

УДК 338

***ПРОБЛЕМЫ И ОСНОВНЫЕ НАПРАВЛЕНИЯ УСТРАНЕНИЯ НАРУШЕНИЙ ПРИ
ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ***

Мигел А. А.

*Научный руководитель, к.э.н., доцент кафедры таможенного дела
КГУ им. К. Э. Циолковского
г. Калуга, Россия*

Борисова А. Д.

*Студент
КГУ им. К. Э. Циолковского
г. Калуга, Россия*

Аннотация

В процессе осуществления таможенными органами Российской Федерации валютного контроля имеет место ряд проблем, требующих поиска эффективных решений и обоснования направлений его улучшения. Современная система валютного контроля должна способствовать формированию благоприятных условий для отечественного бизнеса, что выступает приоритетной задачей государства. В статье рассмотрены основные проблемы при осуществлении валютного контроля таможенными органами в Российской Федерации и выявлены пути их решения.

Ключевые слова: валютный контроль, валютные ограничения, валютное законодательство, лимит вывозимой валюты, отток капитала.

***PROBLEMS AND BASIC DIRECTIONS FOR IMPROVING THEM WHEN EXECUTING
CURRENCY CONTROL BY THE CUSTOMS AUTHORITIES IN THE RUSSIAN
FEDERATION***

Miguel A. A.

*Scientific adviser, Ph.D., associate professor of the Department of Customs
KSU named after K. E. Tsiolkovsky
Kaluga, Russia*

Borisova A. D.

Student

KSU named after K. E. Tsiolkovsky

Kaluga, Russia

Annotation

In the process of exercising currency control by the customs authorities of the Russian Federation, there are a number of problems that require the search for effective solutions and substantiation of the directions for its improvement. The modern system of currency control should contribute to the creation of favorable conditions for domestic business, which is a priority for the state. The article considers the main problems in the implementation of currency control by customs authorities in the Russian Federation and identifies ways to solve them.

Keywords: currency control, currency restrictions, currency legislation, export limit, capital outflow.

В настоящее время государство осуществляет защиту национальной экономики при помощи валютного регулирования и валютного контроля. Первостепенной целью таких мер является создание механизма по защите национальной денежной системы, валютных, финансовых, биржевых рынков, участников внешней экономической деятельности и граждан.

На уровне Федеральной таможенной службы Российской Федерации осуществлением валютного контроля занимается Управление торговых ограничений экспортного и валютного контроля. Следует отметить, что в последнее время Управление все чаще выявляет ошибки, допускаемые участниками внешнеэкономической деятельности, например, при заявлении в декларации сведений, необходимых для реализации целей валютного

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

контроля. Существующие нарушения при заполнении таможенной декларации участниками происходят из-за незнания валютного законодательства, и для решения этого вопроса таможенные органы подготовили соответствующие пояснения относительно заполнения таможенной декларации в целях валютного контроля, которые находятся на сайте ФТС России. Также в целях минимизации указанных несоответствий Федеральная таможенная служба Российской Федерации осуществляет совершенствование программных средств, позволяющее осуществлять сверку сведений, содержащихся в декларации на товары и паспорте сделки до выпуска товаров.

Необходимо подчеркнуть, что нормы валютного законодательства не всегда соблюдаются участниками внешнеэкономической деятельности из-за противоречивости нормативно-правовых актов, что влечет за собой создание участниками ВЭД незаконных схем для вывоза капитала за пределы Российской Федерации и осуществление нелегального провоза контрабанды наличных денежных средств и денежных инструментов[3].

Так, например, одна из незаконных схем - это заключение договора резидентом об импорте товаров на условиях коммерческого кредитования. В условиях договора резидент в течение нескольких месяцев осуществляет перевод со своего расчетного счета, открытого в уполномоченном банке, только авансовые платежи в пользу нерезидентов, после чего расчетный счет в уполномоченном банке закрывается, а документы, свидетельствующие о ввозе товара на таможенную территорию РФ, отсутствуют[1].

