

## ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Л.Г. Чувахина

*ФГБОУ ВПО «Государственный университет  
Министерства финансов Российской Федерации», г. Москва*

*Рецензент д-р техн. наук, д-р экон. наук,  
профессор Б.И. Герасимов*

**Ключевые слова и фразы:** валютный контроль; внешне-торговые операции; отток капитала; паспорт сделки; таможенные декларации; таможенные органы.

**Аннотация:** Проведено исследование роли и места таможенных органов в системе валютного контроля за экспортными и импортными операциями. Главная его цель – противодействие утечке капитала из страны. Подчеркнута необходимость принятия пакета законодательных мер для усиления валютного контроля.

Компетенция таможенных органов в сфере валютного контроля определена федеральным законом от 27.11.2010 № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Таможенные органы осуществляют контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров, работ, услуг, информации, результатов интеллектуальной деятельности, выраженных в материально-вещественной форме через таможенную границу России.

Целью таможенного валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

Основными направлениями таможенного валютного контроля внешнеторговых операций является контроль: за поступлением валютной выручки от экспорта товаров; своевременностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары; соблюдением сроков и эквивалентности встречных поставок при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок; перемещением через таможенную границу Российской Федерации национальной валюты и валютных ценностей [6, с. 62].

---

Чувахина Лариса Германовна – кандидат экономических наук, доцент, исполняющий обязанности заведующего кафедрой «Фондовые рынки», ФГБОУ ВПО «Государственный университет Министерства финансов Российской Федерации», e-mail: l-econom@mail.ru, г. Москва.

Среди проводимых таможенными органами контрольных мероприятий выделяют: предварительный контроль; текущий контроль на основе данных, полученных посредством автоматизированной системы таможенно-банковского валютного контроля; последующий контроль.

Предварительный контроль осуществляется в ходе таможенного оформления и определяет правильность заполнения валютных граф декларации на товары, оформления паспорта сделки. Одновременно таможенные органы проверяют соответствие условий внешнеторговой сделки действующему законодательству, удостоверяют фактический ввоз (или вывоз) товаров в определенном контрактом объеме и в предусмотренные сроки.

Текущий контроль включает: формирование уполномоченными банками и территориальными таможенными учреждениями сводных форм отчетности; проверку достоверности получаемых от указанных органов сведений; формирование учетной карточки экспортного (импортного) валютного контроля и направление ее в ведущие расчеты по сделке в уполномоченные банки; анализ имеющейся у таможенных органов об экспорте (импорте) товаров и уполномоченных банков информации о реальном зачислении валютных средств по экспортным операциям (или фактически произведенных платежах по импорту).

После истечения срока проведения экспортно-импортных операций, указанного в паспорте экспортной (импортной) сделки, таможенные органы в форме последующего контроля на основании имеющихся фактических данных осуществляют целевые проверки участников внешнеторговой деятельности. В случае выявления нарушений валютного и таможенного законодательства применяются соответствующие санкции.

Документом, подтверждающим соблюдение требований в области валютного контроля, является паспорт сделки, который необходимо оформлять при совершении валютных операций между резидентом и нерезидентом, когда расчеты и перевод средств осуществляются через банковские счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а также через счета в банках за пределами Российской Федерации.

По каждому внешнеторговому контракту, являющемуся объектом валютного контроля, оформляется один паспорт сделки в двух экземплярах в одном банке. В целях обеспечения учета и отчетности по валютным операциям Банк России установил единые нормативные правила оформления резидентами в уполномоченных банках паспорта сделки.

При экспорте, подписывая паспорт сделки, уполномоченный банк принимает контракт на расчетное обслуживание, берет на себя обязательство по контролю за его выполнением и поступлением валютных средств на счета экспортера.

Таможенный орган принимает груз к оформлению на экспорт только при условии представления экспортером заверенной им копии паспорта сделки. При этом таможенный орган проверяет на соответствие друг другу сведения, содержащиеся в контракте, грузовой таможенной декларации, паспорте сделки. При отсутствии паспорта импортной сделки товар за-

держивается таможенными органами и не подлежит выпуску. Оплата ввозимых товаров возможна как до таможенного оформления, так и после него.

