

Министерство образования и науки
Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
Восточно-Сибирский государственный университет
технологий и управления
(ВСГУТУ)

Ю.А. Кубрикова

**ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМЫЙ
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ**

Учебное пособие

Улан-Удэ
Издательство ВСГУТУ
2018

УДК 339.543(075.8)
ББК 67.401.143.1я73
К 882

Печатается по решению редакционно-издательского совета
Восточно-Сибирского государственного университета
технологий и управления

Рецензенты:

Н.Л. Хантаева, канд. экон. наук, доцент
И.А. Нагаслаева, канд. экон. наук, доцент

Кубрикова Ю.А.

К 882 Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами: учеб. пособие. - Улан-Удэ: Изд-во ВСГУТУ, 2018 – 100 с.

В учебном пособии представлен краткий лекционный материал по курсу «Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами», и дидактические материалы, необходимые при изучении курса.

Пособие предназначено для студентов очной и заочной форм обучения специальности 38.05.02 «Таможенное дело».

ББК 67.401.143.1я73
© Ю.А. Кубрикова, 2018
© ВСГУТУ, 2018

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
Материал для лекционного курса	7
Раздел 1. Нормативные требования к проведению платежных операций при перемещении товаров через государственную границу Российской Федерации	7
1.1 Правила проведения платежных операций при перемещении товаров через государственную границу Российской Федерации	7
1.1.1 Расчеты при осуществлении валютных опера- ций, связанных с перемещением товаров через государ- ственную границу Российской Федерации	7
1.1.2 Репатриация денежных средств при соверше- нии внешнеторговых сделок	9
1.2 Обеспечение резидентами и нерезидентами учета и отчетности по валютным операциям	14
1.2.1 Регистрация внешнеторгового контракта в уполномоченном банке	14
1.2.2. Представление документов и информации, связанных с проведением валютной операции, в уполно- моченный банк	19
1.2.3 Представление формы учета и отчетности по валютным операциям в уполномоченный банк	21
Раздел 2. Организация и порядок осуществления валютного контроля таможенными органами	28
2.1 Организация валютного контроля в таможен- ных органах Российской Федерации	28
2.2 Порядок проведения валютного контроля при таможенном декларировании товаров	42
2.3 Порядок проведения проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности ва- лютного законодательства	45
2.4 Борьба с нарушениями валютного законода- тельства и вопросы совершенствования валютного кон- троля	47
Раздел 3. Осуществление таможенными органами контроля за соблюдением участниками ВЭД законода-	

тельства о внешнеторговых бартерных сделках и законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС	55
3.1 Осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о внешнеторговых бартерных сделках	55
3.2 Осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС	59
План лекций	67
Вопросы по лекционному материалу с кратким содержанием лекционного материала и перечнем нормативно-правовых актов	68
План практических занятий	79
Практические задания для выполнения на практических занятиях	89
Критерии оценки выполнения практических заданий	97
Литература	98

ВВЕДЕНИЕ

Учебное пособие по дисциплине «Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами» предназначено для использования в реализации учебного плана по специальности «Таможенное дело».

Дисциплина «Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами» входит в цикл специальных дисциплин и осваивается на пятом году обучения. Общая трудоемкость освоения дисциплины составляет 2 зет.

Ожидаемым результатом изучения дисциплины является получение обучающимися знаний, умений и навыков, которые позволяют приобрести соответствующую профессиональную компетенцию согласно ФГОС ВО по специальности.

Цель изучения дисциплины – формирование у обучающихся знаний и навыков в сфере осуществления валютного контроля в соответствии с законодательством ЕАЭС и законодательством Российской Федерации. В результате изучения дисциплины у обучающихся формируется профессиональная компетенция ПК-11 «Умение контролировать соблюдение валютного законодательства Российской Федерации при перемещении через таможенную границу Таможенного союза валюты, валютных ценностей, валюты Российской Федерации, внутренних ценных бумаг, драгоценных металлов и драгоценных камней».

Задачи изучения дисциплины:

- изучить организацию валютного контроля в Российской Федерации;

- изучить организацию и порядок проведения валютного контроля таможенными органами Российской Федерации.

В ходе курса изучаются основные положения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования, ответственность лиц, занимающихся внешнеэкономической деятельностью, по своевременному оформлению необходимых документов, особенности правоприменительной практики по вопросам, связанным с нарушением рассматриваемых правил, и порядок проведения валютного контроля таможенными органами согласно Административному регламенту и иным нормативно-правовым документам.

В ходе изучения практической части дисциплины обучающийся выполняет задания по освоению навыков работы с документацией в сфере валютного контроля, по определению признаков правонарушений в сфере валютного контроля.

Материал курса позволяет изучить как сам объект контроля, так пути совершения правонарушений в сфере валютного контроля и направления деятельности по их выявлению и пресечению.

