

УДК 338.24.01

## ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Агапова А.В., Ковалева Т.А.

*Российская таможенная академия*

### EXCHANGE CONTROLS CARRIED OUT BY THE CUSTOMS AUTHORITIES OF THE RUSSIAN FEDERATION

Agapova A.V., Kovaleva T.A.

*Russian Customs Academy*

#### Аннотация

В статье рассмотрены основные направления проведения валютного контроля импортных операций и определены факторы для его нормального функционирования. Ввиду этого были рассмотрены особенности валютного контроля импортных операций, осуществляемого таможенными органами России, и поставлена главная задача ФТС России при осуществлении валютного контроля. Определена сущность такого контроля и механизм его работы. В процессе исследования было выявлено, что количество сомнительных финансовых операций с использованием декларирования товаров снизилось за 2018 год в 4 раза по сравнению с предыдущим. В статье проведен анализ изменения общего объема проверок на предмет соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования и дел об АП, возбужденных по статье 15.25 КоАП РФ за 2016-2018 гг. Рассмотрена динамика изменения числа уголовных дел, возбужденных ФТС за 2017-2018 гг., а также числа возбужденных уголовных дел в отношении конкретных лиц и по статьям 193 и 193.1 уголовного кодекса РФ. В статье представлены данные по общей сумме незаконно вывезенных средств за 2018 год, в том числе, отдельно по статьям 193 и 193.1 Уголовного кодекса РФ. Приведены данные по общей сумме незаконно вывезенных средств по экспортным и импортным контрактам за 2017-2018 годы и количество открытых в связи с этим уголовных дел. Помимо этого, в статье представлены данные по результатам проведения в 2018 году проверок РТУ и таможенными, непосредственно подчиненными ФТС России, на предмет предоставления недостоверных сведений о соблюдении запретов и ограничений либо недействительных разрешительных документов, которые им предоставлялись для подтверждения соответствия ввозимой продукции с целью ее декларирования. Выявлены способы модернизации механизма валютного контроля. Сделаны выводы об эффективности механизмов осуществления валютного контроля на основе проведенного анализа данных, а также обозначена необходимость его реализации.

**Ключевые слова:** валютный контроль, импортные операции, вывод капитала, участники ВЭД, ФТС и ФНС России.

#### Abstract

The article discusses the main areas of currency control of import operations and identifies factors for its normal functioning. In view of this, the features of currency control of import operations carried out by the customs authorities of Russia were considered and the main task of the FCS of Russia in the implementation of currency control was set. The essence of such control and the mechanism of its operation are determined. The essence of such control and the mechanism of its functioning are determined. In the process of the research, it was discovered that the number of doubtful financial transactions using the declaration of goods decreased by 4 times in 2018 compared with the previous one. The article analyzes the changes in the total volume of inspections for compliance by participants of foreign economic activity with acts of the currency legislation of the Russian Federation and acts of currency regulation bodies and cases of AP initiated under Article 15.25 of the Administrative Code of the Russian Federation for 2016-2018. The dynamics of changes in the number of criminal cases initiated by the FCS for 2017-2018, as well as the number of criminal cases against specific individuals and under Articles 193 and 193.1 of the Criminal Code of the Russian Federation, is considered. The article presents data on the total amount of illegally exported funds for 2018, including separately under Articles 193 and 193.1 of the Criminal Code of the Russian Federation. The data on the total amount of illegally exported funds under export and import contracts for 2017-2018 and the number of criminal cases opened in connection with this are given. In addition, the article presents data on the results of inspections by the RTU and customs directly subordinate to the Federal Customs Service of Russia in 2018 for the provision of false information on compliance with the prohibitions and restrictions or invalid permits that were provided to confirm the conformity of imported products in order to declare them. Revealed ways to modernize the mechanism of currency control. Conclusions are drawn about the efficiency of the mechanisms for exercising currency control based on the data analysis, and the need for its implementation is also indicated.

**Keywords:** currency control, import operations, capital withdrawal, participants in foreign economic activity, the Federal Customs Service and the Federal Tax Service of Russia.

