

Анализ осуществления валютного контроля при импортных и экспортных операциях

Заиграева Анастасия Сергеевна

Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема

Студент

Аннотация

Цель научной статьи - анализ осуществления валютного контроля при импортных и экспортных операциях. При подготовке исследования были использованы следующие методы исследования: анализ, статистический метод, метод сравнения. Результат – проведен анализ валютного контроля при осуществлении импортных и экспортных операциях.

Ключевые слова: экспорт, импорт, валютный контроль, администрирование, таможенные операции

Analysis of the implementation of currency control during import and export operations

Zaigraeva Anastasia Sergeevna

Sholom-Aleichem Priamursky State University

Student

Abstract

The purpose of the scientific article is to analyze the implementation of currency control in import and export operations. In preparing the study, the following research methods were used: analysis, statistical method, comparison method. Result - the analysis of currency control in the implementation of import and export operations.

Keywords: export, import, currency control, administration, customs operations

Положения валютного законодательства Российской Федерации о контроле за поступлением выручки от экспорта товаров применяются к валютным операциям между резидентом (юридическим лицом и физическим лицом - индивидуальным предпринимателем) (далее - резидент) и нерезидента, заключающиеся в осуществлении расчетов и переводов через банковские счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а также через счета в банках за пределами территории Российской Федерации (далее - банк-нерезидент) за товары вывозимые с таможенной территории Российской Федерации, а также выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемая информация и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, по внешнеторговому договору (контракту), заключенному между резидентом и нерезидентом (далее - договор).

Обзор исследований. Анализ осуществления валютного контроля при импортных и экспортных операциях рассматривали следующие ученые: Д.А.Кругликова [4], В.В. Лавринов, И.А. Подройкина[5] и другие.

Цель научной статьи - анализ осуществления валютного контроля при импортных и экспортных операциях.

Действие валютного контроля на поступление выручки от экспорта товаров не распространяется на операции, осуществляемые:

- между нерезидентом и кредитной организацией-резидентом;
- между нерезидентом и федеральным органом исполнительной власти, специально уполномоченным Правительством Российской Федерации на осуществление валютных операций в соответствии с частью 5 статьи 5 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- между нерезидентом и резидентом, если общая сумма договора не превышает эквивалента 5 000 долларов США на дату заключения договора.

Экспорт России в 2021 году составил 492 млрд долларов США и увеличился по сравнению с 2020 годом на 155 млрд долларов США или 46%. Основу российского экспорта традиционно составляли продукты топливно-энергетического комплекса, доля которых в товарной структуре экспорта составила 54,3 % (в 2020 г. - 49,7%), в том числе в страны дальнего зарубежья - 58,5% (в 2020 г. - 53,9%), в страны СНГ - 26,4% (24,7%). По сравнению с 2020 годом стоимость топливно-энергетических товаров увеличилась на 59,3%, а физический объем остался на уровне прошлого года.

Российский импорт в 2021 году составил 293 млрд долларов США и увеличился на 61 млрд долларов США или 27% по сравнению с 2020 годом. В товарной структуре импорта наибольшая доля приходилась на машины и оборудование - 49,2% (в 2020 году - 47,6%), в том числе импортируемых из стран дальнего зарубежья, доля этих товаров составила 52,6% (в 2020 году - 50,8%), из стран СНГ - 20,7% (21,2%). Стоимость импорта данной продукции увеличилась на 30,8% по сравнению с 2020 годом, в том числе механического оборудования – на 25,9%, электрооборудования – на 21,8%, оптических приборов и аппаратов – на 6,9%. Физический объем импорта легковых и грузовых автомобилей увеличился в 1,4 раза.

Динамика перечисления таможенных и иных платежей, администрируемых Федеральной таможенной службой России, в федеральный бюджет в 2017-2021 годах представлена на рисунке 1.

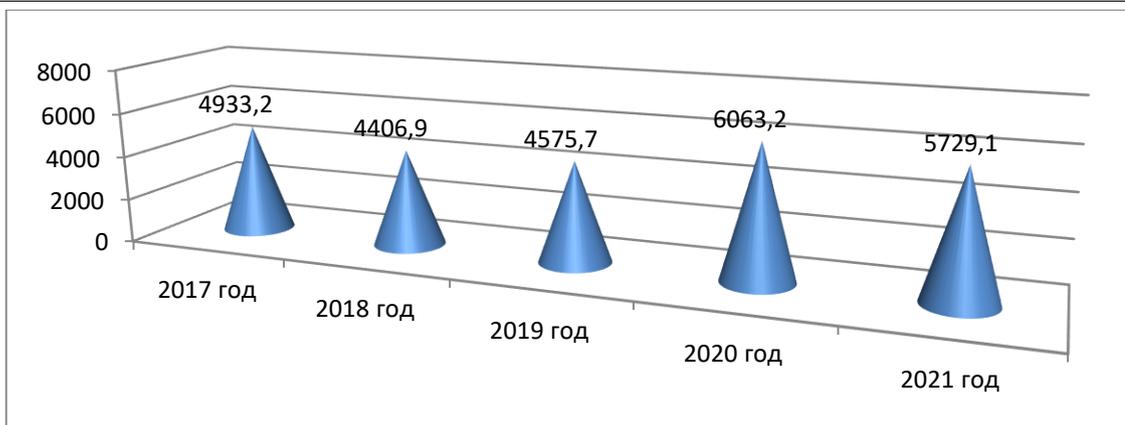


Рисунок 1 – Динамика перечислений таможенных и иных платежей, администрируемых ФТС России, в доход федерального бюджета в 2017-2021 гг. [3]

Динамика перечисления таможенных платежей в доход федерального бюджета по импорту в 2017-2021 гг. представлена на рисунке 2.

