

УДК 339.543.64(470.55) + 343.57

## АНАЛИЗ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЧЕЛЯБИНСКОЙ ТАМОЖНИ КАК АГЕНТА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

*Салимоненко Е.Н., старший преподаватель*

*Кочкин Н.А.*

кафедра «Таможенное дело»

ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный университет»

### *Аннотация*

В статье на основе данных, предоставленных Челябинской таможней, проанализированы результаты проверок, проводимых сотрудниками Челябинской таможни, приведена структура правонарушений валютного законодательства, представлены данные о таможенном декларировании ценностей (дорожные чеки и валютные ценности), которые перемещают физические лица через границу Российской Федерации.

**Ключевые слова:** Челябинская таможня, валютный контроль, валютные операции, валютное законодательство, правонарушения.

На протяжении всего периода использования, в качестве средства платежа, иностранной валюты на территории России, государственный аппарат осуществлял особый контроль в целях обеспечения законного проведения валютных операций и предотвращения вывоза национальной валюты за границу. Важным в экономике Российской Федерации является вопрос выручки от экспорта товаров и предоставлений услуг российскими фирмами и предприятиями, а также некоммерческий перевод этими фирмами валюты по фиктивным импортным контрактам. Необходимость государственного регулирования экспортно-импортных операций определяется по следующим причинам: во-

первых, защита и обеспечение стабильности национальной валюты; во-вторых, пресечение оттока капитала за рубеж и обеспечение получения иностранной валюты из-за рубежа по внешнеэкономическим сделкам; В-третьих, в целях экономического потенциала повышения роли Российской Федерации в системе международных отношений стимулирование развития внутреннего валютного рынка.

В настоящее время из-за нестабильной экономической ситуации и ухудшения платежного баланса страны система валютного контроля претерпевает серьезные изменения, которые в одно и то же время направлены на либерализацию норм валютного контроля и укрепление системы валютного регулирования, среди которых основной является система учета и отчетности по валютным операциям. Воздействие процессов оказывает влияние на систему валютного контроля.

На современном этапе развития российской экономики можно видеть, что государственная система создает условия и стимулирует развитие внешнеторговых отношений между товаропроизводителями, использующими в качестве платежного средства валюту и различные валютные ценности. Следовательно, важным становится вопрос об экономической безопасности бизнеса при проведении валютных операций. Касательно валютных правоотношений экономическая безопасность бизнеса напрямую для предприятий включает вопросы осуществления расчетов в иностранной валюте в соответствии с действующим законодательством.

В регионе деятельности Челябинской таможни функции по валютному контролю и функции по надзору и контролю в финансово-бюджетной сфере до 2016 года осуществляло Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Челябинской области. Территориальное управление до этого периода времени работало на основании «Положения о территориальном управлении федеральной службе финансово-бюджетного надзора в Челябинской области». С 18 апреля 2016 года Постановлением Прави-

тельства от 13.04.2016 №300 таможенным органам возвращены определенные полномочия в области проведения валютного контроля и регулирования.

В период с 2014 г. по 2016 г. отдел валютного контроля Челябинской таможни осуществляет возложенные на него функции на основании Положения об отделе валютного контроля Челябинской таможни, утвержденного приказом Челябинской таможни от 08.09.2011 № 616 (с изменениями и дополнениями, утвержденными приказами Челябинской таможни).

Отдел валютного контроля осуществляет надзор и наблюдение за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением валютных бирж и кредитных организаций) валютного законодательства Российской Федерации, требований органов валютного регулирования и валютного контроля и соблюдения валютных операций с условием предоставления лицензий и разрешений. По форме и по существу валютный контроль в его совокупности является контролем государства над всеми совершаемыми валютными операциями и сделками, помогая, в первую очередь, исполнительным органам распределять валютные ресурсы. Таким образом, валютный контроль представляет собой комплекс мер, необходимых для соблюдения валютного законодательства.

Работа Челябинской таможни в области валютного контроля проводится в строгом соответствии с положениями законодательных актов Российской Федерации. Главным нормативным актом, который регламентирует валютные отношения на территории РФ, является Федеральный закон» от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле (Закон №173-ФЗ). Частью 1.2 ст. 22 данного закона определены органы и агенты валютного контроля, которые представлены на рис. 1.

