

УДК 338

***ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ТАМОЖЕННЫМИ
ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СОВРЕМЕННЫХ УСЛОВИЯХ***

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

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, является частью механизма валютной политики. Данный вид контроля направлен на обеспечение экономической безопасности, установление порядка проведения операций с валютными ценностями и реализуется с помощью валютных ограничений. Система валютного контроля призвана способствовать эффективному преодолению кризисных явлений в российской экономике и реализации тактических и стратегических интересов страны. Целью статьи является изучение специфики деятельности таможенных органов в сфере валютного контроля, а также проведение анализа практики применения валютного контроля таможенными органами в Российской Федерации, выявление актуальных проблем и пути их совершенствования в современных условиях.

Ключевые слова: валютный контроль, Федеральная таможенная служба, таможенные органы, валютные ограничения, валютное законодательство.

***PRACTICE OF APPLICATION OF CURRENCY CONTROL BY THE CUSTOMS
BODIES OF THE RUSSIAN FEDERATION IN MODERN CONDITIONS***

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

Foreign exchange control by the customs authorities is part of the monetary policy mechanism. This type of control is aimed at ensuring economic security, establishing the procedure for conducting operations with currency values and is implemented using currency restrictions. The currency control system is designed to help effectively overcome the crisis in the Russian economy and realize the country's tactical and strategic interests. The aim of the article is to study the specifics of the activities of customs authorities in the field of currency control, as well as to analyze the practice of applying currency control by customs authorities in the Russian Federation, to identify urgent problems and ways to improve them in modern conditions.

Keywords: currency control, Federal Customs Service, customs authorities, currency restrictions, currency legislation.

Одно из основных направлений в работе таможенных органов – это обеспечение противодействия незаконного вывода денежных средств за рубеж. Ежегодно таможенные органы под руководством Федеральная таможенная служба России (далее ФТС) осуществляют проверочные

мероприятия по соблюдению участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) валютного законодательства [3].

В 2019 году таможенными органами было проведено 10 тыс. проверок, в 2018 году - 10,6 тыс. проверок, а в 2017 году - 9,7 тыс. проверок соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования [5].

Нельзя не отметить тот факт, что возбуждено и передано на рассмотрение в правоохранительные подразделения таможенных органов в 2019 году более 14,5 тыс. дел, в 2018 году - 13,8 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования), а в 2017 году более 14 тыс. дел. Так, количество нарушений валютного законодательства в 2019 году по сравнению с 2017 годом увеличилось на 3,44% [1].

Таблица 1 - Сведения о количестве проверок, возбужденных дел об административных правонарушениях (АП) и суммах по делам об АП по ст.15.25 КоАП РФ в динамике за 2017-2019 гг.

Показатели	2017 г.	2018 г.	2019 г.	2019 г. в % к	
				2017 г.	2018 г.
Количество дел, возбуждённых за нарушение валютного законодательства	14000	13800	14500	103	105
Сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных административных правонарушений(млрд. руб.)	81,5	207	86	105,5	41,5

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

Исходя из данных таблицы 1, в 2019 году увеличилась сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных АП
Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

по сравнению с 2017 годом на 5,5%, а по сравнению с 2018 года, значительно уменьшилась на 58,5%. Количество дел, возбужденных за нарушение валютного законодательства в 2019 году возросло по сравнению с 2018 и 2017 годами на 5% и 3% соответственно [1].

Таким образом, проверки, проводимые ФТС России, свидетельствуют о результативности, а также соблюдении резидентами требований валютного законодательства Российской Федерации, так как с каждым годом увеличивается количество проверок, и количество дел, возбужденных за нарушения валютного законодательства.

В ходе осуществления проверочных мероприятий было выявлено, что основная часть нарушений приходится на ст. 1525 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования», а именно на ч. 1 ст. 1525 КоАП РФ (осуществление незаконных валютных операций), ч. 4 ст. 1525 КоАП РФ (невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающихся за переданные нерезидентам товары), ч. 5 ст. 1525 КоАП РФ (невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию товары), ч. 6 ст. 1525 КоАП РФ (несоблюдение установленного порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям) [7].

