

УДК 338.23

***АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ КАК
АГЕНТОВ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ***

Гатцукова Т.Ю.

Студентка 5 курса,

направление подготовки: «Таможенное дело»,

Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского,

РФ, г. Калуга

Крутов В.В.

Студент 5 курса,

направление подготовки: «Таможенное дело»,

Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского,

РФ, г. Калуга

Ахмедзянов Р.Р.

к.э.н., доцент кафедры Таможенного дела, научный руководитель,

Калужский Государственный Университет им. К.Э. Циолковского,

РФ, г. Калуга

Аннотация. В данной статье рассмотрены основные черты, параметры и принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, обозначена актуальность темы исследования, приводятся аргументы о современном состоянии экономики Российской Федерации. Раскрывается сущность валютного регулирования и валютного контроля за счёт анализа статистики и нормативно-правовых актов государств-членов ЕАЭС, а также иных законодательных актах Российской Федерации. Проведен анализ

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

деятельности таможенных органов как агентов валютного регулирования и валютного контроля, для которого были использованы сведения о количестве проверок об АП и их суммах, а также о показателях количества возбужденных уголовных дел, например, по таким статьям как «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов». По результатам исследования сделаны выводы о работе ФТС в этом направлении.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютный контроль, таможенные органы, агенты валютного контроля, денежно-кредитная политика, административные правонарушения, участники ВЭД, внешнеторговые операции, контрабанда денежных средств и денежных инструментов.

***ANALYSIS OF THE ACTIVITY OF CUSTOMS AUTHORITIES AS
AGENCIES OF CURRENCY REGULATION AND CONTROL***

Gattsukova T.Y.

5th year student, training direction: "Customs",

Kaluga State University. K.E. Tsiolkovsky,

Russian Federation, Kaluga

Krutov V.V.

5th year student, training direction: "Customs",

Kaluga State University. K.E. Tsiolkovsky,

Russian Federation, Kaluga

Akhmedzyanov R.R.

Ph.D., Associate Professor of the Department of Customs, Scientific adviser

Kaluga State University. K.E. Tsiolkovsky,

Russian Federation, Kaluga

Annotation. This article discusses the main features and principles of currency regulation and currency control in the Russian Federation, the relevance of the research topic, the arguments about the current state of the economy of the Russian Federation. The essence of currency regulation and currency control is revealed through the analysis of statistics and regulatory legal acts of the EAEU member states, as well as other legislative acts of the Russian Federation. The analysis of the activities of customs authorities as agents of foreign exchange regulation and currency control was carried out, for which information was used on the number of inspections on APs and their amounts, as well as on the number of criminal cases initiated, for example, under such items as "Cash smuggling and (or) monetary instruments. " Based on the results of the study, conclusions are drawn about the work of the FCS in this direction.

Keywords: currency regulation, currency control, customs authorities, currency control agents, monetary policy, administrative offenses, participants in foreign trade activities, foreign trade operations, smuggling of funds and monetary instruments.

Актуальность данной темы определяется тем, что в условиях функционирования ЕАЭС увеличивается товарооборот, в частности оборот ценных бумаг, увеличивается количество валютных операций, на рынках появляются новые участники, всё это определяет приоритетные направления работы таможенных органов за соблюдением валютного законодательства.

Весь процесс валютного регулирования выступает как механизм реализации денежно-кредитной политики. Основная функция – реализация государственной экономической программы. Валютное регулирование в валютном контроле является частью финансового механизма, развития и формирования внешней торговли и экономического роста России.

На валютное регулирование в основном влияют такие показатели, как:

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

- платежный баланс;
- инструменты воздействия на экономику (например, ограничения на валютные операции);
- уровень валютных резервов и т. п.

Данные показатели направлены на защиту от неблагоприятного воздействия иностранного капитала и на обеспечение развития внешней торговли.

К важнейшим чертам валютного регулирования можно отнести:

- различные интеграционные процессы (например, унификация валютно-финансового законодательства стран-участниц ЕАЭС);
- интенсивный переход стран от замкнутых национальных хозяйств к экономикам открытого типа, которые, в свою очередь, обращены к внешнему миру;
- рост взаимозависимости экономик различных стран и др.

Все это обусловлено закономерностями экономического развития мирового хозяйства, особенно это прослеживается на современном этапе.

