Тимохин А.Ю., Дорожкина Т.В.
Анализ правоохранительной деятельности таможенных органов в области валютного контроля

*Калужский государственный университет
(Россия, Калуга)*

doi: 10.18411/lj-05-2019-101

idsp: ljjournal-05-2019-101

Аннотация

Статья посвящена изучению деятельности таможенных органов в сфере валютного контроля. Было определено место и роль «валютного контроля». В статье рассмотрена статистика проведенных проверок, а также возбужденных на их основании дел об административных правонарушениях.

Ключевые слова: валютный контроль, административные правонарушения, внешнеэкономическая деятельность, таможенная политика, таможенное дело.

Abstract

The article is devoted to the study of the activities of customs authorities in the field of currency control. The place and role of “currency control” was determined. The article considers the statistics of the inspections carried out, as well as the cases of administrative offenses initiated on their basis.

Keywords: currency control, administrative offenses, foreign economic activity, customs policy, customs.

В реалиях современной экономики показатели экспорта и импорта растут из года в год, создаются межгосударственные интеграционные объединения, а потоки капитала и финансовых инструментов превышают триллионы долларов. В таких условиях каждое государство имеет право на принятие специальных мер по защите национального валютного рынка.

Одним из ключевых механизмов, которые обеспечивают экономическую безопасность Российской Федерации - валютный контроль и валютное регулирование. В настоящее время Россия находится в сложных экономических условиях: вводятся санкции, устанавливаются эмбарго на импорт товаров и услуг в ответ на санкции западных государств. В связи с этим обостряется проблема оттока капитала, что, в свою очередь, угрожает национальной экономической безопасности государства. Важнейшей целью валютного контроля и валютного регулирования является создание защитного механизма национальной денежной системы, валютных, финансовых, биржевых рынков, участников ВЭД и граждан.

Одним из органов, непосредственно осуществляющим валютный контроль, является ФТС России. В своей работе отделы валютного контроля ФТС России используют следующие программные средства и информационные ресурсы: КПС «Агент ВК», «АИСТ-М», КПС «Инспектор- ОТО», информационная аналитическая система (далее - ИАС) «Мониторинг- анализ», «Доступ» - РБД, КПС «Сбор ЭК ВО», АИС ЦРСВЭД, АС «Стоимость-1», база данных профилей рисков, КПС «Правоохрана», КПС «Тарифы - Статистическая отчетность», база данных статистических форм учета перемещения товаров ТС, АС АДППР «Аналитика-2000». На всех рабочих местах таможенных постов таможни выполнены настройки АИС «АИСТ-М», в части подключения к базе данных электронных копий паспортов сделок или валютных контрактов. При формировании отчета по форме 35-ТНР за проверяемый период случаев

запросов паспортов сделок должностными лицами таможенных постов Липецкой таможни не выявлено.

Для определения местонахождения участников ВЭД, формирования региональной базы валютного контроля, а также в целях исключения повторных проверок участников ВЭД в соответствии с "Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы" от 21.01.2010 № 01-69/1, № ММ-27-2/1, ред. от 05.09.2016.

Организовано информационное взаимодействие с ФНС России в части передачи выявленных по результатам анализа имеющихся в распоряжении ФТС России информационных ресурсов сведений о лицах, участвующих в образовании и управлении недобросовестными участниками ВЭД, и об организациях, имеющих признаки фирм-однодневок. Передача данной информации в ФНС России направлена на обеспечение противодействия участию указанных лиц в создании новых организаций в целях проведения ими сомнительных финансовых операций, в том числе вывода денежных средств из Российской Федерации под видом внешнеэкономической деятельности. В 2016 году во взаимодействии с Банком России достигнуты значительные результаты борьбы с незаконным выводом денежных средств из Российской Федерации с использованием таможенных деклараций с признаками значительного завышения цены товаров, не облагаемых ввозными таможенными пошлинами и налогами.

В 2016 году таможенными органами проведено 5,1 тыс. проверок соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, по результатам которых возбуждено и передано на рассмотрение около 6 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) на сумму 165 млрд. рублей (в то время как в 2015 году было проведено 4,5 тысяч проверок, а возбуждено и передано на рассмотрение более 5,3 тысяч дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму 180,1 млрд. рублей).[1]

Большую часть дел об административных правонарушениях (около 49%) составили дела, которые возбуждены таможенными органами по нарушениям, ответственность за совершение которых предусмотрена частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ.

