и золотые резервы, а заодно и то, как программа погасила свой внешний долг. Однако эти шаги направлены только на

решение реальных задач, стоящих перед правительством и Центральным банком Российской Федерации.

Одним из основных вопросов, как мне кажется, можно считать баланс между интересами государства, защищаемого валютным контролем, и интересами участников экспортно-импортных операций, поскольку состояние дел и экспортно-импортного бизнеса влияет на благосостояние страны. население, экономика в целом.

Безусловно, создан в благоприятные условия для изменения практики применения ответственности одного оператора к специальному транзитному счету с целью приведения валютной выручки в соответствии с принципами справедливой и разумной административная ответственность. Однако необходимость совершенствования Закона Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле» и других актов валютного законодательства остается в сфере ответственности. Такая ответственность должна быть, с одной стороны, в соответствии с Конституцией РФ, с другой - обеспечивать надежное применение государственных мер по борьбе с незаконным оттоком капитала.

В настоящее время трудность представляет контроль соблюдения требований валютного законодательства по операциям, совершенным через фирмы-однодневки. Известным случаем является регистрация таких фирм на чужие паспорта. Наиболее сложно выявить фирму-однодневку, в том случае если эта фирма является двойником какой-либо действующей организации. Сложность заключается в том, что такие фирмы-однодневки копируют не только адрес и название действующих юридических фирм, но и регистрируются в тех же банках. Такие фирмы являются не только фирмами-однодневками, но и служат площадками для отмывания денег.

Необходимым является совершенствование взаимодействия информационных систем ФТС и ФНС в сфере валютного контроля. В настоящее время ФТС России принимает активное участие в рассмотрении и согласовании разработанных Минфином России проектов документов по созданию единого механизма таможенного и налогового администрирования, а также валютного

контроля. Наиболее эффективным выглядит обеспечение информационного обмена между системами ФТС и ФНС в режиме реального времени. В перспективе идеальной площадкой для такого обмена могла бы стать система межведомственного электронного взаимодействия (СМЭВ). Интеграция информационных систем ФТС и ФНС позволит получить полную картину внешнеэкономической деятельности юридических лиц, что позволит Минфину России пресечь возможность применения серых схем при уплате таможенных платежей и должно положительно сказаться на полноте собираемости налогов и сборов.

В качестве образца для создания вышеупомянутой базы можно рассмотреть информационную систему «СПАРК», созданную для определения индекса должной осмотрительности при выявлении фирм-однодневок – основного индикативного показателя, позволяющего с высокой долей вероятности определить «фиктивную» деятельность организации.

Механизм противодействия таможенными органами и ИФНС незаконному обналичиванию валюты и борьбы с фирмами-однодневками представлен на рисунке 23.

Этап	Состав механизма
Регистрация юр.лиц	Установление достоверности предоставленных данных
	Проверка учредителей
	Проверка адреса регистрации
Камеральные проверки	Выборка фирм-однодневок по установленным критериям
	Выявление незаконного обналичивания валюты и уклонение от уплаты налогов
	Взаимодействие ФТС с разными организациями (ФНС и Центральным банком, Министерством внутренних дел, коммерческими банками)
Выездные проверки	Проверка организаций и их контрагентов
	Выявление фирм-однодневок
	Выявление незаконного обналичивания валюты и уклонение от уплаты налогов
Результаты проверок	Взаимодействие с различными организациями
	Наложения ареста на банковские счета
	Выставление штрафов
	Проведение ликвидации фирм-однодневок
	Взаимодействие с МВД РФ


Рисунок 23 - Механизм противодействия таможенными органами и ИФНС незаконному обналичиванию валюты и борьбы с фирмами-однодневками

Эффективность механизма противодействия таможенных органов и ИФНС незаконному обналичиванию валюты может быть достигнута только


при высоком уровне подготовки специалистов и широком использовании информационной базы и автоматизированных программ.

3.2 Предложение по совершенствованию валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Отметим следующие взаимообусловленные причины, способствующие вывозу капитала.