На территории России участники внешнеэкономической деятельности при требовании таможенных органов о предоставлении паспорта сделки должны руководствоваться федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», устанавливающим права и обязанности органов и агентов валютного контроля.

В 2011 году в части оформления паспорта сделки произошли изменения ввиду вступления в силу указания Центрального банка РФ от 20.12.2010 № 2557-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 15 июня 2004 г. № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

С 26 февраля 2011 года не требуется оформлять паспорт сделки на валютные операции по экспорту и импорту товаров, работ, услуг, информации, результатов интеллектуальной деятельности, осуществляемых между нерезидентом и резидентом – кредитной организацией; нерезидентом и федеральным органом исполнительной власти, специально уполномоченным Правительством РФ на осуществление валютных операций в соответствии с частью 5 статьи 5 закона № 173-ФЗ (они осуществляют все виды валютных операций без ограничений); между нерезидентом и резидентом, если сумма кредитного договора не превышает в эквиваленте 5 тыс. долл. США по официальному курсу иностранных валют по отношению к рублю, установленному Банком России на дату его заключения; между нерезидентом и резидентом в случае, если общая сумма контракта не превышает в эквиваленте 50 тыс. долл. США. До вступления в силу указания Центрального банка РФ № 2557-У от 20.12.2010 для любого вида договора между нерезидентом и резидентом не требовалось оформлять паспорт сделки, если сумма договора на дату его заключения не превышала 5 тыс. долл. США.

Согласно принятому нормативному акту, со дня его вступления в силу, резидент вправе закрыть паспорт сделки, ранее оформленный по внешнеторговому контракту, общая сумма которого на дату вступления документа в силу не превышала в эквиваленте 50 тыс. долл. США. Для закрытия паспорта сделки резидент представляет в уполномоченный банк, в котором оформлен паспорт сделки, письменное заявление с указанием даты заявления; полного наименования и адреса местонахождения; реквизитов контракта и паспорта сделки. На основании представленного заявления банк закрывает паспорт сделки в срок, не превышающий 7 рабочих дней с даты представления письменного заявления.

С 16 февраля 2011 года действует федеральный закон от 15.11.2010 № 294-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования обмена документами и информацией между органами валютного контроля и агентами валютного

контроля», дополняющий федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Согласно изменениям, внесенным в закон № 173-ФЗ, при обмене информацией Банк России должен осуществлять взаимодействие с Росфиннадзором и координировать взаимодействие уполномоченных банков с органами валютного контроля и другими агентами валютного контроля. Уполномоченные банки, как агенты валютного контроля, должны передавать таможенным и налоговым органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля информацию в объеме и порядке, установленных Банком России, за исключением случаев передачи заверенных копий документов, указанных в части 13 статьи 23 закона № 173-ФЗ. К числу таких документов относятся паспорт сделки и таможенные декларации. Копии документов должны запрашиваться исключительно в целях осуществления валютного контроля проводимых резидентами валютных операций. При этом запрос об их представлении должен включать информацию о содержании предполагаемого нарушения актов валютного законодательства РФ или актов органов валютного регулирования.

В свою очередь Федеральная таможенная служба России должна передавать уполномоченным банкам и Внешэкономбанку (исключительно по их запросам) информацию о соответствии или несоответствии сведений в представленных резидентами таможенных декларациях на товары, перемещаемые через границу РФ. Срок исполнения запроса ФТС России не может составлять более 14 рабочих дней со дня, следующего за днем его получения.

Обмен информацией по новым правилам осуществляется в электронном виде. Это достаточно оперативно и не требует дополнительных затрат.

В рамках борьбы с нелегальным оттоком капитала, в России планируется введение режима сплошного валютного контроля внешнеторговых операций и движения валютной выручки. Речь идет об операциях с участием Центрального банка, Федеральной таможенной службы, Федеральной налоговой службы и Росфинмониторинга. На сегодня всем ясно, что львиная доля капитала выводится через внешнеторговые операции.