**Введение.** Одной из проблем, существующих в сфере проведения валютных операций и определяющих значимость и актуальность валютного контроля импортных операций, являются возросшие объемы недополучения валютной выручки, которая остается за пределами страны и незаконный вывод капитала за границу. При таких условиях основная задача валютного контроля импортных операций сводится к тому, чтобы отследить эквивалентность переводимых из России валютных средств стоимости приобретенных товаров. Такой контроль способен функционировать благодаря возможности сопоставления информации об импортируемом товаре, имеющейся в наличии у таможенных органов, с информацией уполномоченных банков о размере валютных средств, которые перечислены в качестве оплаты за товары.

**Цель исследования:** проанализировать динамику изменений количества правонарушений в сфере валютного законодательства и на основании этого оценить эффективность проведения валютного контроля ФТС.

**Методика исследования.** Исследование проводилось на основе анализа данных ФТС России, представленных в итоговом докладе о результатах ее деятельности. Использовались эмпирические и статистические методы - первоначальный сбор количественных данных [4, с.7; 5, с.7] и их анализ.

**Полученные результаты.** Начиная с 2015 г. ФТС целенаправленно ведет борьбу

с незаконным выводом денежных средств из Российской Федерации [2, с.7]

Для предупреждения сомнительных операций с финансами представители таможенной службой предоставляли в ЦБ документацию с полной информацией о сомнительных операциях, при которых использовалось декларирование. В силу реализованных мер данными органами объемы подобных операций снизились с 94 в 2017 до 26 в 2018 году по суммарному объему ДТ, по сумме – в 7,2 раза (с 89 до 12,3 млн. долларов США)[5, с.7].

Результаты проведенных проверок на предмет соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ и прочих актов о валютном регулировании за 2016-2018 года представлены на рисунке 1 [4, с.7].

По данным диаграммы видно, что общее число подобных проверок возрастает с каждым годом и в 2018 году количество проверок увеличилось в 2 раза по сравнению с 2016. По результатам этих проверок возбуждаются дела об АП, общее количество которых резко возросло за 2017 год, но снизилось на 457 проверки в течение 2018 года. В 2016 году было открыто и передано на рассмотрение 6,3 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму 165 млрд. руб., в 2017 — более 14 тыс. дел на сумму 81,5 млрд. руб., в 2018 — 13,8 тыс. дел на сумму более 203 млрд. руб.

Также на основании действующего валютного законодательства таможенные органы могут возбуждать и уголовные дела по



Рис. 1. Результаты проверок соблюдения участниками ВЭД соблюдения валютного законодательства и количество возбужденных дел об АП за 2016-2018 гг [4, с.7]

статьям 193 и 193.1 УК РФ, например, в случае нарушения требований выше указанного законодательства РФ при совершении операций в особо крупном размере, заранее организованной группой, с использованием поддельного документа, а также при обращении к юридическому лицу, созданному для совершения нескольких преступлений. Объемы возбужденных уголовных дел представлены на рисунке 2 [5, с.7].

успешно реализуются новые способы пресечения деятельности таких фирм.

Но несмотря на такие показатели в результате проверок, проведенных таможенными органами, было выявлено, что по ст. 193 УК РФ не возвращено из-за границы средств на сумму 29,6 млрд. руб., по ст. 193.1 УК РФ переведено средств на основе поддельных документов на сумму 17,9 млрд. руб., а общая сумма нелегально пе-



Рис. 2. Количество возбужденных уголовных дел ФТС за 2017-2018 гг [5, с.7]

Основываясь на данных, представленных на диаграмме (рис. 2), можно сказать, что общее число возбужденных уголовных дел и их количество, возбужденных в отношении конкретных лиц снизилось за 2018 г., хоть и незначительно. А число открытых дел по статьям 193 уголовного кодекса РФ (уклонение от репатриации денежных средств в иностранной или национальной валюте) и 193.1 уголовного кодекса РФ (перевод денежных средств в иностранной или национальной валюте на счета нерезидентов с использованием фиктивных документов) возросло на 73 и 55 соответственно [5, с.7].