•1. Проблемы репатриации валютной выручки от экспорта товаров и оказания услуг отечественными предприятиями и организациями. На счетах в иностранных банках находится огромное количество валютных средств, которые не были возвращены в Российскую Федерацию. На сегодняшний день мы можем констатировать явно недостаточное количество законодательных механизмов, позволяющих обеспечить возврат денежных средств. Данная проблема наносит значительный ущерб экономической безопасности страны, поскольку вывоз капитала приводит к оттоку значительных ресурсов из экономического оборота государства и включению их в производственный процесс других стран. В настоящее время положения Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» позволяют в определенной мере обеспечить устойчивость валютного рынка, направлены на исключение указанных выше проблем. Но в то же время, очевидно, что нормы, регламентирующие деятельность органов валютного регулирования и валютного контроля, нуждаются в дополнении с целью повышения эффективности мер, которые регулируют проведение экспортно-импортных операций.



•Второй причиной создавшейся ситуации являются переводы валюты (без товара) и сделки по фиктивным импортным контрактам. На практике российский покупатель переводит иностранному контрагенту валюту под заведомую не поставку товаров (предоплата без поставки товара или неэквивалентное поступление). Широко также практика авансовых платежей, означающая по сути, предоставление российскими резидентами беспроцентного кредита иностранным фирмам. Как отмечает А. Н. Козырин, основываясь на данных Банка России (по отчетности коммерческих банков) по «бестоварным» переводам, осуществляемым по фиктивным импортным контрактам, из России ежемесячно уходило около 400 млн. долларов. Проблемы репатриации валютной выручки от экспорта товаров и оказания услуг отечественными предприятиями и организациями. На счетах в иностранных банках находится огромное количество валютных средств, которые не были возвращены в Российскую Федерацию. На сегодняшний день мы можем констатировать явно недостаточное количество законодательных механизмов, позволяющих обеспечить возврат денежных средств. Данная проблема наносит значительный ущерб экономической безопасности страны, поскольку вывоз капитала приводит к оттоку значительных ресурсов из экономического оборота государства и включению их в производственный процесс других стран. В настоящее время положения Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» позволяют в определенной мере обеспечить устойчивость валютного рынка, направлены на исключение указанных выше проблем. Но в то же время, очевидно, что нормы, регламентирующие деятельность органов валютного регулирования и валютного контроля, нуждаются в дополнении с целью повышения эффективности мер, которые регулируют проведение экспортно-импортных операций.

Рисунок 24- Причины, способствующие вывозу капитала

В качестве подведения итога можно сделать вывод о том, что для обеспечения экономической безопасности страны необходимо постоянно совершенствовать механизмы валютного контроля.

Например, разработка электронных сервисов, функционирующих в режиме реального времени, разработка новых профилей риска в СУР для осуществления контроля за валютными операциями в соответствии с требованиями валютного законодательства.

Основные направления деятельности таможенных органов при осуществлении валютного контроля – это повышение результативности таможенного администрирования, а также улучшение эффективности выполнения валютно-контрольных и регулирующих функций.

В настоящее время алгоритм выявления фирм-однодневок строится на тщательном и всестороннем анализе всей имеющейся у таможенных органов информации, как об отдельной поставке товара, так и о деятельности участника ВЭД в целом, при этом особое значение имеет информация, получаемая из налоговых органов. Таможенным и налоговым органам необходимо выработать совместные методические рекомендации по противодействию деятельности участников ВЭД, имеющих признаки фирм-однодневок. Перечисленные мероприятия повысят качество контроля над участниками ВЭД и приведут к снижению количества нарушений в сфере валютного законодательства.

Основными требованиями в сфере валютного контроля при экспорте товаров является своевременное получение валютной выручки на счёт в уполномоченном банке и объяснение банку её происхождения. Валютная выручка должна быть зачислена на счёт в уполномоченном банке в срок, предусмотренный контрактом, т.е. этот срок должен быть указан сторонами сделки в обязательном порядке. В случае нарушения данных требований экспортеру грозит административная или уголовная ответственность.

Проблема в том, что российские экспортеры зачастую вынуждены идти своим партнерам на уступки в части сроков и форм оплаты за поставленные товары, чтобы выдерживать конкуренцию. В этой связи соблюдение вышеуказан-

ных требований валютного законодательства значительно ограничивает выбор российскими экспортерами потенциальных клиентов.