В учебном пособии приведены краткий курс лекций, план практических занятий, содержание практических заданий для выполнения на практических занятиях. Приведены также контрольно-измерительные материалы: вопросы по лекционному курсу, тестовые задания, вопросы для входного контроля.

МАТЕРИАЛ ДЛЯ ЛЕКЦИОННОГО КУРСА

Раздел 1 Нормативные требования к проведению платежных операций при перемещении товаров через государственную границу Российской Федерации

Одной из задач деятельности таможенной службы Российской Федерации является противодействие нелегальному перемещению капитала, в том числе наличных денежных средств, через таможенную границу ЕАЭС и границу Российской Федерации. Угроза нарушения законодательства посредством незаконного вывоза капитала существует постоянно, и поэтому такой же необходимой является постоянная работа по осуществлению и совершенствованию контроля в этой области. Таможенные органы участвуют в контроле соблюдения порядка совершения валютных операций, который установлен российским законодательством и законодательством ЕАЭС.

Рассмотрим регулирование тех валютных операций, которые осуществляются при совершении внешнеторговых сделок и перемещении товаров, услуг через границу Российской Федерации. Данные валютные операции находятся в сфере контрольной деятельности таможенных органов.

1.1 Правила проведения платежных операций при перемещении товаров через государственную границу Российской Федерации

1.1.1 Расчеты при осуществлении валютных операций, связанных с перемещением товаров через государственную границу Российской Федерации

Резиденты, как юридические, так и физические лица, производят расчеты при осуществлении валютных операций с использованием банковских счетов в уполномоченных банках (части 2, 3 статьи 14 ФЗ-173).

Таким образом, использование наличных расчетов при совершении валютных операций является нарушением валютного законодательства и относится к незаконным валютным операци-

ям, ответственность за совершение которых установлена частью первой статьи 15.25 КоАП России:

«осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, влечет наложение административного штрафа на граждан, лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей» (в ред., вступающей в силу с 14 мая 2018 г.).

Согласно ст. 2.4 КоАП России, под должностным лицом в Кодексе понимается лицо, осуществляющее функции представителя власти. Иными словами, это лицо, наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, других войсках и воинских формированиях Российской Федерации.

Исключения. В законе предусмотрен ряд ситуаций, в которых нецелесообразно использование банковских счетов в расчетах резидентов и нерезидентов. Эти ситуации вынесены в перечень исключений из рассмотренного порядка.

Это такие операции, как:

- операции розничной купли-продажи товаров;
- расчеты резидентов с нерезидентами за услуги, оказываемые населению (гостиничные, транспортные и т.д.);
- расчеты в магазинах беспошлинной торговли и др.

Вопрос.

Резидент и нерезидент совершают сделку, по условиям которой отсутствует трансграничное перемещение объекта сделки. Передача товара или оказание услуги происходят в пределах территории Российской Федерации. Распространяется ли на расчеты по данной сделке положение статьи 14?

Ответ. Да, так как положения ст. 14 распространяются в целом на расчеты при совершении валютных операций, не только при осуществлении внешнеторговых сделок.

1.1.2 Репатриация денежных средств при совершении внешнеторговых сделок

Под репатриацией валютной выручки понимается обязанность резидентов зачислять выручку от экспорта на счет в банке на территории своей страны. Иными словами, государство таким образом устанавливает запрет на зачисление валютной выручки на счет резидента в зарубежном банке.

Справочная информация.

В мировой практике репатриация экспортной выручки – распространенная мера, применяемая для регулирования валютного рынка. Поступления от экспорта являются одним из источников предложения иностранной валюты на валютном рынке страны. При переводе валютной выручки в национальную валюту пополняются объемы иностранной валюты в финансовой системе страны. Например, в апреле 2017 г. Банк Бангладеш обратился с требованием к коммерческим банкам страны активизировать работу по репатриации резидентами валютной выручки с целью обеспечения растущего спроса на иностранную валюту в стране¹.

В 2016 г. данную меру применяла 81 страна, в том числе Индия, Китай, Казахстан, Беларусь, тогда как законодательство Армении и Кыргызстана не содержит данного требования².

¹ Foreign Exchange Policy Department of Bangladesh Bank issued a circular on Tuesday to the authorized dealers of the banks. URL: <http://www.dhakatribune.com/business/2017/04/11/bb-asks-banks-repatriate-export-proceeds-time/>

² Annual Report on Exchange Arrangements and Exchange Restrictions 2016 URL: <https://www.imf.org/en/Publications/Annual-Report-on-Exchange-Arrangements-and-Exchange-Restrictions/Issues/2017/01/25/Annual-Report-on-Exchange-Arrangements-and-Exchange-Restrictions-2016-43741>

Итак, репатриация валютной выручки означает, что денежный эквивалент вывезенного товара должен поступить в страну в полной мере и в установленный срок. Данная мера призвана содействовать обеспечению экономической безопасности, стабильности валютного рынка страны. С правовой точки зрения установление данной меры призвано противодействовать нелегальному обороту капитала, поскольку зачисление экспортной выручки на зарубежные счета может быть связано с движением и отмытием нелегального капитала, в том числе с уходом от налогообложения.

