

Васильева Е.С.
vasiliewa.kat1997@gmail.com
Афанасьева Н.А.
nadia-afanasieva@mail.ru

Роль таможенных органов при организации валютного контроля¹

Демократические преобразования, участие России в мировых хозяйственных связях стали причинами развития ранее не известных элементов реализации внешней политики государства. Это коснулось в частности валютной политики, так как от положения валютных отношений, степени их формирования в существенной мере обуславливается результативность интеграции государства во внешнеэкономических взаимосвязях.

Механизм валютного регулирования – это комплекс методов влияния государства на валютную сферу с использованием при этом определенных инструментов.

Содержание механизма валютного регулирования представлено на рисунке 1.

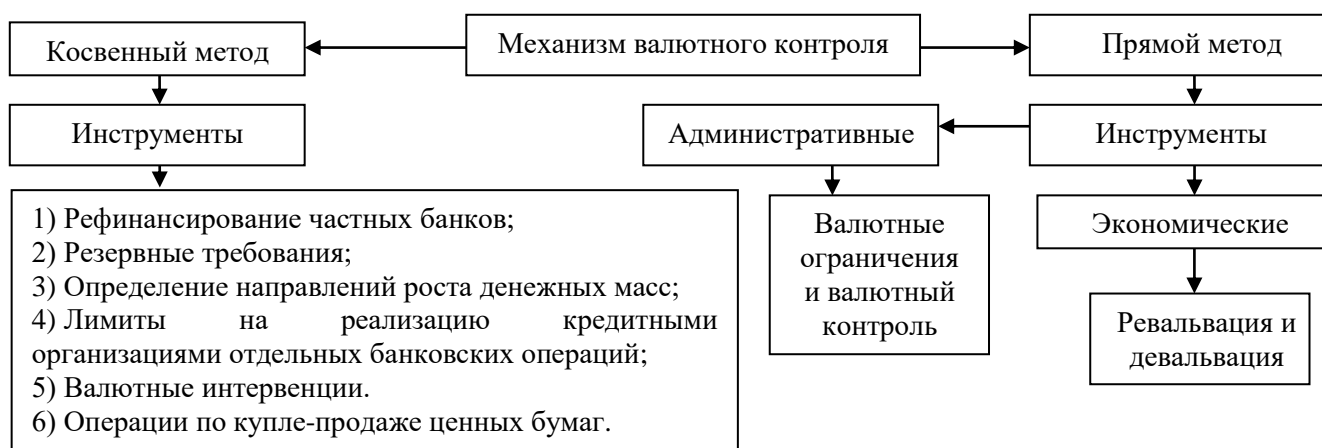


Рисунок 1. Содержание механизма валютного регулирования [12, с. 140]

На рисунке 1 показаны два метода такого механизма: косвенный и прямой.

Косвенный метод представлен в виде рыночного принципа влияния государства на валютную сферу, а также указывает на структуру критериев, лежащих в его основе.

¹ Еще раз подчеркнем, что статья подготовлена в рамках международного конкурса научных работ «Ars Sacra Audit» 2018 года. Конкурс на лучшую научную работу «Ars Sacra Audit» – это проект, направленный на выявление, формирование и реализацию творческого и интеллектуального потенциала школьников, студентов, аспирантов, активное привлечение к участию в научных исследованиях и развитие навыков научно-исследовательской работы в сфере аудита и смежных областях. Конкурс проводится в Высшей школе государственного аудита МГУ имени М.В. Ломоносова. К уникальности проекта следует отнести привлечение в члены жюри представителей государственных органов и коммерческих организаций, специализирующихся в сфере аудиторской деятельности и финансового контроля, а также научных работников и профессоров научных и образовательных организаций. Тем самым реализация данного конкурса направлена на решение проблемы, объединения усилий бизнеса, науки и государства для развития экономики страны, предусмотренной Стратегией инновационного развития Российской Федерации на период до 2020 года.

Для обеспечения устойчивости валютно-денежной системы страны применяется прямой метод. Он заключается в законодательно оформленном административном влиянии государства на валютные отношения.