Рассмотрим основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации (далее – РФ). Согласно Федеральному закону №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в РФ являются:

- Единство внешней и внутренней валютной политики;
- Защита государством прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций;
- Приоритетность использования экономических мер при реализации государственной и таможенной политики;
- Исключение неоправданного вмешательства государственных органов в валютные операции и т.д.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Деятельность и компетенции таможенных органов в области валютного контроля прописаны в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 03.08.2018 №289-ФЗ (ред. 01.05.2019). Таможенные органы осуществляют свою деятельность исходя из федерального закона, законодательства РФ в области валютного регулирования и валютного контроля и возложенных на них полномочий, особенно уделяя внимание валютному контролю, т.к. валютное регулирование и контроль занимают важное место в перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу Союза, а также при ввозе товаров в РФ или их вывозе за пределы РФ.

Таможенники осуществляют контроль за соблюдением валютного законодательства и законодательства государств-членов Союза, например, связанных с перемещением услуг, информации, товаров, выраженных в материально-вещественно виде через таможенную границу Союза. Основная цель таможенного валютного контроля – соблюдение законодательства при совершении операций.

Наглядно можно продемонстрировать динамику деятельности таможенных органов в области валютного регулирования и валютного контроля (Таблица 1).

Таблица 1 – Динамика деятельности таможенных органов в области валютного регулирования и валютного контроля за 2016-2018 гг.

| Показатели | 2016 г. | 2017 г. | 2018 г. | 2018 г. в % к | |
|--|---------|---------|---------|---------------|---------|
| | | | | 2016 г. | 2017 г. |
| Количество проверок соблюдения валютного законодательства (тыс. дел) | 5,1 | 9,7 | 10,6 | 207,8 | 109,3 |

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

| | | | | | |
|--|-----|------|------|-------|-------|
| Возбуждено дел об административных правонарушениях (тыс. дел) | 6 | 14 | 13,8 | 230,0 | 98,6 |
| Сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных административных правонарушений (млрд. руб) | 165 | 81,5 | 200 | 121,2 | 245,4 |

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба РФ» 2016-2018 гг.

В 2018 году таможенные органы осуществили 10,6 тысяч проверок, что на 9,3 % больше по сравнению с 2017 годом и на 107,8 % по сравнению с 2016 г.

В 2018 году было возбуждено дел об АП 13,8 тыс. дел, что на 1,4 % меньше по сравнению с 2017 годом и на 130 % больше по сравнению с 2016 годом. В 2018 году увеличилась сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных АП до 200 млрд. руб., что на 145,4 % больше в сравнении с 2017 г. и на 121,2 % - в сравнении с 2016 г.

В 2018 г. суммы, взыскиваемые ФТС России по делам об АП (статья 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования») были значительно больше, чем в 2016 г. и в 2017 г., это можно объяснить введением и тестированием в усиленном режиме в 2015 г. автоматизированного взаимодействия ФТС России и Центрального Банка РФ.

Проанализировав динамику, можно сделать выводы, что таможенные органы увеличили количество мероприятий для осуществления проверок, благодаря им число проверок за два года возросло примерно в 2 раза.

Нельзя не отметить такой показатель, как количество возбужденных уголовных дел, связанных с незаконной перевозкой наличных денежных средств и инструментов. В 2018 г. заведено 90 уголовных дел по статье 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», в 2017 г. возбуждено 65 уголовных дел, в 2016 г. – 60.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Далее на диаграмме наглядно представлены сведения о количестве возбужденных уголовных дел по контрабанде наличных денежных средств и (или) денежных инструментов в динамике за 2016-2018 гг. (Рисунок 1).

