

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
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 ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

Студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Мухамадеевой Наиля Наилевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

А.С. Кондукторов

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

С.А. Овсянников

Саратов 2021

Во *введении* обоснована актуальность выбранной темы.

Своевременность исследования обусловлена тем, что валютный контроль позволяет защитить экономику от вероятных последствий значительного притока или оттока капитала, негативного влияния преступности в экономической сфере, способен минимизировать ущерб, причиняемых отечественной экономике.

Организуя качественный валютный контроль, государство решает сразу несколько задач: своевременное регулирование внешнеэкономической деятельности; формирование валютных резервов; укрепление национальной валюты; создание благоприятных условия для привлечения национальных и зарубежных инвестиций в производство.

Исходя из вышесказанного можно утверждать, что избранная тема исследования, несомненно, является актуальной, так как нелегальная внешнеэкономическая деятельность чрезвычайно негативно сказывается на положении внутреннего рынка, финансовой системе и на экономической безопасности.

Цель исследования – определение правовых и организационных особенностей валютного контроля, осуществляемого таможенными органами государств-членов ЕАЭС, выработка предложений по совершенствованию механизма валютного контроля.

Для достижения поставленной цели необходимо решить следующие *задачи*:

- исследовать этапы развития валютного контроля с исторической точки зрения;
- проанализировать понятие валютного контроля и роль в таможенных органов в его осуществлении;
- определить правовой статус таможенных органов как субъекта валютных отношений;
- спроектировать модель организации валютного контроля, осуществляемого таможенными органами;

- провести анализ деятельности ФТС России в сфере валютного контроля;
- исследовать взаимодействие таможенных органов с другими уполномоченными органами по вопросам соблюдения валютного законодательства;
- определить направления совершенствования валютного контроля, осуществляемого таможенными органами государств-членов ЕАЭС;
- разобрать эффективные рекомендации по совершенствованию системы валютного контроля.

Объектом исследования являются общественные отношения по осуществлению валютного контроля таможенными органами государств-членов ЕАЭС.

Предметом исследования выступают правовые нормы, регулирующие организацию валютного контроля и особенности его осуществления, а также основные направления развития и совершенствования деятельности уполномоченных органов в данной сфере.

Теоретической основой исследования являются научные работы отечественных и зарубежных ученых и специалистов в сфере осуществления внешнеэкономической деятельности и валютного контроля.

Нормативно-правовой основой исследования выступают Таможенный кодекс ЕАЭС (далее – ТК ЕАЭС), Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Методологическую базу исследования составляют абстрактно-логический, диалектический, аналитический, системный, статистический методы, а также метод экспертных оценок.

Механизм правового регулирования валютного контроля до сих пор претерпевает изменения и требует тщательного анализа. Это свидетельствует о *научной новизне* настоящего дипломного исследования.

Структура дипломной работы состоит из введения, трех глав, заключения и списка использованных источников.

Первая глава дипломной работы «Теоретические основы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами ЕАЭС» посвящена изучению основных положений валютного контроля, его исторического развития, а также его роли при осуществлении внешнеэкономической деятельности в рамках ЕАЭС.

Автором был проанализирован процесс исторического развития системы валютного контроля в России. Было выделено 5 этапов, которые охватывают временной промежуток с 1917 года по настоящее время.

«Пиком» реформирования валютной системы в России стало принятие Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Были отменены некоторые валютные ограничения и установлено, что валютные операции между резидентами и нерезидентами будут осуществляться без ограничений, кроме случаев, предусмотренных в Законе.

Отмечено, что действующая система российского валютного законодательства максимально «облегчена», она не требует от участников внешнеэкономической деятельности значительных трудовых, финансовых и временных затрат на исследование нормативной базы в сфере валютного контроля, при этом наделяя их обширным кругом прав и полномочий при осуществлении валютных операций, открытии и использовании счетов.

Отдельное внимание было уделено рассмотрению теоретических аспектов валютного контроля. Валютный контроль – это деятельность уполномоченных органов государства (органов и агентов валютного контроля), направленная на определение соответствия валютных операций действующему законодательству Российской Федерации.

Автором обращается внимание на основные направления валютного контроля. Ими являются проверка:

- наличия лицензий и соглашений;
- выполнения резидентами юридических обязательств перед государством в валюте иностранного государства;

- фактическое осуществление платежей в иностранной валюте;
- учет и отчетность по валютным операциям.

ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» определяет принципы валютного контроля:

- государство не вмешивается в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- внешняя и внутренняя валютная политика в Российской Федерации неразрывно связаны и реализуются совместно;
- система валютного регулирования объединяется с блоком мер валютного контроля;
- права и экономические интересы резидентов и нерезидентов подвергаются защите при проведении валютных операций.

В рамках отдельного параграфа рассматривается роль валютного контроля при осуществлении внешнеторговой деятельности в рамках ЕАЭС.

Глава вторая «Деятельность таможенных органов при осуществлении валютного контроля» посвящена изучению таможенных органов как субъекта валютных отношений, а также анализу деятельности ФТС России в этой сфере и ее взаимодействию с иными административными органами.

