страны. Поэтому резкая либерализация, равно как и ее отмена, может неблагоприятно сказаться на экономической ситуации в РФ. Это связано главным образом с тем, что законодательная база, предусматривающая комплексное применение инструментов по борьбе с утечкой капитала и с отмытием преступных доходов на практике реализуется не в полной мере.

Таким образом, решение имеющихся проблем в области валютного контроля в неторговом обороте, создание эффективно работающей системы, упрощение обмена информацией между участниками возможно только лишь в процессе взаимодействия всех сторон, в том числе по вопросам унификации методов контроля. Необходимо уточнение и совершенствование порядка проведения валютных операций как резидентами, так и нерезидентами, четкая регламентация деятельности валютного рынка, прав и обязанностей юридических и физических лиц по вопросам как владения, так и использования иностранной валюты при управлении международными резервами.

Развитие глобальной экономики, происходящие в ней геополитические процессы диктуют все новые условия проведения государственной политики в сфере валютного контроля в неторговом обороте. Либерализация финансовых рынков, растущая взаимозависимость национальных экономик актуализируют роль валютного контроля в неторговом обороте.

1. Горбачёва Д.А. Проблемы и пути совершенствования взаимодействия органов валютного контроля Российской Федерации // В сборнике: Добросовестность и добрососедство: вызов современности. Третья Международная научно-практическая конференция. Новосибирск, 2017. С. 208-211.
2. Земскова И.А. Качество банковских услуг в сфере валютного контроля// В сборнике: Актуальные вопросы валютного контроля в современных условиях. Материалы международной научно-практической конференции. 2017. С. 93-99.
3. Ильина М. Финансовый контроль и его значение. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://отрасли-права.рф/article/15430> (Дата обращения: 29.04.2020)
4. Мигел А. А., Шуликова М. А. Дискуссионные вопросы валютного контроля: либерализация или ужесточение // *Colloquium-journal* № 1-8 (53). -2020 – с. 110-112.
5. Мигел А. А., Шуликова М. А. Совершенствование валютного контроля в системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в России // *Russian economic bulletin* № 2. 2020 – с.177-181.
6. Петрушина О.М., Сусоева А.В. Направления совершенствования валютного контроля, осуществляемого ФТС России // Новые информационные технологии в науке сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2017. С. 70-72.
7. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 27.12.2019 г.) «О валютном регулировании и валютном контроле»// *Собрание законодательства РФ*, 15.12.2003, N 50, ст. 4859
8. Федеральная таможенная служба: официальный сайт [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.customs.ru> (дата обращения: 29.04.2020).

Селиверстов И.В., Мигел А.А.

Оценка практики реализации и направления совершенствования валютного контроля в торговом обороте

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

doi: 10.18411/lj-06-2020-197

idsp: ljjournal-06-2020-197

Аннотация

Современная глобальная рыночная среда и геополитические процессы диктуют новые условия государственной политики в сфере валютного контроля и регулирования. В контексте интеграции национальных рынков можно разработать

долгосрочные и эффективные методы валютного контроля лишь согласованными действиями. Эффективное валютное регулирование торгового оборота является одним из наиболее действенных способов решения проблем, связанных со стагнацией экономического роста Российской Федерации. В статье рассмотрено современное состояние валютного контроля в торговом обороте, а также предложены пути его развития.

Ключевые слова: торговый оборот, валютный контроль, импортируемая продукция, экспортная выручка, валюта цены договоров, валюта расчетов.

Abstract

The current global market environment and geopolitical processes dictate new conditions for state policy in the field of currency control and regulation. In the context of integrating national markets, long-term and effective methods of currency control can only be developed by concerted action. Effective currency regulation of trade turnover is one of the most effective ways to solve the problems associated with the stagnation of economic growth in the Russian Federation. The article considers the current state of currency control in trade turnover, and also suggests ways of its development.

Key words: trade turnover, currency control, imported products, export revenue, contract price currency, settlement currency.

Реализация валютного регулирования в России призвана поддерживать развитие внешнеэкономической деятельности государства, улучшить торговые отношения со странами ближнего и дальнего зарубежья, контролировать движение валюты, валютных ценностей, ценных бумаг, гарантировать экономическую безопасность страны. Преодоление текущих сложностей в сфере валютного контроля в ближайшем будущем будет способствовать оптимизации и достижению ключевых целей и задач органов и агентов валютного контроля.

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами в торговом обороте, состоит из нескольких этапов:

- предварительный контроль документов, которые предоставляются при таможенном оформлении;
- автоматизированный контроль полноты и сроков расчетов за выполненные поставки;
- целевые проверки участников внешнеэкономической деятельности (далее - ВЭД) по фактам возможных нарушений таможенных правил, которые связаны с не поступлением валютной выручки от экспорта продукции.

В 2019 году Федеральной таможенной службой России (далее – ФТС России) осуществлена работа, направленная на повышение эффективности предупреждения, выявления и пресечения совершения участниками ВЭД нелегальных финансовых операций.