Прямой метод валютного регулирования по срокам реализации и характеру действий классифицируется на две группы инструментов. Первая группа экономических инструментов включает в себя ревальвацию – законодательное повышение курса валюты, а также девальвацию – снижение аналогичным образом. Они используются, если существует потребность государственного вмешательства для обеспечения устойчивости денежной массы [9, с. 73].

Ко второй группе прямого метода валютного регулирования относятся валютный контроль и ограничения валютной деятельности.

Важность применения ограничений валютной деятельности на валютном рынке сводится к осуществлению валютного контроля, а также составление отчетов по валютным операциям. К валютным ограничениям относятся правовые или организационно-управленческие лимиты, устанавливающие правила участникам ВЭД в процессе осуществления ими валютных операций. Они применяются государством для реализации валютного контроля над тем, в какой мере данные ограничения используются, оказывают ли они влияние на экономику страны, способствуя ее устойчивому развитию или же, наоборот, препятствуя.

В качестве инструмента административного метода валютного регулирования, обеспечивающего работу валютных ограничений в процессе осуществления валютных операций в различных сферах национальной экономики, выступает валютный контроль.

В России валютный контроль имеет свою отличительную субъектную сторону, которая классифицируется на 3 уровня: органы валютного контроля, агенты валютного контроля, Правительство Российской Федерации. К особой функции Правительства Российской Федерации относится сохранение стабильного положения деятельности органов валютного контроля и взаимодействие его агентов.

Полномочия органа валютного контроля исполняются Федеральной налоговой службой (ФНС России) по причине ликвидации Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзора). Это позволило расширить их функции в данной сфере [5].

Подчиненные Правительству Российской Федерации Центральный банк Российской Федерации (Банк России, ЦБ РФ) и ФНС России, которые относятся к органам валютного контроля, обязаны разрабатывать законодательные акты валютного контроля; контролировать резидентов и нерезидентов за исполнением актов валютного законодательства России; накладывать санкции за несоблюдение положений валютного контроля; выдавать подписания о ликвидации замеченных нарушений нормативных актов законодательства России в области валютного регулирования.

В отличие от органов валютного контроля его агенты не имеют столь обширные права в соответствии со статьей 23 Федерального закона 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Они, в свою очередь, обязаны требовать и принимать от резидентов и нерезидентов документы или их копии, используемые при осуществлении валютных операций, а также при открытии и приема счетов [1].

Агенты валютного контроля включают в себя: Внешэкономбанк, учитывающий движение внешних ценных бумаг России; уполномоченные банки, подчиненные Банку России; ФНС России, выполняющая валютный контроль за сделками внешней торговли, полноты поступления в государственный бюджет средств от вывоза услуг, работ, интеллектуальной деятельности; Федеральная таможенная служба (ФТС России), осуществляющая валютный контроль, направленный на ввоз и вывоз товаров и услуг, а также трансграничным перемещением национальной валюты, ценных бумаг и валютных ценностей; брокеры и дилеры на рынке ценных бумаг, подчиненные федеральному органу исполнительной власти. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» регламентирует, что его профессиональные участники уполномочены сохранять лицензии ценных бумаг и принимать во внимание переход прав на ценные бумаги [2].

На сегодня путем взаимодействия огромного количества органов и агентов валютного контроля определяется механизм реализации валютного контроля. Говоря о механизме валютного контроля, можно констатировать, что произошла потеря соглашений среди таможенных органов и коммерческих банков в сфере обмена информацией, так как данная область довольно сильно контролируется на базе общих взаимодействий ФТС России и Банка России. Данные соглашения начали осуществляться напрямую по ответно-запросному типу, в режиме договоренностей двух ведомств, которые принимают участие в валютном контроле.

Согласно статье 23 Федерального закона 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» установлен порядок взаимодействий органов и агентов по контролю. Сегодня после оформления деклараций на товары должностные лица таможенных органов должны оповещать по межведомственной сети ЦБ РФ и коммерческие банки, подчиненные ЦБ РФ, не позже трех рабочих дней, с момента выпуска товаров таможенными органами.

