

Гомон И.В.,

кандидат экономических наук, доцент

доцент кафедры «Таможенное дело»

Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского

Россия, г. Калуга

Гуськова М.Н.,

студентка

5 курс, Институт истории и права

Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского

Россия, г. Калуга

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНАХ

***Аннотация:** в статье рассматриваются особенности валютного контроля, проводимого таможенными органами, а так же цели и основные направления валютного контроля в таможенных органах.*

***Ключевые слова:** валютный контроль, таможенные органы, валютное законодательство, направления валютного контроля.*

***Annotation:** the article discusses the peculiarities of currency control conducted by customs authorities, as well as the goals and main directions of currency control in customs authorities.*

***Keywords:** currency control, customs authorities, currency legislation, directions of currency control.*

Валютный контроль - неотъемлемая часть валютного регулирования как деятельности государства (валютной политики) и правового режима (совокупности правил).

Валютный контроль как структурный элемент единой системы финансового контроля представляет собой систему контрольных мероприятий,

направленных на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций резидентами и нерезидентами.

В России контрольные мероприятия осуществляются различными по своему правовому статусу государственными органами и их подразделениями в зависимости от применяемых методов и средств контроля.

В нашей стране сложилась двухуровневая модель валютного контроля, которая способствует результативному исполнению комплекса мер, направленных на обеспечение законности выполняемых валютных операций, а так же мер, направленных на выявление, предупреждение и пресечение нарушений в данной сфере.

Первый уровень валютного контроля образует Правительство РФ и органы валютного контроля, второй уровень представляют агенты валютного контроля. Органом валютного контроля является Центральный банк РФ, осуществляющий контроль за осуществлением валютных операций кредитными учреждениями и валютными биржами. Основной целью валютного контроля в таможенных органах является противодействие нелегальным схемам вывода валют и валютных ценностей из Российской Федерации. Для достижения данной цели ФТС ведет решение следующих задач:

- 1) контроль за валютными расчетами при экспортно-импортных сделках;
- 2) контроль за товарами, перемещаемыми через границу при бартерных сделках;

- 3) контроль за движением через границу РФ валютных ценностей и наличных валют. До недавнего времени органом валютного контроля также являлся федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный Правительством РФ, - Федеральная служба финансово – бюджетного надзора (Росфиннадзор).

Указом Президента РФ от 02.02.2016 № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере» Федеральная служба финансово – бюджетного надзора была упразднена, а

функции органа валютного контроля были переданы Федеральной таможенной службе (ФТС России).

До вступления в силу постановления Правительства от 13.04.2016 № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» таможенные и налоговые органы являлись агентами валютного контроля в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и были ограничены в компетенции применять меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, а так же выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Систематизация и оптимизация государственного устройства свидетельствует о формировании компактной системы финансового контроля, обеспечивающей исполнение основных задач с минимальными затратами. Наделение ФТС России и ФНС России статусом органов валютного контроля позволяет полноценно реализовывать 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.

Система валютного контроля над экспортными операциями включает в себя сравнение данных, поступающих в органы таможни, о цене перевозимого товара, а также сроке его экспорта за границу. Основным механизмом валютного контроля является необходимость обеспечения начислений выручки от экспортирующего государства на наши транзитные счета в представительные банки России в сроки, которые регулирует государство. После того, когда в полной мере была запущена система валютного контроля над экспортными операциями, новым способом утаивания денежных средств за границей стали операции в сфере импорта.

В нашей стране валютный контроль выполняет Правительство Российской Федерации совместно

с агентами и органами валютного контроля, согласно закону «О валютном регулировании и валютном контроле». Под органами валютного контроля понимают Центральный Банк Российской Федерации, органы исполнительной власти федерального уровня, но только в тех рамках, которые установлены законодательно, а также органы исполнительной власти, которые обеспечены полномочиями Правительством РФ. Под агентами следует понимать банки РФ, подконтрольные Центробанку, и другие ассоциации, и организации, которые находятся в ведение органов исполнительной власти.

В настоящее время система валютного контроля в сфере импортных операций заключается в тех же моментах что и контроль над экспортом, в дополнении к этому она включает в себя оформление документации и их отправление в уполномоченные банки, и органы таможни.

Как уже говорилось ранее, приоритетным направлением работы таможенных органов при осуществлении валютного контроля является превентивное противодействие схемам незаконного вывода денежных средств за рубеж, основанное на развитии механизмов риск-ориентированного подхода при исполнении данной контрольно-надзорной функции, а также совершенствование объектно-ориентированного подхода, в том числе с использованием механизмов межведомственного и международного взаимодействия по данному направлению. Поскольку наибольшие объемы невозвращенных денежных средств выявляются у юридических лиц, фактически прекративших свою деятельность на момент проведения проверочных мероприятий (фирм-однодневок), процесс взыскания административных штрафов по данным нарушениям представляется затруднительным и приводит к росту дебиторской задолженности. В целях предупреждения роста дебиторской задолженности,

Федеральная таможенная служба России реализует комплекс мер по противодействию незаконным валютным операциям с применением системы управления рисками. Следовательно, работа по реализации таможенными органами функции органа валютного контроля сосредоточена на следующих основных направлениях:

- совершенствование работы таможенных органов по контролю за соблюдением участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- развитие механизма превентивного противодействия схемам незаконного вывода денежных средств за рубеж на основе применения таможенными органами риск-ориентированного подхода;
- обеспечение выполнения таможенными органами мероприятий по взысканию (списанию) административных штрафов.

Таким образом, ФТС России как орган валютного контроля способствует полноценной реализации цепочки 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.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Брусов П.Н. Внешнеэкономическая деятельность регионов России. Учебное пособие для ВУЗов / П.Н. Брусов, П.П. Брусов, Н.П. Орехова. - М.: КноРус, 2017. – С. 116.
2. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» (за 2016 – 2018 гг.).
3. Кагарманова Р.Р. Актуальные проблемы валютной системы в современном государстве // Академическая публицистика. - 2018. - № 4. - С. 115
4. Пуглеева А.Е. Анализ деятельности федеральной таможенной службы России в сфере валютного контроля // Вестник современных исследований. - 2018. - № 5.2 (20). - С. 307.
5. «Уголовный кодекс Российской Федерации» от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 23.04.2019)