При импорте требование о репатриации распространяется на случаи, когда после перечисления аванса иностранному контрагенту товар (услуга или иной объект сделки) не был поставлен в срок. Значение этого требования заключается в том, что оно пресекает возможность переводить валюту за рубеж при помощи ложных импортных сделок, без действительных поставок товаров или услуг в Российскую Федерацию.

Рассмотрим правовую реализацию данного требования в валютном законодательстве.

Статья 19 устанавливает две обязанности по репатриации, одна из которых относится к экспортерам, а другая – к импортерам (см. Хрестоматию по дисциплине).

Таким образом, срок получения или возврата иностранной валюты устанавливается во внешнеторговом контракте.

Во избежание случаев, когда в контракте такой срок не устанавливается, что препятствует проведению контроля за исполнением обязанности по репатриации, внесены изменения в Федеральный закон № 173-ФЗ. Новая норма говорит о том, что во внешнеторговых договорах должны быть указаны данные сроки.

В соответствии с новой нормой, которая вступает в действие с 14 мая 2018 г., «в целях исполнения требования о репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации в договорах (контрактах), заключенных между резидентами и нерезидентами при осуществлении внешнеторговой деятельно-

сти, должны быть указаны сроки исполнения сторонами обязательств по договорам (контрактам)» (ч. 1.1 ст. 19 ФЗ-173).³

Законом предусмотрен ряд исключений из установленного порядка. Это случаи, когда резидент может зачислить выручку по внешнеторговому контракту на счета в банке за рубежом. Например, при организации спортивных, культурных мероприятий в другой стране, когда выручка, получаемая от их проведения, используется на покрытие расходов, связанных с их проведением.

На практике важными являются следующие моменты:

1. резиденты в большинстве случаев не имеют возможности использовать некоторые гражданско-правовые инструменты регулирования договорных отношений, которые довольно распространены при осуществлении торговых сделок в пределах территории страны. Это взаимозачет, уступка права требования третьему лицу, перевод долга, перепродажа товаров в пути и др.;

2. резиденты несут обязанность по выполнению документальных процедур, связанных с валютным контролем: представление справок о валютных операциях и о подтверждающих документах, оформление паспорта сделки.

3. При заключении контракта с иностранным контрагентом целесообразным является использование способов, которые позволят избежать риска просрочки платежей. В первую очередь это банковская гарантия. Кроме того, для обеспечения исполнения обязательств в определенных условиях могут быть использованы полная предоплата или безотзывный аккредитив⁴.

³Федеральный закон от 14.11.2017 N 325-ФЗ «О внесении изменений в статьи 19 и 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» и Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

⁴Неполучение валютной выручки: способы избежать штрафа // Арбитражная практика. – 2010. – №3 [Электронный ресурс]Материал сайта ЮСС «Система Юрист». URL:

<http://www.1jur.ru/#/document/189/255074/eba8e57810/?of=copy-2debdb2725>

Таким образом, таможенные органы контролируют следующие требования, установленные валютным законодательством Российской Федерации:

- порядок расчетов при совершении валютных операций;
- исполнение резидентом обязанности по репатриации валютной выручки.

Также к объектам контроля со стороны таможенных органов относится порядок оформления и представления справок о валютных операциях и о подтверждающих документах, паспорта сделки, который будет рассмотрен в последующих темах.

Порядок перемещения наличных денежных средств физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС

Правовое регулирование совершения валютных операций осуществляется также нормами законодательства ЕАЭС. В Таможенном кодексе ЕАЭС содержится порядок перемещения наличных денежных средств физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС.

В ТК ЕАЭС наличные денежные средства включены в перечень товаров для личного пользования, которые подлежат таможенному декларированию посредством подачи пассажирской таможенной декларации (далее - ПТД).

См. пп. 7,8 п. 1 ст. 260 ТК ЕАЭС, а также п 16, 17 п. 1 ст. 260 ТК ЕАЭС (см. Хрестоматию).

Направления валютного контроля, осуществляемого таможенными органами

Для того, чтобы контролировать соблюдение рассмотренных норм, устанавливающих порядок совершения валютных операций, создается система органов и агентов валютного контроля. Валютный контроль – это деятельность, направленная на обеспечение соблюдения порядка совершения валютных операций.

Исходя из сфер валютного регулирования, можно выделить направления валютного контроля.