Рассмотрим результаты деятельности отдела валютного контроля Челябинской таможни в сфере валютного контроля за период 2014 – 2016 годов. Для наглядного представления работы отдела валютного контроля покажем общее количество деклараций.



Рис. 1 Органы и агенты валютного контроля

На рис. 2 приведены данные по количеству оформленных таможенных деклараций с предоставлением паспорта сделки.

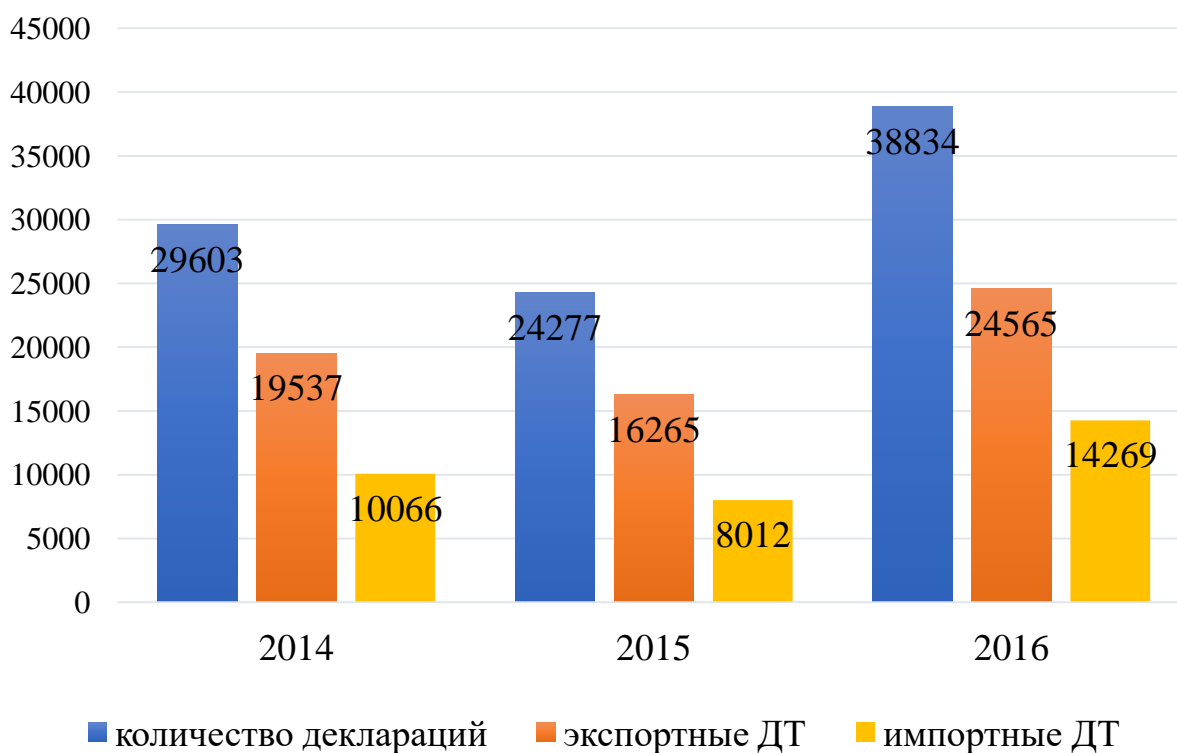


Рис. 2 Количество деклараций, оформленных с предоставленным ПС

Исходя из рис. 2, можно сделать вывод, что наименьшее число деклараций было оформлено в 2015 году, это связано, прежде всего, с тем, что именно в этом отчетном году наблюдался наибольший экономический спад, в 2016 году экономическая обстановка стабилизировалась.

В пределах своих полномочий таможенные органы могут проводить проверки соблюдения участниками валютного рынка валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования. Данные об общих проверках, проводимых челябинскими таможенниками в целях соблюдения актов органов валютного регулирования участниками внешнеэкономической деятельности, приведены в таблице 1.