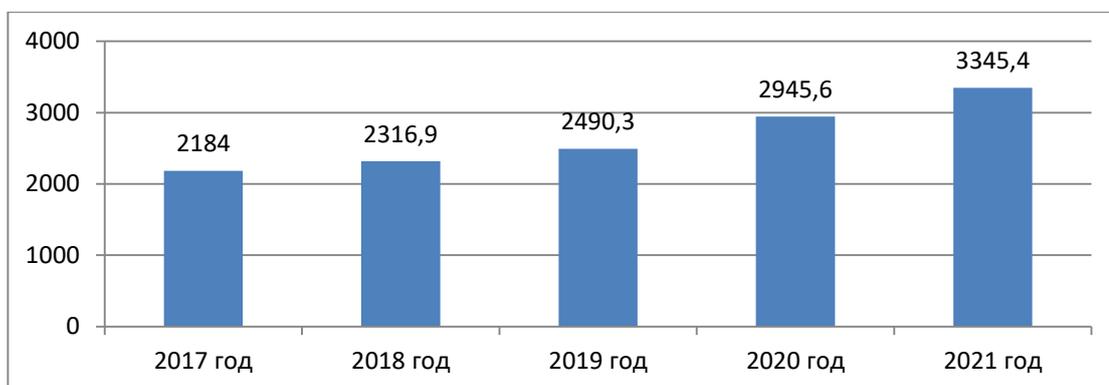


Рисунок 2 - Динамика перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета при импорте в 2017-2021 гг. [3]

Динамику перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета при экспорте в 2017 – 2021 годах представим на рисунке 3.

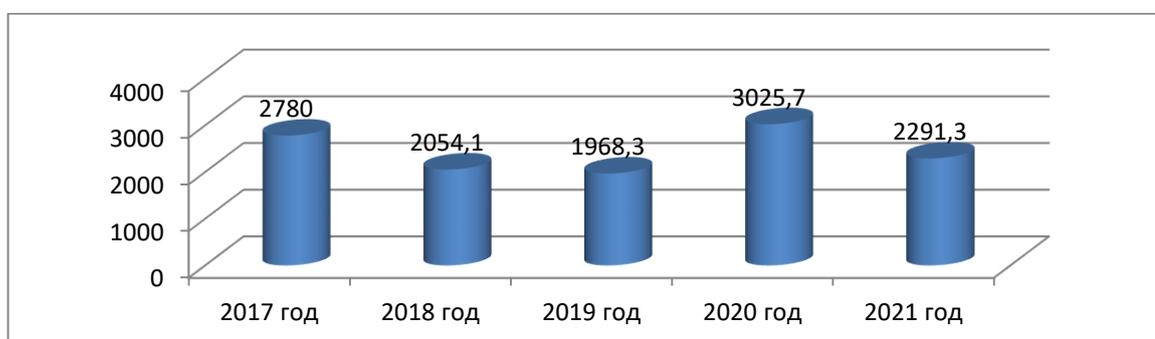


Рисунок 3 - Динамика перечислений таможенных платежей в доход федерального бюджета при экспорте в 2017 – 2021 годах [3]

По состоянию на 1 января 2022 года общая задолженность участников внешнеэкономической деятельности по таможенным платежам и пеням перед

таможенными органами составила 26,8 млрд рублей, в том числе по таможенным платежам 21,6 млрд рублей и по пеням 5,2 млрд рублей. Динамика состояния задолженности по уплате таможенных пошлин и пеней в 2017 - 2021 годах представлена на рисунке 4.

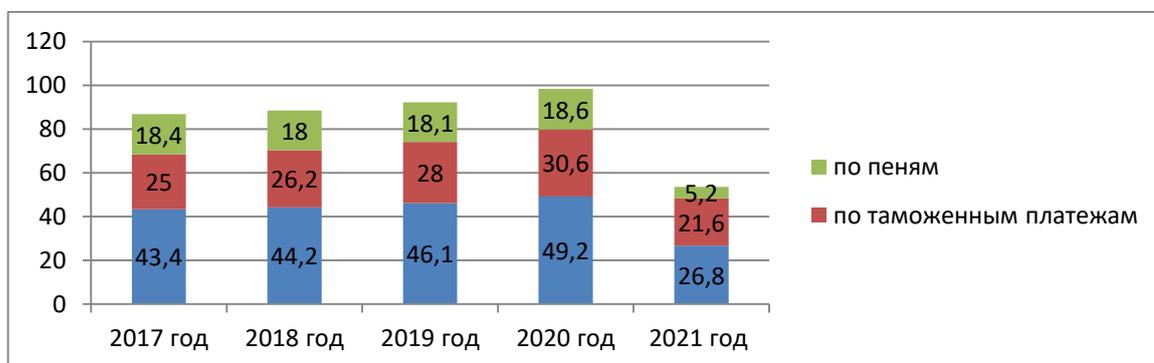


Рисунок 4 - Динамика состояния задолженности по уплате таможенных платежей и пеней в 2017 – 2021 годах [3]