Для решения этой проблемы можно предложить следующие рекомендации:

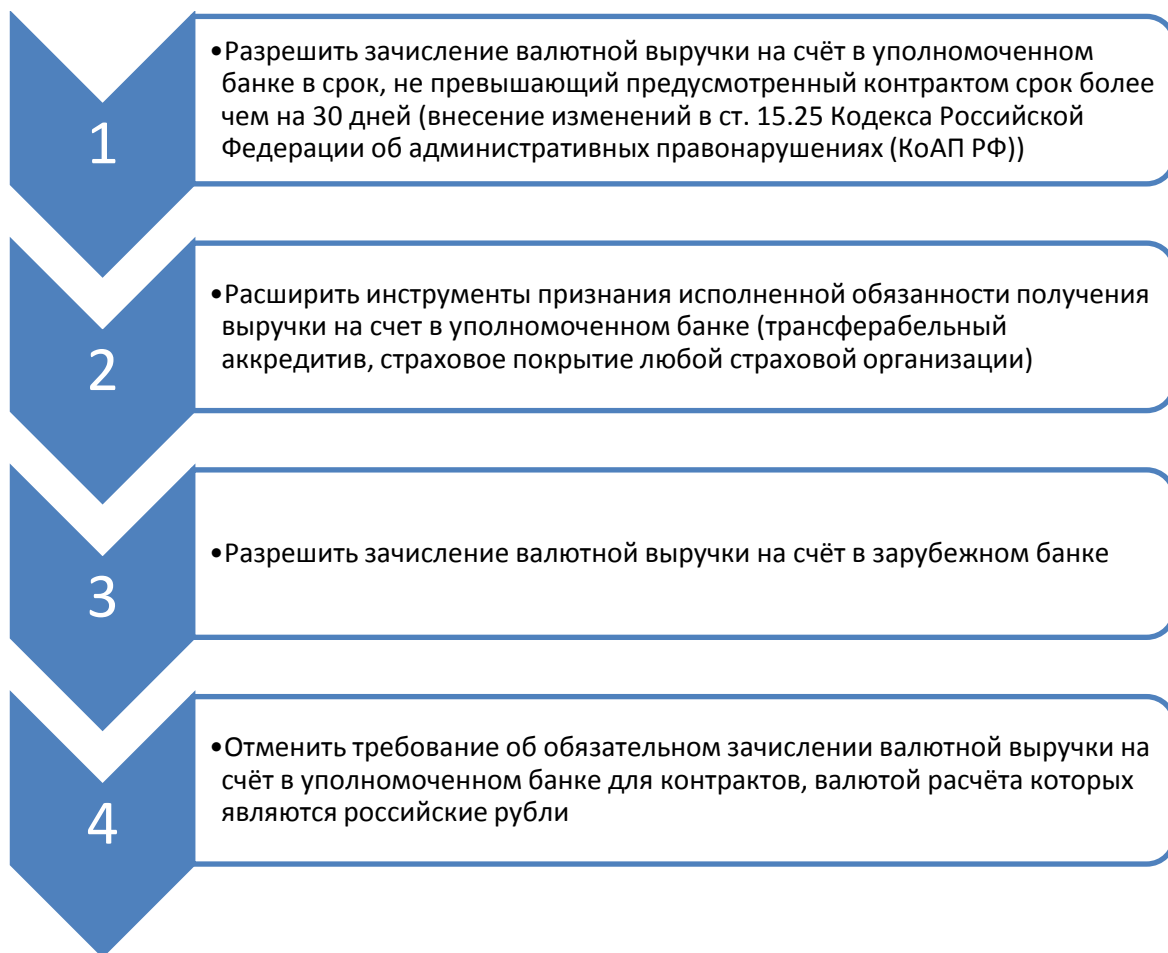


Рисунок 25 – Рекомендации

Далее, имеются существенные недоработки в сфере привлечения экспортеров к административной и уголовной ответственности. В частности, согласно действующим правилам в случае привлечения юридического лица к административной ответственности за нарушения валютного законодательства (ст. 15.25 КоАП РФ) сумма штрафа может составлять 75-100 % от суммы контракта.