- 1) контроль за куплей-продажей иностранной валюты на внутреннем рынке
- 2) контроль за ведением счетов в банках за пределами территории РФ

3) контроль за соблюдением обязанности по репатриации валютной выручки и авансовых платежей при перемещении товаров таможенную границу ЕАЭС

4) контроль за перемещением наличной валюты физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС

5) контроль за соблюдением порядка расчетов при совершении валютных операций

6) контроль за соблюдением порядка постановки контракта на учет в уполномоченном банке, представления документов по валютной операции в уполномоченный банк.

Основными целями валютного контроля, осуществляемого таможенными органами, являются противодействие незаконному вывозу капитала, теневому обороту денежных средств, финансированию терроризма и легализации незаконно полученного капитала.

К направлениям валютного контроля, осуществляемым таможенными органами, относятся:

1) контроль за соблюдением обязанности по репатриации валютной выручки при вывозе товаров из Российской Федерации;

2) контроль за обоснованностью платежей при ввозе товаров в Российскую Федерацию;

4) контроль за перемещением наличной валюты физическими лицами через таможенную границу ЕАЭС;

5) контроль за соблюдением порядка расчетов при совершении валютных операций;

6) контроль за соблюдением порядка постановки контракта на учет в уполномоченном банке, представления документов по валютной операции в уполномоченный банк.

За нарушения валютного законодательства предусмотрена юридическая ответственность.

1.2 Обеспечение резидентами и нерезидентами учета и отчетности по валютным операциям

1.2.1 Регистрация внешнеторгового контракта в уполномоченном банке

Чтобы уточнить понятие внешнеторгового контракта, рассмотрим понятие внешнеторговой деятельности согласно Федеральному закону № 164-ФЗ «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Внешнеторговая деятельность - деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами, услугами, информацией и интеллектуальной собственностью;

Внешняя торговля товарами - импорт и (или) экспорт товаров.

Импорт товара - ввоз товара в Российскую Федерацию без обязательства об обратном вывозе

Экспорт товара - вывоз товара из Российской Федерации без обязательства об обратном ввозе.

Внешняя торговля интеллектуальной собственностью - передача исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу либо иностранным лицом российскому лицу;

Внешняя торговля услугами осуществляется следующими способами:

1) с территории Российской Федерации на территорию иностранного государства;

2) с территории иностранного государства на территорию Российской Федерации;

3) на территории Российской Федерации иностранному заказчику услуг;

4) на территории иностранного государства российскому заказчику услуг и др.⁵

⁵ Ст. 33 ФЗ-164 «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»

Таким образом, внешнеторговыми контрактами (договорами) являются контракты (договоры), на основании которых совершаются указанные сделки.

Вопрос: Является ли внешнеторговым контрактом контракт, в соответствии с условиями которого товары ввозятся из страны-члена ЕАЭС в Российскую Федерацию?

Рассмотрим требования, которые установлены валютным законодательством РФ к исполнению резидентами и нерезидентами в связи с реализацией внешнеторговых контрактов.

Валютное законодательство, которое представлено одним законом, расширено одним правовым подзаконным актом. Подзаконный акт устанавливает некоторые правила, которые обязан выполнять резидент, осуществляющий валютные операции, назначение которых – обеспечить учет и контроль по валютным операциям. Эти правила касаются представления информации, документов по валютной операции в уполномоченный банк.

Данным подзаконным актом является Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления».

В отношении валютных операций, которые совершаются в связи с реализацией внешнеторговых контрактов, Инструкция предусматривает следующие обязанности резидентов и нерезидентов:

- постановка внешнеторгового договора на учет в уполномоченном банке при определенных суммах контракта;
- представление резидентами в уполномоченный банк документов, связанных с проведением операций;
- представление нерезидентами информации при осуществлении операций;
- представление резидентами подтверждающих документов по контрактам, принятым на учет.

Рассмотрим эти обязанности и порядок их исполнения.

Постановка внешнеторгового договора на учет в уполномоченном банке

Сумма обязательств по контрактам, которые резидент обязан поставить на учет в уполномоченном банке, должна быть равна или превышать эквивалент:

- для импортных контрактов или кредитных договоров - 3 млн. рублей;

- для экспортных контрактов - 6 млн. рублей.

Наряду с суммой, в Инструкции определяются виды контрактов, которые подлежат постановке на учет:

- договоры, предусматривающие при осуществлении внешнеторговой деятельности вывоз с территории Российской Федерации или ввоз на территорию Российской Федерации товаров.

В данную категорию договоров включаются также агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, в соответствии с которыми товары вывозятся с территории РФ или ввозятся на территорию РФ. Исключением является вывоз (ввоз) ценных бумаг в документарной форме;

- договоры, предусматривающие продажу (приобретение) и (или) оказание услуг, связанных с продажей (приобретением), на территории Российской Федерации (за пределами территории Российской Федерации) горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;

- договоры, в том числе агентские договоры, договоры комиссии, договоры поручения, за исключением договоров, предусматривающие выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;

- договоры, предусматривающие передачу движимого и (или) недвижимого имущества по договору аренды, договоры финансовой аренды (лизинга);

- кредитный договор.

