

Министерство образования и науки Российской Федерации
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,
административного и финансового
права

**ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, КАК СОСТАВНАЯ ЧАСТЬ
ЭКОНОМИЧЕСКОЙ БЕЗОПАСНОСТИ СТРАНЫ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 6 курса 641 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г. Чернышевского
Бугровой Анастасии Павловны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н., доцент

Н.Н. Лайченкова

Зав. кафедрой
таможенного, административного
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2017

Во введении дипломной работы представлена актуальность выбранной темы. Развитие экономики страны, обеспечение ее экономической безопасности являются стратегическими целями обеспечения национальной безопасности Российской Федерации. Успешное противостояние влиянию внутренних и внешних угроз позволят экономике России выйти на новый уровень технологического развития и войти в число стран – лидеров по объему валового внутреннего продукта.

Однако, не все проблемы еще решены. Среди факторов, негативно влияющих на экономическую безопасность, подрывающих национальную экономику, ее стабильность и устойчивость можно назвать: введение ограничительных экономических мер против Российской Федерации, нецелевое расходование бюджетных ассигнований, усиление дифференциации населения по уровню доходов, снижение качества потребительских товаров и оказываемых населению услуг.

Валютный контроль является мерой, обеспечивающей экономическую безопасность страны, позволяющей достигнуть устойчивый экономический рост, повысить защищенность финансовой системы. Эти и другие факторы подтверждают актуальность темы исследования, необходимость ее дальнейшего комплексного изучения.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе производства валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации.

Предметом исследования являются нормы валютного, финансового, таможенного и международного права, определяющие порядок производства валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации.

Целью настоящего исследования является комплексное изучение особенностей валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации, как составной части экономической безопасности страны.

Достижение указанной цели определило необходимость решения следующих задач:

- изучение правового обеспечения экономической безопасности России;
- выявление критериев и показателей экономической безопасности;
- исследование понятия и сущности валютного контроля в области таможенного дела;
- анализ деятельности таможенных органов по реализации полномочий в области валютного контроля;
- выявление проблем, возникающих при осуществлении валютного контроля в области таможенного дела;
- поиск направлений совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами.

Теоретической основой исследования послужили научная и учебная литература по теме исследования, в том числе авторефераты диссертаций и монографии. Отдельные вопросы содержания и правового обеспечения экономической безопасности изучались такими учеными, как: Т.С. Алексеева, М.А. Кочубей, В.К. Сенчагов и др. Валютному контролю в области таможенного дела посвящены исследования В.М. Крашенинникова, Н.Ю. Ерпылевой и др.

Методологическую базу составили такие научные методы исследования, как: диалектический, системно-структурный, сравнительно-правовой, формально-логический, статистический и другие.

Нормативную базу исследования составили положения Конституции РФ, Таможенного кодекса Таможенного союза, Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и др.

Эмпирической основой исследования явилась статистическая информация о деятельности таможенных органов, материалы периодической печати и официальных сайтов органов государственной власти.

Структура работы включает две главы, пять параграфов, введение, заключение, список использованных источников.

Первая глава «Содержание экономической безопасности Российской Федерации» посвящена анализу правового обеспечения экономической безопасности России.

В работе отмечено, что экономическая безопасность является одним из видов национальной безопасности, объектом которой выступает личность, общество, государство и основные элементы экономической системы.

Правовые основы экономической безопасности регламентируются: Федеральным законом от 28 декабря 2010 г. № 390-ФЗ «О безопасности»; Стратегией национальной безопасности РФ, утвержденной Указом Президента РФ 31 декабря 2015 г. № 683; ТК ТС (ст.ст. 43, 128) и ТК ЕАЭС (ст.ст. 146, 328, 351, 371 и 373).

Автор выделяет следующие особенности обеспечения экономической безопасности в сфере таможенного дела:

- создание высокой правовой обеспеченности;
- необходимость приведения норм национального права в соответствие с международными соглашениями и правилами;
- создание единого организационно-технического пространства, основанного на договоренности и закреплении в соответствующих соглашениях международного уровня;
- необходимость информационной оснащенности;
- комплексность подхода решения проблемы обеспечения безопасности, включая использование инструментов регулирования внешнеторговой деятельности, выработку мер государственного принуждения, предупредительных, профилактических мер, принятие антикоррупционных мер и др.

К критериям, позволяющим комплексно подойти в решении проблем обеспечения экономической безопасности автор относит: экономические средства управления и регулирования в сфере таможенного дела; финансовые

инструменты; административные инструменты; технические инструменты; валютные инструменты.

Важнейшими показателями обеспечения безопасности в сфере таможенного дела являются: экономические, административные, информационные и др.

