

*Ефименко Н.В., магистрант
Уральский Государственный Экономический Университет
Россия, г. Екатеринбург*

ПРОБЛЕМЫ ТАМОЖЕННО-ТАРИФНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Аннотация:** В статье рассматриваются проблемы Российской Федерации в области таможенно-тарифного регулирования внешнеторговой деятельности. Описываются трудности контроля соблюдения требований валютного законодательства. Приведены основные направления совершенствования организации валютного контроля в Российской Федерации.*

***Ключевые слова:** внешнеторговая деятельность, валютный контроль, таможенные органы, денежные средства, усовершенствование.*

***Annotation:** The article deals with the problems of the Russian Federation in the field of customs and tariff regulation of foreign trade. Difficulties of control of observance of requirements of the currency legislation are described. The main directions of improvement of the organization of currency control in the Russian Federation are given.*

***Key words:** foreign trade activities, currency control, customs, cash, improvement.*

При проведении проверок соблюдения резидентами требований валютного законодательства Российской Федерации ФТС России сталкивается со следующими проблемами.

В настоящее время трудность представляет контроль соблюдения требований валютного законодательства по операциям, совершенным через фирмы-однодневки.

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

Рассмотрим схемы перевода денежных средств за границу через такие фирмы-однодневки. На банковский счет фирмы-однодневки поступают денежные средства от различных организаций по договорам поставки различного строительного оборудования и строительных материалов. При этом фирма-однодневка не является ни производителем таких товаров, ни их импортером. Затем денежные средства по внешнеторговому договору переводятся иностранным компаниям в коммерческие банки, которые зарегистрированы в офшорных зонах. В этом случае внешнеторговые договоры предусматривают поставки дорогостоящего строительного и текстильного оборудования на условиях предварительных авансовых платежей. После перечисления денежных средств за границу авансовыми платежами на оговоренную сумму контракт снимается с учета (до 1 марта 2018 г. паспорт сделки, оформленный в коммерческом банке фирмой-однодневкой, закрывается) в связи с переводом на обслуживание в другой уполномоченный банк. Однако в другом уполномоченной банке, указанном в заявлении фирмы-однодневки, внешнеторговый договор не ставится на учет. Таким образом, денежные средства, перечисленные за границу, выводятся из-под контроля уполномоченных банков.

Другой способ - заключение сделок фирмами-однодневками с поставщиками, являющимися резидентами стран ЕАЭС. Как было указано ранее, валютные операции по таким сделкам подлежат валютному контролю, однако декларирование товаров не осуществляется в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС. Следовательно, отсутствует обязанность предъявлять

товар таможенному органу. В этом случае при использовании авансовых платежей факт движения товара на ту же сумму никак не проверяется со стороны государства, и в банк можно представить подписанные акты приемки-передачи товара.

В настоящее время в целях противодействия описанной выше проблеме разработаны профили рисков, направленные на обнаружение фактов ввоза товаров участниками внешнеэкономической деятельности, операции которых обладают признаками сомнительных, завышения стоимости ввозимых в Российскую Федерацию товаров, а также на выявление и анализ случаев перемещения товаров организациями, возможно причастными к незаконному выводу капитала из страны [4, стр. 48].

ФТС России совместно с Банком России организовано информационное взаимодействие в целях выявления таких фирм. Разработаны профили риска, в соответствии с которыми выявляются товары, ввозимые в Российскую Федерацию (на условиях авансовых платежей) по намеренно завышенным ценам [4, стр. 49]. При выявлении признаков такого вывода капитала банки могут отказать в переводе денежных средств в счет оплаты по мнимым сделкам на основании информации таможенных органов.

Таким образом, можно сделать вывод об эффективности предпринимаемых таможенными органами Российской Федерации мер, направленных на выявление и предотвращение нарушений валютного законодательства.

Начиная с 2016 г. таможенные органы направили усилия на борьбу с незаконным выводом денежных средств из Российской Федерации, которые позволили сократить количество и объемы сомнительных операций в 2018 г. по сравнению с 2016 г. в 6 раз (по количеству деклараций на товары).

В 2018 г. также наблюдается значительное повышение количества выявленных нарушений соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, что свидетельствует об усилении контроля со стороны таможенных органов за соблюдением валютного законодательства. Кроме того, таможенные

органы постепенно увеличивают количество проведенных проверок соблюдения валютного законодательства (в 2018 г. количество проверок возросло почти в 2 раза по сравнению с 2017). При этом рост выявленных правонарушений корреспондирует с ростом числа проведенных проверок.

В 2017 г. дела об административных правонарушениях, связанные с несоблюдением установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, нарушением установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушением установленных правил оформления паспортов сделок (до 2018 г.), составили 72,5% от общего количества дел по статье 15.25 КоАП. Внесенные в 2018 г. в законодательство изменения, направленные на упрощение представления вышеуказанных документов, должны привести к снижению количества таких правонарушений [2].

Несмотря на эффективность работы таможенных органов Российской Федерации по выявлению нарушений валютного законодательства, им следует продолжать такое направление валютного контроля, как предотвращение незаконного вывода денежных средств за пределы Российской Федерации. Особое внимание необходимо уделять сделкам с резидентами стран - членов ЕАЭС, так как в таких сделках обязанность по декларированию товаров не наступает, а в банк можно представить подписанные акты приемки-передачи товара без его фактического перемещения.

Важным направлением деятельности ФТС России также стало формирование нормативно-правовой базы по выполнению 32 и 40 рекомендаций, разработанных ФАТФ. В частности, в целях выполнения 40 рекомендации ФАТФ ФТС России подготовлен проект соглашения об информационном сотрудничестве ФТС России и таможенных органов других стран при трансграничном перемещении физическими лицами наличных денежных средств и денежных инструментов. Проводится активная работа по заключению таких соглашений, в том числе со странами Европейского союза и Латинской Америки.

Вышеуказанные направления позволят и в дальнейшем совершенствовать организацию валютного контроля в Российской Федерации, проводимого ФТС России.

Использованные источники

1. Великанова А.В., Паулов П.А. Понятие валютного контроля как вида государственного финансового контроля // Современные научные исследования и разработки. - 2018. - № 3 (20). - С. 180-182.
2. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2017 г. - URL: http://www.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=26323:2017-&catid=475:2015-03-12-09-57-15&Itemid=2588
3. Николаева И.Г. Актуальные изменения законодательства о валютном регулировании и валютном контроле // Юридическая наука. - 2018. - № 2. - С. 142-150.
4. Скудалова Т.В. Применение мер таможенного регулирования в целях противодействия отмыванию грязных денег // Вестник Российской таможенной академии. - 2008. - № 1. - С. 47-53.
5. Струков В.М. Современные подходы к валютному регулированию и контролю // Мировая экономика в XXI веке: глобальные вызовы и перспективы развития: сборник материалов Международной научно-практической конференции : в 2 т. / отв. ред. И.А. Айдрус. -М.: Изд-во Российского университета дружбы народов, 2018. -С. 180-183.