

УДК 336.025

Кедманов С.М., Содномова С.К.

Иркутский государственный университет путей сообщения, г. Иркутск, Российская Федерация

ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В СИСТЕМЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Аннотация. Современные тенденции усиления глобализационных процессов в мировой экономике и все большее вовлечение национальных хозяйств в мирохозяйственные отношения свидетельствуют о нарастании конкуренции между странами. При этом, одним из ключевых факторов формирования экономически сильного, стабильного и промышленно развитого государства выступает проведение валютной политики, которая должна выстраиваться с учетом особенностей валютного рынка и обеспечивать успешное развитие экономики.

Авторами отмечено, что валютная политика государства реализуется посредством проведения валютного регулирования и валютного контроля соответствующими государственными органами и агентами. Традиционно, важнейшим субъектом валютного контроля в Российской Федерации выступает Федеральная таможенная служба РФ, значимость которой в данной сфере увеличивается в экстремальных условиях функционирования российского валютного рынка, возникших в результате беспрецедентного санкционного давления.

В рамках исследования деятельности таможенных органов по реализации валютного контроля в нашей стране автором рассматривается ее правовая база, полномочия и направления осуществления контрольных мероприятий, этапы проведения проверок и их результаты. В итоге, автор приходит к обоснованному выводу о важнейшей роли контрольных мероприятий ФТС РФ и ее органов в механизме обеспечения макроэкономической стабильности.

Ключевые слова: таможенные органы, ФТС РФ, валютная политика, валютный контроль, валютное законодательство, органы и агенты валютного контроля.

Kedmanov S.M. , Sodnomova S.K.

Irkutsk State Transport University, Irkutsk, Russian Federation

CUSTOMS AUTHORITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION IN THE SYSTEM CURRENCY CONTROL

Annotation. The current trends of increasing globalization processes in the world economy and the increasing involvement of national economies in world economic relations indicate an increase in competition between countries. At the same time, one of the key factors in the formation of an economically strong, stable and industrially developed state is the implementation of a currency policy, which should be built taking into account the peculiarities of the foreign exchange market and ensure the successful development of the economy.

The authors notes that the currency policy of the state is implemented through currency regulation and currency control by the relevant state bodies and agents. Traditionally, the most important subject of currency control in the Russian Federation is the Federal Customs Service of the Russian Federation, whose importance in this area increases in the extreme conditions of the functioning of the Russian currency market, which arose as a result of unprecedented sanctions pressure.

Within the framework of the study of the activities of customs authorities for the implementation of currency control in our country, the author examines its legal framework, powers and directions for the implementation of control measures, the stages of inspections and their results. As a result, the author comes to a reasonable conclusion about the most important role of control measures of the Federal Customs Service of the Russian Federation and its bodies in the mechanism of ensuring macroeconomic stability.

Keywords: customs authorities, Federal Customs Service of the Russian Federation, currency policy, currency control, currency legislation, bodies and agents of currency control.

Введение

В настоящее время государственная валютная политика выступает одним из ключевых

инструментов защиты национальной экономики от неэквивалентного международного обмена и гарантом экономического суверенитета страны. Эффективная реализация валютной политики позволяет государству интегрироваться в мирохозяйственные связи в качестве полноправного участника и поддерживать достаточный уровень экономической безопасности [13, с. 26].

В условиях глобальных финансовых кризисов, нестабильности на финансовых рынках и низких темпов роста глобальной экономики валютная политика приобретает огромное значение как важнейший инструмент, способствующий экономическому росту и валютно-финансовой стабильности государства [14, с. 51].

Реализация валютной политики предполагает осуществление валютного регулирования и валютного контроля в стране. Соответствующий федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [1] в качестве одного из субъектов валютного контроля называет Федеральную таможенную службу Российской Федерации (далее – ФТС РФ), которая, совместно с подчиняющимися ей таможенными органами, осуществляет валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС, и играет важнейшую роль в предотвращении и пресечении совершения участниками ВЭД различных нарушений валютного законодательства.

В современных сложных условиях развития валютного рынка Российской Федерации, вынужденного с весны 2022 г. функционировать под мощнейшим санкционным давлением, вопросы проведения мер валютного контроля выходят на первый план в рамках обеспечения экономической безопасности нашей страны. В связи с этим, рассмотрение вопросов деятельности таможенных органов по реализации валютного контроля представляется важной и актуальной задачей.