Уполномоченные банки на основе запросов таможенных органов должны передавать им копии требуемых документов для реализации валютного контроля за валютными операциями, проводимыми резидентами, а также за ведением счетов, находящихся под их управлением. Запрос таможенного органа о представлении копий документов должен иметь данные о сведениях возможного несоблюдения актов органов валютного регулирования или с указанием соответствующего нормативно-правового акта и известных соответственно таможенному органу данных, достаточных для определения предстоящего нарушения.

На сегодняшний день органы валютного контроля взаимодействуют с таможенными органами Российской Федерации, которые выступают в роли агентов валютного контроля, по следующему алгоритму [12, с. 182].

1) Подача лицами, осуществляющими экспорт или импорт товаров, данных, свидетельствующих об осуществлении валютных операций.

2) Передача лицами, осуществляющими экспорт или импорт товаров, документов, которые используются при таможенном контроле и таможенном оформлении.

3) Отправление сведений, приобретенных из деклараций на товары (ДТ) в электронной форме в Центральное информационно-техническое таможенное управление ФТС России.

4) Отправка запросов отделу валютного контроля (ОВК) таможни с целью получения требуемых сведений для реализации надзора по соблюдению законодательства Российской Федерации в области валютного регулирования.

5) Направление сведений с фактами несоблюдения правовых актов органов валютного регулирования и валютного законодательства в целом.

6) Направление в региональное таможенное управление требований по надзору и уведомление ФТС России об их результатах в завершении анализа реестра банковского контроля и базы данных ДТ.

7) Приобретение таможей отделом валютного контроля требований регионального таможенного управления (РТУ) по надзору и уведомление РТУ в электронном виде о полученных итогах.

8) Отправление актов по поводу административных правонарушений, документов и сведений о несоблюдении актов органов валютного регулирования и валютного законодательства России.

9) Регистрация внешнеторгового договора в банке по электронным каналам связи и иной информации из реестра банковского контроля, а также данных о несоблюдении актов органов валютного регулирования и валютного законодательства Российской Федерации лицами, которые реализуют операции в области валютного регулирования.

10) Передача от ФТС России Банку России запросов для приобретения сведений о лицах, участвующих во внешнеторговой деятельности.

11) Направление сведений о несоблюдении актов органов валютного регулирования и валютного законодательства России лицами, которые реализуют операции в области валютного регулирования [12, с. 184].

Подобные взаимодействия органов и агентов валютного контроля способствуют к оформлению документов резидентами и нерезидентами, требуемых для его исполнения механизма валютного контроля.

Отталкиваясь от положения в сфере национального регулирования международной экономики, таможенные органы функционируют по действующему валютному законодательству согласно статье 12 Федерального закона 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», занимаются надзором за валютными операциями резидентов и нерезидентов по импорту и экспорту товаров и транспортных средств через таможенную территорию ЕАЭС.

Эти операции осуществляются с применением валютных ограничений. Они распространяются, во-первых, на приобретение иностранной или национальной валюты резидентами от нерезидентов в сроки, регламентируемые договорами по экспорту, на свои банковские счета в уполномоченных банках, которые выплачиваются за товары отданные нерезидентам. А во-вторых, возвращение в Россию денежных сумм, выплаченных нерезидентами в соответствии с импортными договорами, за импортируемые товары на таможенную территорию ЕАЭС.

Валютный контроль реализуют все уровни системы таможенных органов Российской Федерации путем осуществления конкретных задач их специализированными подразделениями.

Управление за торговыми ограничениями, валютным и экспортным контролем осуществляется на уровне Центрального аппарата ФТС России. Он происходит путем

создания и развития ведомственной законодательной базы валютного контроля. Помимо этого ФТС России решает вопросы валютного контроля в государственных и иных органах, которые компетентны таможенной службе, дает указания и согласовывает действия таможенных органов по реализации валютного контроля, регулирует межведомственный обмен информацией.