В данном контексте можно предложить следующее:

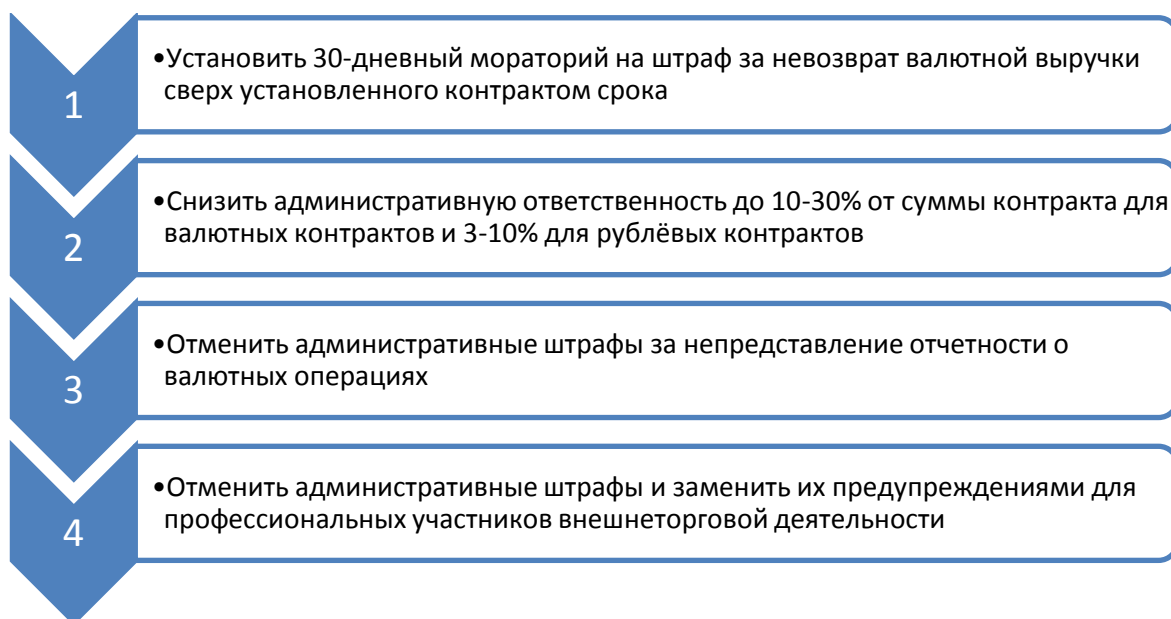


Рисунок 26 – Мероприятия

Что касается уголовной ответственности, при совершении преступлений в сфере валютного контроля применяется ст. 193 Уголовного кодекса Российской Федерации (УК РФ). Уголовная ответственность наступает, если сумма незачисленных денежных средств при экспорте товаров превышает 9 миллионов рублей.

На наш взгляд, необходимо:

