

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«БЕЛГОРОДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ  
ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**  
(НИУ «БелГУ»)

ИНСТИТУТ УПРАВЛЕНИЯ

КАФЕДРА СОЦИАЛЬНЫХ ТЕХНОЛОГИЙ

**ОРГАНИЗАЦИЯ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ  
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ (НА ПРИМЕРЕ ОТДЕЛА  
ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНИ)**

Дипломная работа  
студентки очной формы обучения, группы 05001304  
специальности 38.05.02 Таможенное дело  
Барба Екатерины Павловны

Научный руководитель  
кандидат экономических наук,  
доцент Селюков М.В.

Рецензент  
Заместитель начальника отдела  
валютного контроля Белгородской  
таможни, осуществляющий общее  
руководство отделом,  
В.Г. Медведева

БЕЛГОРОД 2018

**СОДЕРЖАНИЕ**

<b>ВВЕДЕНИЕ</b>	<b>3</b>
<b>ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ</b>	<b>9</b>
1.1. Нормативно-правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации	9
1.2. Особенности валютного контроля в сфере таможенного дела	19
<b>ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ</b>	<b>32</b>
2.1. Исследование опыта организации и осуществления валютного контроля в Белгородской таможне	32
2.2. Направления по совершенствованию организации и осуществления валютного контроля в сфере таможенного дела	44
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ</b>	<b>60</b>
<b>СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ</b>	<b>64</b>
<b>ПРИЛОЖЕНИЕ</b>	<b>70</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность темы исследования.** «Одним из приоритетных направлений работы таможенных органов является осуществление в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также принятие мер, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС валюты, ценных бумаг и (или) валютных ценностей»<sup>1</sup>.

Современная глобальная рыночная среда и геополитические процессы диктуют новые условия государственной политики в сфере валютного контроля и регулирования. В контексте интеграции национальных рынков можно разработать долгосрочные и эффективные методы валютного контроля лишь согласованными действиями. Сегодня в границах Евразийского экономического союза существует общая таможенная территория участвующих государств, в рамках которой созданы определенные условия для экономических отношений хозяйствующих субъектов. Исходя из этого, законодательные, экономические и политические методы валютного контроля должны учитывать интересы всех государств-участников. Федеральная таможенная служба России уполномочена осуществлять контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского

---

<sup>1</sup> Тарасов А.В. Проблемные вопросы при организации и осуществлении валютного контроля таможенными органами // Материалы Международной научно-практической конференции. Саратов. 6 апреля. 2017. С. 10-13.

экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с таким перемещением товаров.

Ежегодно при осуществлении валютного контроля таможенные органы сталкиваются с различными сомнительными внешнеторговыми сделками и попытками незаконного вывода капитала за рубеж. С появлением Таможенного союза и либерализацией современного законодательства совершенствуются и технологии отмывания денежных средств. В основу преступных схем обычно заложен стандартный набор критериев с незначительными ситуационными модернизациями. В числе определяющих – отсутствие таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через внутренние границы Евразийского экономического союза. В соответствии с действующим законодательством сведения о взаимной торговле, заявляемые в статистических формах российскими участниками ВЭД, носят лишь уведомительный характер, поскольку обязательное предоставление подтверждающих эти сведения документов в таможенный орган законодательно в России не предусмотрено.

Наделение ФТС России статусом органа валютного контроля и расширение полномочий таможенных органов позволили повысить уровень работы таможни по направлению валютного контроля и принесли определенные результаты. Таким образом, обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и пресечение незаконных валютных операций является сегодня одним из важнейших направлений в деятельности таможенных органов Российской Федерации, что обуславливает выбор темы дипломного исследования.

**Степень изученности темы дипломного исследования.** Большой вклад в изучение организации валютного контроля Российской Федерации

внесли такие ученые как И.Т. Балабанов, В.В. Жиренко, В.С. Каменов, В.Е. Понаморенко, И.В. Хаменушко и др<sup>1</sup>.

Также вопросы развития валютного контроля нашли свое отражение в исследованиях таких авторов, как Н. Алексеев, Д. Бутрин, Н.Н. Евченко, Е.В. Зыбина, Д. Кузьмин и др<sup>2</sup>.

Особое внимание особенностям организации и осуществления валютного контроля таможенными органами уделяли такие ученые, как Ю.Б. Голубева, А.К. Ляменков, О.М. Маркова и др<sup>3</sup>.

**Проблема исследования** заключается в противоречии между необходимостью совершенствования организации валютного контроля таможенных органов и недостаточной разработанностью практических рекомендаций по оптимизации данного процесса.

**Объектом исследования** является деятельность таможенных органов по осуществлению валютного контроля.

**Предметом исследования** выступает организация валютного контроля таможенными органами на региональном уровне.

**Целью дипломной работы** является разработка рекомендаций по совершенствованию организации и осуществлению валютного контроля таможенными органами (на примере Белгородской таможни).

---

<sup>1</sup> Балабанов И.Т. Валютные операции. М., 2013; Жиренко В.В. Механизм валютного регулирования внешнеторговых сделок в России. М., 2013; Каменов В.С. Международное регулирование внешнеэкономической деятельности. М., 2013; Понаморенко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль. М., 2014; Хаменушко И.В. Валютный контроль в РФ. М., 2014.

<sup>2</sup> Алексеев Н. Валютное регулирование и валютный контроль: об изъятиях действующего законодательства // Рос. экон. Журнал, 2013. № 1; Бутрин Д. Валютного контроля три года ждут // Коммерсантъ. 2013; Евченко Н.Н. Валютные операции и таможенные потоки во внешнеэкономических связях региона // Пробл. Прогнозирования. 2011. № 4; Зыбина Е.В. Статус таможенных органов в системе валютного контроля // Транспортное дело. 2014. № 2; Кузьмин Д. Национальная конкурентоспособность, глобальное равновесие и мировая валютная система // Мировая экономика и междунар. Отношения. 2013. № 2.

<sup>3</sup> Голубева Ю.Б. Формирование валютной политики предприятия в условиях нестабильной // Менеджмент в России и за рубежом. 2014. № 4; Ляменков А.К., Ляменкова Е.А. Эволюция валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации // Символ науки. 2015. № 11; Маркова О.М. Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях экономических санкций // Приоритетные направления развития науки и образования. 2015. № 2 (5).

Для реализации данной цели необходимо решить следующие **задачи**:

- 1) изучить нормативно-правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации;
- 2) рассмотреть особенности валютного контроля в сфере таможенного дела;
- 3) изучить практику исследования опыта организации и осуществления валютного контроля в Белгородской таможне;
- 4) предложить направления по совершенствованию организации и осуществления валютного контроля в сфере таможенного дела.

#### **Теоретико-методологическая основа дипломного исследования.**

При написании работы использовались теоретические и прикладные исследования российских ученых-экономистов таких, как А. Н. Козырин, Е.С. Переверзева, А.В. Пирогова, О.А. Чернышова, Т.Т. Юнусова и др<sup>1</sup>., которые рассматривали теоретические и практические аспекты организации валютного регулирования и валютного контроля в таможенных органах.

Для написания дипломной работы применялись такие подходы, как: системный, который требует максимально возможного учета всех аспектов проблемы в их взаимосвязи и целостности, выделения главного и существенного, определения характера связей между аспектами, свойствами и характеристиками, а также содержательный подход, который подразумевает изучение содержания исследуемых явлений и процессов, выявление составляющих их элементов, а также взаимодействий между ними.

---

<sup>1</sup> Козырин А. Н. Валютный контроль в механизме государственного регулирования внешнеторговой деятельности // Московский вестник. 2013. № 6; Переверзева Е.С., Надежин Н.Н., Карагодин А.В. Актуальные вопросы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации // Фундаментальные исследования. 2014. № 9; Пирогова А.В. Роль валютного контроля в системе государственного финансового контроля и оценка его результативности в Российской Федерации // Известия ИГЭА. 2014. № 4 (96); Чернышова О.А., Коротаева Н.В. Совершенствование административных процедур проведения валютного контроля // Социально-экономические явления и процессы. 2014. № 10; Юнусова Т.Т. Валютный контроль как инструмент обеспечения внешнеэкономической безопасности России в условиях глобализации // Вестник Ростовского государственного экономического университета (РИНХ). 2010. № 1 (30).

**Методами исследования** являются абстрактно-логический, диалектический, аналитический, системный и другие методы экономического анализа. Методология исследования основана на широком применении методов статистического анализа, сравнительного и системного анализа, рейтинговых и экспертных оценок.

Кроме этого для написания дипломной работы применялись общенаучные методы теоретического и эмпирического познания: синтез, наблюдение, сравнение.

**Эмпирическая базой исследования** являются такие нормативно-правовые акты, как Налоговый кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Федеральный закон РФ от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Федеральный закон РФ от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», Федеральный закон РФ от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»<sup>1</sup> и др.

**Научно-практическая значимость исследования** заключается в составлении эффективных рекомендаций по улучшению организации валютного контроля и валютного регулирования в Белгородской таможне.

Также результаты дипломной работы конкретизируют общетеоретические представления об организации и осуществлении

---

<sup>1</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) (ред. от 19.02.2018) : от 31 июля 1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство»; Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство»; О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство»; О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство»; Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система КонсультантПлюс. Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

валютного контроля, способствуют повышению эффективности деятельности таможенных органов. Результаты исследования могут быть использованы в деятельности Белгородской таможни.

**Апробация результатов исследования.** По теме дипломной работы была опубликована научная статья в электронном журнале «Аллея науки»<sup>1</sup>, в которой рассматриваются вопросы осуществления валютного контроля в таможенных органах, а также особенности деятельности отдела валютного контроля таможенных органов, связанных с осуществлением проверочных действий в отношении организаций и должностных лиц по вопросам проводимых валютных операций, находящихся в компетенции таможенных органов.

Также апробация результатов исследования осуществлялась на Международной научно-практической конференции НИУ БелГУ «Современные проблемы научной экономической мысли»<sup>2</sup>.

**Структура дипломной работы** состоит из введения, двух глав, заключения, списка источников и литературы, приложения.

---

<sup>1</sup> Барба Е.П. К вопросу об особенностях валютного контроля в таможенном деле // Научно-практический электронный журнал Аллея Науки. №2(18). 2018.

<sup>2</sup> О роли таможенных органов в системе валютного контроля РФ // Современные проблемы научной экономической мысли : материалы междунар. науч.-практ. конф., Белгород, 26 апр. 2018 г. С. 140-143.



## **ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ**

### **1.1. Нормативно-правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации**

Каждый день по всему миру перемещаются валюта и валютные ценности разных стран и контроль за данными перемещениями необходим и важен, так как валютный контроль является неотъемлемой частью государственного контроля и внешнеэкономической политики страны, контролируя деятельность резидентов и нерезидентов, а также денежные операции, осуществляемые участниками ВЭД, перемещающими валюту, валютные ценности через границу, в связи с этим данная тематика актуальна на сегодняшний день. В Российской Федерации валютный контроль осуществляют Правительство Российской Федерации, а также органы и агенты, уполномоченные в области валютного контроля.

Для начала рассмотрим понятие «валюта». В толковом словаре А.П. Евгеньевой «валюта – это денежная единица, положенная в основу денежной системы какой-либо страны»<sup>1</sup>. Действительно, валюта является основой финансовой системы страны, ведь нет государства, за которым не закреплена денежная единица. За счёт валюты основывается как внутренняя, так и внешняя экономика любой страны.

Следовательно, для развития государства, для развития его экономики необходимо контролировать все валютные операции, совершаемые в стране. Посмотрим, что представляет собой «контроль». Согласно энциклопедическому словарю конституционного права «контроль – это вид деятельности, осуществляемый в целях организации выполнения законов и

---

<sup>1</sup> Евгеньева А. П. Словарь русского языка. М., 1984. С. 136.

иных нормативных правовых актов, указаний вышестоящих органов, соблюдения дисциплины, должного использования финансовых средств и имущества, организации работы с предложениями, заявлениями и жалобами граждан и т. д.»<sup>1</sup>

Из вышеназванных определений можно сказать, что «валютный контроль представляет собой контроль компетентных органов государства и их агентов за соблюдением валютного законодательства при осуществлении валютных операций, составная часть финансового контроля и таможенного контроля»<sup>2</sup>.

«Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций»<sup>3</sup>.

Валютный контроль представляет собой важную составляющую финансового контроля, осуществляемого компетентными государственными органами для обеспечения соблюдения валютного законодательства участниками валютных правоотношений. Валютный контроль осуществляется в целях реализации государственной валютной политики, представляя собой особый вид государственного контроля.

---

<sup>1</sup> Арутюнян Г. Г. Энциклопедический словарь конституционного права. М., 2006. С. 42.

<sup>2</sup> Додонов В.Н. Большой юридический словарь. 2001. С. 64.

<sup>3</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство». – Ст. – 3.

Также валютный контроль является одним из основополагающих элементов валютного регулирования в Российской Федерации. Валютная политика, осуществляемая посредством валютного регулирования, невозможна без последующего контроля за соблюдением установленного порядка совершения операций. Валютное регулирование включает в себя жесткую систему валютного контроля. Тем самым, можно сказать, что валютный контроль является важнейшим элементом и неотъемлемой частью валютного регулирования. Валютный контроль защищает экономику государства от конкуренции со стороны иностранных компаний, а также от возможных серьезных последствий значительного притока капитала, в частности криминализации экономики и ликвидации национальной промышленности путем скупки предприятий иностранцами.