В 2019 г. таможенной службой было осуществлено более 10 тысяч проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, по результатам которых было возбуждено более 14,5 тысяч дел об административном правонарушении по ст. 15.25 КоАП РФ на сумму более 86 млрд. руб. (в 2018 году осуществлено 10,6 тысяч проверок, возбуждено 13,8 тысяч дел на сумму 207 млрд. руб.).

20 декабря 2019 года вступил в силу Административный регламент ФТС России по осуществлению государственного контроля за валютными операциями, которые связаны с перемещением товаров через таможенную границу Союза, с ввозом товаров в Россию и их вывозом из России, а также за соответствием осуществляемых валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Союза, с

ввозом товаров в Россию и их вывозом из России, условиям лицензий и разрешений. Данным регламентом установлен порядок взаимодействия сотрудников таможенной службы с участниками ВЭД, в том числе электронного в рамках информационного сервиса «Валютный контроль» Личного кабинета участника внешнеэкономической деятельности.

На сегодняшний день валютный контроль в торговом обороте производится по трем ключевым направлениям:

- за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта продукции;
- за обоснованностью оплаты резидентами импортируемой продукции;
- за внешнеторговыми бартерными сделками.

Рассмотрим каждый из них более подробно.

1. Валютный контроль за поступлением в РФ выручки от экспорта продукции.

Цель проведения валютного контроля за вывозимыми товарами представляет собой обеспечение полного и своевременного поступления экспортной выручки в РФ, что является обязательным условием осуществления таможенного режима экспорта.

Согласно валютному законодательству РФ, выручка от экспорта продукции должна поступать в полном объеме в Российскую Федерацию и зачисляться на счета экспортеров в уполномоченных банках. Более того, если выручка выражена в иностранной валюте, то часть ее должна быть реализована на внутреннем валютном рынке Российской Федерации.

2 августа Президент России В.В. Путин подписал Федеральный закон от 02.08.2019 № 265-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части либерализации ограничений на осуществление валютных операций резидентами с использованием счетов (вкладов), открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, и репатриации денежных средств». Данный закон содержит множество положений, которые вносят послабления в деятельность резидентов.

Пожалуй, одно из самых долгожданных изменений, которое уже давно анонсировалось Правительством РФ и финансовыми ведомствами, содержится в последней статье данного закона. В п. 4 ст. 2 ФЗ находится положение о неприменении требований о репатриации рублевой выручки по внешнеторговым договорам в соответствии с условиями сделок. В подобных договорах российский рубль должен являться и валютой цены договора, и валютой расчетов.

В отношении экспорта продукции закон определяет поэтапную отмену требования о репатриации резидентами валюты Российской Федерации:

- с 1 янв. 2020 г. — в отношении не более 10 % суммы договора;
- с 1 янв. 2021 г. — в отношении не более 30% суммы договора;
- с 1 янв. 2022 г. — в отношении не более 50% суммы договора;
- с 1 янв. 2023 г. — в отношении не более 70% суммы договора;
- с 1 янв. 2024 г. — в отношении всей суммы внешнеторгового договора.

Кроме того, с 1 янв. 2020 года полностью отменяется требование о репатриации рублевой выручки по иным внешнеторговым договорам, исключая внешнеторговые договоры на поставку древесины, угля и необработанных лесоматериалов.

Тем не менее, стоит уделить внимание новому требованию, появившемуся в ч. 4 ст. 24 закона о валютном регулировании и валютном контроле. Оно заключается в том, что резиденты обязаны обеспечить надлежащее исполнение или прекращение обязательств по внешнеторговым договорам с нерезидентами посредством получения от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках денежных средств, причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров, или иными

способами, разрешенными законодательством РФ, если в отношении внешнеторговых договоров, заключенных между данными резидентами и нерезидентами.

Также был подкорректирован и дополнен список разрешенных валютных операций между резидентами. Так, физическим лицам-резидентам разрешено направлять иностранную валюту со своих счетов в отечественных банках на иностранные счета физических лиц-резидентов, которые находятся за пределами Российской Федерации более 183 дней в календарном году.

Видится положительным, что данный закон наконец-то решил противоречивую ситуацию, касающуюся зачисления на счета в иностранных банках средств по договору на передачу в доверительное управление денежных средств и ценных бумаг доверительному управляющему — нерезиденту.

Для проведения эффективного и быстродействующего таможенно-банковского валютного контроля среди уполномоченных банков, обслуживающих экспортные операции Федеральной таможенной службой РФ производится непрерывный обмен документацией валютного контроля в электронном виде по телекоммуникационной сети. В течение 10 календарных дней, следующих за датой подписания паспорта экспортной сделки, банк отправляет электронную копию паспорта экспортной сделки в Федеральную таможенную службу РФ. Одновременно, ФТС РФ на основании сведений ГТД, получаемых от таможен в электронной форме, формирует учетные карточки таможенно - банковского контроля – документ валютного контроля, который составлен по установленной форме и содержит необходимые для проведения валютного контроля данные о поставляемой по контракту продукции, а также сведения о поступлениях выручки.