Таблица 1

Результаты проверок, проводимых сотрудниками Челябинской таможни

Показатель	2014 год	2015 год	2016 год
Количество проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства	176	161	193
Количество дел об АП, по ст. 15.25 КоАП РФ	142	106	116
Сумма административного штрафа, приходящегося на 1 дело об АП тыс. руб.	693,5	654,1	659,3

Из вышеприведенных данных видно, что количество дел об административных правонарушениях (АП), ответственность за которые предусмотрена ст. 15.25 КоАП «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» за 2014 – 2016 гг. выросло на 9,7%, при этом количество составленных протоколов по результатам проверок за 2014-2016 уменьшилось на 4,93%.

Челябинской таможней в 2016 года проведено 193 проверки, в ходе которых выявлено нарушений в сфере валютного законодательства на сумму 659,3 тыс. руб. Возбуждено 116 дел об административных правонарушениях по статье 15.25 КоАП РФ. В том числе два дела по факту уклонения резидентов от обязанности возврата денежных средств по внешнеторговым сделкам, уплаченных нерезидентами за не ввезенные в Российскую Федерацию товары (ч.5 ст.

15.25 КоАП РФ). На рис. 3 представим структуру правонарушений ст.15.25 КоАП за 2014 - 2015 гг.

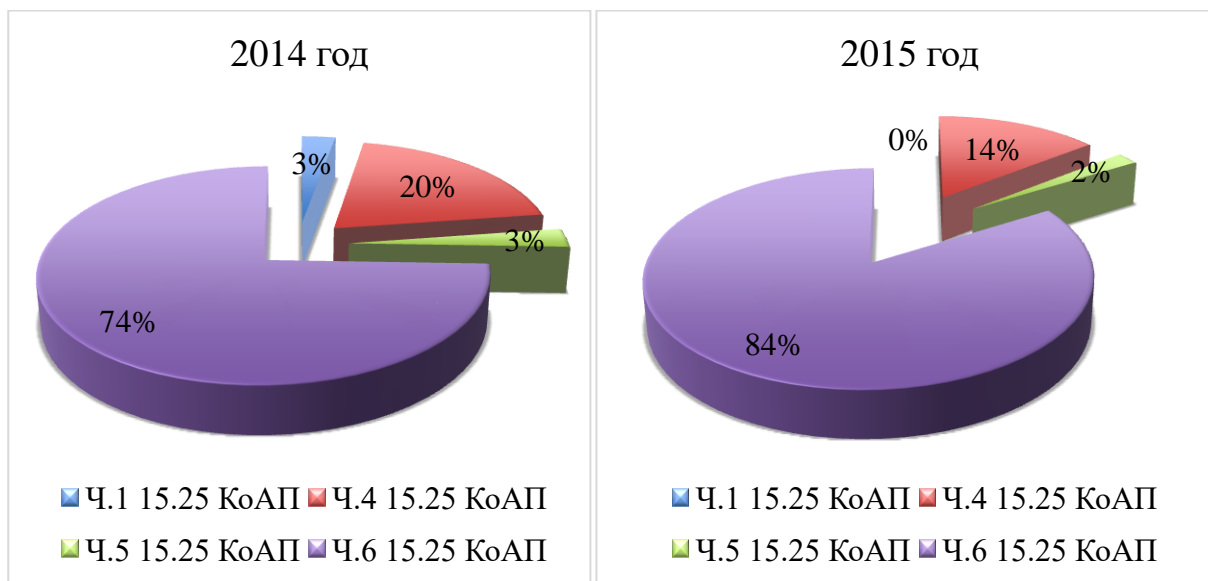


Рис. 3 Структура правонарушений за 2014-2015 гг.

Как видно из рисунка, большинство правонарушений было выявлено по ч.6 ст.15.25 КоАП РФ «Несоблюдение установленного представления форм учета и отчетности по валютным операциям».

Таможенное декларирование ценностей, перемещаемых физическими лицами через границу РФ за 2014–2016 гг., по данным Челябинской таможни, представлено в таблице 2.

