УДК 339.5

Н.Е. Деркач, П.Ю. Цуканова, Э.А. Мурадян
Юго-Западный государственный университет, Курск, email: tavag5@yandex.ru

НАПРАВЛЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФЕДЕРАЛЬНОЙ ТАМОЖЕННОЙ СЛУЖБЫ РОССИИ КАК ОРГАНА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Ключевые слова: валютный контроль, Федеральная таможенная служба России, валютные операции, органы валютного контроля.

В условиях актуальной глобальной экономической ситуации и изменяющейся геополитической обстановки задачи государственной политики в области валютного регулирования претерпевают значительные коррективы. Одной из ключевых структур, обладающих полномочиями по надзору за валютными транзакциями, связанными с процессами импорта и экспорта товаров через границы Евразийского экономического союза, является Федеральная таможенная служба России. Эта служба занимается контролем за операциями, проводимыми при перемещении товаров в и из Российской Федерации, а также обеспечивает соответствие этих операций установленным критериям. В процессе выполнения своих функций по валютному контролю таможенные органы РФ ежегодно сталкиваются с разнообразными предпринимаемыми контрагентами махинациями, включая попытки нелегальной экспатриации капитала. Предотвращение подобных нарушений и соблюдение валютного законодательства страны составляют основу миссии Федеральной таможенной службы РФ. В статье рассмотрена сущность валютного контроля, раскрыто содержание функций и направлений деятельности Федеральной таможенной службы, как органа валютного контроля, проанализированы показатели деятельности ФТС России во внешнеторговых операциях за 2021-2023 годы, выделены основные проблемы и предложены направления совершенствования деятельности Федеральной таможенной службы России как органа валютного контроля.

N.E. Derkach, P.Y. Tsukanova, E.A. Muradyan
Southwest State University, Kursk, email: tavag5@yandex.ru

AREAS OF ACTIVITY OF THE FEDERAL CUSTOMS SERVICE OF RUSSIA AS A CURRENCY CONTROL BODY

Keywords: currency control, Federal Customs Service of Russia, currency transactions, currency control authorities.

In the current global economic situation and changing geopolitical environment, the tasks of state policy in the field of currency regulation are undergoing significant adjustments. One of the key structures with the authority to supervise currency transactions related to the import and export of goods across the borders of the Eurasian Economic Union is the Federal Customs Service of Russia. This service monitors operations carried out during the movement of goods to and from the Russian Federation, and ensures that these operations comply with the established criteria. In the process of performing their functions on currency control, the customs authorities of the Russian Federation annually encounter a variety of frauds undertaken by counterparties, including attempts at illegal expatriation of capital. Prevention of such violations and compliance with the currency legislation of the country form the basis of the mission of the Federal Customs Service of the Russian Federation. The article examines the essence of currency control, reveals the content of the functions and areas of activity of the Federal Customs Service as a currency control body, analyzes the performance indicators of the Federal Customs Service of Russia in foreign trade operations for 2021-2023, highlights the main problems and proposes directions for improving the activities of the Federal Customs Service of Russia as a currency control body.

Фундаментом для управления и мониторинга валютных операций в РФ служит Федеральный закон № 173-ФЗ, принятый 10 декабря 2003 года под названием «О валютном регулировании и валютном контроле». Несмотря на это, определение термина «валютный контроль» в указанном законодательном акте отсутствует. Также в академической среде не сформировалось общепризнанного толкования данной концепции [1].

Задачей исследования является анализ вклада Федеральной таможенной службы России (ФТС России) в осуществление валютного регулирования, определение ключевых трудностей и разработка предложений по улучшению функционирования ФТС России в роли органа контроля за валютными операциями.

Валютный контроль представляет собой комплекс нормативных актов, регулирующих деятельность как физи-

ческих, так и юридических субъектов на валютном рынке, направленных на гарантирование исполнения валютного законодательства в ходе выполнения операций с иностранной валютой.

Валютный контроль следует рассматривать как:

– институциональная система, обеспечивающая исполнение, как резидентами, так и нерезидентами, требований российского валютного законодательства и нормативных актов ведомств, осуществляющих валютный контроль;

– государственную административную стратегию обеспечения финансовой независимости;

– форму нетарифного регулирования, сопоставимую с квотированием.