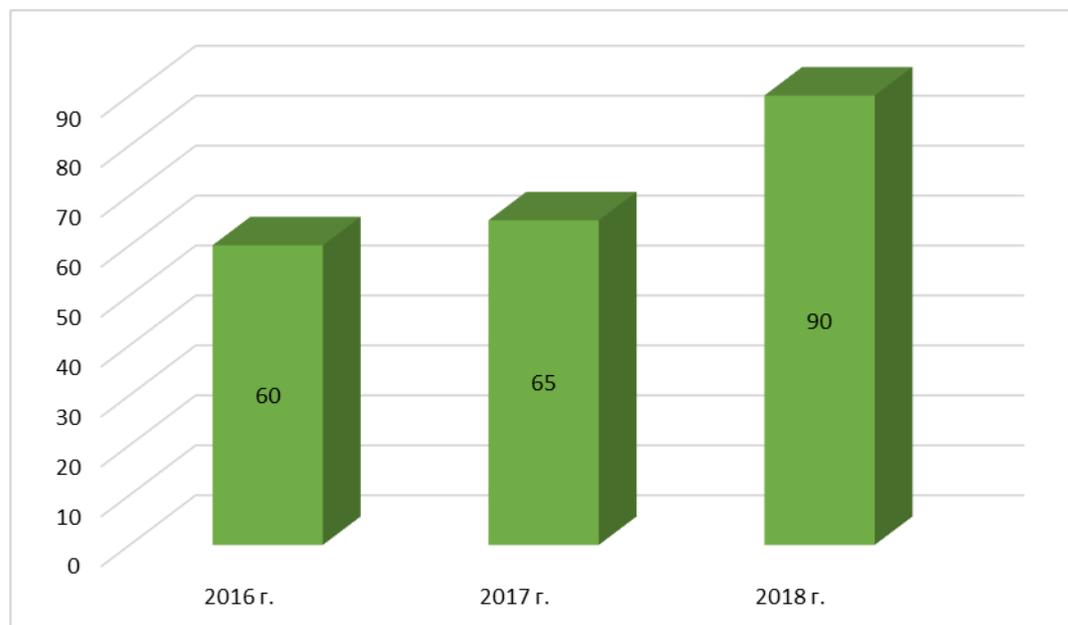


Рисунок 1 – Количество возбужденных уголовных дел по статье 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов» за 2016-2018 гг.

По данным рисунка 1 можно сделать вывод, что в 2018 году количество возбужденных уголовных дел по статье 200.1 УК РФ увеличилось на 38,5 % по сравнению с 2017 г., и на 50 % по сравнению с 2016 г. Количество возбужденных уголовных дел в области контрабанды наличных денежных средств и (или) денежных инструментов возросло и это означает, что участники ВЭД, физические и юридические лица больше пытаются скрыть от таможенных органов достоверную информацию о перевозимых денежных средствах. Поэтому перед таможенными органами стоит непростая задача в обнаружении и предотвращении контрабанды денежных средств. Возможно, для достижения цели потребуются большие затраты и привлечение других специалистов для содействия в предотвращении контрабанды денег и их средств.

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

Также следует отметить, что ФТС России совместно с ЦБ РФ разработал механизм противодействия схемам вывода денежных средств из Российской Федерации, основанный на заявлении участниками ВЭД в ДТ недостоверных сведений о товарах и их стоимости, подлежащей оплате в пользу нерезидентов в соответствии с условиями внешнеторговых договоров. Благодаря чему, объем операций по незаконному выводу денежных средств за пределы Российской Федерации сократился. Так как схемы постоянно совершенствуются, появляются новые, сокращенные операции, поэтому они находятся под пристальным вниманием подразделений ЦБ РФ и ФТС России.

Подводя итог, можно отметить, что работу ФТС России в целом в сфере валютного регулирования и контроля можно назвать эффективной, так как с каждым годом уменьшается количество случаев нарушения валютного законодательства. Однако, есть проблемы, препятствующие стабилизации деятельности в отношении валютного регулирования и контроля. Следует усовершенствовать некоторые моменты и внести ряд корректив для лучшего функционирования валютного регулирования и валютного контроля.

Библиографический список:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза / Под ред. Г. Ю. Касьяновой. – М.: АБАК, 2018. – 608 с.;

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 27.12.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019) [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699. (Дата обращения: 04.10.2019 г.);

ЭЛЕКТРОННЫЙ НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ «ВЕКТОР ЭКОНОМИКИ»

2. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 25.12.2018) [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://base.garant.ru/12133556> (дата обращения 04.10.19);

3. Федеральный закон от 03.08.2018 N 289-ФЗ "О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" [Электронный ресурс] // СПС Консультант Плюс. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_304093. (Дата обращения: 04.10.2019 г.);

4. Распоряжение Правительства РФ от 05.05.2017 № 870-р «О типовом проекте Соглашения между ФТС России и таможенной службой государства, не являющегося членом ЕАЭС, по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками внешнеэкономической...» [Электронный ресурс] Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_220064/f62ee45faefd8e2a11d6d88941ac66824f848bc2 (Дата обращения: 03.10.2019)

5. Яковлев А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник – СПб.: Альба, 2015. – 45 С.

Оригинальность 84%