Основная часть

Валютный контроль представляет собой контроль, осуществляемый государственными и иными уполномоченными органами, за соблюдением участниками валютных отношений требований национального валютного законодательства при совершении операций с валютой, осуществляемых, преимущественно, с использованием административных мер [7, с. 106].

Начиная с весны 2016 г. на основании Постановления Правительства РФ от 13.04.2016 г. № 300 «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» [3], ФТС РФ был присвоен статус органа валютного контроля. Наделение таможенных органов Российской Федерации статусом органа валютного контроля позволило грамотно организовать выполнение последовательных действий по реализации валютного контроля в сфере валютных отношений – от выбора объектов контрольных мероприятий до привлечения нарушителей к ответственности, включая взыскание штрафов, которые должны компенсировать тот урон, который противозаконные действия нарушителей нанесли государственным финансовым интересам Российской Федерации [11, с. 20].

Реализация деятельности таможенных органов в сфере проведения валютного контроля призвана сгладить многие неблагоприятные макроэкономические явления. В этой связи таможенным органам отведена важнейшая роль в этом процессе, а их значение в современных условиях санкционного давления только возрастает.

Проведение таможенными органами валютного контроля опирается на соответствующую законодательную базу, в частности, данную деятельность регламентируют:

1. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [1];

2. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» [2].

3. Также правовую базу реализации таможенными органами Российской Федерации полномочий в сфере валютного контроля составляют различные подзаконные акты Правительства РФ, Министерства финансов РФ, Центрального банка РФ и ФТС РФ, в частности, принятые в развитие указанных законодательных положений.

Кроме того, исполнение полномочий таможенных органов в рамках проведения валютного контроля в Российской Федерации выступает одним из ключевых направлений реализации Плана деятельности ФТС РФ на 2023 год и плановый период 2024 - 2028 годов [6].

Осуществление деятельности таможенных органов, направленной на противодействие нарушениям валютного законодательства, отражено и на стратегическом уровне планирования. Так, согласно «Стратегии развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» [4], ее деятельность ориентирована на принятие комплекса мер, призванных сократить риски применения нарушителями валютного законодательства различных схем, позволяющих проводить сомнительные валютные операции по незаконному выводу денежных средств из страны, включая цифровые финансовые активы.

В соответствии с законодательством, в состав полномочий таможенных органов в рассматриваемой сфере относится контроль:

- за совершением валютных операций по перемещению (ввозу или вывозу) товаров через таможенную границу ЕАЭС, осуществляемых резидентами и нерезидентами Российской Федерации;
- соответствия валютных операций по перемещению (ввозу или вывозу) товаров через таможенную границу ЕАЭС российскому валютному законодательству;
- соблюдения соответствия документационного оформления валютных операций по перемещению (ввозу или вывозу) товаров через таможенную границу ЕАЭС и его сроков;
- сроков репатриации российской национальной валюты и валют других государств;
- лицензирования и разрешений, и др.

В настоящее время таможенные органы в рамках проведения валютного контроля проводят работу, направленную на обеспечение соблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности валютных ограничений, введенных в рамках специальных экономических мер в ответ на санкции, и ФТС РФ в этом процессе отведена важнейшая роль.

Проведение валютного контроля таможенными органами основано на применении Административного регламента (утв. приказом ФТС от 17.07.2019 г. № 1171) [5], в котором регламентированы права и обязанности должностных лиц ФТС РФ и проверяемых субъектов, перечень документов, который таможенные органы имеют право запросить в ходе проведения проверок, и порядок осуществления контроля.

Согласно последним данным ФТС РФ [15], всего в 2022 г. было проведено 5,2 тыс. проверок соблюдения субъектами внешнеэкономической деятельности требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. Количество проверок в рамках проведения валютного контроля в 2022 г. увеличилось на 0,2 тыс. ед. по сравнению с предыдущим 2021 г. В результате проведенных мероприятий в 2022 г. обнаружены нарушения валютного законодательства, приведшие к ущербу в 57,9 млрд.руб., причем его сумма ежегодно увеличивается. Также проводимые таможенными органами мероприятия валютного контроля позволили в 2022 г. предотвратить незаконный вывоз денежных средств из Российской Федерации в объеме 0,9 млрд.руб.

