- внесенными протоколом № 4 от 30 июля 2015 г. № БР-Д-12/361 и от 31 августа 2015 г. № 01-69/00008)
3. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары».
 4. Худякова Е. Н. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами как средство реализации валютной политики государства // Молодой ученый. — 2016. — №10.1. — С. 194
 5. Яковлев А.Л. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник – СПб.: Альба, 2015. – С-45.

Гомон И.В., Степкина А.В.

Оценка деятельности ФТС в сфере валютного регулирования

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

doi: 10.18411/lj-05-2021-323

Аннотация

В статье исследована деятельность ФТС в сфере валютного регулирования, дана оценка количества проверок таможенными органами соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Ключевые слова: валютное законодательство, валютное регулирование, таможенные проверки, участники ВЭД, таможенные органы.

Abstract

The article examines the activities of the Federal Customs Service in the field of currency regulation, estimates the number of inspections by customs authorities of compliance by foreign trade participants with the acts of the currency legislation of the Russian Federation and the acts of the currency regulation bodies.

Key words: currency legislation, currency regulation, customs inspections, foreign trade participants, customs authorities.

Таможенная служба выполняет поставленные государством задачи, одной из которых является обеспечение валютного регулирования. Таможенные органы имеют право самостоятельно назначать меры ответственности и выдавать предписания об устранении выявленных нарушений в сфере валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также издавать нормативные правовые акты в области валютного регулирования.

Ежегодно таможенные органы под руководством ФТС России осуществляют проверки соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) валютного законодательства.

В 2020 году таможенными органами проведено более 6 тыс. проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, в 2019 году было проведено более 10 тыс. проверок, 2018 году - 10,6 тыс.[3]

По данным рисунка 1, можно сделать вывод о том, что количество проведенных проверок о соблюдении участниками ВЭД требований актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования уменьшилось в 2020 году по сравнению с 2018 и 2019 годами.

Снижение количества проведенных проверок обусловлено приостановлением в период с 21 мая по 30 июня 2020 года инициирования и проведения таможенными и налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской

Федерации [2], отменой требования о репатриации денежных средств по контрактам с расчетами в рублях [1], совершенствованием процедуры предпротокольного анализа деятельности участников ВЭД в целях минимизации количества нерезультативных проверок.

Рисунок 1 — Количество проведенных проверочных мероприятий за 2018-2020 гг. (тыс., проверок)

Нельзя не отметить тот факт, что по результатам проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, в 2020 году было возбуждено более 8 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму свыше 35 млрд. рублей (нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования), в 2019 году - более 14,5 тыс. дел об АП по статье 15.25 КоАП РФ на сумму свыше 86 млрд. рублей, 2018 году 13,8 тыс. дел об АП на сумму более 200 млрд. рублей по статье 15.25 КоАП РФ.[3]

Сведения о количестве проверок, возбужденных дел об административных правонарушениях (АП) и суммах по делам об АП по ст.15.25 КоАП РФ в динамике за 2018-2020 гг. представлены в таблице 1.

Исходя из данных таблицы 1, в 2020 году уменьшилась сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных АП по сравнению с 2018 годом на 83%, а по сравнению с 2019 годом, уменьшилась на 59%. Количество дел, возбужденных за нарушение валютного законодательства в 2020 году снизилось по сравнению с 2018 и 2019 годами на 42% и 45% соответственно.

Таблица 1

Сведения о количестве проверок, возбужденных дел об административных правонарушениях (АП) и суммах по делам об АП по ст.15.25 КоАП РФ в динамике за 2018-2020 гг.

Показатели	2018 г.	2019 г.	2020 г.	2020 г. в % к	
				2018 г.	2019 г.
Количество дел, возбуждённых за нарушение валютного законодательства	13800	14500	8000	42	45
Сумма, администрируемая таможенными органами по результатам выявленных административных правонарушений (млрд. руб.)	207	86	35	83	59

Источник: Ежегодный сборник «Таможенная служба РФ» 2018, 2020 гг.

По данным рисунка 2 можно сделать вывод, что с 2018 по 2020 годы основное количество нарушений приходится на ч. 6 ст. 15.25 КоАП РФ, а именно несоблюдение представления форм учета и отчетности по валютным операциям.[3]

Рисунок 2. Соотношение дел об АП, возбужденных таможенными органами

Основную часть дел об административных правонарушениях составили дела, которые были возбуждены таможенными службами по нарушениям, ответственность за совершение которых предусмотрена частями 4 и 5 статьи 15.25 КоАП РФ, а именно невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению и возврату денежных средств в уполномоченный банк за переданные товары нерезидентам.

Самая менее нарушаемая ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ – осуществление незаконных валютных операций, т.е. запрещенных валютным законодательством.

Для улучшения контроля за соблюдением валютного законодательства и в целях организации противодействия незаконным валютным операциям был подготовлен проект соглашения о взаимодействии между ФТС России и таможенными службами (уполномоченными органами) государств, не являющихся членами ЕАЭС, по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками ВЭД сомнительных финансовых операций, что способствует своевременному выявлению нарушений валютного законодательства.[3]

В настоящее время ФТС России совместно с Банком России разрабатывают новые мероприятия по выявлению нарушений валютного законодательства. Усиливаются меры контроля со стороны таможенных органов и учащаются проверки для выявления нарушений.

Можно сделать вывод о том, что предпринимаемые таможенными органами меры, направленные на выявление и предотвращение нарушений валютного законодательства, являются эффективными.

1. Федеральный закон от 2 августа 2019 г. № 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на совершение валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и репатриации денежных средств» (с изменениями, внесенными Федеральным законом от 2 декабря 2019 г. № 398-ФЗ)
2. Постановление Правительства Российской Федерации от 2 апреля 2020 г. № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики»
3. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» за 2018, 2020 гг. Федеральная таможенная служба. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://customs.ru/>