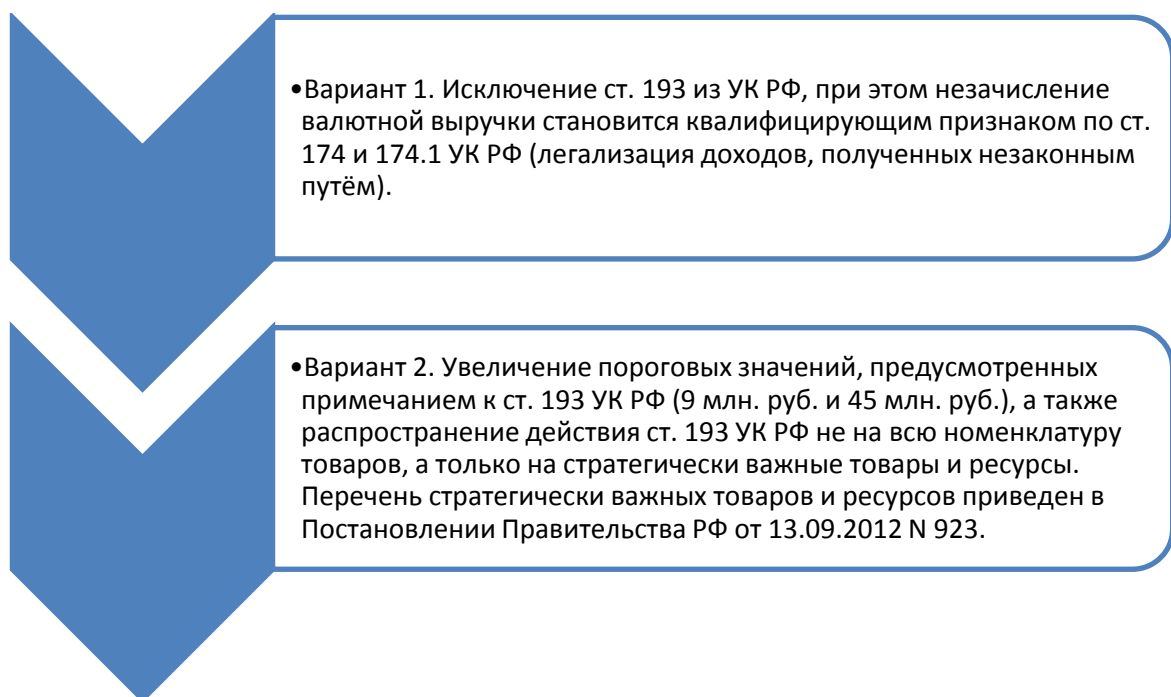


Рисунок 27 - Мероприятия

Таким образом, в действующем законодательстве Российской Федерации имеется ряд нерешенных проблем в сфере валютного контроля, которые существенно препятствуют развитию российского экспорта и продвижению отечественной продукции на мировые рынки. По мнению автора, реализация изложенных в статье практических рекомендаций позволит решить имеющиеся проблемы и укрепить экспортный потенциал Российской Федерации.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Валютное регулирование - это форма государственного регулирования международных экономических отношений, которая находит отражение в проведении операций с валютой и валютными ценностями. Валютное регулирование в капиталистических странах зависит от состояния мировой и государственной экономики, надежности финансовой системы. Кроме того, отношения между государствами имеют решающее влияние на денежно-кредитную политику.

Некоторые страны используют валютное регулирование как инструмент государственного вмешательства во внешнюю торговлю. Кроме того, он служит защитой от внутренней экономической экспансии.

Другими словами, валютный контроль отражает интересы государства и в то же время предотвращает его необоснованное вмешательство в валютные операции. Правительство также устанавливает лимиты обменного курса для регулирования валюты. Эти границы называются валютными коридорами.

Закон о валютном регулировании существует в каждом государстве и отражает основное состояние денежно-кредитной политики государства. В этом случае законодательство может налагать ограничения на валюту, а точнее, ограничения на операции с валютой и другими валютными ценностями. Эти ограничения могут включать запрет на трансграничные денежные переводы, снятие капитала и свободную торговлю иностранной валютой.

Денежно-кредитная политика включает экономические и организационные меры, принимаемые государственными органами, финансовыми и банковскими организациями.

РФ часто сталкивается с изменениями в международной торговле и в процессе международного экономического обмена, адаптируясь к макроэкономической ситуации в стране. Основным звеном, связывающим экономику РФ с мировой экономикой, является курсовая политика и изменение курса национальной валюты. Известно, что денежно-кредитная политика играет важнейшую роль в системе внешнеэкономической политики. Об этом свидетельствует тот факт, что в ежегодном Послании Президента РФ одним из основных

направлений внешней и внутренней политики является денежно-кредитная политика, а также финансовые рынки и стабильность национальной валюты.

Особенностью рыночных реформ в РФ является вопрос денежно-кредитной политики, в основном зависимость от валютных отношений, то есть формирование национальной валюты и ее стабильное функционирование на мировом валютном рынке.

Его особенность - зависимость рыночных реформ в РФ от валютных отношений, таких как вопрос денежно-кредитной политики, формирование курса национальной валюты и проблемы ее устойчивого функционирования на мировом валютном рынке.

Среди ученых и многих участников внешнеэкономической деятельности ведутся жаркие споры о перспективах колебаний обменного курса.

Валютный контроль - комплекс мероприятий, осуществляемых таможенными органами в целях обеспечения соблюдения таможенного законодательства таможенного союза ЕАЭС и законодательства РФ, в том числе с использованием системы управления рисками.

Основное требование валютного контроля - соблюдение валютного законодательства. Это законодательство, как правило, предусматривает комплекс мер по контролю за осуществлением операций, связанных с движением капитала (по структуре платежного баланса) и текущими операциями. По этому признаку формы валютного контроля и валютных ограничений делятся на текущие (товарные операции и «невидимые» операции) и финансовые (экспорт капитала, импорт и нейтральные операции).