Таблица 2  
 Декларирование таможенными органами ценностей (дорожные чеки и валюта), перемещаемых физ. лицами через границу Российской Федерации

	2014 год	2015 год	2016 год
Ввоз, млрд .долл.	6,6	5,9	4,8
Вывоз, млрд .долл.	4,3	3,8	2,5

Анализ данных за период, начиная с 2014 и до 2016 года, показал, что в 2014 году было наибольшее значение суммы перемещенной наличной валюты (валюты Российской Федерации и иностранной валюты)- всего 10,9 млрд. дол. США, в том числе 6,6 млрд. дол. при вывозе, 4,3 млрд. дол. при ввозе. Осуще-

ствление валютного контроля в части реализации процедуры движения валютных ценностей, валюты Российской Федерации, дорожных чеков физических лиц в отчетном периоде регулируется положениями Закона № 173-ФЗ и Соглашением о порядке передачи физическими лицами денежных средств и / или денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза, утвержденное решением Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 5 июля 2010 года N 51.

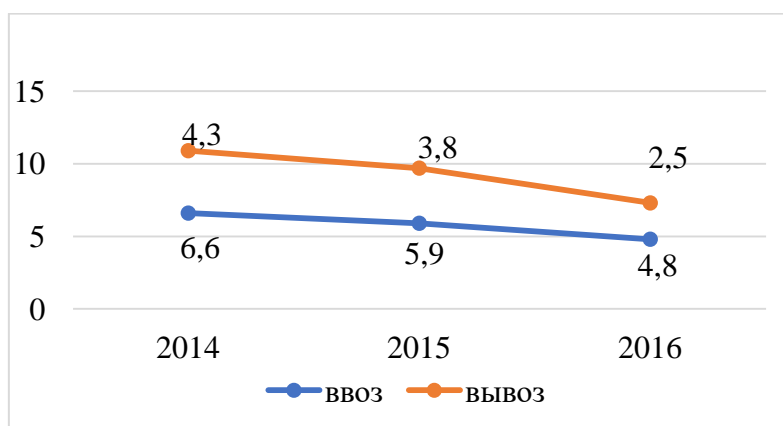


Рис. 4 Соотношение ввоза и вывоза иностранной валюты

Ежегодно при осуществлении валютного контроля таможенные органы сталкиваются с выявлением сомнительных внешнеэкономических операций. В Челябинской таможне на сегодняшний день существует много проблем, негативно влияющих на работу ведомства в целом.

С появлением Таможенного союза и либерализацией современного законодательства совершенствуются и технологии отмывания денежных средств. В основу преступных схем обычно заложен стандартный набор критериев с незначительными ситуационными модернизациями. В числе определяющих - как раз отсутствие таможенного контроля в отношении товаров, перемещаемых через внутренние границы Таможенного союза.

Снижает информационную прозрачность внешнеторговых операций и отсутствие унифицированных статистических форм учета и контроля за товарами и хозяйствующими субъектами. В соответствии с действующим законодатель-

ством сведения о взаимной торговле, заявляемые в статистических формах российскими участниками ВЭД, носят лишь уведомительный характер, поскольку представление в ФТС России подтверждающих эти сведения документов не предусмотрено.

Пробелы налогового законодательства, способствующие созданию «фирм-однодневок», также способствуют усложнению работы по противодействию незаконным финансовым операциям. Давно назрела необходимость внесения изменений в законодательство, которое бы устранило действующие схемы по выводу капитала незаконным путем.

Выходом из данной ситуации является осуществление банковских валютных операций по контрактам в рамках страховых сумм либо суммы уставного капитала. Сейчас суммы уставных капиталов большинства фирм однодневок - это пять-десять тысяч рублей, а суммы валютных операций измеряются миллионами, а то и вовсе миллиардами долларов. Это позволяет организаторам преступных схем избегать ответственности по таможенному и валютному законодательству, предусматривающему серьезные финансовые санкции.

В целом валютное законодательство Российской Федерации сложно даже специалистам, не говоря об участниках внешнеэкономической деятельности, в рамках которых действуют как юридические, так и физические лица. Поэтому для осуществления валютного контроля на высоком уровне требуется совершенствование нормативно-правовой базы валютного контроля, в этом случае денежно-кредитная и валютная политика государства в целом будет эффективной.