«Основными направлениями валютного контроля выступают:

- 1) определение соответствия проводимых операций действующему законодательству;
- 2) проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации;
- 3) проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
- 4) проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте Российской Федерации»<sup>1</sup>.

Сущность валютного контроля можно рассматривать исходя из следующих аспектов:

«Во-первых, он является одной из функций государственного управления. Валютный контроль обеспечивает проверку деятельности участников валютных отношений для выявления случаев отклонения от выполнения управляющих предписаний государства.

---

<sup>1</sup> Кузьмичев С.В. Понятие валютного контроля как вида государственного финансового контроля. М., 2013. С. 45.

Во-вторых, валютный контроль представляет собой стадию конкретных управленческих действий государства. Так, установив, правило обязательного возврата в страну экспортной выручки резидентов, государство в лице органов и агентов валютно-экспортного контроля отслеживает движение выручки практически по каждому внешнеторговому контракту через систему паспортов сделок.

В-третьих, валютный контроль – это форма обратной связи в системе регулирования валютных отношений. Действующая в Российской Федерации система валютного контроля предполагает получение его органами и агентами информации не только о противоправных, но и о правомерных действиях лиц, совершающих операции с валютой. Тем самым, становится возможным оценка результатов валютных мероприятий государства и их своевременная коррекция. Например, получая информацию о многочисленных фактах приобретения резидентами недвижимого имущества за рубежом без оформления лицензии на вывоз капитала, Центральный банк России принял решение о переходе к уведомительному порядку совершения таких операций, поскольку массовые нарушения нерационального требования подрывали уважение к любым правилам валютного регулирования как таковым.

В-четвертых, валютный контроль направлен на обеспечение соблюдения правил валютных операций (валютных ограничений). Тем самым валютный контроль есть способ поддержания правопорядка в валютной сфере»<sup>1</sup>.

Не имея соответствующих основ, валютный контроль не может осуществляться. Таким образом, основы валютного контроля представляют собой необходимые условия, обеспечивающие действие его механизма. Данные основы выступают в нормативно-правовой и информационной форме.

---

<sup>1</sup> Дорофеев Б.Ю. Валютное право России: учебное пособие. М., 2014. С. 95.

В свою очередь, нормативно-правовая основа валютного контроля представляет собой комплекс нормативно-правовых действий разнообразного уровня, которыми оперируют органы и агенты валютного контроля и их должностные лица при исполнении определенных функций.

Нормативно-правовая основа валютного контроля не имеет самостоятельного значения, в силу того, что валютный контроль является одним из элементов механизма валютного регулирования. Другими словами, она не существует в законченном виде как определенный, внутренне связанный набор особых нормативных актов. Данная основа является составляющей единой нормативной базы валютного регулирования, что нельзя не учитывать при ее характеристике. Прежде всего, это касается иерархической организации этой базы, включающей в себя три уровня различных видов нормативных актов:

- 1) Конституция Российской Федерации;
- 2) Федеральные законы;
- 3) Подзаконные нормативно-правовые акты.

«Строгое соответствие нормативных актов более низкого уровня иерархии нормативным актам более высокого уровня является главным принципом, лежащим в основе нормативно-правовой базы валютного контроля. Соблюдение этого принципа является непременным условием действенности нормативной базы валютного регулирования, а значит и эффективного функционирования системы валютного контроля»<sup>1</sup>.

«Высшим уровнем организации нормативно-правовой базы валютного контроля является Конституция Российской Федерации<sup>2</sup>. В ней закреплены принципиальные положения о федеральном ведении решения вопросов, связанных с финансовым, валютным, кредитным, таможенным регулированием и его законодательном оформлении.

---

<sup>1</sup> Вострикова Л.Г. Финансовое право. М., 2009. С. 134.

<sup>2</sup> Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

Средний уровень рассматриваемой иерархии – законодательный. Данный уровень составляют федеральные законы, содержащие положения, которые определяют основные направления действия механизма валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации»<sup>1</sup>. К таким федеральным законам относятся:

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации<sup>2</sup>;
- 2) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>3</sup>;
- 3) Федеральный закон Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>4</sup>;
- 4) Федеральный закон Российской Федерации от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»<sup>5</sup>;
- 5) Федеральный закон Российской Федерации от 08 декабря 2003 г. № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»<sup>6</sup>;
- 6) Федеральный закон Российской Федерации от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»<sup>7</sup> и др.

---

<sup>1</sup> Леонова О.В. Актуальные проблемы валютного контроля сегодня. М., 2011. С. 104.

<sup>2</sup> Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>4</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>5</sup> О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) : федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>6</sup> Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности : федер. закон от 8 декабря 2003 г. № 164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>7</sup> О рынке ценных бумаг : федер. закон от 22 апреля 1996 г. № 39-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

Нижний уровень иерархической организации нормативно-правовой базы валютного контроля, на котором ее специфика проявляется наиболее полно, составляет совокупность различного вида подзаконных актов. Их ключевое содержание регламентирует функционирование механизма валютного контроля, вопросы его организации, устанавливает алгоритм действий их должностных лиц, а также порядок взаимодействия контролирующих органов, формы документов, которые применяются при осуществлении валютного контроля, и порядок их оборота.

Нормативно-правовые основы рассматриваемого уровня валютного контроля неоднородны. В него входят нормативные акты, различные по своему статусу и значению: указы и распоряжения Правительства, акты органов валютного регулирования, акты органов валютного контроля (инструкции, положения, приказы, распоряжения, методические рекомендации, письма и др.).

Существенной отличительной особенностью уровня подзаконных актов нормативно-правовой базы валютного контроля считается систематическая изменчивость его состава. Довольно часто отдельные нормативные акты, утратившие свою актуальность, выводятся из оборота, перестают действовать, а в оборот вводятся новые документы, которые в большей мере соответствуют условиям времени. По этой причине поддерживается высочайший уровень оперативности нормативно-правовой базы валютного контроля, её способности оставаться эффективным инструментом решения определенных проблем. Однако при этом надёжным остается принцип непротиворечивости содержания подзаконных актов положениям федеральных законов.

Информационную базу валютного контроля составляет требуемая совокупность сведений, затрагивающих проведения резидентами и нерезидентами валютных операций, открытия и ведения счетов в целях осуществления органами и агентами валютного контроля и их должностных лиц своих функций. В качестве источника информации при осуществлении

валютного контроля применяется главным образом различные документы, а кроме того сведения, поступающие от организаций-участников контрольных действий. Рассмотрев уровни нормативно-правовых актов в области валютного контроля, необходимо выделить основной законодательный акт, регламентирующий осуществление валютного контроля в России, которым является Федеральный закон Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>1</sup>, в котором определены принципы осуществления валютных операций в Российской Федерации, полномочия и функции органов валютного регулирования и валютного контроля, права и обязанности юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственность за нарушения валютного законодательства.

Целью 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 отечественной экономики и международного экономического сотрудничества. Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» определяются основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации. К ним относятся:

- «1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и не резидентов;
- 3) единство внешней и внутренней политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;

---

<sup>1</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».



5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и не резидентов при осуществлении валютных операций»<sup>1</sup>.

Валютный контроль обладает собственным предметом, особым кругом субъектов контрольной деятельности и подконтрольных объектов, специальными задачами и целями и определенным набором контрольных методов. Предметом валютного контроля выступают любые валютные операции.

Согласно Федеральному закону № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» «к валютным операциям относят: приобретение валютных ценностей на законных основаниях, а также использование их в качестве средства платежа; ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг; перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета»<sup>2</sup>.

«Субъектами валютного контроля считаются те государственные органы, а в ряде случаев – негосударственные организации и учреждения, наделенные полномочиями проводить мероприятия по проверке соблюдения валютного законодательства. Методы валютного контроля представляют собой приемы и способы его осуществления (анализ, наблюдение, ревизия, проверка). Основная цель механизма валютного контроля, который был создан в Российской Федерации, – обеспечение полного и своевременного поступления экспортной валютной выручки в Россию, а также укрепление в целом финансовой дисциплины»<sup>3</sup>.

Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» определен перечень документов, являющихся основным

---

<sup>1</sup> Там же.

<sup>2</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>3</sup> Осипов С.К. Государственно-правовые основы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации. М., 2011. С. 156.

источником информации при осуществлении валютного контроля, который представляет собой закрытый список, что сделано для того, чтобы не допустить произвола в отношении участников валютных операций со стороны должностных лиц контролирующих органов при выполнении ими своих функций. Причем как определяется в Законе, «агенты валютного контроля вправе требовать предоставления, только тех документов, которые непосредственно относятся к проведенной валютной операции»<sup>1</sup>.

Валютный контроль предусматривает отслеживание государственными структурами и агентами соблюдения законодательных норм Российской Федерации при операциях с денежными единицами разных стран. Целью исполняемых операций считается обеспечение на международном рынке интересов государственной экономики, в том числе не только содействие компаний с государственным участием, но и частного бизнеса, сотрудничающих с резидентами разных государств. Необходимо принимать во внимание то, что любое государство старается защитить личные интересы, а сделки, заключаемые в разных денежных единицах, несут некоторые риски. Многие компании, которые осуществляют свою деятельность в нескольких государствах одновременно, предлагают организациям услуги по поддержке бизнеса. Например, банки консультируют по проведению внешнеэкономических сделок, предлагают помощь при составлении документов, приобретении валюты определенного государства.

Правительство, Центральный Банк (далее – ЦБ), а также федеральные органы власти входят в число основных органов в Российской Федерации, ответственных за исполнение законодательных норм. К агентам по контролю отнесены структуры, которые участвуют в деятельности по ценным бумагам, регистраторы реестров, уполномоченные банки. В своей деятельности агенты подотчетны ЦБ и федеральным органам власти. Правительство обеспечивает согласование работы и взаимодействие органов и агентов контроля в ходе исполнения полномочий, также обеспечивает их подотчетность ЦБ

---

<sup>1</sup> Панченко В.И. Валютное регулирование. СПб., 2011. С. 240.

Российской Федерации. Контролирующие структуры (агенты, органы власти), в рамках полученных полномочий, осуществляют изучение соглашений, соблюдения компаниями и гражданами законодательно определенного порядка перемещения валюты через таможенные границы государства.

Налоговая служба и таможенные органы с 2017 года освобождены от осуществления агентской деятельности, поскольку теперь, решением Правительства Российской Федерации, они отнесены к органам валютного контроля. Надзорные полномочия за ведением операций с валютой ЦБ распространил на некредитные организации, включив их в подотчетные структуры и тем самым расширив сферу своего влияния.

Таким образом, нормативно-правовое регулирование валютного контроля в Российской Федерации осуществляется посредством нормативно-правовых актов различного уровня, которыми руководствуются органы и агенты валютного контроля и их должностные лица при выполнении соответствующих задач и функций с целью обеспечения соблюдения валютного законодательства участниками валютных правоотношений. Цель валютного контроля – обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Валютный контроль является частью государственного контроля и осуществляется с целью обеспечения законности при проведении валютных операций. Валютный контроль в Российской Федерации в соответствии с законодательством возложен на Правительство Российской Федерации, органы и агентов валютного контроля.

## **1.2. Особенности валютного контроля в сфере таможенного дела**

На сегодняшний день валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами, уполномоченными в области валютного

контроля. ФТС России с 2017 года является органом, осуществляющим деятельность в сфере валютного контроля, так как согласно Указу Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 года № 41 упразднена Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор), которая осуществляла деятельность в сфере валютного контроля. В связи с этим данная тематика актуальна в наше время, необходимо тщательно изучать все нововведения как в законодательной базе, так и в организации валютного контроля в целом.

Таким образом, можно выделить основу законодательной базы валютного контроля, которую составляют все вышеперечисленные в пункте 1.1. первой главы дипломной работы нормативно-правовые акты, регулирующие валютный контроль в Российской Федерации, а также НПА, составляющие особенность валютного контроля в таможенном деле такие, как:

1) Постановление Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2007 № 98 г. «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля»<sup>1</sup>;

2) Инструкция Банка России от 16 августа 2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»<sup>2</sup>;

---

<sup>1</sup> Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля : Постановление Правительства РФ от 17 февраля 2007 г. № 98 (ред. от 27.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> 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 : инструкция Банка России от 16 августа 2017 № 181-И (ред. от 29.11.2017)

3) Приказ ФТС России от 18 октября 2016 г. № 1986 «Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов»<sup>1</sup>.

4) Приказ ФТС России от 24 декабря 2012 г. № 2621 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования»<sup>2</sup>.

«Валютный контроль в области таможенного дела представляет собой деятельность специально уполномоченных государством субъектов в области образования, распределения и использования валютных фондов страны, направленных на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Основными субъектами валютного

---

// Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>1</sup> Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов : Приказ ФТС России от 18 октября 2016 г. № 1986 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

<sup>2</sup> Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования : Приказ ФТС России от 24 декабря 2012 г. № 2621 (ред. от 28.01.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

контроля в области таможенного дела являются таможенные органы и банки, уполномоченные на осуществление такой деятельности государством»<sup>1</sup>.

«Система валютного контроля в таможенной сфере включает в себя:

1) валютный контроль за экспортом товаров;  
2) валютный контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары;

3) валютный контроль за иными внешнеэкономическими операциями;

4) контроль за перемещением физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС;

5) меры по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС валюты государств – членов ЕАЭС, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков»<sup>2</sup>.