Для постановки контракта на учет в банк представляются при экспорте:

- экспортный контракт (выписку из экспортного контракта), и иную информацию, необходимую для формирования банком ведомости банковского контроля;

- сведения об экспортном контракте, необходимые для постановки его на учет (устанавливаются банком):

1) общие сведения об экспортном контракте: вид экспортного контракта (определяется согласно Инструкции, Приложение 4), дата, номер (при наличии), наименование валюты контракта, сумма обязательств по контракту, дата завершения исполнения обязательств по контракту;

2) реквизиты нерезидента, являющегося стороной по экспортному контракту: наименование и страна.

При этом сам экспортный контракт должен быть представлен резидентом-экспортером в банк не позднее пятнадцати рабочих дней после даты постановки контракта на учет банком.

При импорте представляется только импортный контракт или выписка из него и иная информация, необходимая для формирования банком ведомости банковского контроля.

Сроки постановки контракта на учет связаны с тем, какое обязательство по контракту исполняется первым – финансовое или обязательство по передаче товара (оказанию услуг, выполнению работ и т.д.).

Если первым исполняется финансовое обязательство, то сроки постановки контракта на учет следующие:

1. при списании иностранной валюты или валюты Российской Федерации в пользу нерезидента со счета резидента, открытого в банке учета контракта (далее – банк УК), - не позднее даты представления распоряжения о списании денежных средств.

2. при зачислении иностранной валюты или валюты Российской Федерации от нерезидента на счет резидента, открытый в банке УК, - не позднее пятнадцати рабочих дней после даты зачисления иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счет резидента, открытый в банке УК.

При этом если расчеты осуществляются через счет резидента, открытый в банке-нерезиденте – не позднее тридцати ра-

бочих дней после месяца, в котором была осуществлена валютная операция.

Если первым исполняется обязательство по передаче товара, то контракт ставится на учет:

- не позднее даты подачи декларации на товары;
- не позднее даты подачи документа, используемого в качестве декларации на товары в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС, заявления на условный выпуск;

- при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров в соответствии с таможенным законодательством ЕАЭС - не позднее срока, установленного для представления резидентом справки о подтверждающих документах.

- при исполнении обязательств по контракту посредством выполнения работ, оказания услуг, передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, - не позднее срока, установленного для представления резидентом справки о подтверждающих документах.

Отдельно оговариваются сроки постановки контракта на учет в случаях, когда сумма контракта не определена изначально. Контракт ставится на учет:

1. не позднее срока, установленного для представления ДПО, при проведении той операции, в результате которой сумма расчетов по импортному контракту (кредитному договору) будет равна или превысит в эквиваленте 3 млн. рублей, а по экспортному контракту будет равна или превысит в эквиваленте 6 млн. рублей;

2. не позднее даты подачи той декларации на товары, документа, используемого в качестве декларации на товары в соответствии с таможенным законодательством таможенного союза, заявления на условный выпуск (заявления на выпуск компонента вывозимого товара), в результате подачи которых стоимость товара по импортному контракту будет равна или превысит в эквиваленте 3 млн. рублей (по экспортному контракту будет равна или превысит в эквиваленте 6 млн. рублей).

3. при исполнении обязательств по контракту способами, отличными от указанных, - не позднее срока, установленного

для представления резидентом справки о подтверждающих документах.

Банк должен принять на учет контракт не позднее следующего рабочего дня после даты представления резидентом указанных документов и присвоить контракту уникальный номер контракта (далее - УНК).

1.2.2 Представление документов и информации, связанных с проведением валютной операции, в уполномоченный банк

Осуществление валютной операции в иностранной валюте

Резидент обязан представить в уполномоченный банк либо код вида валютной операции, либо банк документы, связанные с проведением операций в зависимости от суммы контракта.

Контракты, сумма обязательств по которым равна или составляет менее 200 тыс. рублей в эквиваленте

Для контрактов, сумма обязательств по которым не превышает в эквиваленте 200 тыс. рублей, в банк представляется код вида валютной операции. Порядок представления кода определяется уполномоченным банком. Документы, связанные с проведением операций, не представляются.

Контракты, сумма обязательств по которым составляет более 200 тыс. рублей в эквиваленте

При исполнении финансовых обязательств по таким контрактам в банк представляются документы, связанные с проведением операций (далее - ДПО). Может быть представлен код вида валютной операции (далее - КВВО).

ДПО – это подтверждающие документы и информация, установленные частью 4 статьи 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле».

К ним относятся:

- документы, удостоверяющие личность физического лица, документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, документ о государственной регистрации юридического лица - для резидентов,

документы, удостоверяющие статус юридического лица, - для нерезидентов;

- документы налогового органа;
- внешнеторговый контракт, договор;
- таможенные декларации и аналогичные документы и другие.