Ключевые аспекты регулирования валютных операций и контроля за ними:

1) Преимущественное применение экономических инструментов при выполнении государственной стратегии в сфере управления валютными операциями;

2) Пресечение необоснованного влияния государственных структур и их институтов на валютные транзакции, как граждан, так и иностранных участников;

3) Гармонизация внешневалютной и внутрироссийской денежной стратегии.

4) Координация валютной политики и контроль за валютными операциями;

5) Гарантирование государством защиты прав и экономических интересов, как резидентов, так и нерезидентов в процессе проведения валютных транзакций [3].

В рамках Федерального закона, посвященного вопросам валютного регулирования и контроля, установлена структурированная система надзора за валютными операциями в России, которая включает в себя три уровня. Этот механизм предусматривает участие различных институтов: исполнительной власти в лице Правительства РФ, специализированных органов, ответственных за прямой валютный контроль, а также агентов, которые выполняют контрольные функции на основании доверенности от государства. Исключительное право на определение состава органов валютного контроля принадлежит Правительству Российской Федерации.

Надзор за валютными транзакциями, совершаемыми кредитными учреждениями, организациями финансового сектора, за исключением кредитных, а также бюро кредитных историй, агентствами по кредитному рейтингу и специалистами в области актуарных расчётов, осуществляется Центральным банком Российской Федерации. Кроме того, в сфере своих полномочий федеральные органы исполнительной власти, обладающие функциями валютного контроля, а также специализированные валютные контрольные агенты, отвечают за регулирование валютных операций, производимых резидентами и нерезидентами, не входящими в перечисленные финансовые и кредитные институты (рис. 1).

Сегодня за осуществление валютного контроля, задачу возложенную Российским Правительством, отвечают Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба. Под управлением Минфина России функционирует Федеральная таможенная служба.

Федеральная таможенная служба России выполняет свои функции напрямую, а также через свои региональные подразделения и официальных представителей за рубежом, сотрудничая с различными уровнями власти: другими федеральными органами, исполнительной властью регионов, муниципальными структурами, а также Центральным банком РФ, общественными организациями и коммерческими структурами. Ключевой задачей службы является регулирование и контроль за деятельностью в пределах своих полномочий:

– контроль осуществления международных договоров и законодательных актов, касающихся таможенного дела, которые регулируют взаимоотношения на межгосударственном уровне в рамках компетенции Федеральной таможенной службы РФ, а также за выполнением норм и правил, установленных в соответствии с законодательством РФ по вопросам таможенного регулирования.

– точность расчета или начисления, пунктуальность исчисления должных сумм, актуальность проведения процедур по взысканию таможенных пошлин, обложений, череды государственных сборов, а также за антидемпинговыми, спецпошлинами и пошлинами на ком-

пенсацию, включая их предварительные версии, проценты за просрочку, неустойки, сборы за утилизацию в случае применения к транспортным средствам на колесах (шасси), автоматизированным машинам и (или) прицепам к ним, а также контроль за законностью предоставления преференций и различных форм освобождения от уплаты упомянутых сборов и налогов, обложений, других платежей, сбор которых делегирован таможенными органами в соответствии с международными соглашениями, актами в области таможенного урегулирования и законодательством Российской Федерации.

– надзор за операциями с иностранной валютой, которые связаны с пересечением товаров через границу таможенного союза Евразийского экономического союза, с импортом и экспортом товаров в/из Российскую Федерацию, а также за соответствие этих валютных транзакций, осуществляемых в контексте трансграничной торговли в рамках Евразийского экономического союза и в/из России, требованиям выданных лицензий и разрешительных документов;

– контроль за международными бартерными операциями.

В результате присвоения ФТС России полномочий валютного контроля, работники отделов валютного контроля таможенных органов стали исполнять дополнительные функции в области административного регулирования. Это включает в себя разработку проектов различного рода процессуальных документов на стадии предварительного рассмотрения, а также составление решений по делам, связанным с нарушениями административного кодекса. К их обязанностям также относится мониторинг за процессом официального вступления этих решений в силу, обеспечение их передачи в рамках таможенных структур должностным лицам, ответственным за непосредственное исполнение указанных решений, а также организацию архивирования соответствующих документов и дел.