В соответствии с приказом ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне» утверждаются компетенции РТУ в области валютного контроля за валютными операциями, направленными на ввоз и вывоз товаров и транспортных средств через таможенную территорию ЕАЭС; перемещение валютных ценностей, внутренних ценных бумаг и национальной валюты через таможенную территорию ЕАЭС; взаимный обмен информацией с иными агентами и органами валютного контроля, а также обеспечение взаимодействия с ними подчиненных таможен и таможенных постов [6].

Таможни решают не менее важные вопросы в области валютного контроля. К примеру, на таможнях высшей и 1-й категории эта прерогатива деятельности ОВК, а на таможнях 2-й категории – ОВК и отдела контроля таможенной стоимости. Также перечисленные структурные подразделения в области своих полномочий выполняют колоссальный объем работ, которые установлены приказом ФТС России от 18 октября 2016 г. № 1986 «Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов». Вот их основной перечень [7]:

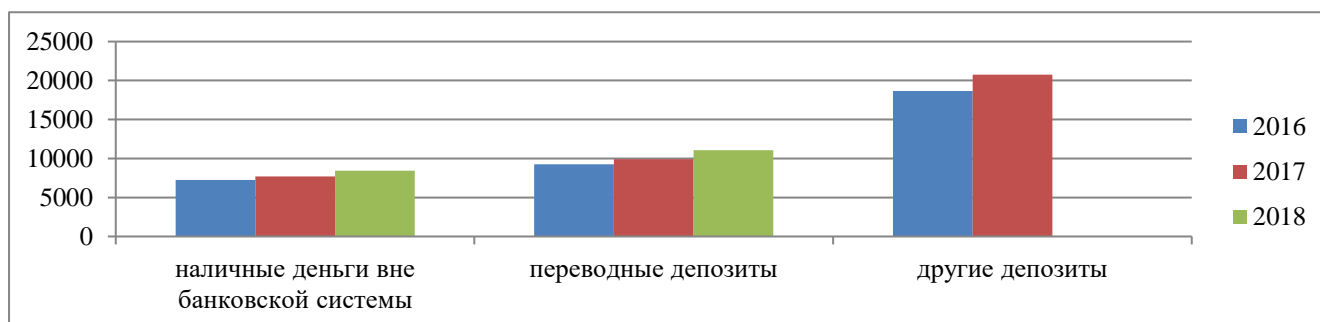
- решение задач валютного контроля в процессе таможенного контроля и таможенного оформления товаров;
- совершение мониторинга за реализацией отделами таможни и нижестоящими таможенными постами алгоритма проведения валютного контроля;
- проверка за исполнением участниками ВЭД законодательства Российской Федерации в области валютного контроля и оценка итогов проведения проверок;
- привлечение лиц к административной ответственности в соответствии с КоАП РФ, а также представление протоколов об административных правонарушениях в уполномоченные органы, сформированных должностными лицами ОВК согласно статьям 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» [3];
- проведение работ по исполнению системы управления рисками в области валютного контроля, а также осуществление анализа информации для обнаружения рисков, их отождествления и оценки по различным направлениям деятельности отдела и выполнение других задач.

Являясь заключительным звеном в системе таможенных органов России, таможенные посты реализуют валютный контроль путем исполнения их должностными лицами своих определенных полномочий по таможенному контролю и таможенному оформлению в ходе ввоза и вывоза товаров с таможенной территории ЕАЭС. Их функции направлены на: проверку документов и сведений при таможенном оформлении и таможенном контроле товаров (внешнеторговый контракт, справка о валютных операциях и т.д.); контроль за соблюдением условий внешнеторговых контрактов и документов, используемых при таможенном оформлении, требованиям законодательства Российской Федерации в области валютного регулирования; отслеживание полноты сведений в таможенной декларации,

используемых для валютного контроля; формирование и направление в ФТС России протоколов об административных правонарушениях, связанных с незаконным ввозом наличной иностранной валюты на таможенную территорию ЕАЭС.