Данные документы банк использует для заполнения ведомости банковского контроля.

Сроки представления ДПО:

- при зачислении иностранной валюты - не позднее 15 рабочих дней после даты ее зачисления на транзитный валютный счет.

Дата зачисления указывается в уведомлении банка о зачислении валюты на счет;

- при списании иностранной валюты – одновременно с распоряжением о списании.

Для контрактов, сумма обязательств по которым превышает 200 тыс. рублей в эквиваленте, представление ДПО является обязательным условием для осуществления списания иностранной валюты с расчетного счета резидента. В Инструкции предусмотрен ряд исключений, например, не требуется представление ДПО при расчете при помощи банковской карты, но только в том случае, если не требуется оформление УНК.

Осуществление валютной операции в рублях

Документы представляются только при списании валюты РФ.

Резидент обязан представить в уполномоченный банк либо расчетный документ с указанием кода вида валютной операции (распоряжение о переводе), либо ДПО в зависимости от суммы контракта.

Контракты, сумма обязательств по которым равна или составляет менее 200 тыс. рублей

- распоряжение о переводе денежных средств⁶, (расчетный документ по операции).

⁶ согласно Положению Банка России от 19 июня 2012 года № 383-П «О правилах осуществления перевода денежных средств»

Контракты, сумма обязательств по которым превышает 200 тыс. рублей

- распоряжение о переводе денежных средств, (расчетный документ по операции);

- документы, связанные с проведением операций.

При непредставлении ДПО операция по списанию валюты РФ банком не производится.

Однако ДПО и расчетный документ не представляются в некоторых указанных случаях, например, при взыскании денежных средств в качестве штрафов, при акцепте, при расчетах по аккредитиву, при расчетах банковской картой (если не требуется оформление УНК).

Представление нерезидентами информации при осуществлении операций

Нерезидент представляет в уполномоченный банк расчетный документ с указанием КВВО только при списании со своего расчетного счета валюты РФ. Исключения – расчеты банковской картой, акцепт, взыскание и т.д.

Представление УНК

Если контракт поставлен на учет, одновременно с упомянутыми документами резидент представляет в банк УНК.

Представление информации об ожидаемых сроках репатриации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации

Если резидент осуществляет списание средств в счет авансового платежа по внешнеторговому контракту, и данному контракту присвоен УНК, то резидент обязан представить в банк УК информацию об ожидаемых сроках репатриации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации согласно приложению 3 к Инструкции.

1.2.3 Представление формы учета и отчетности по валютным операциям в уполномоченный банк

Инструкция Банка России от 16.08.2017 N 181-И «О порядке представления...» устанавливает порядок представления

одной формы учета и отчетности по валютным операциям, а именно справки о подтверждающих документах по контрактам, принятым на учет.

Справка о подтверждающих документах представляется резидентом в банк при исполнении обязательств по внешнеторговому контракту, которому присвоен УНК.

Справка о подтверждающих документах является формой учета и отчетности по валютным операциям.

Подтверждающие документы – это документы, которые подтверждают исполнение обязательств по контракту способом, отличным от исполнения обязательств по контракту в виде расчетов.

«Способ исполнения обязательств, отличный от расчетов» - это исполнение обязательств по контракту путем перемещения товаров, выполнения работ, оказания услуг и передача информации и результатов интеллектуальной деятельности и иные способы исполнения обязательств.

Таким образом, подтверждающие документы – это документы, которые подтверждают фактическое перемещение товаров, оказание услуг и т.д.

Справка представляется в тот же банк, в котором поставлен на учет внешнеторговый контракт (банк УК).

Справка о подтверждающих документах (далее - СПД) представляется резидентом в банк УК при исполнении, прекращении обязательств, перемене лица в обязательстве, изменении суммы обязательств по контракту.

В случаях, предусмотренных Инструкцией Банка России № 181-И, справка может представляться одна либо вместе с подтверждающими документами.

Согласно инструкции, выделяются следующие случаи, в которых представляются СПД и подтверждающие документы:

- ввоз товара на таможенную территорию ЕАЭС или вывоз товара с таможенной территории ЕАЭС с оформлением декларации на товары;

- ввоз товара в РФ или вывоз товара из РФ с декларированием способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары;

- торговля со странами ЕАЭС;

- контракт предусматривает оказание услуг, выполнение работ и т.д.;

- иное исполнение обязательств по контракту.

Таким образом, можно выделить две группы случаев, для которых различен порядок представления СПД и подтверждающих документов:

- товар перемещается через таможенную границу ЕАЭС с оформлением декларации на товары;

- внешнеторговые контракты с теми или иными особенностями самого контракта или его исполнения.