В 2022 году 56% всего декларационного массива при импорте товаров (1,43 тыс. ДТ) и 12% при экспорте товаров (162,72 тыс. ДТ) сопровождалось предоставлением участниками ВЭД таможенным органам документов, подтверждающих соблюдение запретов и ограничений. При этом 84% разрешительных документов, предоставленных при импорте, составляют документы об оценке соответствия; 45,9% разрешительных документов, предоставленных при экспорте – заключения, выдаваемые в области экспортного контроля.

В рамках проведения мероприятий по обеспечению соблюдения запретов и ограничений таможенными органами выявлено более 97 тыс. случаев представления для целей таможенного декларирования неполных, недостоверных сведений о соблюдении запретов и ограничений либо недействительных разрешительных документов.

ФТС России проведена работа по идентификации подконтрольных товаров для целей таможенного контроля. ЕЭК на основании предложений ФТС России утверждены перечни продукции к двум техническим регламентам ЕЭС (далее – перечни), подготовлено 5 проектов новых и 3 проекта детализированных перечней.

Также разработаны и размещены на официальном сайте ФТС России 17 актуальных списков товаров с кодами ТН ВЭД ЕАЭС на уровне 10 знаков, предназначенных для использования таможенными органами и участниками ВЭД при отнесении ввозимых товаров к объектам технического регулирования.

В 2022 году сформирована положительная судебная практика в части признания Верховным судом Российской Федерации правомерности отказа таможенными органами в выпуске товаров в связи с отсутствием части маркировки, предусмотренной техническими регламентами.

В рамках обеспечения исполнения специальных экономических мер, направленных на стабилизацию экономики в условиях внешнего санкционного давления, таможенными органами предотвращен вывоз из Российской Федерации более 38 тыс. тонн различных категорий товаров.

ФТС России в целях упрощения ввоза в Российскую Федерацию шифровальных (криптографических) средств и товаров, их содержащих, инициировано установление особенностей ввоза в отношении таких товаров, в том числе комплектующих, производителями электронного оборудования, включенными в перечень системообразующих организаций российской экономики.

В условиях внешнего санкционного давления со стороны недружественных стран с учетом существенной либерализации валютных правоотношений обеспечена переориентация на принципы выборочности при осуществлении валютного контроля с использованием риск-ориентированного подхода (с применением широкого перечня критериев, позволяющих выделить высокорисковые объекты).

В рамках создания автоматизированной системы мониторинга и выбора объектов таможенного контроля ФТС России разработан алгоритм формирования данных, содержащих признаки предполагаемых нарушений актов валютного законодательства и данных, содержащих признаки проведения сомнительных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации. Данная система основана на автоматическом распределении участников ВЭД по уровню риска нарушения ими валютного законодательства.

Одним из инструментов противодействия сомнительным валютным операциям, направленным на незаконный вывод из Российской Федерации денежных средств с использованием мнимых внешнеторговых сделок, а также обеспечение соблюдения требований и ограничений, вводимых специальными экономическими мерами, является взаимодействие ФТС России с ФНС России, Банком России и Росфинмониторингом.

ФТС России проводилась работа с уполномоченными органами зарубежных стран по заключению специализированных соглашений (меморандумов) по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками ВЭД сомнительных финансовых операций. В 2022 году ФТС России подписаны соответствующие соглашения с Правительством Туркменистана и таможенной службой Республики Венесуэла. Реализация указанных соглашений позволит повысить эффективность противодействия сомнительным валютным операциям во внешнеторговой деятельности.

Таким образом, в зависимости от времени проведения валютного контроля различают три основные формы: предварительную, текущую и последующую. Все они тесно взаимосвязаны, характеризуя непрерывный процесс управления.

Библиографический список

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического Союза. URL: <http://www.consultant.ru/>
2. Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации. URL: <http://www.consultant.ru/>
3. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации» 2019-2021 гг. URL: <http://www.customs.ru/>.
4. Лавринов В.В. Таможенные преступления: понятие и проблемы квалификации // Академический вестник Ростовского филиала Российской таможенной академии. 2020. № 4 (21). С. 38–43.
5. Подройкина И.А., Кругликова Д.А. Проблемы регламентации уголовной ответственности за контрабанду в современном законодательстве // Современное право. 2021. № 9. С. 100–105.