Банки информируют Росфинмониторинг, что деньги по внешнеторговой операции не пришли, и паспорт сделки не закрылся. Чтобы избежать валютного контроля, компании закрывают паспорт сделки под предлогом перехода в другой банк. В случае ужесточения режима валютного контроля компании будут обязаны объяснить банку причины и указать данные нового паспорта. Для борьбы с поддельными грузовыми декларациями предполагается ввести систему электронного подтверждения поставки товара. Обязательное электронное декларирование могло бы снять «криминальное напряжение» во внешнеэкономической деятельности.

В июне 2011 года Правительством был внесен в Госдуму законопроект с поправками к закону № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», призванный начать процесс создания системы параллельного контроля трансграничных финансовых и товарных потоков. От-

существование подобной системы позволяет существовать в теневом секторе экономики полноценно работающей системы «серого» импорта товаров, а также системы его оплаты и нелегального экспорта капитала [5].

Чистый отток капитала из России в 2010 году составил 38,3 млрд долл. В 2011 году тенденция нарастания вывода капитала сохранилась. За первое полугодие 2011 года из России ушло 31,2 млрд долл. В целом в 2011 году отток капитала может составить около 45 млрд долл.

Проблема утечки капитала превращается в России в неизбежную «хроническую болезнь». По всей видимости, темпы оттока капитала из России будут расти и дальше при сохранении сегодняшней «неопределенности» в экономике. К тому же прибавился дополнительный фактор риска – нестабильность на мировых рынках и риски глобальной рецессии. Вряд ли на этом фоне России удастся «удержать» капитал. В этих условиях ограничить вывоз капитала можно было бы путем ужесточения валютного контроля. Преодоление тенденции нелегального вывоза денежных средств за пределы страны требует разработки государственной стратегии, направленной на создание системы регулирования оттока капитала, механизма управления данным процессом [7]. В этом отношении ускоренное введение режима сплошного валютного контроля экспортно-импортных операций и валютной выручки приобретает принципиальное значение.

#### *Список литературы*

1. О валютном регулировании и валютном контроле [Электронный ресурс] : федер. закон от 10.12.2003 г. № 173-ФЗ // Гарант : информ.-правовой портал. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12133556/>. – Загл. с экрана.

2. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 27.11.2010 г. № 311-ФЗ // Гарант : информ.-правовой портал. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12180625/>. – Загл. с экрана.

3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части регулирования обмена документами и информацией между органами валютного контроля и агентами валютного контроля [Электронный ресурс] : федер. закон от 15.11.2010 г. № 294-ФЗ // Гарант : информ.-правовой портал. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12180277/>. – Загл. с экрана.

4. О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 15 июня 2004 года № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспорта сделок» [Электронный ресурс] : указание ЦБ РФ от 29.12.2010 г. № 2557-У // Гарант : информ.-правовой портал. – Режим доступа : <http://base.garant.ru/12182985/>. – Загл. с экрана.

5. Бутрин, Д. Валютного контроля три года ждут / Д. Бутрин. – Коммерсантъ. – 2011. – 6 июня. – С. 6.

6. Вашкович Н.Ю. Валютный контроль в Российской Федерации (финансово-правовой аспект) / Н.Ю. Вашкович. – СПб. : Копи-Р Групп, 2010. – 119 с.

7. Чувахина, Л.Г. Масштабы утечки капитала из России / Л.Г. Чувахина // Финансовый журн. – 2010. – № 4. – С. 25–34.

---

### **Activities of Customs Authorities for the Implementation of Monetary Control**

**L.G. Chuvakhina**

*State University of Ministry of Finance of Russian Federation,  
Moscow*

**Key words and phrases:** capital outflows; customs authorities; customs declaration; foreign exchange controls; foreign trade; transaction passport.

**Abstract:** The paper presents the study of the role and place of customs authorities in the foreign exchange control over export and import operations. Its main goal is counteraction to capital flight from the country. The need for legislative measures to strengthen the foreign exchange control is emphasized.

---

© Л.Г. Чувахина, 2011