Каждый уровень в иерархии таможенной системы РФ включает в себя меры валютного контроля. В центральном аппарате Федеральной таможенной службы России эту функцию выполняет специализированное Управление, ответственное за соблюдение торговых ограничений, а также за экспортный и валютный контроль. На уровне региональных таможенных управлений данные задачи возлагаются на отдельные подразделения, входящие в структуру службы по сбору федеральных таможенных платежей этих управлений. В таможнях, осуществляющих непосредственный контроль за перемещением товаров, также функционируют специальные подразделения валютного контроля.

Государственный мониторинг валютных транзакций под эгидой ФТС России регламентируется Административным актом Федеральной таможенной службы. Объектом данного надзора становятся [7]:

– гарантия исполнения юридическими и физическими лицами, которые не являются учреждениями банковского и финансового характера, требований федерального закона «О Центральном банке РФ (Банке России)», датированного 10 июля 2002 года № 86-ФЗ, а также норм валютного регламента и директив регуляторных органов в сфере валютного контроля при выполнении операций с валютной составляющей, связанных с пересечением границы товаров в рамках Евразийского экономического союза, включая импорт в Россию и экспорт за её пределы.

– гарантирование соответствия осуществляемых операций с валютой условиям выданных лицензий и разрешений;

– гарантирование точности и надежности учета, а также отчетности в сфере валютных транзакций.

В результате проведения государственного контроля формируются следующие документы: акт проверки, который фиксирует факты и обстоятельства, выявленные в ходе инспекции; протокол об административном правонарушении, составляемый в случае выявления доказательств, свидетельствующих о возможном административном нарушении; предписание, направленное на исправление обнаруженных нарушений законодательства в области валютного регулирования, а также определение того, было ли это предписание исполнено своевременно и в полном объеме [7].