«Валютный контроль предполагает контроль за перемещением через таможенную границу Российской Федерации такой разновидности товара, как валюта и валютные ценности, всеми участниками таможенных правоотношений. Механизм валютного контроля при экспорте товаров предполагает активное взаимодействие трех категорий субъектов:

1) юридического лица – экспортера;

2) уполномоченного банка;

3) таможенного органа.

Целью валютного контроля при экспорте товаров является предотвращение сокрытия выручки – денежных средств в иностранной валюте или в валюте Российской Федерации, переведенных или подлежащих переводу в пользу экспортера импортером-нерезидентом в качестве оплаты за экспортируемые по контракту товары. Таким образом, обязательным

---

<sup>1</sup> Богомолова А.А. Таможенное право. Краткий курс лекций. М., 2011. С. 83.

<sup>2</sup> Богомолова А.А. Таможенное право. Краткий курс лекций. М., 2011. С. 83

требованием валютного контроля является зачисление валютной выручки от экспорта товаров субъектом ВЭД на свой рублевый и (или) валютный счет в уполномоченном банке»<sup>1</sup>.

В соответствии с законом Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле» № 173-ФЗ от 10 декабря 2003 г. «к валютным операциям относятся:

а) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

б) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

в) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

г) ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;

д) перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый на территории Российской Федерации, и со счета, открытого на территории Российской Федерации, на счет того же лица, открытый за пределами территории Российской Федерации;

---

<sup>1</sup> Там же.

е) перевод нерезидентом валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории Российской Федерации, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории Российской Федерации»<sup>1</sup>.

Валютный контроль в области таможенного дела выступает, в первую очередь, как вид государственного финансового контроля. Политика валютного регулирования реализуется, в частности, через механизм валютного контроля. Валютный контроль в таможенной сфере напрямую связан с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС. Кроме того, валютный контроль – это процесс обеспечения соблюдения законодательства за деятельностью участников экспортно-импортных операций по аккумуляции, распределению и использованию финансовых ресурсов, а именно валюты и валютных ценностей. В данном процессе в качестве органов, осуществляющих контроль, выступают, в первую очередь, таможенные и банковские органы.

В своей деятельности таможенные органы осуществляют контроль совместно с Федеральной налоговой службой (ФНС России), Центральным банком, уполномоченными банками. Так контроль за осуществлением валютных операций кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями, осуществляющими виды деятельности, осуществляет Центральный банк Российской Федерации. Кроме того, Центральный банк Российской Федерации осуществляет взаимодействие с другими органами валютного контроля, а также осуществляет координацию взаимодействия уполномоченных банков и не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с органами валютного контроля при

---

<sup>1</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».



обмене информацией в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Федеральные органы исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля, и агенты валютного контроля, осуществляют в пределах своей компетенции контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями и некредитными финансовыми организациями.

В свою очередь Правительство Российской Федерации обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации.

Уполномоченные банки, как агенты валютного контроля, передают федеральным органам исполнительной власти, являющимся органами валютного контроля, информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком Российской Федерации.

Участие в таможенных правоотношениях валюты и валютных ценностей предопределяет урегулирование данных вопросов посредством норм как таможенного, так и валютного законодательства. Валютное правоотношение представляет собой индивидуализированную связь, в которую вступают конкретно определенные субъекты, в частности органы и агенты валютного контроля стран-участниц ЕАЭС, а также резиденты и нерезиденты. Валютные правоотношения содержат публично-правовые интересы и носят императивный характер. По своему содержанию они представляют собой денежные отношения, потому что складываются по поводу специфического предмета, в качестве которого выступают валюта и валютные ценности.

Таким образом, можно выделить особенности валютного контроля в сфере таможенного дела:

1. Валютный контроль является составной частью государственного финансового контроля и нацелен на защиту экономических интересов Российской Федерации;

2. Правовой основой валютного контроля являются нормативные акты различной правоотраслевой принадлежности, а именно финансовой (банковской) и таможенной;

3. Содержание валютного контроля составляет система административных мер, выраженная в установлении ограничений, сужающих в определенных рамках свободу осуществления валютных операций;

4. В сфере осуществления валютного контроля находятся операции, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС;

5. Субъектами валютного контроля выступают участники внешнеэкономической деятельности, а также органы и организации, уполномоченные государством.

Таможенные органы осуществляют валютный контроль за перемещением валюты и валютных ценностей через таможенную границу ЕАЭС, за проведением валютных операций, связанных с таким перемещением, за своевременностью и полнотой поступления валютной выручки от экспорта товаров, за ведением учета и составлением отчетности по валютным операциям. Для реализации функций Центрального банка РФ, как органа валютного регулирования и валютного контроля, в его структуре было создано Главное управление валютного регулирования и валютного контроля.

С 1 марта 2018 изменились требования к оформлению сделки по договорам в валюте. Центробанк утвердил для этого новую инструкцию. Если раньше основным документом при совершении валютных операций был паспорт сделки, то сейчас паспортов сделки больше нет. Вместо них банки ведут учет контрактов, сумма которых больше 3 млн. рублей – при импорте, 6 млн. рублей – при экспорте. Банк все равно имеет право запросить

документы по сделке, если у него возникнут подозрения. Даже если сумма контракта меньше 3 миллионов.

Изменился перечень и формы документов для оформления сделки. Для сделок до 200 тысяч рублей документы вообще не нужны. Платить комиссию за валютный контроль не придется. Это касается предпринимателей и фирм, которые занимаются импортом или экспортом. Например, продают товары за границу, оказывают услуги иностранным компаниям или сдают в аренду имущество за рубежом. Расчеты по таким контрактам оформляют по особым правилам.

Нельзя просто так заключить договор с нерезидентом и перевести ему деньги. Необходимо осуществлять деятельность в соответствии с действующим законодательством (через уполномоченные банки). Иначе законно рассчитаться не получится: банк не имеет права проводить платеж. По ранее действующим требованиям, чтобы собрать документы и оформить паспорт сделки, было нужно время. Также за это нужно было заплатить по тарифам банка.

«Паспорт сделки – это базовый документ валютного контроля, оформляемый экспортером товаров – резидентом Российской Федерации в банке и содержащий изложенные в стандартизированной форме сведения о внешнеэкономической сделке, необходимые для осуществления этого контроля»<sup>1</sup>. Он был нужен для валютного контроля. В паспорт сделки вносились данные из документов, которые предоставлял клиент. Когда стороны выполняли свои обязательства, паспорт сделки закрывался. Потом банк передавал данные о сделке в Центральный Банк.

Если же с документами было не все в порядке, то паспорт сделки не оформляли и расчеты не проводили. До 1 марта 2018 года паспорт сделки нужно было оформлять для всех контрактов на сумму больше эквивалента 50 000 \$. Но, с 1 марта 2018 года паспортов сделки нет. Но это не значит, что расчеты по договорам с иностранными компаниями будут проводиться

---

<sup>1</sup> Додонов В.Н. Большой юридический словарь. М., 2001. С. 376.

автоматически. Валютный контроль также необходим, как и раньше. Но вместо того, чтобы оформлять паспорт сделки, банк регистрирует договор.

Банки регистрируют только те договоры, сумма которых превышает лимит. Для импортных контрактов и кредитных договоров – 3 млн. рублей, для экспортных – 6 млн. рублей. Если в договоре сумма меньше, его не регистрируют. Чтобы договор зарегистрировали, в банк нужно предоставить информацию о контракте и реквизиты второй стороны. Для импортных и экспортных контрактов разные списки сведений. Сотрудники отдела валютного контроля объяснят, что нужно в конкретном случае и как все оформить. Регистрацию договоров будут проводить за один день. Расчеты станут быстрее и проще. Банк не сможет отказать в регистрации договора. Если есть все данные, контракт поставят на учет в любом случае.

Валютный контроль при осуществлении импортных операций в целом осуществляется, как и экспортный валютный контроль. Модель деятельности предприятия-импортера в целом выглядит так:

- 1) заключение импортного внешнеторгового контракта;
- 2) перечисление денежных средств в счет оплаты;
- 3) ввоз товара в страну.

Целью валютного контроля при применении режима выпуска для внутреннего потребления является возведение преград на пути утечки капитала за рубеж, которая негативно воздействует на денежно-кредитную систему России. Банк импортера осуществляет платежи по контракту только после подписания им паспорта импортной сделки. Уполномоченный банк может отказать в таком подписании, если:

- 1) данные, содержащиеся в контракте, не соответствуют сведениям, указанным в паспорте импортной сделки;
- 2) указанные в контракте валютные операции противоречат законодательству Российской Федерации;
- 3) паспорт сделки оформлен с нарушением условий, установленных действующим законодательством;

- 4) импортером представлен не весь пакет необходимых документов;
- 5) в контракте отсутствуют условия, предусматривающие ввоз товара на территорию Российской Федерации.

«При исполнении, прекращении обязательств, перемене лица в обязательстве, изменении суммы обязательств по контракту (кредитному договору), в отношении которого Инструкцией установлено требование о его постановке на учет, резидент должен представить в банк УК одновременно с одним экземпляром справки о подтверждающих документах, заполненной в соответствии с приложением 6 к настоящей Инструкции, следующие документы, подтверждающие исполнение, прекращение обязательств, перемену лица в обязательстве, изменение суммы обязательств по контракту (кредитному договору) способом, отличным от расчетов (далее – подтверждающие документы)»<sup>1</sup>.

«При вывозе (ввозе) товара с территории (на территорию) Российской Федерации и при наличии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары, – документы, используемые в качестве таможенной декларации.

При вывозе (ввозе) товара с территории (на территорию) Российской Федерации и при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза – товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы.

Дополнительно резидент может представить в банк УК иные документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на

---

<sup>1</sup> 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 : инструкция Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И (ред. от 29.11.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении), оформленные в рамках контракта, и (или) документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота»<sup>1</sup>.

«Справка о подтверждающих документах и подтверждающие документы представляются резидентом в банк УК в следующие сроки (в случае если иные сроки специально не установлены настоящей Инструкцией в отношении представления справки о подтверждающих документах):

1) В срок не позднее пятнадцати рабочих дней после последнего дня месяца, в котором на документах, используемых в качестве таможенной декларации, заявлении на условный выпуск (заявлении на выпуск компонента вывозимого товара) проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска). При наличии на указанных документах нескольких отметок о разных датах выпуска (условного выпуска) товаров срок, установленный настоящим подпунктом, исчисляется от наиболее поздней даты выпуска (условного выпуска) товаров, проставленной на документе;

2) В срок не позднее пятнадцати рабочих дней после последнего дня месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы»<sup>2</sup>.

«В случае если информация об исполнении обязательств, прекращении обязательств, перемене лица в обязательстве, изменении суммы обязательств по контракту (кредитному договору) содержится в нескольких подтверждающих документах, то срок представления справки о подтверждающих документах, заполненной на основании всех таких

---

<sup>1</sup> Там же.

<sup>2</sup> 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 : инструкция Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И (ред. от 29.11.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

документов, отсчитывается от наиболее поздней по сроку даты оформления соответствующего подтверждающего документа.

Датой оформления подтверждающего документа считается наиболее поздняя по сроку дата его подписания или дата вступления его в силу либо в случае отсутствия этих дат – дата его составления или дата, свидетельствующая о ввозе на территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении) или вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, перемещении), содержащаяся в подтверждающем документе»<sup>1</sup>.

Таким образом, рассмотрев теоретические основы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, можно сделать следующие выводы, во-первых, часто информация, полученная при оперативных таможенных процедурах, становится основой для дальнейших проверочных мероприятий и выявления нарушений законодательства Российской Федерации в сфере валютных правоотношений.

Во-вторых, важнейшую роль в осуществлении валютного контроля играют таможенные органы Российской Федерации, основными целями которых являются обеспечение экономической безопасности страны, обеспечение прав и интересов лиц, перемещающих валюту и валютные ценности через таможенную границу, а также принятие мер, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем.

В-третьих, валютный контроль, как неотъемлемая часть деятельности таможенных органов контролирует деятельность резидентов и нерезидентов, а также денежные операции, осуществляемые участниками ВЭД, перемещающими валюту, валютные ценности через государственную границу Российской Федерации. Контроль за перемещением валюты через границу осуществляют таможенные органы, обладающие статусом органов валютного контроля, посредством подразделения валютного контроля.

---

<sup>1</sup> Там же.

## **ГЛАВА 2. ПРАКТИКА ОРГАНИЗАЦИИ И ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В БЕЛГОРОДСКОЙ ТАМОЖНЕ**

### **2.1. Исследование опыта организации и осуществления валютного контроля в Белгородской таможне**

«14 февраля 1992 Государственным таможенным комитетом Российской Федерации было принято решение об образовании Белгородской таможни. Выписка из приказа ГТК РФ от 14.02.1992 №45: «В целях совершенствования системы таможенного контроля, повышения его эффективности и культуры – преобразовать Белгородский таможенный пост Воронежской таможни в Белгородскую таможню, определив зоной её деятельности территорию области».

В настоящее время Белгородская таможня является одной из крупнейших в Центральном регионе России. В зоне деятельности таможни граница с Украиной протяженностью 540,9 км проходит через Харьковскую Сумскую и Луганскую области.



В составе таможи – 11 таможенных постов, 8 автомобильных, 7 железнодорожных пунктов пропуска и воздушный пункт пропуска – аэропорт международного значения Белгород. В структуру таможи также входят 2 службы, 39 отделов и отделений, врачебный здравпункт и 4 отдельные должности. Околотаможенную инфраструктуру составляют 3 таможенно-логистических терминала (Грайворонский, Нехотеевский и Шебекинский), 24 склада временного хранения, 2 таможенных склада, 5 магазинов беспошлинной торговли. Из 8 автомобильных пунктов пропуска, функционирующих в регионе деятельности Белгородской таможи, 4 являются многосторонними – Грайворон, Ровеньки, Шебекино, Нехотеевка»<sup>1</sup>.