Рассмотрим порядок представления СПД и подтверждающих документов при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС с оформлением декларации на товары.

Подтверждающим документом в данном случае является оформленная декларация на товары. С 2013 г. действует система электронного документооборота, и сведения о зарегистрированных декларациях на товары поступают в банк от таможенных органов в электронном виде⁷.

Таким образом, если на товар при ввозе товара в РФ или вывозе из РФ была оформлена декларация на товары, в банк представляется только СПД без подтверждающих документов.

При этом сведения о декларации на товары необходимо указывать в СПД только в случаях, когда при вывозе товара резидентом была предоставлена отсрочка оплаты (коммерческий кредит), а при ввозе товара резидентом был осуществлен авансовый платеж.

Срок представления СПД – не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором была зарегистрирована декларация на товары⁸.

Рассмотрим порядок представления СПД в следующих случаях, имеющих особенности контракта или его исполнения.

⁷Постановление Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 1459 «Об утверждении Положения о передаче таможенными органами Центральному Банку РФ и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары»

⁸ П. 9.8 Инструкции № 138-И.

1. Ввоз товара в РФ или вывоз товара из РФ с декларированием способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары.

Таможенным законодательством предусмотрено, что товар, в отношении которого установлено требование о таможенном декларировании, тем не менее, может декларироваться способом, отличным от подачи таможенным органам декларации на товары.

Во-первых, пунктом 4 ст. 204 ТК ЕАЭС предусмотрено, что вместо декларации на товары могут использоваться транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой.

Ст. 204 ТК ЕАЭС устанавливает, что транспортные (перевозочные), коммерческие и иные документы могут использоваться для выпуска товаров, общая таможенная стоимость которых не превышает суммы, эквивалентной 1 000 евро, и которые помещаются под таможенные процедуры экспорта или выпуска для внутреннего потребления. Таким же образом могут декларироваться экспресс-грузы при соблюдении некоторых условий. При этом исключениями являются подакцизные товары, товары, подлежащие лицензированию и квотированию, освобожденные от уплаты налогов, пошлин, за исключением тарифных преференций, товары, ввозимые в адрес дипломатических представительств, валюты, драгоценных металлов и камней.

В дополнение к п.4 ст. 204 ТК ЕАЭС принято Решение КТС от 20 мая 2010 г. № 263 «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары».

В Решении приведен перечень случаев, в которых возможно декларирование таким способом с предоставлением перечня. Это возможно в отношении следующих товаров:

1) товары, которые предназначены для проведения концертов, фестивалей, выставок, спортивных соревнований и тренировок, культурных и религиозных и иных подобных мероприятий, и заявляемых под таможенные процедуры временного ввоза или временного вывоза, если в отношении таких товаров

предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов;

2) акцизные и (или) специальные марки, произведенные в государствах-членах таможенного союза;

3) живые животные, если в отношении них не уплачиваются таможенные пошлины, налоги;

4) заявляемых под таможенные процедуры реэкспорта или реимпорта в целях завершения таможенных процедур временного ввоза или временного вывоза, если ранее такие товары при помещении под таможенные процедуры временного ввоза или временного вывоза декларировались с использованием перечня;

5) контейнеров, поддонов, упаковки и иной многооборотной тары, заявляемых под таможенные процедуры временного ввоза или временного вывоза, если в отношении таких товаров предоставляется полное условное освобождение от уплаты таможенных пошлин, налогов, а также под таможенные процедуры реэкспорта или реимпорта в целях завершения действия таможенных процедур временного ввоза или временного вывоза;

6) иных товаров, если это установлено законодательством государств-членов ЕАЭС.

Во-вторых, ТК ЕАЭС предусматривает возможность условного выпуска товара или выпуска отдельного компонента вывозимого товара, которые оформляются заявлением.

Подтверждающими документами считаются:

- документы, используемые в качестве декларации на товары согласно п.4. ст. 204 ТК ЕАЭС. Это транспортные (перевозочные), коммерческие и (или) иные документы, содержащие сведения, необходимые для выпуска товаров;

- заявление на условный выпуск или выпуск компонента вывозимого товара, предусмотренное ст. 215 ФЗ-311 «О таможенном регулировании в РФ».

2. Торговля со странами ЕАЭС.

При ввозе товара на территорию РФ из государства-члена ЕАЭС или вывоза товара с территории РФ в страны ЕАЭС требование о таможенном декларировании отсутствует. В этом случае в качестве подтверждающих документов будут использоваться:

- транспортные, коммерческие документы;

- статистическая форма учета перемещения товаров (установлена Правилами ведения статистики взаимной торговли РФ с государствами – членами Таможенного союза, утвержденными постановлением Правительства РФ от 29.01.2011 №40).

Статистическая форма учета перемещения товаров представляется резидентом в банк УК после ее оформления и представления в таможенные органы. Может быть представлена одновременно с СПД или без нее.