Рис. 1. Органы и агенты валютного контроля в Российской Федерации

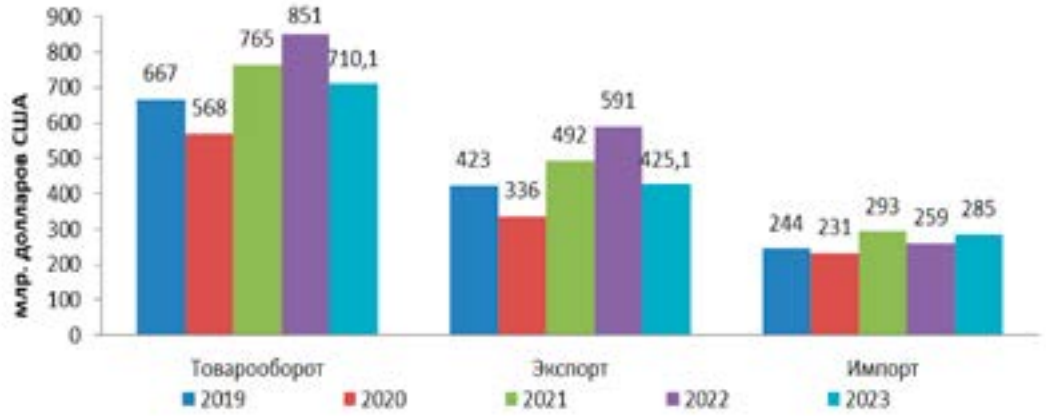

Рис. 2. Динамика важнейших показателей внешней торговли России

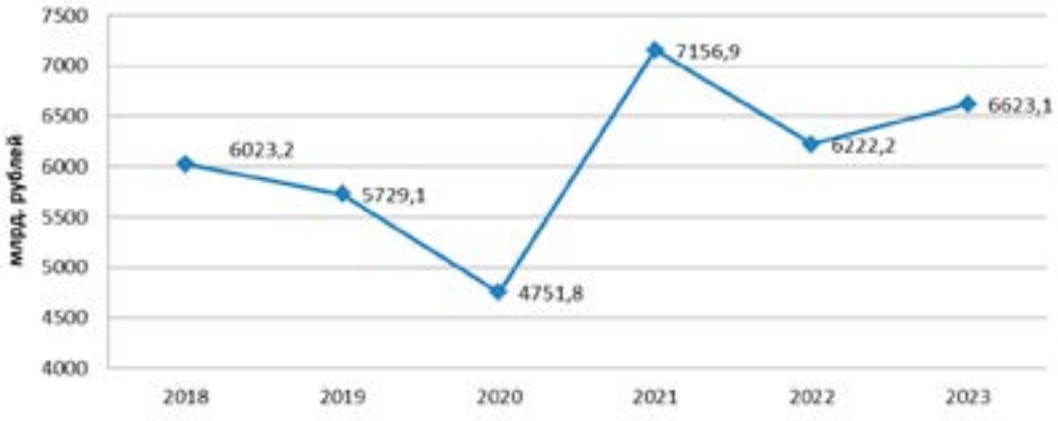

Рис. 3. Сумма доходов федерального бюджета, администрируемых таможенными органами Российской Федерации [8]

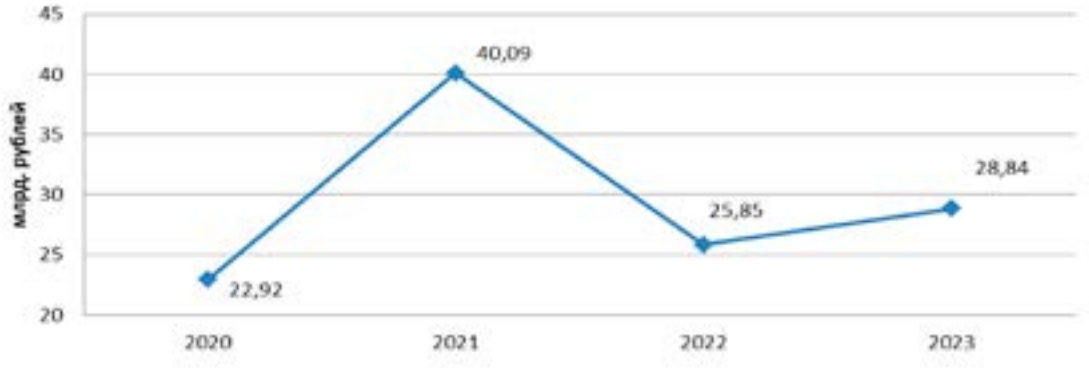

Рис. 4. Сумма дополнительно взысканных в бюджет таможенных пошлин и налогов

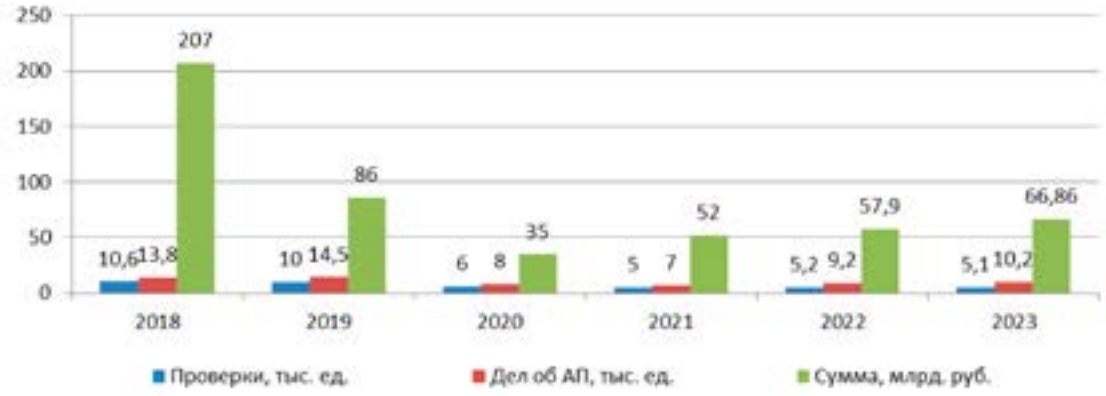

Рис. 5. Дела об АП, возбужденные таможенными органами за 2018-2023 гг.