На рис. 1 представлена динамика данных показателей за 2020-2022 гг.

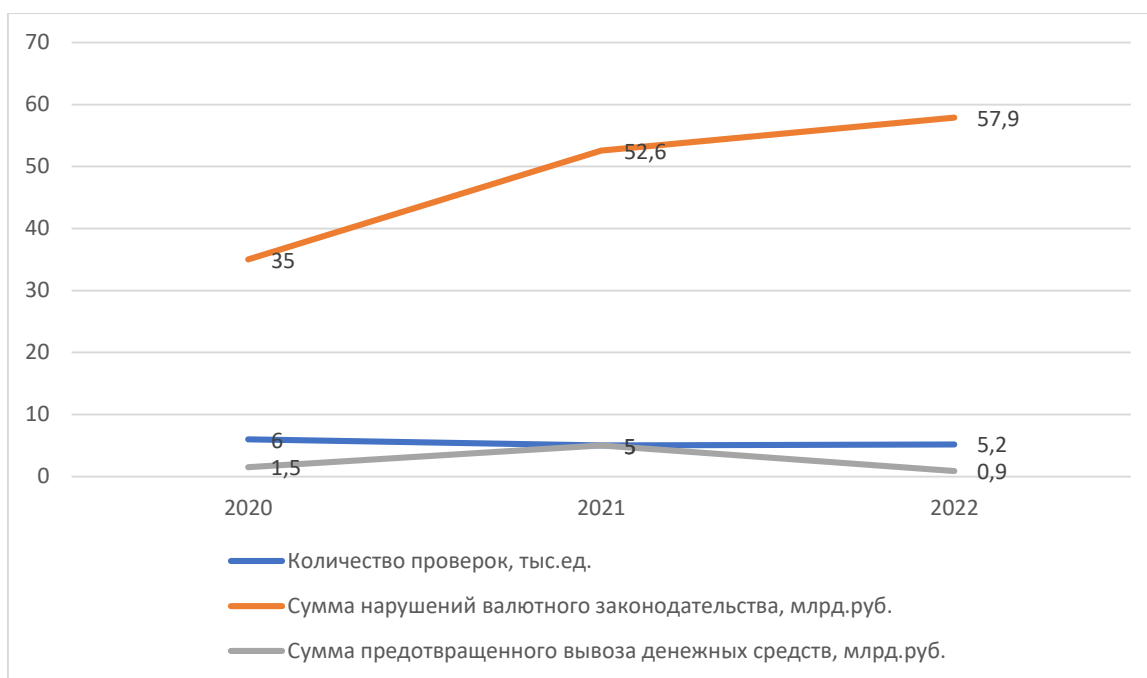


Рис. 1. Динамика основных показателей валютного контроля в Российской Федерации за 2020-2022 гг.

При осуществлении проверок в данной сфере таможенными органами применяется модель выборочности на основе риск-ориентированного подхода [9, с. 190], который предполагает следующие этапы:

1. На первом этапе, при наличии подозрения о возможных нарушениях валютного законодательства, таможенными органами осуществляется первоначальное исследование информации о проверяемом субъекте внешнеэкономической деятельности. Так, должностными лицами таможенных органов направляются соответствующие запросы в банковские организации, обслуживающие деятельность проверяемых субъектов, о предоставлении необходимых документов по внешнеторговым сделкам [12, с. 455]. По результатам проведенного анализа делается обоснованный вывод об отсутствии или наличии необходимости проведения более тщательной проверки.

2. На втором этапе, в случае принятия положительного решения, проводится тщательно изучение внешнеторговых контактов с целью определения каких-то подозрительных моментов, в случае необходимости привлекаются эксперты в различных областях.

Также на этом этапе производится исследование ряда совершенных валютных операций в режиме онлайн, которое позволяет выявить факты совершения сомнительных и незаконных сделок.

3. Завершающим этапом проверки становится составление итогового акта проведенной проверки, в котором отражается ее результат о выявлении или отсутствии правонарушений со стороны проверяемого субъекта внешнеэкономической деятельности. Сведения о таможенных декларациях, имеющих признаки включения сомнительных сведений таможенные органы регулярно передают ЦБ РФ [10, с. 100].

При выявлении в ходе проверки фактов нарушения валютного законодательства должностные лица таможенных органов наделены правом на возбуждение дел об административных правонарушениях или уголовных дел, в зависимости от тяжести совершенных проверяемым субъектом внешнеэкономической деятельности нарушения.