Для противодействия незаконным валютным операциям в 2017 году был разработан и одобрен распоряжением Правительства РФ от 05.05.17 г. № 870-р типовой проект соглашения о взаимодействии между ФТС России и таможенными службами (уполномоченными органами) государств, которые не являются членами ЕАЭС, для предупреждения, выявления и пресечения сомнительных финансовых операций.

Вместе с тем, в 2017 году таможенными органами было проведено 9 737 проверок соблюдения участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования. По их результатам было возбуждено и передано на рассмотрение в правоохранительные подразделения таможенных органов более 14 тысяч дел об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП РФ на сумму более 81,5 млрд. рублей. [2]

Примерно 72,6% дел по статье 15.25 КоАП РФ составляют дела, возбужденные таможенными органами по нарушениям, ответственность за совершение которых предусмотрена частями 6, 6.1 – 6.4 статьи 15.25 КоАП РФ.

В 2018 году ФТС России на регулярной основе передавалась в Банк России информация о сомнительных валютных операциях с использованием деклараций на товары для противодействия сомнительным финансовым операциям.

По итогам взаимодействия ФТС России и Банка России объемы сомнительных операций сократился в 2018 году, по сравнению с 2017 годом, почти в 4

раза – до 26 деклараций, по сумме – более чем в 7 раз - до 12,3 млн. долларов США. В общей сумме было предотвращено незаконных валютных операций на сумму, превышающую 3 млрд. долларов США. [3]

По итогам 2018 года таможенными органами проведено 10,6 тыс. проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, в результате которых было возбуждено 13,8 тысяч дел об административных правонарушениях на сумму более 200 млрд. рублей по статье 15.25 КоАП РФ. Большую часть дел об АП (51%) составляли дела, возбужденные таможенными органами по нарушениям, ответственность за совершение которых предусмотрена частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ. Соотношение количества проверок за период с 2016 по 2018 годы показано на рисунке 1.

Рисунок 1 – Количество проверок за период 2016-2018 гг., тыс. шт.

В то же самое время количество возбужденных дел об административных правонарушениях отличается от количества проведенных проверок за тот же период. Подробнее с ней можно ознакомиться на рисунке 2.

Рисунок 2 – Количество возбужденных дел по АП за период 2016-2018 гг., тыс. шт.

По сравнению с 2016 годом количество проверок и возбужденных дел об АП увеличилось почти в 2,5 раза. Связано это в первую очередь с тем, что были изменены профили риска. Именно это поспособствовало выявлению нарушений. По сравнению с 2017 годом в 2018 году изменения не столь значительны. Хотя стоит отметить, что в 2017 году возбужденных дел об АП было на 1,5% больше. Объяснить это можно изменением профилей риска, которые поспособствовали выявлению правонарушений в сфере валютного контроля.

Таким образом, подводя итог, можно сказать, что за анализируемый период количество проверок и возбужденных по их результатам административных дел увеличилось в 2 раза. Вместе с тем, объем операций по незаконному выводу денег из России за рубеж сократился. Несмотря на сокращение объемов операций в несколько раз, они по-прежнему под пристальным вниманием подразделений Центральным Банком РФ, поскольку схемы постоянно совершенствуются, появляются новые.

1. Алексеева Д. Г., Антропцева И. О., Бергер Е. В. и др. Комментарий к Федеральному закону от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»
2. Валютное регулирование // Министерство экономического развития РФ портал внешнеэкономической информации. -: URL: <http://www.ved.gov.ru>.
3. Информационный таможенный портал -: URL <http://www.tamozhnya.ru> .
4. КоАП РФ Статья 15.25. Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (в ред. Федерального закона от 20.08.2004 № 118-ФЗ) <http://www.consultant.ru>
5. Федеральный закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [Электронный ресурс] , — Электрон. текстовые данные. — СПб.: Троицкий мост, 2014. — 42 стр. [Электронный ресурс]/ Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/41086.html>.