По мнению автора, важнейшими факторами обеспечения экономической безопасности являются:

- повышение эффективности государственного регулирования экономики в целях достижения устойчивого экономического роста;
- повышение производительности труда;
- освоение новых ресурсных источников;
- стабильность функционирования и развития финансовой системы, повышение ее защищенности;
- валютное регулирование и контроль;
- накопление финансовых резервов, сохранение финансовой стабильности;
- сбалансированности бюджетной системы, совершенствование межбюджетных отношений;
- преодоление оттока капитала и квалифицированных специалистов;
- увеличение объема внутренних сбережений и их трансформация в инвестиции, снижение инфляции.

Во второй главе «Валютный контроль в области таможенного дела как элемент экономической безопасности России» автор рассматривает понятие и сущность валютного контроля в области таможенного дела.

В работе сделан вывод, что важнейшими факторами обеспечения экономической безопасности являются валютное регулирование и валютный контроль. Правовое регулирование валютного контроля в ЕАЭС осуществляется на международном (надгосударственном) уровне и на национальном уровне.

Установлено, что валютный контроль в области таможенного дела представляет собой деятельность уполномоченных органов по контролю за перемещением валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг через таможенную границу Таможенного союза. Специфика данного вида контроля в таможенной сфере состоит в том, что его объектом являются отношения, складывающиеся при осуществлении внешнеэкономических операций.

Автор отмечает, что валютный контроль в области таможенного дела осуществляется по следующим направлениям:

- контроль за перемещением валюты и валютных ценностей через таможенную границу;
- контроль за ведением учета и составлением отчетности по валютным операциям;
- контроль за своевременностью и полнотой поступления валютной выручки от экспорта товаров;
- контроль за осуществлением импортных операций;
- контроль за осуществлением внешнеторговых бартерных операций;
- обеспечение мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля. Органами валютного контроля являются Банк России, ФТС и ФНС России. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)».

Отдельным параграфом в работе проанализирована деятельность таможенных органов в области валютного контроля за 2014-2016 года. Анализ показал, что за рассматриваемый период количество проверок

практически остается неизменным, количество дел об административных правонарушениях ежегодно растет, а их денежное выражение уменьшается.

Отмечено, что несмотря на правовое урегулирование отношений по валютному контролю в области таможенного дела на уровне ЕАЭС и национальном, в рассматриваемой области существуют некоторые нерешенные проблемы

По мнению автора, основной причиной нарушения валютного законодательства РФ является то, что оно находится на недостаточно высоком уровне урегулирования, т.е. оно позволяет находить участникам ВЭД «теневые» схемы для осуществления своей деятельности в обход действующих законодательных норм (например, схемы с использованием фирмы-однодневки, которая поставяет товары за рубеж, получает деньги, переводит их на счета в зарубежные банки, а затем ликвидируется).

Отмечено, что зачастую таможенные органы сами нарушают условия или порядок проведения валютного контроля. Среди ошибок, по мнению автора, можно назвать следующие:

- ненадлежащее извещение лица, в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении, о времени и месте составления протокола;
- отсутствие в административных делах достаточных данных, необходимых для разрешения дела.

Заключение дипломной работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе всего дипломного исследования.

По мнению автора, особенности валютного контроля в области таможенного дела в условиях функционирования ЕАЭС заключаются в следующем:

- правовой основой валютного контроля служит законодательство Таможенного союза и международные соглашения государств - членов Таможенного союза, соглашения, принятые в рамках ЕАЭС, а также национальное законодательство государств - членов;

– валютные операции возникают при перемещении товаров, валюты и валютных ценностей по таможенной территории государств - членов Таможенного союза;

– соблюдение валютного законодательства участниками ВЭД обеспечивается принудительной силой таможенных органов государств - членов Таможенного союза;

– за нарушения валютного законодательства государствами-членами Таможенного союза устанавливается юридическая ответственность. В Российской Федерации за неисполнение обязанности по репатриации валютной выручки предусмотрена административная (ст.15.25 КоАП) и уголовная (ст.193 УК) ответственность.

В работе сделан вывод, что в целях устранения проблем организации валютного контроля на таможенной территории ЕАЭС необходимо:

– в рамках стран - участниц Союза проводить единую согласованную валютную политику;

– обеспечить унификацию норм об ответственности за нарушения законодательства в сфере валютного регулирования и валютного контроля, и актов органов валютного регулирования;

– обеспечить унификацию требований к учету и контролю валютных операций;

– обеспечить унификацию требований по репатриации резидентами стран-участниц ЕАЭС денежных средств, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги;

– обеспечить обмен информацией между уполномоченными органами стран-участников ЕАЭС, осуществляющих валютный контроль;

– проводить совместные аналитические исследования по проблемам, затрагивающим взаимные интересы стран-участниц ЕАЭС в области валютного контроля и др.

Решение данных задач будет способствовать повышению эффективности валютного контроля в области таможенного дела и повысит экономическую безопасность России в целом.