Приведенные результаты являются весьма значимыми. Это объясняется тем, что большая часть уголовных и административных дел возбуждается в отношении фирм-однодневок. А возросшие объемы открытых дел в их отношении говорят о том, что у ФТС и ФНС, а также других органов валютного контроля разрабатываются и

рещенных наличных денежных средств и инструментов (ст. 200.1 УК РФ) составила почти 224,2 млн. руб. [5, с.7].

Особенность валютного контроля при осуществлении импортных операций заключается в основном в том, что оплата за импортные товары и услуги может сопровождаться утечкой капитала за границу. И одной из основных задач ФТС является именно предотвращение незаконного вывоза капитала.

Так, в течение 2017 года по экспортным и импортным операциям из страны незаконным способом было выведено 79,8 млрд. руб., из которых 68,8 млрд. руб. явились оплатой за так и не поставленные товары. Похожая ситуация продолжалась и в начале следующего года — за январь-февраль 2018 года незаконно было выведено 12,2 млрд. руб., из которых 84% по импортным контрактам.

На 2018 год сумма невозвращенных из-за рубежа и незаконно выведенных из России денежных средств составила 370 млрд руб. В связи с этим было открыто 417 уголовных дел на сумму более 47,5 млрд руб. [6, с.7].

Выводы. Слаженный механизм валютного контроля за импортными операция является неотъемлемой частью для проведения эффективной государственной валютной политики. Такой контроль необходим в

первую очередь для максимально возможной ликвидации случаев заключения фиктивных импортных контрактов, дающих необоснованную возможность переводить иностранную валюту за границу и в целом незаконно вывозить капитал из страны.

По данным ФТС, количество выявленных нарушений в целом выросло, что говорит о значительном росте эффективности проверочной работы подразделений валютного контроля.

### Список литературы

1. Агапова А. В., Андреев К.А., Смык Д. А. Совершенствование валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации за экспортно-импортными операциями организаций // Право и экономика. 2019. № 9. С. 74-79
2. 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.
3. Великанова А. В., Паулов П. А. Понятие валютного контроля как вида государственного финансового контроля // Современные научные исследования и разработки. – 2018. – № 3 (20). – С. 180–182.
4. Итоговый доклад о результатах и основных направлениях деятельности ФТС России в 2017

году // официальный сайт ФТС России. [Электронный ресурс]. URL: <http://customs.ru/activity/results/itogovye-doklady-o-rezul-tatax-deyatel-nosti/document/88684>

5. Таможенная служба Российской Федерации в 2018 году // Справочные материалы к расширенному заседанию коллегии ФТС России в 2019 году. [Электронный ресурс]. URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06\\_Federalnaya\\_tamozhennaya\\_sluzhba\\_v\\_2018\\_godu.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2019/04/main/06_Federalnaya_tamozhennaya_sluzhba_v_2018_godu.pdf).

6. Таможня раскрыла объем незаконно выведенных из России средств // РБК РФ от 11.04.2019 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.rbc.ru/finances/11/04/2019/5caef5099a7947ba5a5399d2>

Поступила в редакцию 25.06.2020

### Сведения об авторах:

*Агапова Анна Вячеславовна* – доцент кафедры международных экономических отношений Российской таможенной академии, доцент кафедры таможенных операций и таможенного контроля Российской таможенной академии, кандидат экономических наук, доцент, e-mail: [av\\_agarova@rambler.ru](mailto:av_agarova@rambler.ru).

*Ковалева Тамара Андреевна* – студент экономического факультета Российской таможенной академии, e-mail: [kovaleva2074@mail.ru](mailto:kovaleva2074@mail.ru).

Электронный научно-практический журнал "Бюллетень инновационных технологий" (ISSN 2520-2839) является сетевым средством массовой информации регистрационный номер Эл № ФС77-73203 по вопросам публикации в Журнале обращайтесь по адресу [bitjournal@yandex.ru](mailto:bitjournal@yandex.ru)