Приведем итоги деятельности Белгородской таможи за 2017 год. За январь-ноябрь 2017 года в Белгородской таможне оформление экспортно-импортных поставок осуществляли 1183 участник ВЭД, из них: 1121 – юридические лица, 62 – физические. Вывозом товаров из региона занимались 440 участников ВЭД, ввозом – 936.

«Таможенными постами Белгородской таможи по таможенным процедурам, учитываемым таможенной статистикой, за январь-ноябрь 2017 года оформлено 40 154 декларации на товары, из них 40 154 штук (100%) с применением электронной формы декларирования. Объем декларационного массива составляет 106,22 % от объема декларирования 2016 года.

Из общего количества деклараций на вывоз оформлено 13 192 штуки (33%), на ввоз – 26 962 штук (67%). По отношению к 2016 году произошло увеличение объемов декларирования по импорту на 7,06 %, а по экспорту – на 4,54 %. Динамика количества оформленных деклараций на товары (ДТ) в течение января-ноября 2017 года приведена ниже»<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

<sup>2</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

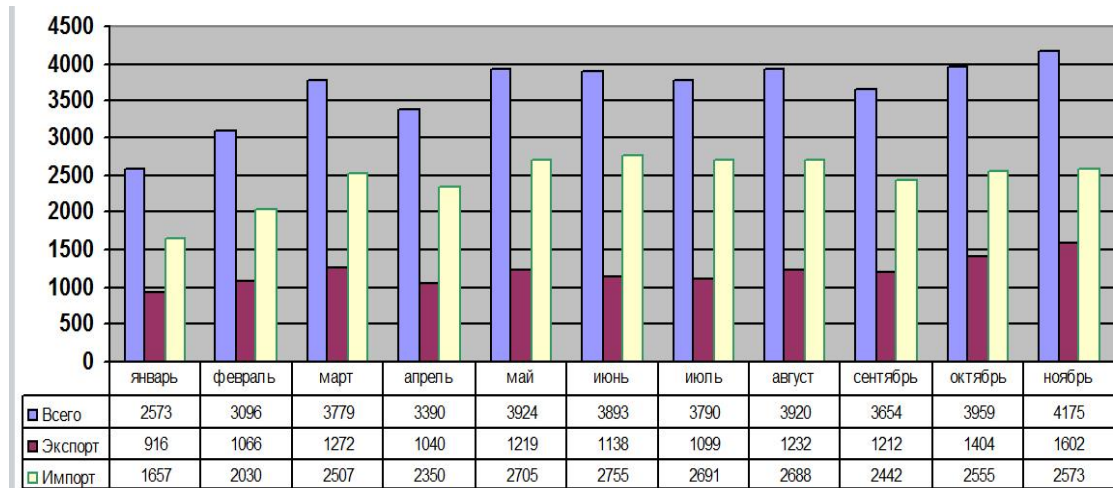


Рис. 1. Динамика объемов декларирования за январь-ноябрь 2017 года, шт.

По объему декларирования в январе-ноябре 2017 года крупнейшими таможенными постами Белгородской таможни являются два поста – Белгородский таможенный пост (20485 шт. или 51,02 %) и Валуйский таможенный пост (7453 шт. или 18,56 %). Данные, характеризующие удельный вес подчиненных таможенных постов в общем объеме декларирования таможни за январь-ноябрь 2017 года, представлены на диаграмме.

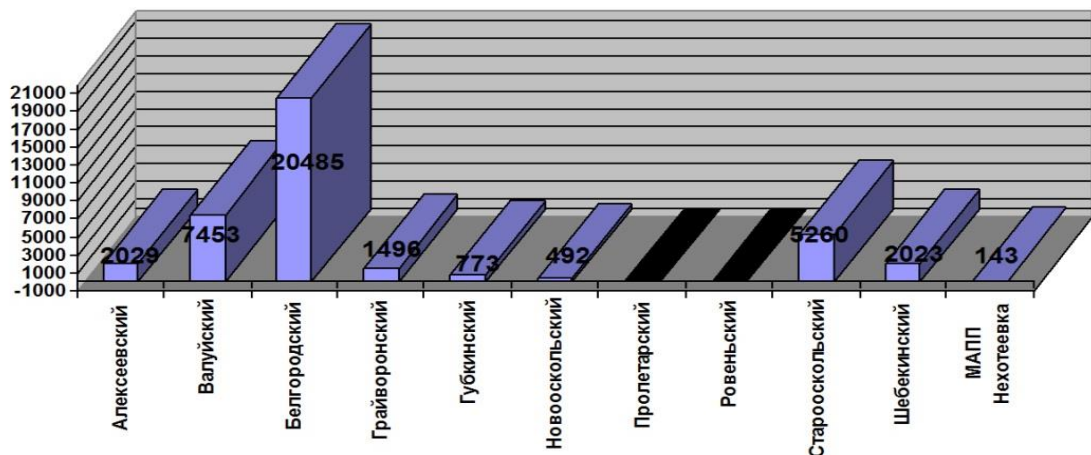


Рис. 2. Распределение декларационного массива таможни по таможенным постам, шт.

«Внешнеторговый оборот таможни за январь-ноябрь 2017 года составил 3 млрд. 753 млн. 213 тыс. 240 долларов США. По сравнению с аналогичным периодом 2016 года объемы внешней торговли выросли на

22,18 %. Произошло увеличение как стоимостных объемов экспортных поставок (на 23,01 %) так и импортных закупок (на 21,12 %). Экспорт, оформленный участниками ВЭД в зоне деятельности таможи, составил 2 млрд. 110 млн. 924 тыс. 640 долларов США. Импортные поставки составили 1 млрд. 642 млн. 288 тыс. 600 долларов США. Сальдо внешнеторгового оборота - положительное и составило 468 млн. 636 тыс. 040 долларов США. Распределение внешнеторгового оборота за январь-ноябрь 2017 года по таможенным постам Белгородской таможи приведено на диаграмме»<sup>1</sup>.

«Наибольший удельный вес во внешнеторговом обороте таможи имеют:

1) по экспорту – Старооскольский таможенный пост (45,83 % от объема экспорта в целом), Губкинский таможенный пост (43,53 % от объема экспорта в целом).

2) по импорту – Валуйский таможенный пост (27,1 %), Белгородский таможенный пост (56,57 % от объема импорта в целом)»<sup>2</sup>.

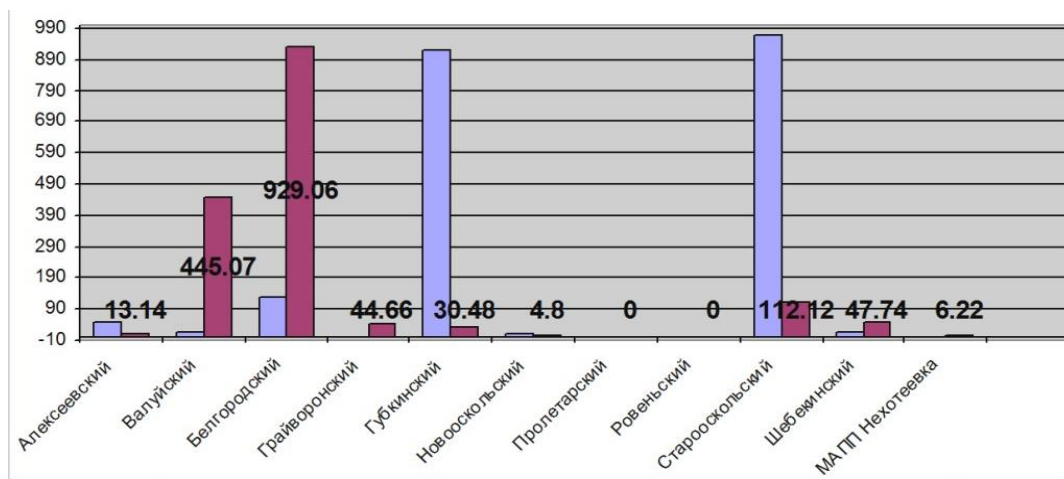


Рис. 3. Распределение внешнеторгового оборота Белгородской таможи по таможенным постам, млн. долл. США.

«В отчетном периоде года среди экспортных товаров наибольший удельный вес (по стоимости) имеют руды и концентраты железные (17,59 %

<sup>1</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

<sup>2</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

общего объема экспорта), черные металлы (68,63 % общего объема экспорта). Среди основных товарных групп импорта можно отметить черные металлы (37,08 % общего объема импорта), оборудование, механические устройства и их части (16,68 % общего объема импорта), трубы (5,21 % общего объема импорта).

За истекший период 2017 года география экспортных поставок в регионе деятельности таможи была весьма обширна – 91 страна мира. Постоянными крупными торговыми партнерами «дальнего зарубежья», влияющими на объемы экспорта по стоимости в целом, являются Турция (17,9 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Алжир (11,06 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Германия (9,37 % экспорта в страны дальнего зарубежья), Италия (6,8 % экспорта в страны дальнего зарубежья). Среди «стран СНГ» основными получателями являются Украина (76,00 % экспорта в страны СНГ), Азербайджан (10,71%)»<sup>1</sup>.

«Участники внешнеэкономической деятельности осуществляли закупки импортной продукции в 89 странах мира. Наиболее крупные страны – экспортеры: из «стран дальнего зарубежья»: Германия (20,33 % импорта из стран дальнего зарубежья), Нидерланды (18,26 импорта из стран дальнего зарубежья), Китай (9,47 % импорта из стран дальнего зарубежья); из «стран СНГ»: Украина (98,15 % импорта из стран СНГ), Молдова (0,85 %).

Подавляющая доля импорта, оформленного на подчиненных таможенных постах, приходится на сравнительно небольшое число стран. Следует отметить, что Украина уже ряд лет является главным экспортером товаров. Сегодня большинство этапов взаимодействия участников ВЭД с таможенными органами осуществляются исключительно в электронном виде, начиная с предварительного информирования за несколько часов до ввоза товаров на таможенную территорию, помещения товаров на временное

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

хранение, заканчивая подачей таможенной декларацией и выпуском товаров в соответствии с заявленной процедурой»<sup>1</sup>.

«Анализ деятельности Белгородской таможни за истекший период позволяет сделать следующие выводы:

1. На фоне ухудшения внешнеполитической и внешнеэкономической ситуации происходит стремительное снижение как экспортных, так и импортных операций. Лидирующие позиции в торговых отношениях традиционно остаются за Украиной.

2. Экспорт, как и в предыдущие годы, имеет сырьевую направленность. За область сохраняется роль традиционного поставщика железной руды и черных металлов.

3. Экспорт товаров, оформленных на подчиненных таможенных постах, значительно превышает импорт. Подавляющая доля импорта приходится на сравнительно небольшое число стран.

4. Активно развивается торгово-экономическое сотрудничество в рамках ЕАЭС»<sup>2</sup>.

«На 25 декабря 2017 года таможенными органами в бюджет Российской Федерации перечислено 4 трлн. 462,8 млрд. рублей, что составляет 100,26% от установленного прогнозного задания по формированию доходов федерального бюджета (4 трлн. 451 млрд. рублей).

Платежи от импорта товаров в 2017 году составляют 2 трлн. 438,8 млрд. рублей, или 54,6% от общего объема перечислений ФТС России. Это на 121,9 млрд. рублей (на 5,3%) больше, чем платежей от импорта в 2016 году – 2 трлн. 316,9 млрд. рублей. В том числе таможенными органами направлено в федеральный бюджет:

---

<sup>1</sup> Там же.

<sup>2</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

– НДС на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, на сумму 1 трлн. 861,3 млрд. рублей, это на 98,5 млрд. рублей (на 5,6%) больше, чем в 2016 году – 1 трлн. 762,8 млрд. рублей;

– акцизов на товары, ввозимые на территорию Российской Федерации, на сумму 74,8 млрд. рублей, это на 16,0 млрд. рублей (на 27,1%) больше, чем в 2016 году – 58,8 млрд. рублей.

Вывозная таможенная пошлина в 2017 году составила 1 трлн. 940,4 млрд. рублей, или 43,5% от общего объема перечислений ФТС России. Это на 113,7 млрд. рублей (на 5,5%) меньше, чем в 2016 году – 2 трлн. 054,1 млрд. рублей, что обусловлено действием параметров «налогового маневра». Прогнозное задание на 2017 год по вывозной таможенной пошлине ФТС России выполнила на 100,3%»<sup>1</sup>.

Непосредственно Белгородской таможней в Федеральный бюджет на 19 декабря 2017 года перечислено почти 23 млрд. рублей. Отдел валютного контроля непосредственно внес свою лепту в перечисление в бюджет средств посредством перемещаемых физическими лицами через границу Российской Федерации денежных средств и (или) инструментов в зоне деятельности Белгородской таможни, что представлено в таблице 1.

Таблица 1

Количество денежных средств и (или) инструментов, перемещаемых физическими лицами через границу Российской Федерации в зоне деятельности Белгородской таможни за 2015-2017 гг.