Проанализирована процедура валютного контроля, установлено, что таможенные должны владеть достоверной информацией о факте и времени экспорта или импорта товаров; о характере и валютно-финансовых условиях внешнеторговой сделки; о количестве, качестве и цене перемещаемых объектов. Кроме того, таможенные органы обладают человеческими, организационным, финансовыми и техническими ресурсами для того, чтобы в правильном порядке выполнить процедуры валютного контроля в связи с экспортными и импортными операциями.

Автором выделяется основной принцип механизмов контроля за поступлением валютной выручки от экспорта товаров. Им является обмен информацией между банковской системой и таможенными органами. На счета в банках в обязательном порядке зачисляется выручка от экспорта

товаров, а они, в свою очередь, обязаны обеспечить контроль над поступлением заявленной выручки на счет экспортера. Вся информация о внешней торговле, необходимая для целей контроля, фиксируется экспортером в стандартизированной форме и регистрируется уполномоченными органами.

В параграфе 2.2 выявлено, что основной задачей Таможенного кодекса ЕАЭС является ускорение процедур таможенного оформления и выпуска товара и, насколько это возможно, устранение бюрократии в таможенных процедурах. В результате чего валютный контроль будет иметь характер пост-контроля. Валютный контроль также направлен на выявление нарушений валютного законодательства участниками внешнеэкономической деятельности в их дальнейшей деятельности, связанной с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу ЕАЭС.

Также проведена аналитическая работа по количеству проведенных проверочных мероприятий, а также по количеству выявленных административных правонарушений участниками ВЭД за 2019 и 2020 годы.

Анализ организационных проблем таможенного контроля выявил основные направления совершенствования таможенного контроля в Российской Федерации. Они должны включать:

- внедрение информационных технологий при таможенном оформлении и таможенном контроле, включая электронный документооборот и электронное декларирование товаров и транспортных средств;
- разграничение применения форм таможенного контроля по субъектам внешней торговли и категориям товаров;
- исключение различных видов согласований вышестоящих таможенных органов РФ при принятии решения о выпуске товаров;
- минимизацию таможенных формальностей в пограничных таможенных органах Российской Федерации и концентрацию основного

таможенного оформления во внутренних таможенных органах Российской Федерации;

- интенсификацию работ по внедрению системы управления рисками и применению системы оперативного контроля;

- перевод таможенного контроля с этапа основного таможенного оформления на последующие (после выпуска) этапы обращения товаров, осуществление таможенного контроля посредством проведения таможенных проверок.

Третья глава «Совершенствование механизма валютного контроля, осуществляемого таможенными органами ЕАЭС» посвящена тому, как на практике можно улучшить проведение валютного контроля.

Автором было предложено пересмотреть действующее законодательство о валютном регулировании и валютном контроле: следует устранить пробелы и противоречия, чтобы сделать его более понятным и однозначным, по возможности исключить отсылки на другие нормативные правовые акты, сделать его доступным для понимания не только специалистам в данной сфере, но и участникам внешнеэкономической деятельности.

Также были предложены определенные меры по проблеме вывоза значительного объема капитала из РФ за рубеж. Во-первых, необходимо усилить методы борьбы с фирмами-однодневками и теневыми каналами сбыта денежных средств за границу. Кроме того, нужно уменьшить масштабы вывоза капитала. Для этого необходимо создать благоприятные условия для развития отечественных предприятий. Существует также проблема отсутствия мер валютного контроля в отношении валютных операций, осуществляемых с использованием электронных карт валютными резидентами РФ за пределами Российской Федерации. Чтобы решить эту проблему, необходимо обеспечить таможенные посты подходящими устройствами контроля электронных банковских карт и, соответственно, денежных средств, содержащихся на них.

В параграфе 3.2 автором была представлена сводка деятельности таможенных органов за 2019 и 2020 годы по внешнеторговому обороту России. Можно проследить высокие темпы развития внешнеэкономической деятельности.

В работе описаны основные правонарушения, которые совершаются недобросовестными участниками ВЭД. Самыми распространенными из них являются нарушения, ответственность за которые предусмотрена ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ.

Обеспечению экономической безопасности Российской Федерации будет способствовать реализация следующих мер и рекомендаций:

- необходимо совершенствовать таможенное администрирование, включая развитие системы управления рисками, основанной на выполнении таможенных процедур в соответствии с международными стандартами;
- следует минимизировать возможность совершения незаконных валютных операций в процессе внешнеэкономической деятельности;
- требуется обеспечить устойчивую фискальную, валютную и денежно-кредитную политику.

Заключение работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе дипломного исследования. Выделяются некоторые проблемы регулирования валютного контроля, требующие незамедлительного решения.

В работе обоснована целесообразность совершенствования валютного контроля по ряду направлений:

- планирование деятельности по осуществлению валютного контроля;
- совершенствование процедур проведения контрольных мероприятий;
- реализация полномочий по применению санкций к нарушителям валютного законодательства;
- создание информационно-технологической инфраструктуры для управления контрольной деятельностью.