

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

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ФИНАНСОВЫХ ИНСТИТУТОВ И ФТС РОССИИ В РЕГУЛИРОВАНИИ ВНЕШНЕТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

***Аннотация:** В статье рассматривается взаимосвязь финансовых институтов и ФТС России в регулировании внешнеторговой деятельности. Представлены основные направления валютного контроля, осуществляемые ФТС РФ. Приведены результаты проводимых ФТС РФ мероприятий.*

***Ключевые слова:** внешнеторговая деятельность, валютный контроль, таможенные органы, финансовые институты, правонарушения.*

***Annotation:** The article discusses the relationship of financial institutions and the Federal customs service of Russia in the regulation of foreign trade. The main directions of currency control carried out by the FCS of the Russian Federation are presented. The results of the activities carried out by the FCS of the Russian Federation are presented.*

***Key words:** foreign trade activities, currency control, customs authorities, financial institutions, offences.*

Рассматривая взаимосвязь финансовых институтов и ФТС России в регулировании внешнеторговой деятельности, необходимо отметить, что данная взаимосвязь происходит через валютный контроль. Известно, что за последние годы в структуре органов и агентов валютного контроля произошли значительные изменения, связанные не только с распределением полномочий, но и с изменениями в самом порядке проведения валютных операций, представления форм учета и отчетности.

В Постановлении Правительства Российской Федерации «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» исключено дублирование функций по проведению валютного контроля ФТС России и ФНС России за валютными операциями резидентов.

За ФТС России как за органом валютного контроля закреплены полномочия по осуществлению контроля 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.

В связи с наделением ФТС России функцией органа валютного контроля на должностных лиц отделов валютного контроля таможен дополнительно возложены следующие обязанности в рамках административного производства по делам об административных правонарушениях: подготовка проектов процессуальных документов на стадии рассмотрения и постановлений по делам об административных правонарушениях, контроль даты вступления постановлений в законную силу, передача вступивших в законную силу постановлений должностным лицам таможни, ответственным за их исполнение и сдачу дел в архив [5, с. 180].

При этом основные направления валютного контроля, осуществляемые ФТС России, не изменились. К ним относятся:

- контроль сроков репатриации валюты Российской Федерации и иностранной валюты (ст. 19 ФЗ № 173-ФЗ);

- контроль соблюдения участниками ВЭД требований оформления и переоформления (в случае внесения изменения) документов учета в срок (уникальный номер контракта);

- контроль соблюдения участниками ВЭД требований оформления документов отчетности в срок (СПД);

- контроль перемещения иностранной валюты через таможенную границу Союза (единственное направление валютного контроля, унифицированное на уровне Союза) [3, с. 151].

Рассмотрим результаты проводимых ФТС России как органа валютного контроля мероприятий за период 2011-2018 гг.

Так, за период 2016-2018 гг. ФТС России на регулярной основе в Банк России передавалась информация о сомнительных валютных операциях с использованием базы данных деклараций на товары.

В результате информационного обмена ФТС России и Банка России, а также примененных мер, объемы таких сомнительных операций сократились (рис. 1) в 2018 г. по сравнению с 2016 г. в 6 раз по количеству деклараций на товары (с 600 до 94 деклараций).



Рисунок 1 - Количество деклараций на товары, содержащих признаки незаконных валютных операций, выявленных ФТС России за период с 2016-2018 гг. [6]

Ниже рассмотрим динамику проводимых таможенными органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, а также количество возбужденных дел об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования) за период 2011-2018 гг.

Согласно статистическим данным, представленным на рис. 2, количество дел об административных правонарушениях, возбужденных по статье 15.25 в 2018 г., сократилось в 1,7 раз по сравнению с 2011 г., что свидетельствует о повышении эффективности работы таможенных органов в отношении пресечения нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации. В 2013 г. значительно сократилось проведение ФТС России проверок соблюдения резидентами - участниками ВЭД требований валютного законодательства Российской Федерации. Такая тенденция продолжалась до 2016 г. Так, в 2012 г. их количество составляло 18 000, что в 1,9 раз больше, чем в 2013 г. Однако начиная с 2016 г. наблюдается тенденция к увеличению количества проведенных проверок, а в 2018 г. количество проверок возросло почти в 2 раза.



Рисунок 2 - Динамика количества таможенных проверок в сфере валютного контроля и возбужденных дел об административных правонарушениях [6].

Таким образом, в ходе исследования результатов осуществления таможенными органами валютного контроля за период 2011-2018 гг. была выявлена тенденция к сокращению количества проверок в рамках валютного регулирования, а также сокращения количества возбуждаемых дел по статье 15.25 КоАП РФ до 2015 г. и рост с 2016 до 2018 г. Также установлено, что

наибольший удельный вес в структуре возбужденных дел об административных правонарушениях в 2015-2018 гг. (63-64%) составляли дела, связанные с нарушением сроков репатриации, а начиная с 2017 г. - 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 (в 2018 г. составили 72,5%).

В 2018 г. таможенными органами возбуждено 173 уголовных дела по статье 193 Уголовного кодекса РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации), 116 - по статье 193.1 Уголовного кодекса РФ (совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов).

При этом в результате проведенных проверок ФТС России выявлено, что невозврат из-за границы денежных средств составил более 24 млрд. рублей. Также был выявлен перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму 14,2 млрд. рублей.

Таким образом, данные статистики свидетельствуют о результативности проводимых ФТС России проверок соблюдения резидентами требований валютного законодательства Российской Федерации.

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. Гриньке М.П. О практике надзора за исполнением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле Западно-Сибирской

транспортной прокуратуры // Актуальные проблемы прокурорского надзора за исполнением законов в валютной сфере в условиях функционирования Таможенного союза: сборник материалов круглого стола. - М.: Академия Генеральной прокуратуры Российской Федерации, 2014. - С. 64-67.

3. Карчевская И.А., Паулов П.А. Сущность государственного финансового контроля и место в нем валютного контроля // International Scientific Discoveries 2018: XXXIII Международная научно-практическая конференция. - Астрахань: Научный центр «Олимп», 2018. - С. 150-151.

4. 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

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.

6. Федеральная служба государственной статистики [Электронный ресурс]. — Режим доступа: <http://www.gks.ru/>.

7. Шейтис В. Национальные интересы и внешняя политика России // МЭМО. – 2013. – № 4.