На сегодняшний день работа таможенной службы по реализации валютного контроля и нахождению неисполнения законодательства Российской Федерации в сфере валютного контроля имеет как положительные, так и отрицательные аспекты [10, с. 92].

Положительные аспекты направлены на упрощение процедур валютного контроля в процессе создании форм отчета по валютным операциям и развитие системы обмена информацией между органами валютного контроля и таможенными органами. Сюда относятся: внесение изменений ФТС России в законодательные акты Российской Федерации и в акты таможенного законодательства ЕАЭС; взаимодействие ФТС России с ФНС России,



в результате чего достигнуты соглашения по реализации информационного обмена по судебной практике рассмотрения дел в соответствии со статьей 15.25 КоАП России; взаимодействие ФТС России и Банка России, в результате чего совершенствуется обмен сведениями между ними, например, при передаче банками сведений о выпущенных ДТ информации о цене невыпущенных товаров и их обсуждение с Центральным банком Российской Федерации.

К отрицательному аспекту осуществления таможенными органами валютного контроля относится недостаточный уровень взаимодействия между функциональных отделов таможенных органов при осуществлении системы управления рисками, что приводит к низким результатам по минимизации рисков.

Рисунок 2. Динамика денежной массы с 2016 года до начала 2018 года [13, с. 368]

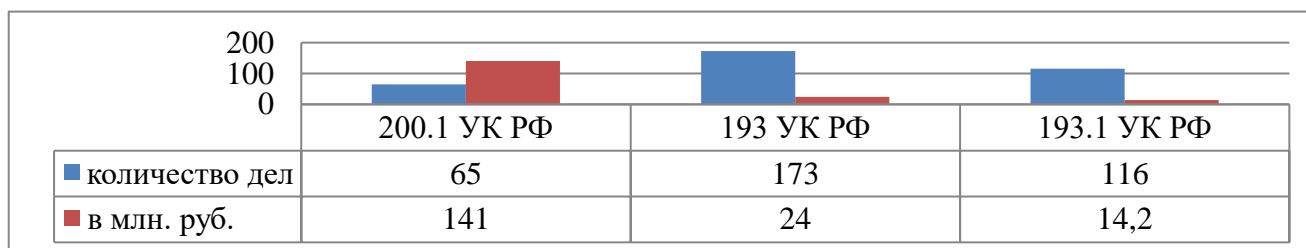
В 2016 году динамика денежной массы составила 35 179,7 млрд рублей, что на 3 238,3 млрд рублей меньше, чем в 2017 году. Согласно данным Банка России динамика денежной массы на начало 2018 года составила 42 442,1 млрд рублей. Удельный вес наличных денег в денежной массе в 2016 году составил 20,6 %, в 2017 году – 20,1 %, а в 2018 году сократилась до 19,9 % (см. выше Рисунок 2).

В настоящее время крупные нарушения валютного законодательства выявлены у фирм-однодневок, которые на момент проведения проверочных мероприятий прекратили свою деятельность, тем самым затруднив положение по взиманию штрафов по административным правонарушениям, в результате чего происходят долги перед государственным бюджетом. Для устранения данных нарушений ФТС России совместно с Банком России разработали схему по борьбе с незаконным вывозом денежных сумм из России, путем оплаты импортируемых на территорию ЕАЭС товаров без выплаты налогов и пошлин по умышленно повышенным ценам [8, с. 1683].

В наши дни благодаря слаженной работе таможенных органов при реализации валютного контроля удалось обнаружить факты несоблюдения валютного законодательства.

В 2017 году по статье 200.1 УК РФ – контрабанда наличных валют и (или) денежных инструментов (65 дел). По статье 193 УК РФ – избежание от исполнения требований по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (173 дела). По статье 193.1 УК РФ – осуществление валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием фальсифицированных документов (116 дел). Не поступило на родину денежных сумм в иностранной и национальной валютах на сумму более 24 млрд рублей (статья 193 УК РФ) [14].

С применением фальсифицированных документов на банковские счета нерезидентов были отправлены денежные иностранные или национальные валюты на сумму 14,2 млрд рублей (статья 193.1 УК РФ).