Показатели/год	2015	2016	2017
Было перемещено денежных средств и (или) инструментов, всего (тыс. долларов), из них:	5314,6	4822,7	4543,73
Количество пассажирских таможенных деклараций, штук всего, из них:	9448	3993	2614
Ввоз, тыс. долларов	3253,41	2405,04	1799,74
Вывоз, тыс. долларов	2061,2	2417,03	2743,99

<sup>1</sup> Там же.

Из данных таблицы можно сделать вывод, что к 2017 году перемещение денежных средств и (или) инструментов сократилось по сравнению с 2015 годом на 770,87 тыс. долларов и на 278,97 тыс. долларов по сравнению с 2016 годом. Из них в 2017 году было вывезено на сумму в эквиваленте 2743,99 тыс. долларов, что на 682,79 тыс. долларов больше, чем в 2015 году и на 326,76 тыс. долларов больше, чем в 2016 году, а ввезено в 2017 году на сумму в эквиваленте 1799,74 тыс. долларов, что на 1453,67 тыс. долларов меньше, чем в 2015 году и на 605,3 тыс. долларов меньше, чем в 2016 году. Количество пассажирских таможенных деклараций в 2017 году также уменьшилось по сравнению с 2015 и 2016 годами на 6834 штук и 1379 штук соответственно. Наглядно данные представлены на диаграмме ниже.

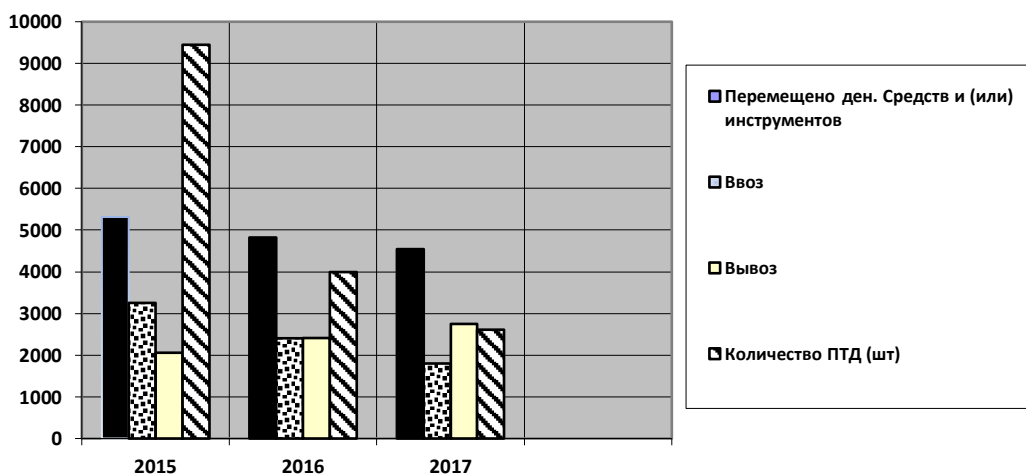


Рис. 4. Динамика объемов денежных средств и (или) инструментов, перемещаемых через границу Российской Федерации за 2015-2017 гг., тыс. долларов.

Таможенные органы осуществляют контроль и надзор в установленной сфере деятельности 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, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений.

Для оптимизации деятельности органов валютного контроля таможен ФТС России решила усилить контроль за соблюдением российского валютного законодательства при помощи сводного досье валютного контроля участников ВЭД по всем заключенным ими внешнеторговым сделкам.

Технология формирования и ведения сводного досье валютного контроля участника ВЭД по таким сделкам с учетом возможного незаконного вывода денежных средств из-под юрисдикции Российской Федерации утверждена распоряжением ФТС России от 10 августа 2017 года № 173-р. Разработанная таможенными органами технология определяет порядок информационного взаимодействия должностных лиц таможенных органов всех уровней при обработке результатов проверок соблюдения валютного законодательства в программных средствах ЕАИС таможенных органов, включая информацию о нарушениях клиентов уполномоченных банков, а также информацию об административных делах, возбужденных налоговыми органами.

Таким образом, в ФТС России будет аккумулироваться максимум информации, поступающей от всех подчиненных таможенных органов и касающейся соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства. Такой инструмент как досье, полагает таможенное ведомство, позволит не только улучшить качество ведения и обработки электронных баз данных по валютному контролю, но и повысить эффективность всей работы таможни по выявлению и пресечению правонарушений и преступлений в сфере валютного регулирования.

Белгородской таможней с начала 2017 года проведено 136 проверок в отношении 61 участника внешнеэкономической деятельности по вопросам соблюдения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. Результат проверок – возбуждение 1056 дел об административных правонарушениях в отношении юридических и должностных лиц на сумму 1,64 млрд. рублей. По результатам рассмотрения



дел об административных правонарушениях наложено штрафных санкций на сумму 760,63 млн. рублей.

Таблица 2

Количество проверок отдела валютного контроля Белгородской таможни за 2015-2017 гг. Суммы взысканных и наложенных штрафов.

Показатели/год	2015	2016	2017
Количество проверок, в т.ч.:	142	82	136
Определения и протоколы об АП, всего	383	302	1056
Сумма (тыс. руб.)	7800330,07	4681926,16	1642825,64
Наложено штрафов (тыс. руб.)	16564370,37	4522527,22	760673,11
Взыскано штрафов (тыс. руб.)	3112,25	1384,73	3741,3

Из данных таблицы можно сделать вывод, что в 2016 году произошел существенный спад всех показателей по сравнению с 2015 и 2017 годами. Это говорит о том, что в 2016 году было осуществлено на 60 проверок меньше, чем в 2015 году, и соответственно сумма штрафов в 2016 году на 3118403,91 тыс. руб. меньше, чем в 2015 году. В 2017 году проведено на 54 проверки больше, чем в 2016 году, но сумма штрафов составила 1642825,64 тыс. руб., что на 3039100,52 тыс. руб. меньше, чем в 2016 году. Наглядно данные представлены на диаграмме ниже.

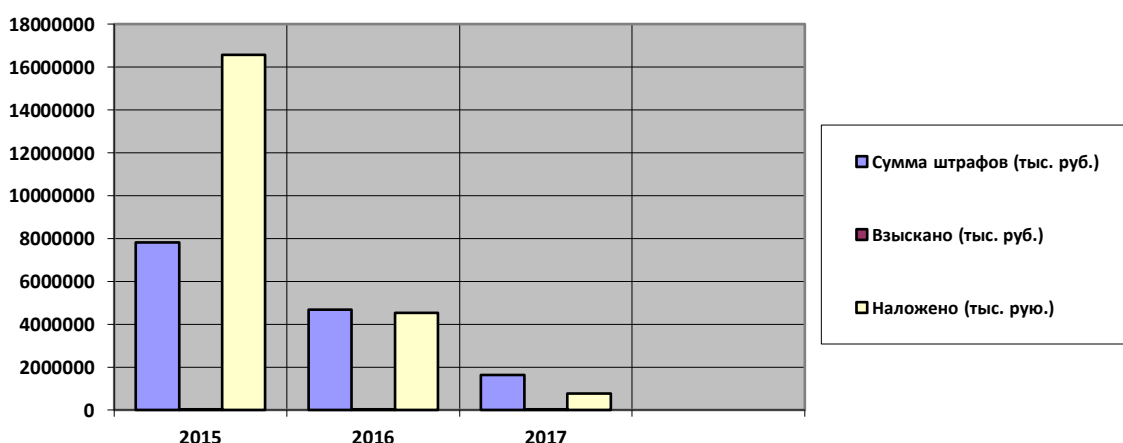


Рис. 5. Динамика объемов штрафов наложенных и взысканных за 2015-2017 гг.

Также в ходе проверок выявлено 4 нарушения с признаками уголовных преступлений на сумму 310,11 млн. руб. по статье 193 УК РФ «Уклонение от

исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации».

По материалам проверок таможенной было возбуждено уголовное дело по п. «а» ч.2 ст. 193 УК РФ по факту не выполнения обязательств по возврату в Российскую Федерацию уплаченных нерезиденту, расположенному в Соединенном Королевстве, денежных средств в размере 620 000 долларов США (45,22 млн. рублей) за не ввезенные товары (отделочные материалы).

В ходе проверки и расследования уголовного дела было установлено, что организация, зарегистрированная в г. Белгороде, имеет признаки «фирмы-однодневки», денежные средства в ее адрес поступили от московской фирмы для перевода нерезиденту.

Наряду с наличием в действиях лиц признаков ч.2 ст. 193 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ) в ходе проверки были установлены признаки состава преступления, предусмотренного ст. 173.2 УК РФ – незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица по факту представления в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, сведений о подставном лице, документов, удостоверяющих личность гражданина, об осуществлении им фиктивной деятельности.

Путем преобразования в другие фиктивные фирмы, в конечном итоге общество было преобразовано в фирму, директором которого выступило подставное лицо, предоставившее паспортные данные заведомо зная, что фактически данные обязанности исполнять не будет. По данному факту таможенной было возбуждено уголовное дело по ч. 1 ст. 173.2 УК РФ.

Согласно опубликованным таможенными ведомствами показателям правоохранительной деятельности, в первом полугодии 2017 года таможенные органы уже возбудили 163 уголовных дела за преступления в сфере валютного регулирования, то есть чуть более 12% от общего числа возбужденных за этот же период уголовных дел. По подсчетам ФТС России,

за этими преступлениями кроется порядка 14,1 миллиарда рублей не возвращенных из-за границы средств в иностранной валюте и валюте РФ, а также 7,8 миллиарда рублей переведенных денежных средств в иностранной или российской валюте на счета нерезидентов с использованием подложных документов.

Среди административных правонарушений, не относящихся к нарушениям таможенных правил, больше всего таможенные органы возбудили административных дел именно за нарушение валютного законодательства – 6385 дел, то есть 12% от общего числа возбужденных дел об административных правонарушениях.

С 1 марта 2018 года вступила в силу действия Инструкции Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учёта и отчётности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

Положением данной Инструкции отменяется требование об оформлении резидентами в уполномоченном банке паспорта сделки и вводится новый порядок постановки на учет в банках контрактов с присвоением им уникальных номеров.

До вступления в силу Инструкции, в случае, если на договор (сделку) распространяется требование об оформлении паспорта сделки, в графе 44 декларации на товары «Дополнительная информация/Представленные документы» под кодом 03031 заявляются сведения о документе, подтверждающем соблюдение требований в области валютного контроля - номер паспорта сделки, в соответствии с Инструкцией о порядке заполнения декларации на товары, утверждённой Решением Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 № 257 «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций».

Таким образом, исследовав опыт организации и осуществления валютного контроля в Белгородской таможне, можно сделать вывод, что валютный контроль играет важную роль в защите российской экономики, национальной валюты, экономической безопасности государства, а также отечественных производителей от иностранных конкурентов. Благодаря таможенным органам, которые осуществляют контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением кредитных организаций) валютного законодательства, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля, предотвращается утечка капитала из страны, совместно с ФНС России идет борьба с фирмами-«однодневками», привлекая их к ответственности, тем самым, обеспечивая безопасность «реальных» фирм.

В целом отдел валютного контроля эффективно подходит к реализации поставленных целей и задач, при этом можно выделить следующие проблемы, решение которых приведет к улучшению деятельности таможенных органов: несовершенство валютного законодательства; утечка капитала из страны; не поступление валютной выручки.

## **2.2. Направления по совершенствованию организации и осуществления валютного контроля в сфере таможенного дела**

Влияние основных мировых экономических факторов в условиях политической нестабильности обуславливает возможность ухудшения внутренней и внешней конъюнктуры рынка, снижения объемов внешнеторгового оборота, замедления темпов роста экономики и уровня инвестиционной активности, спада промышленного производства, а также иные негативные экономические и политические явления.

«Стратегической целью таможенной службы Российской Федерации является повышение уровня экономической безопасности Российской Федерации, обеспечение полного и своевременного поступления доходов в

федеральный бюджет, защита интересов отечественных производителей, охрана объектов интеллектуальной собственности и максимальное содействие внешнеторговой деятельности на основе повышения качества и результативности таможенного администрирования.

Улучшение инвестиционного климата и повышение привлекательности российской юрисдикции для осуществления предпринимательской деятельности совершаются посредством последовательного и планомерного совершенствования таможенного администрирования.

Ключевым элементом разработки мер по совершенствованию таможенного администрирования является взаимодействие таможенной службы Российской Федерации с бизнес-сообществом при подготовке нормативных правовых актов, составляющих право ЕАЭС и законодательство Российской Федерации о таможенном деле, а также разработке и реализации «дорожных карт» Национальной предпринимательской инициативы, посвященных вопросам совершенствования таможенного администрирования и поддержки экспорта. Одной из основных задач в этой области является актуализация и разработка нормативной правовой базы Российской Федерации в соответствии с международными договорами и актами, в том числе составляющими право ЕАЭС, в части администрирования таможенных и иных платежей»<sup>1</sup>.

Новые условия функционирования таможенной службы Российской Федерации в рамках глобальных изменений обуславливают необходимость дальнейшего развития и совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Создание действенного правового механизма валютного контроля является необходимым условием обеспечения государственных экономических интересов. Основными целями осуществления валютного контроля являются:

---

<sup>1</sup> Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

1) обеспечение профилактических мер, направленных на предотвращение и устранение нарушений валютного законодательства организациями в реальном секторе экономики посредством достижения высокого уровня организации осуществления таможенными органами контроля валютных операций, связанных с перемещением товаров;

2) сокращение объемов незаконного вывода капитала из Российской Федерации путем противодействия незаконным схемам вывода денежных средств из Российской Федерации в сфере ВЭД, в том числе совершаемых в рамках мнимых (притворных) сделок.

