Дорожкина Т.В., Тимашова А.А.
О некоторых аспектах совершенствования ограничений,
валютного и экспортного контроля

*Калужский государственный университет
им. К.Э. Циолковского
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-04-2019-156

idsp: ljournal-04-2019-156

Аннотация

В статье анализируются теоретические основы построения системы торговых ограничений, валютного и экспортного контроля в РФ. Проанализирована контрольная деятельность в сфере соблюдения ограничений, валютного и экспортного контроля за последние три года. Представлена динамика возбужденных дел по административным нарушениям в области таможенного дела. Предложены наиболее перспективные направления совершенствования системы контроля в таможенной сфере.

Ключевые слова: торговые ограничения, меры технического регулирования, административные правонарушения, валютное законодательство.

Abstract

The article analyzes the theoretical foundations of the system of trade restrictions, currency and export control in the Russian Federation. The control activity in the sphere of compliance with restrictions, currency and export control for the last three years is analyzed. The dynamics of the initiated cases on administrative violations in the field of customs is presented. The most perspective directions of improvement of control system in the customs sphere are offered.

Keywords: Administration, trade restrictions, technical regulation measures, administrative offenses, Currency legislation.

Одной из самых важных задач, стоящих пред нашей страной является интеграция в мировую экономику при сохранении национальных интересов и на основе взаимовыгодного сотрудничества со странами, имеющими разные темпы и уровни развития экономических систем. Эта задача может быть решена путем повышения эффективности национальной системы экспортного контроля при вывозе контролируемых товаров и технологий. При этом главным критерием в таможенном деле нашей страны является простота и удобство для бизнеса, эффективность и безопасность для самого государства. Практической реализацией осуществления контрольных функций занимаются специальные структурные подразделения таможенных органов РФ.

Управлению торговых ограничений, валютного и экспортного контроля отводится огромная роль в таможенном деле. Управление должно обеспечивать благоприятные условия для предпринимательской деятельности, минимизировать административные барьеры для участников ВЭД, способствовать ускорению осуществления таможенных операций без потери эффективности таможенного контроля. В целях недопущения случаев создания номинальных юридических лиц Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля (далее – Управление, УТОВиЭК) ФТС России осуществляет передачу в ФНС России информацию о юридических лицах, имеющих задолженность по наложенным таможенными органами административным штрафам, для принятия налоговыми органами решения об отказе в проведении регистрационных действий.

Помимо этого, Управление должно обеспечивать соблюдение запретов и ограничений, мер технического регулирования, защищать права интеллектуальной собственности, контролировать проведение валютных операций резидентов и

нерезидентов, способствовать улучшению государственной политики и нормативных правовых актов [1].

В последнее время работа Управления была направлена в основном на совершенствовании таможенного администрирования и совершения таможенных операций, при которых особое внимание уделяется оформлению таможенных деклараций.

При заполнении деклараций участники ВЭД чаще всего указывают неверную структуру маски номера разрешительных документов; неверные коды видов документов и т.п. Однако были приняты меры по устранению этих ошибок. Совместно с федеральными органами исполнительной власти был разработан и согласован Справочник масок номеров документов, а также реализован форматно-логический контроль соответствия номера разрешительного документа коду вида документа и структуре маски. Разработана определенная последовательность действий сверки сведений, заявленных в декларации на товары, со сведениями, содержащимися в информационных ресурсах таможенных служб [5].

В целях безопасности нашего государства необходимо осуществлять контрольные функции по обеспечению соблюдения мер технического регулирования. Эта деятельность регламентируется различными стандартами и техническими регламентами, действующих на территории ЕАЭС.

Стоит отметить, что существует определенный федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий экспортный контроль путем реализации государственной политики, выполняющий специальные контрольные функции в области экспортного контроля. Данным органом является Федеральная служба по техническому и экспортному контролю (далее – ФСТЭК) [4].

В соответствии с планом проведения проверок ФСТЭК России в 2018 году проведено 49 проверок, 44 из которых имели выездной характер. Анализ динамики проверок за последние три года показал, что их количество уменьшилось примерно на 15 процентов. Сокращение количества проверок при сохранении оптимального числа планируемых проверочных мероприятий обусловлено выполнением указания Президента Российской Федерации о снижении административной нагрузки на бизнес, связанной с проведением контрольных мероприятий.