Размер незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) денежных инструментов (статья 200.1 УК РФ) составил более 141 млн. рублей (см. далее Рисунок 3).

В соответствии с данной статьей (200.1 УК РФ) за неправомерный ввоз или вывоз через таможенную территорию ЕАЭС денежных инструментов или наличных валют в крупном размере, для лиц предусмотрены взыскания в объеме, превышающем от 3-х до 10-ти раз суммы противозаконно ввезенных наличных валют. Также штраф будет равен сумме неправомерно перевозимых денежных инструментов или объему зарплаты, либо другого заработка подсудимого за период до двух лет. Помимо этого УК РФ регламентирует санкции в виде лишения свободы на период до двух лет, либо принудительным работам на период до двух лет [4].

Рисунок 3. Количество возбужденных дел по УК РФ за 2017 год по фактам несоблюдения валютного законодательства [14]

На сегодня Минфин России призывает усилить ответственность за правонарушения валютного законодательства путем внесения следующих поправок: дисквалифицировать на срок от 1-3 лет должностные лица за несоблюдение валютного законодательства и совершение правонарушений, связанных с репатриацией денежных сумм; привлечь к ответственности руководство организаций путем расширения понятия должностного лица, и определить факт предоставления органом дел об административных правонарушениях, содержащихся в указанных частях статьи 15.25 КоАП РФ, на разбирательство судье; принять закон, по которому коммерческие банки станут отклоняться от реализации операций по валютному регулированию, если они не соответствуют условиям законодательства Российской Федерации; принять ответственность за административные правонарушения в области несоблюдения резидентом указаний по приобретению на свои банковские счета валюты Российской Федерации, по внешнеторговой документации [11, с. 14].

Таким образом, таможенные органы совершают таможенное оформление и таможенный контроль, согласно которому совершаются действия по проверке данных, заявленных для валютного контроля в декларации на товары. Для повышения роли валютного контроля с целью создания финансовой стабильности экономики России в дальнейшие годы требуется не только усилить ответственность при совершении валютных операций, а также использовать валютное регулирование и валютный контроль на базе правил государственного и частного сотрудничества для вовлечения валютных ресурсов. Это необходимо для инвестирования общих инновационных проектов. В этом случае следует применить разграниченный режим валютного регулирования с применением различных льгот и санкций.

Литература:

1. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения: 02.01.2019).
2. Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10148/ (дата обращения: 02.01.2019).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 28.12.2018).
4. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/ (дата обращения: 30.12.2018).
5. Указ Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_193262/ (дата обращения: 02.01.2019).
6. Приказ ФТС России от 4 сентября 2014 г. № 1700 «Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_173903/ (дата обращения: 30.12.2018).
7. Приказ ФТС России от 18 октября 2016 г. № 1986 «Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов» [Электронный ресурс] // СПС КонсультантПлюс. URL: <http://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi/> (дата обращения: 27.12.2018).
8. Алексеева Т.О. Анализ роли таможенных органов в осуществлении валютного контроля // Финансы и кредит. 2017. № 28. – С. 1678-1689.
9. Всяких Ю.В. Валютное регулирование в современной России // Международный научный журнал «Символ науки». 2015. № 4. – С. 70-73.
10. Зыбина Е.В. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации в современных условиях // Transport business in Russia. 2015. № 3. – С. 89-93.

11. Кусая А.О. Осуществление таможенными органами валютного контроля в условиях обеспечения финансовой стабильности национальной экономики // Российский экономический вестник. 2016. № 5. – С. 5-15.

12. Панченко В.И. Валютное регулирование. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – 240 с.

13. Седова Е.А. Анализ динамики денежной массы российской экономики // Научное сообщество студентов XXI столетия. Экономические науки. 2018. № 1. – С. 366-370.

14. Показатели правоохранительной деятельности таможенных органов Российской Федерации за 2017 год [Электронный ресурс] // Официальный сайт Федеральной таможенной службы России. URL: <http://www.customs.ru/index.php> (дата обращения: 02.01.2019).