«Для достижения поставленных целей решаются следующие взаимосвязанные задачи:

1) совершенствование законодательной и нормативной правовой базы, регламентирующей осуществление таможенными органами валютного контроля;

2) повышение профессионального уровня кадрового состава и его всестороннего обеспечения, необходимого и достаточного, в том числе для обеспечения его оперативной управляемости, контроля и координации деятельности;

3) разработка и реализация комплексных мер во взаимодействии подразделений, осуществляющих функции валютного контроля, и правоохранительных подразделений таможенных органов;

4) развитие и совершенствование автоматизированной подсистемы «Личный кабинет участника ВЭД»;

5) разработка технологии формирования и ведения сводного досье валютного контроля участника ВЭД по всем заключенным им внешнеторговым договорам (контрактам) с учетом возможного незаконного вывода денежных средств из-под юрисдикции Российской Федерации в рамках текущего состояния внешнеторговых договоров (контрактов) в целях выявления и пресечения правонарушений и/или преступлений, связанных с нарушениями валютного законодательства;

б) совершенствование системы межведомственного информационного взаимодействия в части получения информации и выявления осуществляемых резидентами сомнительных финансовых операций в целях исключения избыточной административной нагрузки на добросовестных участников ВЭД;

7) развитие риск-ориентированного подхода при организации мероприятий, направленных на противодействие сомнительным финансовым операциям, и внедрение комплексной системы категорирования участников ВЭД, основанной, в том числе, на информации, получаемой в рамках межведомственного взаимодействия;

8) организация международного сотрудничества с таможенными службами иностранных государств, а также взаимодействия с уполномоченными органами валютного контроля государств – членов ЕАЭС;

9) развитие системы взаимного информирования и организация скоординированных проверочных мероприятий при осуществлении валютного контроля в области смежной компетенции таможенных и налоговых органов в целях исключения дублирования функций и полномочий федеральных органов исполнительной власти в области валютного контроля;

10) совершенствование системы мониторинга и контроля перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС с учетом наилучших практик Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), а также принятие комплекса мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при перемещении наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС согласно рекомендациям Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ)»<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Комплексная программа развития ФТС России на период до 2020 года. Официальный сайт ФТС России. URL: <http://www.customs.ru/> (дата обращения 10.01.2018).

В условиях современной экономики нормы валютного законодательства не соблюдаются участниками внешнеэкономической деятельности, что и приводит к одной из ключевых проблем валютного контроля – это несоблюдение валютного законодательства. Главным фактором нарушения валютного законодательства Российской Федерации считается то, что оно располагается отнюдь не на достаточно высоком уровне, т. е. оно позволяет отыскивать участникам ВЭД «теневые» схемы с целью реализации своей деятельности и идти в обход действующих законодательных и нормативно-правовых норм.

Валютное законодательство в Российской Федерации ещё далеко до совершенства, оно объективно ограничено, не в полном объеме систематизировано, отрывочно, а в некоторых случаях даже и противоречиво. Оно должно быть в такой степени понятным и ясным, чтобы нормативно-правовые акты не пересекались, не предусматривали разъяснения одних и тех же норм и мер либо порядка валютного контроля. В целом валютное законодательство Российской Федерации затруднительно, в том числе и для специалистов, не говоря об участниках внешнеэкономической деятельности, в качестве которых выступают, как юридические, так и физические лица. По этой причине с целью реализации валютного контроля в значительной степени необходимо совершенствование нормативно-правовой базы валютного контроля, в таком случае и валютная политика страны в целом станет успешной.

Также одной из важных проблемой реализации валютного контроля является утечка капитала из государства. Эта проблема в Российской Федерации остро встала уже в начале 90-х годов, после объявления либерализации внешнеэкономической деятельности. Выход на внешние рынки получили все без исключения участники внешнеэкономической деятельности, а адекватная правовая организация валютного регулирования и контроля не была сформирована.



Осуществленная за годы реформ либерализация экономики привела к формированию обмена капиталом Российской Федерации с другими государствами. Предпринимательский капитал уходит из России в поисках безопасности от неожиданных изменений российской политической и финансовой конъюнктуры, от давления преступных структур.

Возврат из-за границы незаконно выведенных из России денежных средств в нынешних экономических и политических обстоятельствах предполагает первоочередную государственную задачу. Каждый год экономика Российской Федерации теряет миллиарды долларов США, что считается весьма серьёзной преградой на пути к экономическому росту государства. Невзирая на всю важность и губительность утечки капитала для экономики государства, и многократное общественное озвучивание серьёзных намерений со стороны страны по решению этой проблемы, до сих пор в России так и не было реализовано определенных мер, которые бы дали возможность сократить объемы вывода капитала за рубеж.

Все ключевые каналы утечки капитала из государства известны. Существенная часть отечественных средств поступает за рубеж с помощью проведения через подставные компании внешнеторговых сделок, сопряженных с поставкой товаров, оказанием услуг и т. д. При импорте товаров заключаются контракты с «фирмами-однодневками», которые специально образуются и для этого. В данные фирмы переводятся денежные средства, в свою очередь компания заключает контракты на поставку товаров, отправляет контрагенту деньги, а товар не поступает. При этом директор-владелец денежных средств подает иск на то, что товар не был ему поставлен. Органы и агенты валютного контроля ничего не могут сделать, так как у «фирмы-однодневки» не имеется никаких активов, а её директор к данному периоду уже уволился.

При экспорте применяется эта же самая схема с применением «фирмы-однодневки». Фирма поставяет деньги за границу, затем получает деньги, переводит их на счета в иностранные банки, а далее ликвидируется. Даже не

смотря на то, что запрещено иметь счета в зарубежных банках, но этот запрет пренебрегается.

Часто встречается такой метод вывода капитала как штрафные оговорки во внешнеторговых договорах. К примеру, потребитель товара обязуется выплатить поставщику штраф в объеме, к примеру, 15% таможенной стоимости товара, в случае если товар не пройдет таможенную очистку в течение суток. Уже после этого установленный срок превышает, поставщик выплачивает штрафы, тем самым деньги выводятся за границу.

Также вывод капитала за рубеж осуществляется физическими лицами. На сегодняшний день достаточно широкое распространение приобрело использование банковских карт. В случае, если валюту в наличном виде согласно валютному законодательству Российской Федерации допускается перевозить в сумме эквивалентной 10 тыс. долларов США, а в большем количестве декларировать, то денежные средства на банковских картах допускается перемещать в любых количествах.

В Российской Федерации меры валютного контроля в отношении валюты, перемещаемой через таможенную границу на электронных картах, не закреплены законодательно. В настоящий период резиденты могут выводить валюту, хранящуюся на банковских карточках, за рубеж без проверки сумм лимита данной карты. Данное способно послужить причиной к огромным объемам утечки российского капитала за границу, что крайне негативно скажется на государственной экономике России. Данная проблема, бесспорно, демонстрирует недоработку валютного законодательства Российской Федерации, в котором следует ввести ограничения по перемещению денежных средств в безналичном виде физическими лицами, или систему наблюдения ввоза и вывоза валюты на банковских картах.

В современное время весьма актуальна проблема репатриации валютной выручки. В свою очередь, «репатриация – это возвращение прибылей, т.е. возвращение дохода от зарубежных инвестиций в страну происхождения капиталовложений с целью его инвестирования в национальную экономику.

Наличие валютного контроля может ограничить возможности репатриации»<sup>1</sup>. На банковских счетах зарубежных стран находятся внушительные суммы денежных средств российских лиц. Этот факт обозначает то, что денежные средства Российской Федерации работают на экономику зарубежных стран, в то время как Российская Федерация должна брать кредиты, на достаточно строгих условиях, с целью развития экономики собственного государства.

В соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» при осуществлении внешнеторговой деятельности «резиденты обязаны в предусмотренные внешнеторговыми контрактами сроки, обеспечить:

– получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

– возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию Российской Федерации (неполученные на таможенной территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, не переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них»<sup>2</sup>.

Таким образом, можно сделать вывод, что репатриация бывает двух видов. Первый вид представляет собой перечисление в Российскую Федерацию сумм, которые причитаются резидентам по внешнеторговым контрактам, второй – возврат в Российскую Федерацию сумм, которые

---

<sup>1</sup> Финансы. Толковый словарь. 2-е изд. Редакция: д.э.н. Осадчая И.М. М. 2000. С. 181.

<sup>2</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

уплачены резидентами нерезидентам по неисполненным ими внешнеторговым контрактам.

Так же «резиденты вправе не зачислять на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранную валюту или валюту Российской Федерации в следующих случаях:

– при зачислении валютной выручки на счета юридических лиц-резидентов или третьих лиц в банках за пределами территории Российской Федерации – в целях исполнения обязательств юридических лиц-резидентов по кредитным договорам и договорам займа с организациями-нерезидентами, являющимися агентами правительств иностранных государств, а также по кредитным договорам и договорам займа, заключенным с резидентами государств-членов ОЭСР или ФАТФ на срок свыше двух лет;

– при оплате заказчиками (нерезидентами) местных расходов резидентов, связанных с сооружением резидентами объектов на территориях иностранных государств, на период строительства, по окончании которого оставшиеся средства подлежат переводу на счета резидентов, открытые в уполномоченных банках;

– при использовании иностранной валюты, получаемой резидентами от проведения выставок, спортивных, культурных и иных аналогичных мероприятий за пределами территории Российской Федерации, для покрытия расходов по их проведению - на период проведения этих мероприятий;

– при проведении зачета встречных требований по обязательствам между осуществляющими рыбный промысел за пределами таможенной территории Российской Федерации резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами таможенной территории Российской Федерации услуги указанным резидентам по заключенным с ними агентским договорам (соглашениям), а также между транспортными организациями - резидентами и нерезидентами, оказывающими за пределами таможенной территории Российской Федерации услуги указанным резидентам по заключенным с ними договорам (соглашениям), а также при проведении зачета встречных

требований по обязательствам между транспортными организациями-резидентами и нерезидентами, в случае если расчеты между ними осуществляются через специализированные расчетные организации, созданные международными организациями в области международных перевозок, членами которых являются такие транспортные организации-резиденты;

– при проведении зачета встречных требований по обязательствам, вытекающим из договоров перестрахования или договоров по оказанию услуг, связанных с заключением и исполнением договоров перестрахования, между нерезидентом и резидентом, являющимися страховыми организациями или страховыми брокерами;

– при зачислении валютной выручки на счета транспортных организаций - резидентов в банках за пределами территории Российской Федерации – в целях оплаты возникающих у таких транспортных организаций за пределами территории Российской Федерации расходов, связанных с оплатой аэронавигационных, аэропортовых, портовых сборов и иных обязательных сборов на территориях иностранных государств, расходов, связанных с обслуживанием находящихся за пределами территории Российской Федерации воздушных, речных, морских судов и иных транспортных средств таких транспортных организаций и их пассажиров, а также расходов для обеспечения деятельности находящихся за пределами территории Российской Федерации филиалов, представительств и иных подразделений таких транспортных организаций»<sup>1</sup>.

Обязанность по возврату валютной выручки возлагается только на резидентов и только при осуществлении внешнеторговой деятельности с нерезидентами. Обязанность резидента по репатриации считается

---

<sup>1</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

исполненной в момент зачисления денежных средств на его банковский счёт в уполномоченном банке.

Самое частое нарушение в области данной проблемы – это не поступление, неполное поступление, несвоевременное поступление валютной выручки на счет экспортера в уполномоченном банке. В этом случае в соответствии с частью 4 и 5 статьи 15.25 КоАП Российской Федерации «налагается административный штраф в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках»<sup>1</sup>. Резидент не привлекается к административной ответственности только в том случае, если он принял все необходимые меры для исполнения своих валютных обязательств. Это правонарушение, по своей экономической сущности, приносит достаточно большой вред экономике государства. В этом случае российская банковская система страдает от недостатка кредитных ресурсов.

Валютный контроль считается одним из наиболее строгих административных ограничений свободы внешнеэкономических отношений. Через него прошли почти все государства в период финансовых кризисов. Устанавливая валютные ограничения внешней торговли, правительство, тем самым, по сути, признает то, что в данный период у него отсутствуют финансовые связи для формирования привлекательного инвестиционного климата в государстве, который мог бы сделать просто бессмысленным сокрытие валютных средств за границей.

Таким образом, при нормализации становления российской экономики должно осуществляться уменьшение роли валютного контроля как меры административного воздействия на участников внешнеэкономической деятельности и увеличение его информационной значимости. С точки зрения технологических процессов, это должно осуществляться в переходе от

---

<sup>1</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

строгого тотального контроля любой операции по перемещению товара и любого платежа к выборочному контролю и развитию общих информационных массивов, применяемых с целью принятия управленческих решений.

Проблемы, представленные выше, обладают весьма значительным воздействием на работу страны в области валютного регулирования и валютного контроля. Эти проблемы должны иметь возможность для решения в ближайший период, с целью улучшения формирования экономики нашего государства.

Совершенствование нормативно-правовой базы валютного регулирования и валютного контроля – это объективная процедура, которая обуславливается насыщенностью становления валютных отношений в государстве и установленной стратегией государственной экономической и валютной политики, которая ориентирована на обеспечение стабильности кредитно-финансовой системы государства и охраны национальной валюты.

