НДС не уплачивается в таможенной процедуре вывоза товаров с территории Российской Федерации. Данная процедура применяется при помещении товаров под таможенную процедуру свободной таможенной зоны. Акциз не уплачивается за вывоз товаров в соответствии с таможенной процедурой свободной таможенной зоны.

Налогообложение НДС товаров, помещенных под таможенную процедуру свободной таможенной зоны, производится по ставке 0 %.

Следует отметить, что акты законодательства Российской Федерации, законы субъектов Российской Федерации и нормативные правовые акты органов местного самоуправления о налогах и сборах, ухудшающие положение налогоплательщиков - резидентов ОЭЗ, не применяются к резидентам в течение срока действия соглашения о проведении промышленной (технично-внедренческой) деятельности.

Размер арендной платы составляет 2 % от кадастровой стоимости земельного участка (в настоящее время - около 77 тысяч рублей за 1 га). При этом резиденту могут быть предоставлены понижающие коэффициенты: объем капитальных вложений не менее 10 млн. евро составил 0,9; в объем капитальных вложений не менее 20 млн. евро — 0,7; объем капитальных вложений не менее 30 млн. евро - 0,5.

Таким образом, таможенная процедура свободной таможенной зоны применяется на территории свободной экономической зоны, которая обеспечивает ввоз иностранных товаров на территорию особой экономической зоны без уплаты ввозных таможенных пошлин, налогов, без применения мер нетарифного регулирования, а также без применения запретов и ограничений.

1. Постановление Правительства РФ от 21.12.2005 №782 (с изм. от 11.07.2015) «О создании на территории Грязинского района Липецкой области особой экономической зоны промышленно-производственного типа». [Электронный ресурс] – URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_140295/ (дата обращения 29.12.2018).
2. Стратегия развития таможенной службы Российской Федерации до 2020 года. URL: <http://www.customs.ru>
3. Таможенно-тарифное регулирование в России: современные тенденции и перспективы. Непарко М.В. В сборнике: Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно-практической конференции. Сер. «Гуманитарные науки» 2017. С. 283-287.
4. Таможенные платежи как основа формирования федерального бюджета. Гомон И.В., Непарко М.В., Решетова Н.И. Экономика и предпринимательство. 2017. № 9-3 (86). С. 37-40.
5. Попова Л. И. Технологии таможенного контроля: практикум: учебное пособие/ Л. И. Попова. Тюмень: Издательство ТюмГУ, 2014. <http://umk3.utmn.ru/files/0000109931.pdf>

Петрушина О.М., Мельник В.Н.

Анализ осуществления валютного контроля таможенными органами

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

doi: 10.18411/lj-04-2019-169

idsp: ljjournal-04-2019-169

Аннотация

В статье проведен анализ деятельности Федеральной таможенной службы Российской Федерации в сфере валютного контроля. Проведен анализ показателей деятельности вышеуказанных органов в сфере валютного регулирования, выявлены основные проблемы и пути их решения.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютный контроль, правонарушения, таможенные органы, ФТС России.

Abstract

The article analyzes the activities of the Federal customs service of the Russian Federation in the field of currency control. The analysis of the performance of the above bodies in the field of currency regulation, identified the main problems and solutions.

Keywords: currency regulation, currency control, of the offence, the customs authorities of the FCS of Russia.

Валютный контроль как инструмент прямого метода валютного регулирования обеспечивает действие валютных ограничений с помощью органов валютного контроля. Особое место в составе органов валютного контроля занимают таможенные органы. Таможенные органы осуществляют валютный контроль на системной основе, посредством распределения компетенций между подразделениями таможенных органов, обеспечивая в полной мере выполнение функций по осуществлению валютного контроля.

Основная цель валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, заключается в противодействии нелегальных схем вывода валют и валютных ценностей из РФ.

В настоящее время за таможенными органами официально закрепился статус органов валютного контроля. Это обстоятельство значительно расширило их полномочия в данной сфере. В связи с этим, таможенные органы были наделены полномочиями, касающимися составления протоколов об административных правонарушениях, а также правом разбирать дела в валютной сфере и выносить постановления в случаях нарушения валютного законодательства.

Наделение ФТС России статусом органа валютного контроля и расширение полномочий таможенных органов позволили повысить уровень работы таможни по направлению валютного контроля и принесли определенные результаты. Ежегодно при осуществлении валютного контроля таможенные органы сталкиваются с различными сомнительными внешнеторговыми сделками и попытками незаконного вывода капитала за рубеж.

Рисунок 1 – Количество проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства в 2016 - 2018гг., ед.

Мы видим, что за анализируемый период количество проверок увеличилось почти в 2 раза, что свидетельствует об активизации деятельности таможенных органов в данной сфере. По результатам таможенной проверки в случаях, если выявляется административное правонарушение в области валютного законодательства, таможенные органы принимают решение о возбуждении дела об административном правонарушении в виде определения, а по окончании административного расследования таможенный орган выносит постановление о привлечении лица к административной ответственности (ст. 15.25 КоАП РФ). Обнаружив признаки преступления (ст. 193, 193.1 УК РФ), таможенные органы возбуждают уголовное дело и проводят неотложные следственные действия, а затем передают его в прокуратуру для дальнейшего его расследования и направления в суд. Деяния, предусмотренные данными статьями, признаются совершенными в крупном размере, если сумма невозвращенных денежных средств превышает 9 млн. руб., а в особо крупном размере - 45 млн. руб.