При этом результаты выполнения контрольных мероприятий свидетельствует о том, что продолжают случаи нарушений российскими участниками ВЭД обязательных требований в области экспортного контроля, которые связаны с получением финансовых выгод от осуществления внешнеэкономических сделок с продукцией, подлежащей экспортному контролю. С увеличением в России количества участников ВЭД обостряется необходимость совершенствования работы по профилактике нарушений обязательных требований и выполнения контрольных мероприятий в форме выездных проверок в целях будущего недопущения нарушений национальных интересов и международных обязательств [2].

Одним из главных источников опасности для экономики Российской Федерации принято считать административные правонарушения, посягающие на общественные отношения в области таможенного дела, а так же возникающие при перемещении товаров через таможенную границу Российской Федерации.

В период за 2016 – 2018 гг. количество правонарушений увеличилось. Большая часть правонарушений связана с валютным законодательством и валютным регулированием. В 2016 году количество возбужденных дел в этой области составляло 6428 дел. В 2017 увеличилось почти до 11 тысяч дел, а в 2018 году составило почти 14 тысяч дел. Возросло количество правонарушений и в связи с непредставлением или несвоевременным представлением статистической формы учета перемещаемых товаров. Количество возбужденных дел за анализируемый период возросло с 12132 дел до 44036 дел. Количество дел, связанных с недекларированием или недостоверным декларированием товаров имеет нестабильную динамику. С 2016 года с показателем в

28124 дел количество дел в 2017 году уменьшилось до 24757 дел, а к 2018 году возросло до 32212 дел. В целом количество возбужденных дел об административных правонарушениях за последние три года возросло с 80355 до 143148 дел [2].

В 2018 году количество административных правонарушений составило 143148, что на 78% больше по сравнению с 2016 годом, и на 69% - по сравнению с 2017 годом. Количество административных правонарушений в области валютного законодательства и валютного регулирования в 2018 году увеличилось до 116%, по сравнению с 2016 годом и на 35% - по сравнению с 2017 годом. На 2018 год количество административных правонарушений, связанных с непредставлением или несвоевременным представлением статистической формы учета перемещаемых товаров увеличилось почти в 3 раза [2].

Незаконное перемещение товаров через границу и несоблюдение запретов и ограничений являются самыми нарушаемыми требованиями.

Довольно часто участники ВЭД представляют в таможенный орган недостоверные сведения о наименовании товара или его стоимости, либо и вовсе не декларируют товар. Нередко применяют процедуру ввоза товаров для физических лиц, при том, что в дальнейшем товар предназначается для коммерческих целей. Большая часть правонарушений связана с такими товарами, как табачная и алкогольная продукция, текстиль, валюта, древесина.

Исходя из вышеизложенного можно прийти к выводу о том, что большинство усилий таможенных органов должны быть скоординированы и направлены на пресечение совершения незаконных операций, как в области валютного законодательства, так и в других областях таможенного дела [3].

Таким образом, целесообразно выделить следующие аспекты по усовершенствованию и недопущению правонарушений в области валютного законодательства государства:

- 1) организовать взаимодействие таможенных органов с уполномоченными банками по обмену информацией о выявленных сомнительных финансовых операциях;
- 2) организовать аналитическую работу по выявлению недобросовестных участников ВЭД;
- 3) сформировать и ввести сводного досье валютного контроля недобросовестных участников ВЭД;
- 4) организовать взаимодействие подразделений валютного контроля, оперативных подразделений и подразделений дознания таможенных органов.

Комплексная реализация указанных мер позволит обеспечить качественно новый уровень осуществления таможенными органами валютного контроля и тем самым предотвратить значительную часть незаконных валютных операций, совершаемых, в том числе, в целях легализации денежных средств, полученных преступным путем.

1. Положение об Управлении утверждено Приказом ФТС России от 29 августа 2016 г. № 1647. [Электронный ресурс]. URL: http://www.customs.ru/index.php?id=32:strukt10&Itemid=1822&option=com_content&view=article. (дата обращения: 09.04.2019).
2. Таможенная служба российской Федерации: ежегодный сборник [Электронный ресурс]. URL: http://customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=7995&Itemid=1845 -2018. (дата обращения: 09.04.2019).
3. Кожуханов Н. М. Таможенная деятельность: современное состояние и перспективы развития // Вестник Российской таможенной академии. 2014. - № 2. С. 26-31.
4. Мантусов В.Б. Торговые ограничения. Экспортный и валютный контроль. Учебник. М.: «Юнити», 2018 – с. 428.
5. Шкляев С. В. Соблюдение запретов и ограничений, требований валютного законодательства участниками ВЭД в условиях межведомственного электронного взаимодействия ФТС России. [Электронный ресурс]. URL: https://www.alta.ru/expert_opinion/55713/. (дата обращения: 09.04.2019).