Действующее в настоящий период валютное законодательство представляет собой весьма неоднородный нормативный комплекс, включающий в себя акты разнообразной юридической природы, принятые государственными органами. Предметом правового регулирования валютного законодательства считаются основы реализации валютных операций в Российской Федерации, правовой статус органов валютного регулирования, а кроме того органов и агентов валютного контроля, права и обязанности резидентов и нерезидентов в области владения, пользования, распоряжения валютными ценностями и валютой Российской Федерации и др.

Для решения этой проблемы необходимо внесение изменений в действующее законодательство валютного регулирования и валютного контроля, а кроме того ликвидация недостатков и противоречий. Сделать её наиболее ясной и недвусмысленной, ликвидировать по возможности число ссылок на прочие нормативно-правовые акты. Кроме того сделать его

информационно доступным не только лишь для профессионалов в данной сфере, но и для самих участников ВЭД. Так как нередко нарушения валютного законодательства происходит из-за того, что участники ВЭД не совсем верно понимают трактовку нормативно-правового акта. Создав законодательную основу на уровне доступном для участников внешнеэкономической деятельности, вероятно то, что и число преступлений снизится, а в этом случае валютная политика страны в целом станет иметь стабильный характер.

Весьма часто правонарушения объединены не только лишь с незнанием действующего законодательства, но и с отсутствием у многочисленных юридических лиц точно созданного механизма внутреннего контроля за реализацией внешнеэкономической деятельности. В этой ситуации органы и агенты валютного контроля стремительно выполняют консультативную работу с участниками ВЭД. Все это совершается с целью развития требуемых знаний с целью формирования механизмов, которые бы дали возможность создать условия, необходимые для внутреннего контроля за соблюдением валютного законодательства.

Что касается проблемы вывода значительного количества капитала Российской Федерации за рубеж, то здесь возможно рекомендовать следующие меры. В первую очередь следует усилить методы борьбы с «фирмами-однодневками» и теневыми каналами сбыта денежных средств Российской Федерации за рубеж.

Практика работы таможенных органов демонстрирует, что весьма часто внешнеторговые валютные операции осуществляются фиктивными предприятиями. Доступность и простой процесс регистрации юридических лиц, а кроме того недостаток учета и контроля за подобными учредителями, все это формирует привлекательно дешевые условия образования новой компании, чем уплата таможенных пошлин и налогов. Весьма часто данные компании образуются с целью реализации крупных одноразовых внешнеторговых валютных операций. Участие «фирм-однодневок» во



внешнеэкономической деятельности оказывает весьма отрицательное влияние на экономику государства.

Борьбу с «серыми» схемами вывода денежных средств из государства Правительство Российской Федерации ведет уже довольно длительный период. Один из основных шагов в решении этой проблемы было принятие Госдумой в 2011 г. закона об уголовном наказании для организаторов «фирм-однодневок» через подставных лиц. Данный закон вносит поправки в статью 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации и в Уголовный кодекс Российской Федерации.

В борьбе с похожими нарушениями немаловажное место оказало бы ужесточение разрешительной процедуры деятельности компаний посредством совершенствования законодательства о государственной регистрации юридических лиц. При решении этой проблемы не нужно торопиться и с упрощением процедуры получения лицензии. Полезным было бы и вовлечение представителей таможенных органов в состав ликвидационных комиссий предприятий-нарушителей валютного и таможенного законодательства с тем, чтобы у нарушителей была минимальная вероятность избежать подписания акта результатов проверки либо уплаты штрафов за нарушения административных правил посредством официальной ликвидации компании.

Также с целью того, чтобы сократить масштабы вывода капитала за границу следует сформировать подходящие условия в целях формирования российского бизнеса. Следует обеспечить выгодные условия инвестирования внутри государства, к тому же условия должны быть наиболее выгодные, чем в иных государствах. Принципиальные предпосылки в нашем государстве, бесспорно, для этого имеются. У нас имеется относительно недорогая и относительно высококачественная рабочая сила, недорогие и большие по масштабам резервы сырья, кроме того у нас существует потенциал высоких технологий.

Для того, чтобы разрешить проблему вывода валюты резидентами за границу Российской Федерации на электронных карточках следует создать условия для таможенных постов посредством приобретения надлежащих приборов контроля электронных банковских карт и, в соответствии с этим, содержащихся на них денежных средств. Для такого обеспечения следует сформировать особый терминал, который даст возможность распознавать состояние счета на карте физического лица, выезжающего за границу. Такого рода терминал можно было бы оборудовать следующими функциями:

- контроль банковской карты на наличие денежных средств;
- установление превышенного лимита вывозимой валюты;
- выдача квитанции, включающей данные об объеме денежных средств, превышенного лимита, объемах таможенных пошлин, подлежащих уплате, дата, наименование таможенного поста.

Решение этой проблемы на каком-то уровне уменьшит утечку денежных средств из нашего государства, что повысит уровень его благоприятного экономического формирования и уменьшит взаимозависимость страны от иностранных кредитов.

Безусловно, наиболее крупномасштабным правонарушением валютного законодательства считается не поступление валютной выручки. Как установлено, требование о репатриации валютной выручки – это один из видов денежных ограничений. Из всех валютных ограничений на сегодняшний день в большей мере вопросов на практике вызывает непосредственно требование о репатриации валютной выручки. Валютный контроль при вывозе товаров на практике осуществляется таможенными органами и уполномоченными банками. Представляется, что их положение в данной системе неодинаково.

Необходимо, в частности, подчеркнуть двойственное положение уполномоченных банков. С одной стороны, в соответствии со ст. 11 ФЗ № 173, они «являются агентами валютного контроля, подотчетными Центральному банку Российской Федерации и они обязаны осуществлять

контроль за проводимыми в Российской Федерации резидентами и нерезидентами валютными операциями, за соответствием этих операций законодательству, условиям лицензий и разрешений, а также за соблюдением ими актов органов валютного контроля»<sup>1</sup>. С другой стороны, в отличие от государственных ведомств, уполномоченные банки являются коммерческими организациями, заинтересованными в привлечении солидных клиентов, какими часто являются российские импортеры и экспортеры. Поэтому многим банкам приходится решать сложную проблему совмещения двух практически несовместимых задач: осуществления реального валютного контроля и сохранения клиентов.

Представляется, что в качестве другого варианта допускается ввести принципиально новый инструмент за несоблюдение их клиентами правил возврата валютной выручки, как банковская ответственность. В случае использования этой схемы, банк будет нести ответственность в размере неоправданно невозвращенной суммы экспортной выручки. Таким образом, банк при исполнении функций валютного контроля станет придерживаться не только того, в какой степени правильны документы, но и, в первую очередь в целом тем, будет ли эта операция отвечать законодательству. Как уже было сказано выше банки, в отличие от государственных ведомств, считаются коммерческими организациями, заинтересованными в привлечении новых клиентов. Осуществление валютного регулирования в России призвано обеспечить прочное формирование внешнеэкономической деятельности государства, совершенствование торговых взаимоотношений с государствами дальнего и ближнего зарубежья, контроль за перемещением валюты, валютных ценностей, ценных бумаг, гарантированное обеспечение экономической безопасности государства с помощью точного использования важного компонента валютного регулирования – валютного контроля.

---

<sup>1</sup> О валютном регулировании и валютном контроле : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

Преодоление сформировавшихся в настоящий период проблем в сфере валютного контроля в кратчайшие сроки будет способствовать совершенствованию и реализации главных целей и вопросов, установленных перед органами и агентами валютного контроля.

Таким образом, рассмотрев практику организации и осуществления валютного контроля в Белгородской таможне, можно сделать следующие выводы: во-первых, таможенные органы и Белгородская таможня в частности контролируют валютные операции с денежными средствами и денежными инструментами, перемещаемыми через таможенную границу, тем самым обеспечивая безопасность государственной валюты, национальной экономики, отечественного рынка и экономической безопасности страны в целом.

Во-вторых, Белгородской таможней возбуждено 1056 дел об административных правонарушениях в отношении юридических и должностных лиц на сумму 1,64 млрд. рублей за 2017 год. К нарушениям валютного законодательства можно отнести незаконный вывод из России валютных средств, также в современных условиях при проведении проверочных действий обнаруживаются, так называемые, «фирмы-однодневки», которые создаются исключительно в целях уклонения от уплаты налогов.

В-третьих, к основным мерам по совершенствованию организации и осуществления валютного контроля можно отнести следующее: совершенствование законодательной и нормативно-правовой базы; организация международного сотрудничества с таможенными службами иностранных государств; развитие системы взаимного информирования и организация скоординированных проверочных мероприятий при осуществлении валютного контроля в области смежной компетенции таможенных и налоговых органов; совершенствование системы мониторинга и контроля перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС, что позволит улучшить

деятельность Белгородской таможни и таможенных органов Российской Федерации в целом.

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Подводя итоги дипломной работы, можно сделать следующие выводы: во-первых, валютный контроль постоянно совершенствуется, что подтверждается обновлением нормативно-правовой базы, в том числе с внесением изменений в документы, регулирующие валютное законодательство Российской Федерации и акты органов валютного регулирования, также замена паспортов сделки в 2018 году, ужесточение наказаний за нарушения валютного законодательства. Это говорит о том, что органы и агенты валютного контроля также совершенствуются в своей деятельности и будут более бдительны при совершении каких-либо валютных операций физическими и юридическими лицами, резидентами и нерезидентами.

Во-вторых, основным законодательным актом, регламентирующим осуществление валютного контроля в России, является Федеральный закон Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле». В старой инструкции №138-И ЦБ Российской Федерации базовым документом валютного контроля является паспорт сделки, то сейчас Центробанк утвердил новую инструкцию № 181-И, в которой сделки по договорам в валюте оформляются по новым правилам: банки ведут учет контрактов, сумма которых больше 3 млн. рублей. Также изменились требования по оформлению сделки.

В-третьих, наделение ФТС России статусом органа валютного контроля позволило полноценно реализовать цепочку последовательных действий – от выбора объектов контрольно-надзорных мероприятий до привлечения нарушителей к ответственности и взыскания с них штрафов, призванных компенсировать урон, нанесенный экономическим интересам государства противозаконной деятельностью.

Валютный контроль в России является составной частью системы валютного регулирования, обеспечивая эффективность, устанавливаемых государством валютных ограничений. Данный вид контроля обладает собственным предметом, особым кругом субъектов контрольной деятельности и подконтрольных объектов, специальными задачами и целями и определенным набором контрольных методов.

К общим задачам валютного регулирования и валютного контроля необходимо отнести: защиту государственной валюты от вытеснения её из обращения внутри государства; поддержку стабильности курса государственной валюты по отношению к свободно конвертируемым валютам; накопление и сохранение золотовалютных резервов и международных резервов правительства и эмиссионного банка; поддержку рациональной и оптимальной структуры платежного баланса государства. Осуществление данных приоритетных вопросов гарантируется контролем с точки зрения ввоза и вывоза денежных средств, контролем международных платежей и переводов по текущим операциям, а кроме того за счет определения обратной взаимосвязи и проверки исполнения. Последнее принадлежит к задачам непосредственно валютного контроля.

Валютный контроль показывает обратную связь с субъектами управления финансами, что дает возможность Банку России вносить поправки денежно-кредитную политику и выступает как тип государственного финансового контроля, как часть государственного управления финансами, гарантирующий определенный тип связи в данной системе, и как часть валютного регулирования.

Содержание валютного контроля раскрывается посредством реализацию его функций: выявления нарушения и обратной связи в системе управления. При осуществлении этих функций в условиях жесткого и мягкого валютного регулирования валютный контроль станет реализоваться с упором на меры и методы валютного регулирования, способные обеспечить решения определенных вопросов валютного регулирования, появляющихся

на соответствующем стадии. Так как валютный контроль считается одним из видов государственного финансового контроля, то ему характерны такие способы финансового контроля, как сбор и обработка повседневной информации о валютных операциях с применением форм учета и отчетности. Таким образом, формирование и совершенствование валютного регулирования и валютного контроля сохраняет тенденцию мягкого валютного регулирования, позволяющую адаптировать валютный контроль к международным формам валютного контроля, кроме того изменение денежного контроля осуществляется организационно, функционально, процедурно.

В процессе изучения были обнаружены следующие основные проблемы осуществления валютного контроля таможенными органами Российской Федерации: нарушение валютного законодательства, утечка капитала из страны и не поступление валютной выручки.

На основании выявленных проблем в рамках исследования были разработаны мероприятия по совершенствованию валютного контроля таможенными органами России:

1) совершенствование нормативно-правовой базы валютного регулирования и валютного контроля. Требуется внесение изменений в действующее законодательство валютного регулирования и валютного контроля, а также устранение пробелов и противоречий;

2) необходимо усилить методы борьбы с «фирмами-однодневками» и теневыми каналами сбыта денежных средств Российской Федерации за границу. Необходимо создать благоприятные условия для развития отечественного бизнеса;

3) необходимо обеспечить таможенные посты соответствующими устройствами контроля электронных банковских карт. Ввести такой принципиально новый инструмент, как банковская ответственность, за нарушение их клиентами правил возврата валютной выручки.

Данные предложения по совершенствованию валютного контроля позволят таможенным органам эффективнее осуществлять валютный контроль и выявлять правонарушения в сфере валютного законодательства. Также выполнение предложенных мероприятий и рекомендаций будет способствовать обеспечению экономической безопасности, а именно:

- совершенствованию таможенного администрирования, в том числе развитию системы управления рисками на основе осуществления таможенных процедур в соответствии с международными стандартами, которые базируются на последних достижениях в области информационных и управленческих технологий;

- минимизации возможности осуществления незаконных валютных операций в процессе ВЭД;

- обеспечению устойчивой бюджетной и валютной политики.

