Единый механизм таможенного и налогового администрирования, а также валютного контроля, основанный на создании и применении интегрированных информационно-телекоммуникационных технологий федеральных органов исполнительной власти, подведомственных Министерству финансов Российской Федерации, создается в целях:

- повышения эффективности проведения таможенного и налогового контроля;
- создания условий, исключающих использование различных схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей, вывода из «тени» товарных и финансовых потоков, в том числе с использованием механизмов гражданского контроля;
- обеспечения полноты и своевременности перечисления в федеральный бюджет таможенных и налоговых платежей.

Таким образом, можно сделать вывод, что порядок взимания и распределения таможенных платежей при пересечении товарами таможенную границу Евразийского экономического союза представляет собой сложный процесс, который регулируется многочисленными нормативно-правовыми документами, что требует высокой квалификации персонала и участников внешнеэкономической деятельности.

1. «Протокол о внесении изменений в Договор о Евразийском экономическом союзе от 29 мая 2014 года, а также об изменении и прекращении действия отдельных международных договоров» (Подписан в г. Ереване 01.10.2019)
2. Федеральная таможенная служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 15.10.2020)
3. Абдикулова М.Е., Улаков Н.С. Использование зарубежного опыта гармонизации косвенного налогообложения РК в условиях ЕАЭС // Экономика, социология и право. 2016. - № 3. - С. 8.
4. Боков К. Становление и развитие таможенного дела и таможенного законодательства России: монография. / К. Боков. - М.: Проспект, 2017. – С. 172
5. Буваева, Н. Международное таможенное право: учебник. / Н. Буваева. - М.: Юрайт, 2018. – С. 376
6. Иванова, В.Ю. Таможенные пошлины во внешнеэкономической деятельности. / В.Ю. Иванова. // Вестник Сибирского федерального университета. - №3. - 2018. - С. 12.
7. Суходолов А.П. Коррупция: механизмы развития, способы профилактики (опыт компьютерного моделирования с применением численных методов) / А.П. Суходолов, И.А. Кузнецова // Вестник Российского университета дружбы народов. Сер.: Математика, информатика, физика. — 2018. — Т. 26, № 2. — С. 186.
8. Проблемы выживания и развития экономики России: монография / под ред. В.А. Петрищева. Тверь: Тверской государственный университет, 2016. – С.176

Гомон И.В., Мешалкина О.И.

Оценка системы экспортного контроля в Российской Федерации

*Калужский Государственный Университет имени К. Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-01-2021-117

idsp: ljjournal-01-2021-117

Аннотация

В статье дана оценка системы экспортного контроля в Российской Федерации в 2017-2019 гг. Рассмотрены основные показатели эффективности осуществления экспортного контроля, дана оценка результатам выполнения контрольных мероприятий государственными органами. Выявлены особенности и элементы системы экспортного контроля.

Ключевые слова: экспорт, экспортный контроль, органы экспортного контроля, лицензируемые товары, товары двойного и военного назначения.

Abstract

The article assesses the export control system in the Russian Federation in 2017-2019. The main indicators of the effectiveness of export control are considered, and the results of the implementation of control measures by state bodies are evaluated. The features and elements of the export control system are revealed.

Key words: export, export control, export control authorities, licensed goods, dual-use and military goods.

В соответствии с Положением о Федеральной службе по техническому и экспортному контролю (далее – ФСТЭК), утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 16 августа 2004 г. № 1085 «Вопросы Федеральной службы по техническому и экспортному контролю», ФСТЭК России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим реализацию государственной политики, организацию межведомственной координации и взаимодействия, специальные и контрольные функции в области экспортного контроля.[1]

Руководство деятельностью ФСТЭК России осуществляет Президент Российской Федерации. ФСТЭК России подведомственна Минобороны России. Выполняя указания Президента Российской Федерации о снижении административной нагрузки на бизнес, связанной с проведением контрольных мероприятий, ФСТЭК России сохранила тенденцию к сокращению количества проверок при сохранении оптимального числа планируемых проверочных мероприятий.

Наглядно количество проведенных проверок ФСТЭК России в 2017 -2019 гг. можно увидеть на рисунке 1.[2]

Рисунок 1- Общее количество проверок ФСТЭК России в 2017-2019 гг.

За 2019 гг. ФСТЭК России проведено 49 проверок, из которых количество выездных составило – 45 (92% от общего количества проверок), документарных – 4 (8% от общего количества проверок), в 2018 году проведено 50 проверок, из них 47 – выездные (94%), 3 документарные (6%), в 2017 году всего проведено 53 проверки, из них 52 – выездные (98%), 1 документарная (2%). Преимущественное использование выездной формы проверок связано с возможностью за короткое время наиболее объективно определить состояние выполнения проверяемым лицом обязательных требований, являющихся предметом проверки.