Рассмотренные проверочные процедуры, а также внедренный риск-ориентированный подход, позволяют таможенным органам эффективно предотвращать и пресекать валютные нарушения на ранних этапах, в результате чего минимизируется финансовый ущерб, наносимый нарушителями валютного законодательства экономическим интересам государства.

Заключение

Подводя итог, можно сделать вывод о том, что в современных условиях санкционного давления наблюдается усиление роли таможенных органов в системе валютного контроля, происходит их дальнейшее развитие. Это происходит посредством расширения полномочий ФТС РФ, совершенствования риск-ориентированного подхода и сближения межведомственного взаимодействия. Следовательно, можно говорить о том, что дальнейшее развитие таможенных органов способно обеспечить максимальное противодействие современным вызовам, угрожающим макроэкономической стабильности Российской Федерации.

БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 24.07.2023) «О валютном регулировании и валютном контроле» // Российская газета, № 253, 17.12.2003.
2. Федеральный закон от 03.08.2018 № 289-ФЗ (ред. от 19.12.2022, с изм. от 28.04.2023) «О таможенном регулировании в Российской Федерации и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (с изм. и доп., вступ. в силу с 06.03.2023) // Собрание законодательства РФ, 06.08.2018, № 32 (часть I), ст. 5082.
3. Постановление Правительства РФ от 13.04.2016 № 300 (ред. от 09.06.2022) «Об изменении и признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ, 25.04.2016, № 17, ст. 2399.
4. Распоряжение Правительства РФ от 23.05.2020 N 1388-р (ред. от 08.07.2023) «Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2030 года» // Собрание законодательства РФ, 01.06.2020, № 22, ст. 3572.
5. Приказ ФТС России от 17.07.2019 № 1171 (ред. от 02.11.2021) «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» (Зарегистрировано в Минюсте России 09.12.2019 N 56733) // СПС Консультант Плюс.
6. План деятельности Федеральной таможенной службы на 2023 год и плановый период 2024 - 2028 годов (утв. Минфином России) (ред. от 15.07.2023) // СПС КонсультантПлюс.
7. Бухарова Е.А. Теоретические основы валютного контроля таможенных органов России // Академическая публицистика. 2022. № 6-2. С. 106-112.
8. Ким Н.М. Взаимодействие Федеральной таможенной и Федеральной налоговой служб при осуществлении валютного контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 4-1 (98). С. 201-204.
9. Ковалева Р.Ш. Анализ деятельности ФТС России в сфере валютного контроля // Экономика и бизнес: теория и практика. 2023. № 2 (96). С. 190-193.
10. Левченко А.С. Взаимодействие таможенных и иных государственных органов в сфере валютного контроля // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2022. № 5-3 (68). С. 99-102.
11. Леднева, Ю. В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы : учебное пособие / Ю.В. Леднева (Тютин). Москва : Норма : ИНФРА-М, 2022. 136 с.
12. Петрушина О.М. Деятельность таможенных органов в системе валютного регулирования и валютного контроля: современное состояние и направления развития // Вестник Академии знаний. 2022. № 48 (1). С. 455-460.

13. Международные валютно-кредитные и финансовые отношения / Л. М. Красавина [и др.] ; под общ. ред. Л. М. Красавиной. 5-е изд., перераб. и доп. Москва : Финансы и статистика, 2023. 654 с.

14. Международные валютно-кредитные отношения : учебник / Н. Н. Мокеева, А. Е. Заборовская, А. И. Серебренникова [и др.] ; под общ. ред. Н. Н. Мокеевой. – 2-е изд., стер. – Москва : ФЛИНТА ; Екатеринбург : Изд-во Урал, ун-та, 2022. – 328 с.

15. Таможенная служба Российской Федерации в 2022 году. Ежегодный сборник. [Электронный ресурс]. Режим доступа <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (дата обращения 25.10.2023).

REFERENCES

1. Federal Law No. 173-FZ of 10.12.2003 (as amended on 24.07.2023) "On Currency Regulation and Currency Control" // Rossiyskaya Gazeta, No. 253, 17.12.2003.