Как говорилось ранее, одним из приоритетных направлений работы таможенных органов является осуществление в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также принятие мер, направленных на противодействие легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу ЕАЭС валюты, ценных бумаг и (или) валютных ценностей.

Государство стремится устранить данные проблемы путем введения различных мер. Можно сделать вывод, что с каждым годом осуществление валютного контроля как органами, так и агентами валютного контроля становится более эффективным, что и приводит к устойчивому состоянию экономики страны.

В целом, представленные в дипломной работе рекомендации и предложения будут способствовать эффективной реализации поставленных



целей и задач перед валютным контролем, а также существенным образом усилят контроль за соблюдением валютного законодательства.

## СПИСОК ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза [Электронный ресурс] : Приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

2. Конституция Российской Федерации от 25 декабря 1993 года, с изменениями от 30 декабря 2008 года [Текст] // Российская газета. – 2009. – № 7 (4831). – 21 января.

3. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ (ред. от 03.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

4. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Текст] : федер. закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ // Собр. законодательства Рос. Федерации. – 2013. – № 41. – Ст. 10.

5. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России) [Электронный ресурс] : федер. закон от 10 июля 2002 г. № 86-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

6. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности [Электронный ресурс] : федер. закон от 8 декабря 2003 г. №

164-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

7. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

8. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 05.02.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

9. Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций уполномоченным Правительством Российской Федерации органам валютного контроля [Электронный ресурс] : Постановление Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2007 г. № 98 (ред. от 27.04.2018) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

10. Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 18 октября 2016 г. № 1986 // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

11. Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и

вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования [Электронный ресурс] : Приказ ФТС России от 24 декабря 2012 г. № 2621 (ред. от 28.01.2015) // Справочно-правовая система «КонсультантПлюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

12. 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 [Электронный ресурс] : инструкция Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-И (ред. от 29.11.2017) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». Информ. банк. «Версия проф». Разд. «Законодательство».

13. Алексеев, Н. Валютное регулирование и валютный контроль: об изъянах действующего законодательства [Текст] / Н. Алексеев // Рос. экон. журнал. – 2013. – № 1. – С. 95-96.

14. Бадасен, П.В. Эконометрическое исследование влияния внешнеэкономической конъюнктуры на динамику обменного курса рубля [Текст] / П. В. Бадасен // Деньги и кредит. – 2013. – № 10. – С. 53-58.

15. Балабанов, И.Т. Валютные операции [Текст] / И. Т. Балабанов // Финансы и статистика. – 2014. – № 16. – С. 250-254.

16. Бутрин, Д. Валютного контроля три года ждут [Текст] / Д. Бутрин // Коммерсантъ. – 2013. – 6 июня. – С. 6-9.

17. Вагин, В. Д. Валютное регулирование в системе государственного управления экономикой [Текст] / В. Д. Вагин, А. Е. Городецкий, В. М. Крашенинников. – М., 2013. – 398 с.

18. Варавенко, В. Е. Направления совершенствования российского законодательства о государственном регулировании внешнеторговой

деятельности (по материалам сравнительного экономико-правового анализа законодательства России и стран Азиатско-Тихоокеанского региона) [Текст] / В.Е. Варавенко // Внешнеторговое право. – 2013. – № 2. – С. 2-6.

19. Вашкович, Н. Ю. Валютный контроль в Российской Федерации (финансово-правовой аспект) [Текст] / Н.Ю. Вашкович. – СПб.: Копи-Р Групп, 2013. – 119 с.

20. Воронов, А.М. Таможенные органы как субъекты обеспечения безопасности государства [Текст] / А.М. Воронов, Н.В. Шайдуко // Вестник Московского университета МВД России. – 2014. – № 1. – С. 4-6.

21. Воронкова, О.Н. Внешнеэкономическая деятельность: организация и управление [Текст] / О.Н. Воронкова. – М.: Экономистъ, 2015. – 495 с.

22. Голубева, Ю.Б. Формирование валютной политики предприятия в условиях нестабильной финансовой среды [Текст] / Ю.Б. Голубева // Менеджмент в России и за рубежом. – 2014. – № 4. – С. 96-117.

23. Губарева, Т.И. Финансово-правовые и институциональные проблемы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации [Текст] / Т.И. Губарева. – М.: Волтерс Клувер, 2014. – 192 с.

24. Демидов, А.Г. Внешняя торговля и предпринимательство России на рубеже XXI века [Текст] / А.Г. Демидов. – М.: Наука, 2014. – 223 с.

25. Дергачев, В.А. Международные экономические отношения [Текст] / В.А. Дергачев. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 367 с.

26. Диденко, Н.И. Основы внешнеэкономической, деятельности в РФ [Текст] / Н.И. Диденко. – СПб.: Питер, 2014. – 560 с.

27. Евченко, Н.Н. Валютные операции и таможенные потоки во внешнеэкономических связях региона [Текст] / Н.Н. Евченко // Пробл. прогнозирования. – 2013. – № 4. – С. 91-105.

28. Иванов, И.Н. Внешнеэкономическая деятельность предприятия [Текст] / И.Н. Иванов. – М.: ИНФРА-М, 2013. – 297 с.

29. Иванов, В.В. Валютный контроль [Текст] / В.В. Иванов // Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2014. – № 2. – С. 15-19.

30. Кандалов, П.М. К вопросу об определении сущности государственной безопасности [Текст] / П. М. Кандалов // Вестник РГАЗУ. – 2015. – № 2. – С. 98-100.
31. Красавина, Л. Н. Международные валютно-кредитные отношения [Текст] / Л. Н. Красавина. – М.: Издательство Юрайт, 2014. – 201 с.
32. Кондратов, Д.И. Проблемы создания оптимальной валютной зоны в СНГ [Текст] / Д. И. Кондратов // Пробл. прогнозирования. – 2013. – № 4. – С. 137-157.
33. Кузьмин, Д. Национальная конкурентоспособность, глобальное равновесие и мировая валютная система [Текст] / Д. Кузьмин // Мировая экономика и междунар. отношения. – 2013. – № 3. – С. 17-23.
34. Ливенцев, Н.Н. Международные экономические отношения [Текст] / Н. Н. Ливенцев. – М.: Проспект, 2015. – 648 с.
35. Мишина, В.Ю. Тенденции и перспективы развития российского валютного рынка [Текст] / В.Ю. Мишина, С.В. Москалев, И.Б. Федоренко // Деньги и кредит. – 2013. – № 7. – С.25-32.
36. Мовсесян, М. Вопросы валютного регулирования [Текст] / М. Мовсесян. – М.: Экономист, 2014. – 169 с.
37. Мыльникова, О. Валютный контроль в таможенном союзе [Текст] / О. Мыльникова. – СПб.: Астра, 2014. – 136 с.
38. Панченко, В.И. Валютное регулирование [Текст] / В. И. Панченко. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 240 с.
39. Пластинин, А.М. Валютные операции: учет, налоги и контроль [Текст] / А. М. Пластинин. – М.: Дело и сервис, 2013. – 176 с.
40. Понаморенко, В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль [Текст] / В. Е. Понаморенко. – М.: Омега-Л, 2013. – 303 с.
41. Постоленко, М.Л. Управление внешнеэкономической деятельностью Российской Федерации [Текст] / М.Л. Постоленко. – М.: Глобус, 2013. – 345 с.

42. Расков, Н. Внешнеторговые дисбалансы и валютная политика [Текст] / Н. Расков // Экономист. – 2013. – № 1. – С.33-41.
43. Рик, Т.А. Валютный контроль и административная реформа [Текст] / Т. А. Рик // Финансы. – 2015 . – № 4. – С. 54-56.
44. Розанова, Е.И. Валютная либерализация и национальная экономика [Текст] / Е.И. Розанова // Внешнеэкономический бюллетень. – 2014. – № 10. – С. 58-60.
45. Селивановский, А.С. Изменения в валютном законодательстве [Текст] / А.С. Селивановский // Бухгалтерские вести. – 2014. – № 8. – С.21-25.
46. Степанян, М. Валютный контроль при импорте товаров [Текст] / М. Степанян. – М.: Финансовый директор, 2013. – 130 с.
47. Суэтин, А. А. Международные валютно-кредитные отношения [Текст] / А. А. Суэтин // КНОРУС. – 2015. – № 5. – С. 280-288.
48. Тедеев, А.А. Валютное право [Текст] / А.А. Тедеев. – М.: МПСИ, 2013. – 224 с.
49. Фролова, Е.Е. Государственный финансовый контроль в сфере денежного обращения [Текст]: автореферат дисс. доктора юридических наук / Е. Е. Фролова. – М. , 2011. – 55 с.
50. Хаменушко, И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность [Текст] / И. В. Хаменушко. – М., Издательство Норма, 2013. – 89 с.
51. Щеголева, Н.Г. Валютный рынок и валютные операции [Текст] / Н.Г. Щеголева. – М.:Московская финансово-промышленная академия, 2013. – 90 с.
52. Шамахов, В.А. Таможенный контроль [Текст] / В.А. Шамахов. – М.: СофтИздат, 2013. – 288 с.
53. Яковлев, А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль [Текст] / А.Л. Яковлев. – СПб.: Альба, 2015. – 45 с.

54. Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля в России в условиях финансово-экономического кризиса [Текст] / Финансы и кредиты. – 2014. – № 33. – С. 5-7.

55. Валютное регулирование и валютный контроль в России: перспективы развития [Текст]. Международные банковские операции. – 2011. – № 4. – С. 36.

56. Новый этап развития валютного регулирования в России [Текст]. Международные банковские операции. – 2013. – № 3. – С. 2-4.

57. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://customs.ru/> (дата обращения 09.01.2018).

## **ПРИЛОЖЕНИЕ**

## Приложение 1.

## Задачи, функции и права отдела валютного контроля по типовому положению о подразделении валютного контроля таможенных органов

Задачи	Функции	Права
<p>«1) обеспечение в пределах компетенции ОВК осуществления таможенной и подчиненными таможенными постами контроля за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности (далее - участники ВЭД) требований таких, как валютного законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок о драгоценных металлах и драгоценных камнях;</p>	<p>1) организует и осуществляет в регионе деятельности таможенного контроля, относящийся к компетенции Подразделения;</p> <p>2) выявляет информацию, указывающую на возможную связь финансовых операций с противоправной деятельностью, направленной на незаконный вывод денежных средств из-под юрисдикции Российской Федерации и (или) причинение вреда кредитно-финансовой системе Российской Федерации, в том числе информацию о причинах и условиях, способствующих</p>	<p>1) вносить в соответствии с установленным порядком на рассмотрение руководству таможенного подразделения предложения по вопросам деятельности Подразделения;</p> <p>2) запрашивать и получать от структурных подразделений таможенного подразделения и подчиненных таможенных постов согласно установленному порядку необходимые статистические, аналитические и другие данные;</p> <p>3) пользоваться согласно установленному порядку ведомственными информационными системами и создавать собственные базы данных;</p> <p>4) взаимодействовать в</p>



<p>об административных правонарушениях и др.;</p> <p>2) организация в регионе деятельности таможенно-контрольной деятельности за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений (далее – контроль, относящийся к компетенции Подразделения);</p>	<p>совершению нарушений валютного законодательства, или содержащую признаки легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем и т.д.;</p> <p>3) проводит анализ и систематизацию информации по сделкам, не подпадающим под действие автоматизированных технологий контроля, относящегося к компетенции Подразделения</p> <p>4) проводит проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства, а также проверок полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов при исполнении обязательств по внешнеэкономическим сделкам;</p>	<p>пределах компетенции с территориальными органами других федеральных органов исполнительной власти;</p> <p>5) принимать участие в пределах компетенции в подготовке методических рекомендаций для подчиненных таможенных постов по вопросам контроля, относящегося к компетенции Подразделения, и обзоры правоприменительной практики;</p> <p>6) запрашивать и получать от налоговых, правоохранительных и иных государственных органов, организаций и физических лиц, а также от других таможенных органов Российской Федерации документы и сведения, необходимые для выполнения задач и реализации функций;</p>
--	--	---

## Продолжение приложения 1.

Задачи	Функции	Права
<p>3) организация и осуществление взаимодействия с территориальными органами и агентами валютного контроля, территориальными органами правоохранительных и иных государственных органов по вопросам контроля, относящегося к компетенции Подразделения, обеспечение взаимодействия с ними подчиненных таможенных постов;</p> <p>4) повышение эффективности контроля, относящегося к</p>	<p>5) осуществляет производство по делам об административных правонарушениях в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях</p> <p>6) осуществляет мероприятия по реализации системы управления рисками в рамках изданных профилей рисков в пределах компетенции Подразделения</p> <p>7) формирует и анализирует электронные базы данных, обеспечивающие деятельность Подразделения по осуществлению контроля, относящегося к</p>	<p>7) осуществлять проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства, проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов, а также участвовать в таких проверках, проводимых органами и агентами валютного контроля;</p> <p>8) проводить проверки соблюдения резидентами требований законодательства Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой</p>

компетенции Подразделения.	компетенции Подразделения и др.	деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок; 9) привлекать должностных лиц подразделений подчиненных таможенных постов к проведению проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства; 10) пользоваться иными правами, предусмотренными законодательством Российской Федерации.» <sup>1</sup>
-------------------------------	------------------------------------	---

---

<sup>1</sup> Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов: Приказ ФТС России от 18 октября 2016 г. № 1986. URL: <http://kremlin-moscow.com>.