Ликвидность в международной валюте означает способность государства выполнять свои иностранные обязательства в течение определенного периода времени. Для расчета ликвидности золотовалютные резервы государства необходимо разделить на сумму годового импорта и внешнего долга. Что касается находящихся в обращении международных кредитных инструментов, то они регулируются в соответствии с едиными международными стандартами.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

- 1 Алексеева Д. Г., Антропцева И. О., Бергер Е. В. и др. Комментарий к Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
- 2 Андриашин, Х. А. Таможенное право: учебник / Х. А. Андриашин, В. Г. Свинухов, В. В. Балакин. - М.: Магистр: Инфра-М, 2020. - 368 с.
- 3 Бакаева, О. Ю. Таможенное право / О.Ю. Бакаева, Г.В. Матвиенко. - М.: ЮРИСТЪ, 2020. – 428 с.
- 4 Бекашев, К. А. Таможенное право / К.А. Бекашев, Е.Г. Моисеев. - М.: Проспект, 2020. - 328 с.
- 5 Бергманн, В. Правовые вопросы Евразийского таможенного союза. Конференция по внешнеэкономическому праву, Мюнстер, 2019 / В. Бергманн. - М.: Инфотропик Медиа, 2019. - 298 с.
- 6 Богомолова, А. А., Таможенное право: краткий курс лекций / А. А. Богомолова. - 2-е изд., испр. и доп.. - М.: Юрайт, 2019. - 169 с.
- 7 Валютное регулирование // Министерство экономического развития РФ портал внешнеэкономической информации. -: URL: <http://www.ved.gov.ru>.
- 8 Великанова А. В., Паулов П. А. Понятие валютного контроля как вида государственного финансового контроля // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 180–182.
- 9 Великанова А. В., Паулов П. А. Понятие валютного контроля как вида государственного финансового контроля // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 180–182.
- 10 Ветрова, И.Ф. Пути укрепления потенциала оборонно-промышленного комплекса / И.Ф. Ветрова // Учет. Анализ. Аудит. — М., 2020. — № 6. — С. 102–104.
- 11 Гриньке, М. П. О практике надзора за исполнением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле Западно-Сибирской транспортной прокуратуры // Актуальные проблемы прокурорского надзора за ис-

полнением законов в валютной сфере в условиях функционирования Таможенного союза : сборник материалов круглого стола. – М. : Академия Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2014. – С. 64–67.

12 Гриньке, М. П. О практике надзора за исполнением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле Западно-Сибирской транспортной прокуратуры // Актуальные проблемы прокурорского надзора за исполнением законов в валютной сфере в условиях функционирования Таможенного союза : сборник материалов круглого стола. – М. : Академия Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2014. – С. 64–67.

13 Данилова, Е.В. ВТО: регулирование торговли услугами. – М.: ИКЦ «Академкнига», 2011. – 95 с.

14 Дронов, Р. Подходы к обеспечению экономической безопасности // Экономист. – 2011. – №2. – С. 13-19.

15 Завражных, М. Л. Таможенное право России: учеб. пособие / М. Л. Завражных. - 3-е изд., испр.. - М.: ОМЕГА-Л, 2020. - 207 с.

16 Зубач, А.В. Международное таможенное право: учебник для бакалавриата и магистратуры / А.В. Зубач. - М.: Юрайт, 2020. - 298 с.

17 Карчевская И. А., Паулов П. А. Сущность государственного финансового контроля и место в нем валютного контроля // International Scientific Discoveries 2018 : XXXIII Международная научно-практическая конференция. – Астрахань : Научный центр «Олимп», 2018. – С. 150–151.

18 Карчевская И. А., Паулов П. А. Сущность государственного финансового контроля и место в нем валютного контроля // Международная научно-практическая конференция. – 2018. - № 1. – С. 150–151.

19 КоАП РФ Статья 15.25. Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (в ред. Федерального закона от 20.08.2004 № 118-ФЗ) <http://www.consultant.ru>

20 Кожарская Т. С., Черненко-Фролова Е. В. К вопросу о валютном регулировании и валютном контроле в России // Ученые заметки ТОГУ. – 2018.– № 1. – С. 134–138

21 Кожарская Т. С., Черненко-Фролова Е. В. К вопросу о валютном регулировании и валютном контроле в России // Ученые заметки ТОГУ. – 2018. – Т. 9. – № 1. – С. 134–138

22 Козлова, А. Экономическая безопасность как явление и понятие // Власть. – 2019. – № 1. – С. 54-59.

23 Косаренко, Н. Н. Таможенное право: курс лекций / Н. Н. Косаренко. - М.: Волтерс Клувер, 2020. - 240 с.

24 Кузнецова, Е.И. Национальная экономическая безопасность как предмет экономической стратегии государства // Национальные интересы: приоритеты и безопасность. – 2015. – № 7. – С. 12-17.

25 Мантусов В. Б., Шкляев С. В. Валютный контроль как вид государственного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1. – С. 7–16.