Общее количество рабочих дней, затраченных на проведение плановых проверок, составило 339 (в 2018 году – 338, в 2017 году – 279).

Применение риск-ориентированного подхода в качестве метода организации и осуществления ФСТЭК России государственного контроля осуществлялось на основе, поступающей от органов безопасности и таможенных органов информации о наличии признаков возможных нарушений юридическими лицами требований законодательства

в области экспортного контроля, а также результатов анализа ранее проведенных проверок.

В рамках реализации программы профилактики нарушений обязательных требований, соблюдение которых оценивается при проведении контрольных мероприятий, ФСТЭК России в 2019 году организовала 62 семинара и «круглых стола» с целью разъяснения требований экспортного контроля, в которых приняли участие представители 350 хозяйствующих субъектов, осуществляющих внешнеэкономическую деятельность с продукцией двойного назначения. Вынесено 1 предостережение юридическому лицу о недопустимости нарушения обязательных требований.

По итогам работы ФСТЭК России за исследуемый период, в 2017-2019 гг., эффективность осуществления государственного контроля характеризуется следующими показателями.

Показатель выполнения плана проведения проверок в процентах от общего количества запланированных проверок составил в среднем 98%.

Доля российских участников ВЭД, осуществляющих внешнеэкономические операции с продукцией, обладающей признаками объектов, подлежащих экспортному контролю, в отношении которых ФСТЭК России были проведены проверки (в процентах от общего количества российских участников ВЭД, осуществляющих внешнеэкономические операции с такой продукцией) за исследуемый период составила 1,11%, 1,64%, 1,79% соответственно.

Доля российских участников ВЭД, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований, представляющие непосредственную угрозу причинения вреда жизни и здоровью граждан, вреда животным, растениям, окружающей среде, объектам культурного наследия (памятникам истории и культуры) народов Российской Федерации имуществу физических и юридических лиц, безопасности государства, а также угрозу чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера (в процентах общего числа проверенных лиц) за 2017-2019 гг. составила 7,5%, 2,0%, 4,1% соответственно (рисунок 2).

Рисунок 2 - Доля российских участников ВЭД, в деятельности которых выявлены нарушения обязательных требований

Средний размер наложенного административного штрафа за исследуемый период составил 10,0 тыс. руб., 10,0 тыс. руб., 58,5 тыс. руб. соответственно.

Анализ результатов выполнения контрольных мероприятий свидетельствует о сохраняющихся случаях нарушений российскими участниками ВЭД обязательных требований в сфере экспортного контроля, связанных с получением финансовых выгод от осуществления внешнеэкономических сделок с продукцией, подлежащей экспортному контролю. Отмечается увеличение количества российских участников ВЭД из числа субъектов малого предпринимательства.

В целях недопущения нанесения ущерба интересам Российской Федерации и обеспечения выполнения ею международных обязательств в области нераспространения оружия массового поражения и средств ее доставки, а также в области экспортного контроля сохраняется необходимость в дальнейшем совершенствовании работы по профилактике нарушений обязательных требований и выполнении контрольных мероприятий.

Для проведения анализа торговой статистики России, учитывающей объемы экспорта, подпадающей под экспортный контроль, был использован список кодов ТН ВЭД ЕЭАС, утвержденный письмом Федеральной таможенной службы Российской Федерации от 28.12.2016 № 1468/67278.[3]

Всего в указанном документе указывается 857 кодов ТН ВЭД различных уровней. Из них:

- 1) 69 кодов — на уровне 4 знаков ТН ВЭД;
- 2) 95 — на уровне 6 знаков ТН ВЭД;
- 3) 76 — на уровне 8 знаков ТН ВЭД;
- 4) 617 — на уровне 10 знаков ТН ВЭД.

Рисунок 3 - Стоимостная структура экспорта, подпадающего под экспортный контроль, в разрезе кодов ТН ВЭД в 2016 году [4]

По расчетам Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации на основе данных ФТС России, в 2017 году стоимостной объем экспорта, потенциально подпадающий под экспортный контроль, составил 73,1 млрд долларов США (15,6% от всего объема экспорта) (рисунок 3). При этом на две товарные группы — 84 и 84 код ТН ВЭД ЕЭАС — пришлось суммарно 58,9% всего стоимостного объема экспорта, потенциально подпадающего под экспортный контроль. По информации ФСТЭК России лицензирование продукции требуется в меньшем числе случаев, так как коды ТН ВЭД при выдаче лицензии носят преимущественно справочный характер.