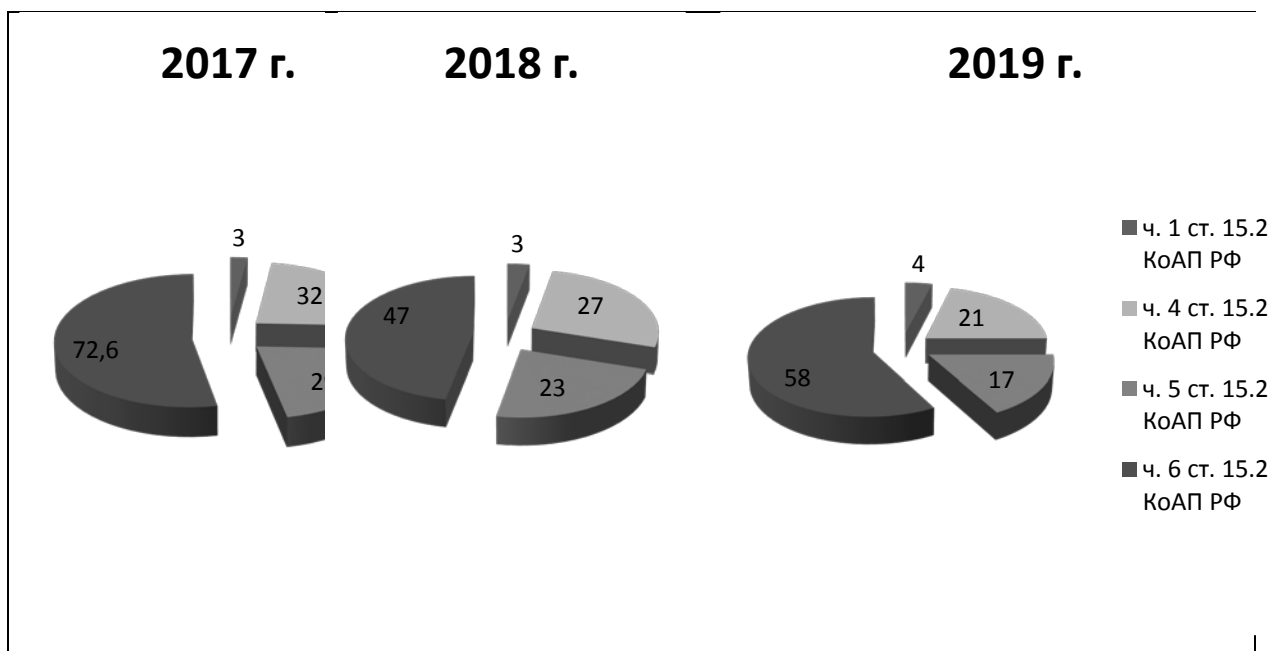


Рисунок 1 – Соотношение дел об административных правонарушениях, возбужденных таможенными органами.

Таким образом, процентное соотношение количества дел, возбужденных таможенными органами, за нарушение валютного законодательства по разным частям ст. 1525 КоАП РФ имеет тенденцию к снижению. Важно отметить, что при осуществлении проверочных мероприятий таможенными органами, было выявлено важное нарушение – уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации. По данному правонарушению таможенными органами в 2019 году возбуждено 190 дел, в 2018 году - 246 дел, а в 2017 году – 173 дела [4].

Изучив, основные аспекты деятельности таможенных органов при осуществлении валютного контроля, можно выявить следующие проблемы:

1. Проведение незаконных валютных операций;
2. Невыполнение резидентом обязанностей по получению на свои банковские счета иностранной валюты или валюты РФ за переданные нерезидентам товары;

3. Невыполнение резидентом обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не полученные товары;
4. Несоблюдение порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям;
5. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ [2].

Для решения существующих проблем необходимо совершенствовать работу таможенных служб, а именно усилить контроль за соблюдением валютного законодательства резидентами и проводить разъяснительные беседы с участниками внешнеэкономической деятельности таможенными органами. Благодаря проведению данных работ будет создан хорошо организованный механизм внутреннего контроля, который обеспечит соблюдение валютного законодательства резидентами [3].

Такая проблема, как уклонение по репатриации денежных средств вызывает основную часть вопросов у резидентов. Данный аспект необходимо модернизировать в валютном законодательстве в виде полной или частичной отмены данного ограничения [5].

Необходимо ввести закон об отмене требований о репатриации доходов в российской валюте по внешнеторговым контрактам. Произвести введение поэтапной отмены требований о репатриации резидентами экспортной выручки в отношении внешнеторговых контрактов, чтобы уменьшить количество нарушений по уклонению от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств.

Можно сделать вывод о том, что предпринимаемые таможенными органами меры, направленные на выявление и предотвращение нарушений валютного законодательства, являются эффективными. Но несмотря на эффективность работы таможенных служб Российской Федерации по предотвращению и выявлению нарушений актов валютного законодательства и актов органов валютного контроля, необходимо продолжать работу в Дневник науки | www.dnevniknauki.ru | СМИ Эл № ФС 77-68405 ISSN 2541-8327

направлении незаконного вывода денежных средств за пределы Российской Федерации. Преодоление текущих трудностей в области валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, в ближайшем будущем будет способствовать улучшению и реализации основных целей и задач, поставленных перед Федеральной таможенной службой Российской Федерации.

Библиографический список

1. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации в 2019 году» [Электронный ресурс] – Режим доступа – URL: // http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&id=7995&Itemid=1845/.

(дата обращения 21.04.2020)

2. Валютное регулирование и валютный контроль: учеб. / под. ред. д-ра юр. наук, проф. Ю. А. Крохиной. — М. Юрайт - 2019. — 231 с.

3. 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

4. Петрушина О.М., Непарко М.В., Гужа В.О. Показатели деятельности органов валютного регулирования и валютного контроля//Вестник Калужского университета. 2019. №2. С.73-77

5. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: // https://www.minfin.ru/ru/document/%3Fid_4%3D123006 (дата обращения: 23.04.2020).

6. [Электронный ресурс]. – Режим доступа – URL: // <http://www.tks.ru> (дата обращения: 25.04.2020).

7. [Электронный ресурс]. - Режим доступа - URL: https://www.alta.ru/laws_news/73677/ (дата обращения 27.04.2020).

Оригинальность 78%