Государственное регулирование включает в себя ряд административных мер, таких как предварительный анализ данной сферы; организация необходимых мероприятий перед началом инспекции; непосредственное проведение инспекционных мероприятий; документирование результатов инспекции; формирование предписания по устранению обнаруженных нарушений закона в области валютных операций и надзор за своевременностью и полноценностью выполнения данных указаний. Соблюдение должностными лицами таможенных органов полноты и качества выполнения государственного регулирования проверяется через систему регулярных и специальных инспекций.

В 2022 году ФТС России осуществляла деятельность в сложных условиях. Российская Федерация установила рекорд по количеству наложенных на неё санкций. Для поддержки российской экономики, государство приняло ряд мер, направленных на помощь бизнесу: увеличились объёмы торговли с дружественными странами; разрешён параллельный импорт, упрощены таможенные процедуры [8].

В 2023 году ФТС России приняла активное участие в реализации поставленной Президентом Российской Федерации и Правительством Российской Федерации задачи – обеспечение глобального разворота внешней торговли России с Запада на Восток и Юг.

В апреле 2022 года ФТС временно остановила публикацию статистики по экспорту и импорту. В начале 2023 года ФТС опубликованы общие объёмы импорта и экспорта России за 2022 год.



Рис. 6. Основные проблемы при проведении валютного контроля

В 2023 году по данным таможенной статистики, внешнеторговый оборот России составил 710,1 млрд. долларов США и по сравнению с 2022 годом сократился на 16,2%, в том числе экспорт – 425,1 млрд. долларов США, импорт – 285,0 млрд. долларов США [8] (рис. 2).

Сумма доходов федерального бюджета за 2023 год, администрируемых таможенными органами, составила 6 623,1 млрд. рублей (рис. 3), таможенными органами взыскано задолженности по уплате таможенных платежей и пеней на сумму 49,3 млрд. рублей.

В 2023 году Федеральная таможенная служба России активно осуществляя функции контроля и коррекции в области оценки таможенной стоимости импортируемых товаров на территории Евразийского экономического союза, произвела корректировку данных в 227 885 таможенных декларациях. Это количество коррекций на 3,4% превышает показатели предыдущего 2022 года. Эта масштабная ревизия привела к дополнительному взысканию в бюджет значительных средств – таможенные пошлины и налоги были увеличены на сумму в 28,84 миллиарда рублей [9] (рис. 4).

В прошлом году таможенные службы Российской Федерации осуществили свыше 5,1 тысячи инспекций для контроля за выполнением нормативных актов, регулирующих валютные операции, а также за действиями, установленными ведомствами, ответственными за валютный контроль. В ходе данных проверок было инициировано более 10,2 тысячи административных производств за нарушения, предусмотренные вышеуказанным законодательством, с общим штрафом, превышающим 66,86 миллиарда рублей (рис. 5) [9].

В контексте санкционных ограничений, наложенных странами с недружественным статусом, и одновременной либерализации операций с иностранной валютой достигнута адаптация к принципам селективности в проведении валютного надзора через применение методов, ориентированных на анализ уровня риска. Это позволило улучшить координацию деятельности между раз-

личными государственными структурами и повысить степень автоматизации процессов, связанных с валютным контролем [9].

Противодействие незаконному вывозу капитала из России и обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации является непростой задачей на этапе интенсивного развития экономики, экономических санкций и необходимости упрощения таможенного администрирования. Основные проблемы, с которыми сталкивается ФТС России при проведении валютного контроля, представлены на рисунке 6.

Выводы

Валютный контроль представляет собой самое жёсткое административное вмешательство в свободу международной торговли [10]. В процессе стабилизации экономики должно происходить снижение акцента на использовании валютного контроля как инструмента административного регулирования и возрастание его значимости как источника важной информации.