В число основных категорий, подпадающих в настоящее время под экспортный контроль, относятся вычислительные машины и их блоки (код 8471, 14,1% объемов регулируемого экспорта на уровне 4 знаков), а также различные клапаны, и арматура для трубопроводов и котлов (код 8481). Среди продукции, детализированной на уровне 10 знаков ТН ВЭД, значительную долю составляют машины для сжижения воздуха или газов (код 8419600000, 16,8% объемов экспорта, подпадающего под экспортный контроль на уровне 10 знаков) и телефонные аппараты (код 8517120000, 14,8%). Статистическая информация о количестве фактически выданных разрешительных документов в открытом доступе отсутствует.

По данным Стокгольмского института исследования проблем мира (SIPRI), мировые продажи продукции военного назначения по итогам 2017–2019 гг. увеличились на 8,4 % в сравнении с предшествующим периодом, при этом США и Россия остаются основными поставщиками вооружений на планете, суммарно занимая более 58 % всего мирового рынка торговли оружием. Доля России в мировом экспорте оружия по итогам 2019 г. составила 23 %. В связи с чем продукция двойного и военного назначения, внешняя торговля которой регулируется системой экспортного контроля, занимает важное место, прежде всего, в структуре экспорта России. [5]

Экспортный контроль является уникальной мерой в данной системе, так как не существует единого практического порядка его реализации на уровне ЕАЭС, в отличие от других запретов и ограничений, что означает приоритет национальных интересов, и применение во взаимной торговле мер экспортного контроля между государствами – членами ЕАЭС. Другими словами, для экспортного контроля нет деления торговых партнеров на страны, входящие в интеграционное объединение и образующие единую таможенную территорию, и третьи страны, не входящие в ЕАЭС (таблица 1).

Таблица 1

Экспортный контроль в системе запретов и ограничений в ЕАЭС

№ п/п	Меры, применяемые в торговле с третьими странами (единый порядок)	Меры, применяемые во взаимной торговле (национальный порядок)
1	Меры нетарифного регулирования	Меры экспортного контроля
2	Меры, затрагивающие внешнюю торговлю товарами и вводимые исходя из национальных интересов	
3	Меры технического регулирования	
4	Санитарно-эпидемиологические и радиационные требования	
5	Ветеринарные требования	
6	Карантинные фитосанитарные требования	

Источник: [https://www.fundamental-research.ru/ru\[5\]](https://www.fundamental-research.ru/ru[5])

Содержание нормативных правовых актов ЕАЭС в области экспортного контроля составляют гармонизированные нормы и правила, регулирующие внешнеэкономическую деятельность в отношении товаров двойного применения, их единообразное применение с учетом международных обязательства государства – члена ЕАЭС в области нераспространения оружия массового поражения и ракетных средств его доставки, а также экспортного контроля, интересов национальной безопасности, что существует в настоящее время на стадии проекта, и типовыми списками объектов контроля. [5]

Таким образом, имеет место парадоксальная ситуация: таможенное декларирование и таможенные операции с товарами, перемещаемыми в рамках ЕАЭС, не осуществляются, а экспортный контроль применяется.

Другой особенностью экспортного контроля является его структура. Так, в праве ЕАЭС к мерам экспортного контроля отнесены меры контроля над перемещением продукции военного назначения, но национальный порядок в России разделяет эти меры на две различные системы, однако связанные между собой, но имеющие самостоятельные нормативные правовые основы.

В данном контексте экспортный контроль как комплекс мер регулирования внешнеэкономических операций с определенными товарами можно представить, как двухуровневую систему:

1. Экспортный контроль в широком смысле (международный уровень), который объединяет меры, применяемые при перемещении различных

видов продукции – как товаров двойного, так и товаров военного назначения.

2. Экспортный контроль в узком смысле (национальный уровень) – применяется только в отношении товаров двойного применения. Продукция военного назначения имеет собственную систему регулирования. [5]

Как и любую систему, экспортный контроль можно представить, как совокупность следующих элементов (таблица 2).

В рамках экспортного контроля применяются меры регулирования, объединенные в две системы по группам подконтрольных товаров, имеющие различные нормативно-правовые основы, две системы контролирующих органов, различную номенклатуру подконтрольных товаров, две различные системы разрешительных документов (таблица 2).