Следует отметить, что основные правонарушения валютного законодательства совершаются участниками внешнеэкономической деятельности по следующим статьям:

1. ст. 200.1 УК РФ – контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов;

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

2. ст. 193 УК РФ – уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации;

3. ст. 193.1 УК РФ – перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов.

Так, таможенными органами возбуждено по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и денежных инструментов) в 2019 году – 72 дела, в 2018 году – 90 дел, в 2017 – 65 дел, по статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) в 2019 году – 190 дел, в 2018 году – 246 дел, в 2017 – 173 дела, по статье 193.1 УК РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) в 2019 году – 194 дела, в 2018 году – 171 дело, 2017 – 116 дел.

Таблица 1 – Сведения о количестве возбужденных уголовных дел таможенными органами в динамике за 2017-2019 гг.

Номер статьи УК РФ	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2018 г.	2017 г.
Ст. 200.1 УК РФ	65	90	72	80,0	107,5
Ст. 193 УК РФ	173	246	190	109,8	77,2
Ст. 193.1 УК РФ	116	171	194	167,2	113,4

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба РФ» 2019 гг.

Исходя из данных таблицы 1, в 2019 году количество возбужденных уголовных дел по ст. 200.1 УК РФ уменьшилось на 20 % по сравнению с 2018 годом, а по сравнению с 2017 годом увеличилось на 7,5 %. Такая динамика в 2017-2019 гг. свидетельствует об уменьшении нелегального провоза контрабанды участниками внешнеэкономической деятельности.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

По ст. 193 УК РФ количество возбужденных уголовных дел таможенными органами в 2019 году по сравнению с 2018 годом увеличилось на 9,8%, а по сравнению с 2017 годом уменьшилось на 22,8%.

Можно сделать вывод о том, что с 2017 года по 2019 год возросло число резидентов уклоняющихся от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ.

Количество возбужденных уголовных дел по ст. 193.1 УК РФ в 2019 году возросло по сравнению с 2018 годом на 67,2%, а в 2017 году на 13,4%.

Из этого следует, что увеличилась эффективность деятельности таможенных органов, поскольку количество возбужденных уголовных дел по предотвращению перевода денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов возросло.

Таким образом, деятельность таможенных органов является результативной, так как в динамике 2017-2019 гг. количество возбужденных уголовных дел увеличилось, благодаря предпринимаемым таможенными органами мерам по предотвращению и выявлению правонарушений валютного законодательства РФ.

Таможенным органам необходимо совершенствовать методы борьбы с теневыми каналами вывода российских финансовых ресурсов и функционированием фирм-однодневок для предупреждения несанкционированного оттока капитала из страны [7].

Практика таможенных органов показывает, что внешнеторговые операции очень часто осуществляются фиктивными компаниями, и участие этих компаний во внешнеэкономической деятельности оказывает негативное влияние на экономику страны. Для борьбы с фиктивными предприятиями необходимо продумать процедуру лицензирования и государственной регистрации юридических лиц. Одним из направлений решения

Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

существующей проблемы может стать установление для фирм, осуществляющих банковские валютные операции, суммы уставного капитала или страховой суммы в рамках заключенных контрактов [5].

Немаловажным вопросом остается регламентация вывоза денежных средств резидентами за границу Российской Федерации. В настоящий момент физическим лицам в наличном виде разрешается беспошлинно вывозить сумму в размере до 10 000 долларов США. Существующее ограничение касается непосредственно наличных денежных средств, а в безналичном виде таких ограничений фактически нет.

В современной экономической ситуации крайне важно отработать систему отслеживания ввоза и вывоза валюты в безналичном виде. Для решения этого вопроса целесообразно обеспечить таможенные посты соответствующими средствами контроля электронных банковских карт и содержащихся на них денежных средств, при этом, не нарушая принципы гражданского общества.