В течение 30 календарных дней, следующих за датой принятия решения о выпуске товаров, Федеральная таможенная служба РФ направляет учетные карточки соответствующим уполномоченным банкам для идентификации сумм выручки, полученных за экспортируемые товары, которые указаны в учетных карточках.

2. Валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров.

Существенные переводы за границу валютных средств, которые связаны с авансовыми платежами импортеров и не подтверждены поставками импортируемых товаров привели к возникновению необходимости введения в Российской Федерации валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемую продукцию.

Цель валютного контроля при импорте товаров заключается в обеспечении соответствия суммы денежных средств, переведенной резидентами в оплату за ввозимые товары, стоимости фактически ввезенной в Россию продукции.

С того момента, когда полностью «заработал» механизм валютного контроля за поступлением экспортной валютной выручки, главным способом сокрытия валютных средств за границей явились не экспортные, а импортные операции. Зачастую, в данных целях применялся такой прием, как заключение фиктивного контракта, иными словами, отечественный покупатель переводил зарубежному контрагенту валюту под заведомую не поставку товаров (предоплата без поставки продукции или неэквивалентное поступление). Обширно также применяется практика авансовых платежей, которая означает предоставление отечественными резидентами беспроцентного кредита зарубежным компаниям. Согласно данным Банка России, базирующимся на отчетности коммерческих банков по «бестоварным» переводам по фиктивным импортным контрактам из Российской Федерации каждый месяц уходило более 400 миллионов долл.

3. Контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.

Бартерные сделки включены в перечень товарообменных операций. Под бартером подразумеваются контракты, которые предусматривают двусторонний обмен

товарами, при которых поставка товаров в одном направлении заменяет полностью или частично денежный платеж за поставку товаров в обратном направлении.

Возрастание удельного веса бартерных сделок в международной торговле обусловлено обострением международной валютной ликвидности, т.е. способности данного государства или группы государств своевременно рассчитываться по внешним долгам и обязательствам приемлемыми платежными средствами.

Особенностью проведения бартерных сделок, связанных с экспортом работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, считается обязанность российского лица представить в течение 15 дней с момента их вывоза в Министерство финансов РФ документы, которые подтверждают данный факт.

Необходимо внести изменения в действующее законодательство валютного регулирования и валютного контроля, а также устранить пробелы и противоречия. Целесообразно сделать законодательство более понятным и недвусмысленным, устранить, насколько это возможно, количество ссылок на другие нормативно-правовые акты. Повысить его информационную доступность не только для специалистов в этой области, но и для участников внешней торговли. Нарушения валютного законодательства часто объясняются тем, что участники внешнеэкономической деятельности не совсем верно понимают толкование нормативно-правового акта. По итогам такой работы количество правонарушений должно сократиться.

Начиная с момента наделения ФТС России функциями органа валютного контроля (с апреля 2016 года), исключение по инициативе таможенных органов фирм-однодневок из ЕГРЮЛ позволило предотвратить реализацию сомнительных внешнеторговых сделок на сумму более 3,6 млрд. долларов США, в том числе в 2019 году – на сумму 1,2 млрд. долларов США. Кроме того, в целях уменьшения масштабов вывоза капитала за рубеж видится необходимым продолжить работу по улучшению условий для дальнейшего развития российского бизнеса, отечественного инвестирования в национальную экономику.

Совершенствование инструментов таможенно- банковского контроля за внешнеторговыми операциями должно оказать существенное содействие улучшению валютного контроля в торговом обороте страны.

1. Билан А.А. Валютный контроль в сфере международных расчетов // В сборнике: Право, общество, государство: история, современные тенденции и перспективы развития. Сборник научных трудов по материалам Международной заочной студенческой научно-практической конференции. 2017. - с. 273 - 276.
2. Валютное право: учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина [и др.] (Серия: Бакалавр. Академический курс); под ред. Ю. А. Крохиной. — 6-е изд., перераб. и доп. - М.: Издательство Юрайт, 2018. – 399 с.
3. Лаухина В.П., Жегалова Е.В. Теоретические подходы к понятиям валютного регулирования и валютного контроля// Проблемы совершенствования организации производства и управления промышленными предприятиями: Межвузовский сборник научных трудов. 2017. № 1. С. 350-353.
4. Мигел А. А., Шуликова М. А. Дискуссионные вопросы валютного контроля: либерализация или ужесточение // Colloquium-journal № 1-8 (53). -2020 – с. 110-112.
5. Мигел А. А., Шуликова М. А. Совершенствование валютного контроля в системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в России // Russian economic bulletin № 2. 2020 – с.177-181.
6. Петрушина О.М., Сусоева А.В. Направления совершенствования валютного контроля, осуществляемого ФТС России // Новые информационные технологии в науке сборник статей по итогам Международной научно-практической конференции. 2017. С. 70-72.
7. Спановский В.А. Валютный контроль и валютное регулирование: история и современность// В сборнике: Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Сборник научных трудов. Под ред. Т.А. Сигуновой. Москва, 2017. С. 154 - 163.
8. Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ (ред. от 27.12.2019 г.) «О валютном регулировании и валютном контроле»// Собрание законодательства РФ, 15.12.2003, N 50, ст. 4859