Валютный контроль является одним из наиболее жестких административных ограничений на свободу внешнеэкономических связей. Во время экономического кризиса, который с 2014 года особенно сильно наблюдался в российской экономике, многие страны прошли через него, установив валютные ограничения на внешнюю торговлю, государство тем самым фактически признает, что на данный момент ему не хватает экономических рычагов для создания



привлекательного инвестиционного климата в стране, который мог бы лишить смысла скрыть валютные средства за рубежом.

### Литература

1. Таможенный кодекс Таможенного союза ред. - от 08.05.2015
2. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 N 311-ФЗ (последняя редакция).
3. О валютном регулировании и валютном контроле. Федеральный закон от 10. 12. 2003 № 173-ФЗ // КонсультантПлюс: справочная правовая система / разраб. НПО «Вычислительная математика и информатика». - М.: КонсультантПлюс.
4. Красавина, Л.Н. Актуальные проблемы валютной политики России // Банковское дело. – №3. – 2013. – С. 22 –27.
5. Соловьёва, А.М. Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля в России в условиях финансово-экономического кризиса // Финансы и кредит. – 2010. – №33. – С. 59 – 64
6. Красавина, Л.Н. Актуальные проблемы валютной политики России / Л. Н. Красавина // Банковское дело. - 2013. - № 3.
7. Валютное регулирование и валютный контроль в России: перспективы развития // Международные банковские операции. - 2011. -№ 4.
8. Салимоненко Е.Н., Шварц Д.И. Международные расчеты при осуществлении ВЭД // Таможенное дело и внешнеэкономическая деятельность компаний. – 2017. – № 1(2).

**Салимоненко Екатерина Николаевна.** Старший преподаватель кафедры «Таможенное дело», Высшей школы экономики и управления, Южно-Уральский государственный университет. Контактный телефон: +7-351-272-30-71, e-mail: salimonenkoen@mail.ru.

**Кочкин Николай Анатольевич.** Студент кафедры «Таможенное дело»  
Высшей школы экономики и управления, Южно-Уральский государственный  
университет. Контактный телефон: +7-351-272-30-71, e-mail:  
[nikolya.kochkin@gmail.com](mailto:nikolya.kochkin@gmail.com).

---

ANALYSIS OF THE ACTIVITY OF CHELYABINSK CUSTOMS  
AS A CURRENT MONITOR

*Salimonenko E.N, Lecturer*

*Kochkin N.A.*

Department of «Customs»

South Ural State University

***Annotation***

In the article, based on the data provided by the Chelyabinsk Customs, the results of inspections conducted by Chelyabinsk customs officials are analyzed, the structure of the offenses of currency legislation is presented, data on customs declaration of values (currency and traveler's checks) conveyed by individuals across the border of the Russian Federation are presented.

***Keywords:*** Chelyabinsk customs, currency control, currency transactions, currency legislation, offenses.

References

1. Customs code of the customs Union - from 08.05.2015
2. Federal law "On customs regulation in the Russian Federation" from 27.11.2010 N 311-FZ (the last version).
3. On currency regulation and currency control. Federal for con 10. 12. 2003 № 173-FZ // ConsultantPlus: reference and legal system / style. NGO "Computational mathematics and Informatics". - M.
4. Krasavina, L.N. Current problems of monetary policy of Russia // Banking. – No. 3. – 2013. – Pp. 22 -27.
5. Solovyov, A.M. improving the system of currency regulation and currency control in Russia in the conditions of financial crisis // Finance and credit. – 2010. – No. 33. – P. 59 – 64

6. Krasavina, L.N. Current problems of monetary policy of Russia / L. N. Krasavina // Banking. - 2013. - No. 3.

7. Currency regulation and currency control in Russia: development perspectives // International banking operations. - 2011. - No. 4.

8. Salimonenko, E. N., Schwartz D. I. International payments with the implementation of VED // Customs and foreign economic activity of the companies. – 2017. – № 1(2).

**Salimonenko Ekaterina Nikolaevna.** Senior lecturer of Department "Customs business", Higher school of Economics and management, South Ural state University. Contact phone: +7-351-272-30-71, e-mail: salimonenkoen@mail.ru.

**Kochkin Nicholay Anatolyevich.** Student, Department of "Customs" Higher school of Economics and management, South Ural state University. Contact phone: +7-351-272-30-71, e-mail: nikolya.kochkin@gmail.com.