2. Federal Law No. 289-FZ of 03.08.2018 (as amended on 19.12.2022, with amendments. dated 28.04.2023) "On Customs Regulation in the Russian Federation and on Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation" (with amendments and additions, intro. effective from 06.03.2023) // Collection of Legislation of the Russian Federation, 06.08.2018, No. 32 (Part I), Article 5082.

3. Decree of the Government of the Russian Federation of 13.04.2016 No. 300 (ed. of 09.06.2022) "On the amendment and invalidation of certain acts of the Government of the Russian Federation" // Collection of Legislation of the Russian Federation, 25.04.2016, No. 17, Article 2399.

4. Decree of the Government of the Russian Federation of 23.05.2020 N 1388-r (ed. of 08.07.2023) "Development Strategy Customs Service of the Russian Federation until 2030" // Collection of legislation of the Russian Federation, 01.06.2020, No. 22, Article 3572.

5. Order of the Federal Customs Service of Russia dated 17.07.2019 No. 1171 (ed. dated 02.11.2021) "On Approval of the Administrative Regulations of the Federal Customs Service for the Implementation of State Control over Currency Transactions Related to the Movement of Goods Across the Customs Border of the Eurasian Economic Union, with the Import of Goods into the Russian Federation and their Export from the Russian Federation, as well as the Compliance of Currency transactions Related to the Movement of Goods across the Customs Border of the Eurasian Economic Union union, with the import of goods into the Russian Federation and their export from the Russian Federation, terms of licenses and permits" (Registered with the Ministry of Justice of the Russian Federation on 09.12.2019 N 56733) // SPS Consultant Plus.

6. The activity plan of the Federal Customs Service for 2023 and the planning period 2024-2028 (approved by the Ministry of Finance of the Russian Federation) (ed. from 07/15/2023) // SPS ConsultantPlus.

7. Bukharova E.A. Theoretical foundations of currency control of customs authorities of Russia // Academic journalism. 2022. No. 6-2. pp. 106-112.

8. Kim N.M. Interaction of the Federal Customs and Federal Tax Services in the implementation of currency control // Economics and Business: theory and practice. 2023. No. 4-1 (98). pp. 201-204.

9. Kovaleva R.S. Analysis of the activities of the Federal Customs Service of Russia in the field of currency control // Economics and Business: theory and practice. 2023. No. 2 (96). pp. 190-193.

10. Levchenko A.S. Interaction of customs and other state bodies in the field of currency control // International Journal of Humanities and Natural Sciences. 2022. No. 5-3 (68). pp. 99-102.

11. Ledneva, Yu. V. Currency regulation and currency control: legal foundations : textbook / Yu.V. Ledneva (Tyutina). Moscow : Norma : INFRA-M, 2022. 136 p.

12. Petrushina O.M. Activity of customs authorities in the system of currency regulation and currency control: current state and directions of development // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2022. No. 48 (1). pp. 455-460.

13. International monetary and credit and financial relations / L. M. Krasavina [et al.] ; under the general editorship of L. M. Krasavina. 5th ed., reprint. and add. Moscow : Finance and Statistics, 2023. 654 p.

14. International monetary and credit relations : textbook / N. N. Mokeeva, A. E. Zaborovskaya, A. I. Serebrennikova [et al.]; under the general editorship of N. N. Mokeeva. – 2nd ed., revised. – Moscow : FLINT ; Yekaterinburg : Ural Publishing House, University, 2022. – 328 p.

15. The Customs Service of the Russian Federation in 2022. Annual collection. [electronic resource]. Access mode <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii> (accessed 10/25/2023).

Информация об авторах

Кедманов Сухроб Махмадиевич – студент 5 курса факультета «Экономика и управление», гр. Т.1-19-1, ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения» г. Иркутск, e-mail: kedmanov2002@mail.ru

Содномова Светлана Константиновна – к.э.н., доцент кафедры «Таможенное дело и правоведение», ФГБОУ ВО «Иркутский государственный университет путей сообщения» г. Иркутск, e-mail: sodnomovask@mail.ru

Author information

Kedmanov Sukhrob Vakhmadievich - 5th year student of the Faculty of Economics and Management, gr. T.1-19-1, Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: kedmanov2002@mail.ru

Sodnomova Svetlana Konstantinovna – candidate of economic sciences, Associate Professor of the Department «of Customs and Jurisprudence», Irkutsk State Transport University, Irkutsk, e-mail: sodnomovask@mail.ru