Направлениями совершенствования деятельности ФТС России, как органа валютного контроля, являются следующие:

– сделать нормативную базу более понятной, однозначной, сократить число ссылок на другие документы. Для участников ВЭД вводимые в нормативную базу изменения должны быть доступны и разъяснены на электронных порталах, семинарах, чтобы снизилось количество правонарушений в сфере валютного законодательства;

– усилить методы борьбы с теневыми каналами продажи российских денег за рубежом и фирмами-однодневками; повысить привлекательность развития отечественного бизнеса; в рамках расширения объемов несырьевого экспорта и дедолларизации экономики снижать меру административного воздействия валютного контроля; по внешнеторговым контрактам отменить требование о репатриации доходов в российской валюте [11-13].

В рамках совершенствования валютного регулирования в пределах Евразийского экономического союза (ЕАЭС) предлагается следующий ряд мер. Прежде всего, необходимо устранение всех валютных ограничений, взаимодействующих между резидентами стран, входящих в ЕАЭС. Это предполагает отмену требований к резидентам по обязательному зачислению на их счета в национальных банках денежных средств за экспортированные товары и услуги, а также за возврат средств за неимпортированные товары и услуги. Дополнительно рекомендуется разрешить проведение платежей по транзакциям в национальных валютах участников ЕАЭС без привлечения уполномоченных банков. Критически важным аспектом является нормализация и унификация как административной, так и уголовной ответственности за нарушения в сфере валютного законодательства в странах союза.

– упростить трансграничные финансовые операции через электронные платежные системы, что значительно ускорит процесс экспорта и импорта для российских предприятий, а также валютный мониторинг со стороны таможенных служб;

– обеспечить таможенные посты специальными приборами для контроля вывоза денежных средств на электронных банковских картах [11] и др.

Публикация выполнена в рамках государственного задания на 2024 год № 0851-2020-0034.

Библиографический список

1. Кузьмичев С.В. Понятие валютного контроля как вида государственного финансового контроля // Актуальные проблемы российского права. 2008. № 1. С. 77-81.

2. Вологдин А.А. Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности: учебное пособие для магистров. М.: Издательство Юрайт ; ИД Юрайт, 2015. 445 с.

3. Федеральный закон Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/ cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения: 12.11.2024).

4. Серебрякова Т.А. Валютное регулирование и валютный контроль в Российской Федерации: учебное пособие. Самара: СФ ГАОУ ВО МГПУ, 2022. [Электронный ресурс]. URL: https://samara.mgpu.ru/files/elibrary/YUrisp/Valyutnoe_regulirovanie.pdf (дата обращения: 12.11.2024).

5. Постановление Правительства Российской Федерации от 23 апреля 2021 г. № 636 «Об утверждении Положения о Федеральной таможенной службе, внесении изменений в Положение о Министерстве финансов Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых актов и отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_382977/ (дата обращения: 12.11.2024).

6. Агапова А.В., Максимова Т.Г., Антипов А.А. Практика осуществления валютного контроля таможенными органами Российской Федерации // Международная торговля и торговая политика. 2018. № 4. С. 121-135.

7. Приказ ФТС России от 17 июля 2019 г. № 1171 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы по осуществлению государственного 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, 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» (с изменениями и дополнениями). [Электронный ресурс]. URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_339801/ (дата обращения: 12.11.2024).

8. Федеральная таможенная служба Российской Федерации: официальный сайт. [Электронный ресурс]. URL: https://customs.gov.ru/ (дата обращения: 06.11.2024).

9. Таможенная служба Российской Федерации: сборник 2023 // Федеральная таможенная служба. [Электронный ресурс]. URL: https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii (дата обращения: 06.11.2024).

10. Минакова И.В., Деркач Н.Е., Солодухина О.И., Кузьмичева И.Г. Особенности контроля таможенной стоимости таможенными органами в условиях функционирования Евразийского экономического союза // Регион: системы, экономика, управление. 2021. № 4 (55). С. 54-61.

11. Вершинин Д.М., Разукова С.В. Развитие валютного контроля в Российской Федерации на современном этапе // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 2(96). С. 82-86.

12. Алексеева Е.В., Габдуллина С.Х. Деятельность ФТС России как органа валютного контроля: практика осуществления и проблемы // Вестник Академии знаний. 2021. № 2 (43). С. 328-332.

13. Заболотских Н.А. Рекомендации по повышению эффективности валютного контроля в РФ // Экономика и социум. 2018. №5 (48). С. 470-475.