Таблица 2

Элементы системы экспортного контроля в широком смысле и их содержание

№ п/п	Элементы системы контроля	Объекты контроля	
		Товары двойного применения	Продукция военного назначения
1	Нормативная правовая база	Федеральный закон от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ «Об экспортном контроле»	Федеральный закон от 19 июля 1998 г. № 114-ФЗ «О военно-техническом сотрудничестве Российской Федерации с иностранными государствами»
2	Перечни контролируемой продукции	Списки контролируемых товаров и технологий (6 указов Президента), отдельные товары (ст. 20 Федерального закона от 18 июля 1999 г. № 183-ФЗ)	Классификатор продукции военного назначения (1 указ Президента)
3	Система разрешений на право перемещения товаров	Лицензии, разрешения и иные документы	Лицензии и иные документы
4	Специально уполномоченный орган	Федеральная служба по техническому и экспортному контролю	Федеральная служба по военно-техническому сотрудничеству

Источник: <https://www.fundamental-research.ru/ru>

Объединены эти системы характером мер, которые являются преимущественно национальными и неэкономическими по своей сути, приоритетом интересов государства в сфере внешней торговли подконтрольными товарами, методом реализации мер, осуществляемых посредством применения разрешительного порядка осуществления внешнеэкономической деятельности с подконтрольными товарами – использованием лицензий и иных разрешений.

Система контроля за осуществлением внешнеэкономических операций с товарами двойного и военного назначения предусматривает «категорирование» лиц, допущенных к такой деятельности, то есть на нормативно-правовом уровне определяются категории лиц, которые имеют право на перемещение такой продукции через границу. Так, осуществлять трансграничное перемещение товаров двойного назначения могут только российские лица, что прямо указано в статье 1 соответствующего закона [5].

Поставки военной продукции доступны еще более узкому кругу лиц – только субъектам военно-технического сотрудничества, которыми могут быть только определенные российские юридические лица. Последнее обстоятельство позволяет

сделать вывод, что на ввоз и (или) вывоз продукции военного назначения установлено исключительное право.

Таким образом, государство строго регламентирует перечень участников внешнеторговой деятельности с контролируемой продукцией и исключает возможность трансграничного перемещения этих товаров в неторговом обороте, а также иностранными лицами в любых целях, поскольку получать разрешительные документы имеют право только российские лица, что следует из содержания нормативных правовых актов, устанавливающих порядок выдачи лицензий и разрешений в сфере экспортного контроля. Применение мер экспортного контроля изначально отталкивается от определения статуса товаров на предмет их отнесения к контролируемой продукции, что зависит как от качества работы экспортных организаций, так и от полноты сведений о товарах в соответствующих документах и характеристиках продукции, включенной в номенклатуру объектов экспортного контроля. Необходимо на постоянной основе совершенствовать и актуализировать контрольные списки, систематизировать информацию о товарах, не поименованных в списках, развивать взаимодействие контролирующих органов в данном направлении.

Специфика объектов экспортного контроля, ограничения на осуществление внешнеэкономических операций с ними, приоритет интересов государства и национальной безопасности позволяют сделать вывод о возможности существования единого порядка экспортного контроля в рамках ЕАЭС только на уровне теоретических основ и общих типовых методик его применения, но конкретные меры регулирования и контроля, номенклатура товаров, имеющие стратегическое значение для отдельных государств, особенно в военной сфере, останутся на национальном уровне.

1. Указ Президента РФ от 16 августа 2004 г. N 1085 "Вопросы Федеральной службы по техническому и экспортному контролю" (с изменениями и дополнениями) Режим доступа: <https://base.garant.ru/12136635/> (дата обращения: 24.10.2020)
2. Доклад Об осуществлении ФСТЭК России государственного контроля за соблюдением российскими участниками внешнеэкономической деятельности законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля и об эффективности такого контроля в 2017 году Режим доступа: <https://fstec.ru/> (дата обращения: 24.10.2020)
3. Письмо ФТС России от 28 декабря 2016 г. N 14-68/67278 "Об организации контроля за совершением таможенных операций в отношении товаров, подлежащих экспортному контролю" // Справочная система Алта-Софт. – Режим доступа: <https://www.alta.ru/tamdoc/16p67278/> (дата обращения: 24.10.2020)
4. Расчеты Аналитического центра при Правительстве Российской Федерации по данным ФТС России // Аналитический центр при Правительстве Российской Федерации. – Режим доступа: <https://ac.gov.ru/> (дата обращения: 24.10.2020)
5. Гурова Е.С., Безуглов Д.А., Краславская Г.И. Экспортный контроль в системе запретов и ограничений внешней торговли товарами // Фундаментальные исследования. – 2017. – № 10-2. – С. 329. – Режим доступа: <http://www.fundamental-research.ru/ru/article/view?id=41834> (дата обращения: 18.10.2020).

Гомон И.В., Тедеев В.Г.

Анализ осуществления валютного и экспортного контроля в России

*Калужский Государственный Университет имени К. Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-01-2021-118

idsp: ljjournal-01-2021-118

Аннотация

Статья посвящена анализу динамики основных показателей в области экспортного и валютного контроля в 2017-2019 гг. Обозначены органы исполнительной власти, осуществляющие экспортный и валютный контроль. Выявлены основные