На рисунке 2 представлена динамика изменения сумм по выявленным фактам нарушения валютного законодательства.

Рисунок 2 – Динамика выявленных фактов нарушения валютного законодательства в 2016 – 2018гг., млрд. рублей.

В 2018 году выявлены факты невозврата из – за границы средств в иностранной валюте и валюте Российской Федерации на сумму 39 млрд. рублей, что на 24% меньше чем в 2016 г. и на 23% больше чем в 2017 г. Также, в 2018 году выявлен факт перевода денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов на сумму 17,9 млрд. рублей, что на 25% меньше чем в 2016г., и на 26% больше чем в 2017г. Такая динамика говорит о том, что существуют проблемы в системе валютного валютного контроля. Необходимо снижать данные показатели до минимальных значений, однако рассмотренная динамика свидетельствует о том, к сожалению, ежегодного сокращения по данным показателем не происходит.

Рассмотрим динамику выявленных сумм валютных нарушений в сфере ВЭД в таблице 1.

Таблица 1
Динамика выявленных таможенными органами сумм по фактам нарушений валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, в млрд. рублей

Нарушение	2016г.	2017г.	2018г.	2018 г. в % к	
				2016г.	2017г.
ст. 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации»	39	24	29,6	76,0	123,3
ст. 193.1 УК РФ «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов»	23,9	14,2	17,9	75,0	126,0
ст. 200.1 УК РФ «Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»	0,23	0,14	0,22	95,6	157,1
ст. 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»	165	81,5	200	121,2	245,3
ст. 16.4 КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»	423	368	322	76,1	87,5
Итого	651,13	487,84	569,72	87,5	116,8

Данные таблицы 1 свидетельствуют о том, что общая сумма по выявленным нарушениям в 2018 году составила 569,7 млрд. рублей, что на 12,5% меньше чем в 2016

году, и на 16,8 % больше чем в 2017 году. Это обусловлено тем, что в 2016 году ФТС России была наделена статусом органа валютного контроля, расширив тем самым ее полномочия, позволившее повысить уровень работы таможи по направлению валютного контроля и принесшее определенные результаты.

На снижение суммы выявленных нарушений значительное влияние оказало сокращение сумм по статье 16.4 КоАП РФ. В отчетном году сумма по данной статье выявленных нарушений составила 322 млрд. рублей, что на 23,9% меньше по сравнению с базисным годом и на 12,5% - по сравнению с прошлым годом. Однако, прослеживается значительное увеличение сумм выявленных нарушений по статье 15.25 КоАП РФ: в 2018 году сумма нарушений составила 200 млрд. рублей, что на 21,2% больше по сравнению с 2016 годом, и на 145,3% - по сравнению с 2017 годом. Данные показатели оказали существенное влияние на колебание общей суммы выявленных нарушений. Также, на колебание сумм выявленных нарушений в анализируемом периоде большое влияние оказывают суммы нарушений по уголовным делам в сфере валютного контроля. Так, по статье ст. 193 УК РФ в 2018 году сумма составила 29,6 млрд. рублей, что на 24 % меньше, чем в 2016 году, и на 23,3% больше чем в 2017 году. Такая динамика прослеживается по всем уголовным правонарушениям в сфере валютного контроля за анализируемый период.

В результате мер, направленных на возмещение причиненного преступлением ущерба, до возбуждения уголовных дел и в ходе их расследования в федеральный бюджет в 2016 году перечислено 838 млн. рублей, в 2017 году - 711 млн. рублей, в 2018 году - 821,4 млн. руб. Безусловно, это очень незначительные суммы по сравнению с ущербом причиненным в результате нарушения валютного законодательства.

По статистике около 80% нарушений валютного законодательства приходится на пункт 6 статьи 15.25 КоАП, предусматривающий ответственность за несоблюдение установленных порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, нарушение установленных единых правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов.

В заключении следует отметить, что проводимая таможенными органами работа, направленная на обеспечение соблюдения валютного законодательства РФ и пресечение незаконных валютных операций, сегодня является актуальной, поскольку с каждым годом происходит увеличение числа правонарушений в сфере валютного контроля. Таможенные органы в результате своей деятельности предотвращают совершение огромного количества правонарушений, которые способны нанести вред экономике страны, ее бюджету. Ежегодное увеличение количества проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства дает результаты. Таким образом, проводимая ФТС России работа в сфере валютного регулирования и валютного контроля является на сегодняшний день очень значимой, именно поэтому необходимо дальнейшее развитие и усовершенствование деятельности таможенных органов в данной сфере.

1. Петрушина О.М., Борзенкова А.В. Практика и результаты осуществления валютного контроля и валютного регулирования// В сборнике: Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно-практической конференции. Сер. "Гуманитарные науки" 2017. С. 294-297.
2. Петрушина О.М., Гажва В.О. Анализ деятельности органов валютного регулирования и контроля в Российской Федерации// Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 11 (58). С. 238-241.
3. Свиридова А.И., Петрушина О.М. Деятельность ФТС России в области валютного регулирования и контроля: современный аспект//Colloquium-journal. 2019. № 6-11 (30). С. 95-96.
4. Официальный сайт ФТС России – www.customs.ru