26 Мантусов В. Б., Шкляев С. В. Валютный контроль как вид государственного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации // Вестник Российской таможенной академии. – 2017. – № 1. – С. 7–16.

27 Матвеев, В. Энергетическая безопасность России: политика и экономика / Матвеев В., Литвинов Ф. // Мировая экономика и междунар. отношения. – 2019. – № 7. – С. 20-26.

28 Минаева, О. А. О совершенствовании работы таможенных органов по контролю за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства Российской Федерации // Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции. – Саратов, 2017. – С. 13–16.

29 Минаева, О. А. О совершенствовании работы таможенных органов по контролю за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства Российской Федерации // Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях : материалы Международной научно-практической конференции. – Саратов, 2017. – С. 13–16.

30 Николаева, И. Г. Актуальные изменения законодательства о валютном

регулировании и валютном контроле // Юридическая наука. – 2018. – № 2. – С. 142-150.

31 Николаева, И. Г. Актуальные изменения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле // Юридическая наука. – 2018. – № 2. – С. 142-150.

32 Новикова, С. А. Таможенное дело : учебник для бакалавриата и магистратуры / С. А. Новикова. — М. : Издательство Юрайт, 2020. — 302 с.

33 Пирогова, А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия Байкальского государственного университета. – 2014. – № 4 (96). – С. 40–50.

34 Пирогова, А. В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия Байкальского государственного университета. – 2014. – № 4 (96). – С. 40–50.

35 Покровская, В. В. Таможенное дело: учебник для академического бакалавриата / В. В. Покровская. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 298 с.

36 Прокушев, Е. Ф. Внешнеэкономическая деятельность : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Е. Ф. Прокушев, А. А. Костин ; под ред. Е. Ф. Прокушева. — 10-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 450 с.

37 Сидоров, В. Н. Таможенное право. Практикум : учеб. пособие для академического бакалавриата / В. Н. Сидоров. — 2-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 267 с.

38 Скудалова, Т. В. Применение мер таможенного регулирования в целях противодействия отмыванию грязных денег // Вестник Российской таможенной академии. – 2008. – № 1. – С. 47–53.

39 Скудалова, Т. В. Применение мер таможенного регулирования в целях противодействия отмыванию грязных денег // Вестник Российской таможенной

академии. – 2008. – № 1. – С. 47–53.

40 Солодухина, О.И. Особенности применения технологии предварительного информирования при помещении товаров под таможенную процедуру таможенного транзита / О.И. Солодухина // Сборник научных трудов по материалам Международной научно-практической конференции. – 2020. – С. 30-31.

41 Струков, В. М. Современные подходы к валютному регулированию и контролю / В.М. Струков // Мировая экономика в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития. – 2018. - № 2. – С. 180–183.

42 Струков, В. М. Современные подходы к валютному регулированию и контролю // Мировая экономика в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития : сборник материалов Международной научнопрактической конференции : в 2 т. / отв. ред. И. А. Айдрус. – М. : Изд-во Российского университета дружбы народов, 2018. – С. 180–183.

43 Таможенное дело: учебник / Н. Д. Эриашвили [и др.] ; ред. Н. Д. Эриашвили. - М.: ЮНИТИ-ДАНА: Закон и право, 2020. - 375 с.

44 Тимошенко, И.В. Таможенное право России: учебник для вузов / И.В. Тимошенко. - М.: Феникс, 2020. - 114 с.

45 Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». — Электрон. текстовые данные. — СПб.: Троицкий мост, 2020. — 42 с.

46 Халипов, С. В., Таможенное право: учебник/ С. В. Халипов. - 5-е изд., перераб. и доп.. - М.: Юрайт, 2020. - 396 с.

47 Цуканова, Н.Е. Особенности деятельности курской таможни по осуществлению таможенного контроля товаров и транспортных средств при таможенном транзите / Н.Е. Цуканова, О.И. Солодухина // В сборнике: Наука, образование, общество: актуальные вопросы и перспективы развития. Сборник научных трудов по материалам Международной научно – практической конференции: в 4 частях. ООО «АР - Консалт». – 2020. – С. 92 - 94.

48 Чермянинов, Д. В. Таможенное право: учебник / Д. В. Чермянинов ; ред. Д. Н. Бахрах; Урал. гос. юрид. акад.. - М.: Юрайт, 2020. - 388 с.