Создание специального устройства, идентифицирующего состояние счета на карте физического лица, выезжающего за границу должно обеспечить реализацию следующих функций:

- 1) проверка банковской карты на наличие денежных средств;
- 2) определение превышенного лимита вывозимой валюты;
- 3) выдача квитанции, содержащей сведения о размере денежных средств, превышенного лимита, размерах таможенных пошлин, подлежащих уплате, дате, наименовании таможенного поста.

Применение необходимых мер позволит уменьшить отток денежных средств за границу Российской Федерации, благодаря чему уровень экономического благополучия повысится, а зависимость государства от иностранных кредитов сократится[8].

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

Следует отметить, что совершенствование работы таможенных органов невозможно без информационного взаимодействия с налоговыми службами, банками и другими структурными подразделениями. Именно поэтому Федеральная таможенная служба России ежегодно проводит комплекс мероприятий по улучшению предоставления в таможенные органы сведений в электронном виде от других государственных структур [2].

В целях обеспечения обмена информацией разрабатываются технологии по контролю над качеством заявленной информации в товарной декларации, необходимой для целей валютного контроля. Также, на пути дальнейшего совершенствования сервиса «Валютный контроль» планируется реализовать предоставление сведений участникам ВЭД о паспортах сделок, которые были закрыты или переведены в другой уполномоченный банк. Получение такой информации позволит участникам внешней экономической деятельности минимизировать риски возникновения правонарушений [4].

В современных условиях проведение валютных операций резидентами с федеральным бюджетом возможно без санкций Федерального казначейства. Необходимо наделить Федеральное казначейство функциями обеспечения валютного контроля, а также сделать его агентом валютного контроля. Таким образом, осуществление валютных операций резидентами с бюджетными средствами в уполномоченных банках будет контролироваться и отслеживаться. В дальнейшем все эти меры обеспечат централизацию операций с бюджетными средствами и прозрачность расходов [6].

Необходимо подчеркнуть, что таможенные и налоговые службы следует обязать передавать информацию в Федеральное казначейство по запросу ведомства, включая сведения о декларируемых товарах. В свою очередь, это будет обеспечивать Федеральную таможенную службу РФ, Федеральную налоговую службу РФ и Центральный банк России

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

информацией о валютных операциях клиентов, за нарушение реализации которых последует применение санкций к нарушителям валютного контроля.

Таким образом, для предотвращения существующих проблем таможенными службам необходимо укрепить методы борьбы с незаконными каналами продажи российских денег и однодневными фирмами, а также необходимо внесение изменений и дополнений в нормативно-правовую базу, регламентирующую процесс реализации валютного регулирования. Так, преодоление существующих проблем в области валютного контроля будет способствовать достижению основных целей и задач, поставленных перед таможенными органами РФ.

Библиографический список

1. Валютное регулирование и валютный контроль: учеб. / под. ред. д-ра юр. наук, проф. Крохиной Ю.А. — М.: Юрайт, 2019. — 231 с.
2. Мигел А.А., Шуликова М.А. Совершенствование валютного контроля в системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в России //Russian Economic Bulletin. 2020. Т.3. №2. С. 177-181
3. Валютное регулирование: учеб. / под. ред. д-ра эк. наук, проф. В. И. Панченко — СПб.: Троицкий мост, 2019.— 230 с.
4. Петрушина О.М., Свиридова А.И. Основные проблемы осуществления валютного контроля и пути их решения //Экономика и бизнес. 2019. Т. 3. №5. С. 33-35
5. Валютное право: учеб. / под. ред. д-ра эк. наук, проф. Г. Ф. Ручкиной — М.: Юрайт, 2019. — 232 с.
6. Валютное регулирование и валютный контроль/ учебное пособие / под. ред. д-ра юр. наук, проф. Рябовой Е.В - М.: Юрайт, 2019. – 165 с.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ДНЕВНИК НАУКИ»

7. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: //http://www.tks.ru
(дата обращения: 05.05.2020).

8. [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL:
https://www.alta.ru/laws_news/73677/ (дата обращения 04.05.2020).

Оригинальность 79%