Дополнительно могут представляться иные документы, содержащие сведения о вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении) или ввозе товара на территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении), оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.

3. Контракт предусматривает оказание услуг, выполнение работ передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности.

В этом случае подтверждающими документами являются:

- акты приема-передачи;
- счета, счета-фактуры;
- иные коммерческие документы.

4. В случае иного исполнения обязательств по контракту, подтверждающими документами будут:

- иные документы, подтверждающие исполнение обязательств по контракту, в т.ч. документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.

Итак, подтверждающие документы необходимо представлять вместе с СПД только в случаях 2-5. Подтверждающие документы представляются в банк одновременно с СПД.

Сроки представления СПД и подтверждающих документов(за исключением статистической формы учета перемещения товаров):

1. Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором на документах, используемых в качестве декларации на товары,

либо на заявлениях на условный выпуск или на выпуск компонента товара, должностными лицами таможенного органа проставлена отметка о дате их выпуска (условного выпуска).

2. Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы, указанные в пунктах 2-4.

Во всех случаях при наличии нескольких документов и (или) дат, для определения срока используется последняя из имеющихся дат:

Датой оформления подтверждающих документов, ... является наиболее поздняя по сроку дата его подписания или дата вступления его в силу либо в случае отсутствия этих дат - дата его составления либо дата, свидетельствующая о ввозе на территорию Российской Федерации (получении, поставке, приеме, перемещении) или вывозе товара с территории Российской Федерации (отгрузке, передаче, перемещении), указанная в подтверждающем документе.

В Инструкции рассматривается порядок изменения сведений, содержащихся в принятой банком СПД (за исключением сведений о банке УК или резиденте). Резидент не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения, представляет в банк новую СПД, содержащую скорректированные сведения (далее - корректирующая справка о подтверждающих документах), с приложением документов, подтверждающих такие изменения.

Исключением из вышеописанного порядка являются два случая.

Во-первых, резиденту не следует представлять в банк ни подтверждающие документы, ни справку о подтверждающих документах в случае, когда контрактом предусмотрены периодические фиксированные платежи, например, в связи с передачей недвижимого имущества по договору аренды, финансовой аренды (лизинга), оказанием услуг связи, страхованием.

Во-вторых, резидент не должен представлять справку о подтверждающих документах при закрытии паспорта сделки в случае уступки требования по контракту (кредитному договору) другому лицу - резиденту либо при переводе долга на другое лицо.

Раздел 2 Организация и порядок осуществления валютного контроля таможенными органами

2.1 Организация валютного контроля в таможенных органах Российской Федерации

Осуществление валютного контроля таможенными органами направлено на предотвращение угроз национальной безопасности.

Одной из основных задач по обеспечению устойчивого развития национальной финансовой системы является противодействие переводу безналичных денежных средств в теневой оборот наличных денежных средств и легализации доходов, полученных преступным путем от предикатных экономических преступлений.⁹

Можно выделить следующие угрозы экономической безопасности в сфере валютных отношений, связанных с осуществлением внешнеторговой деятельности и перемещением денежных средств через таможенную границу ЕАЭС:

1. Легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем. Может осуществляться при осуществлении внешнеторговой деятельности при выводе денег в офшоры, в том числе путем неисполнения обязанности по репатриации.

2. Финансирование терроризма при перемещении наличных денежных средств через таможенную границу РФ.

3. Незаконный вывоз капитала:

- путем неисполнения обязанности по репатриации;
- путем завышения цены контракта.

4. Угроза криминализации экономики при осуществлении расчетов по валютным операциям, минуя счета в уполномоченных банках.

Постановлением Межпарламентской Ассамблеи государств - участников Содружества Независимых Государств N 41-16 утвержден Модельный закон СНГ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным

⁹ Указ Президента РФ 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»

путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения», в котором содержатся определения:

легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем:

- конверсия или перевод денежных средств либо иного имущества, полученных в результате совершения преступления, в целях сокрытия источника происхождения указанных денежных средств (имущества) либо в целях оказания помощи лицу, участвовавшему в совершении преступления, являющегося источником получения указанных денежных средств (имущества), с тем, чтобы оно могло уклониться от ответственности за совершение данного преступления;

- сокрытие подлинного характера, источника, местонахождения, способа распоряжения, перемещения или прав владения, пользования либо распоряжения денежными средствами (имуществом), полученными в результате совершения преступления;

финансирование терроризма - финансирование террористических актов, а также террористов и террористических организаций, в том числе при отсутствии связи их действий с террористическими актами;

предикатное преступление - виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное уголовным законом государства, предшествующее легализации (отмыванию) доходов от такого деяния;

В 2012 г. в состав предикатных преступлений вошли преступления связанные с неуплатой налогов, таможенных пошлин и невозвращением валютной выручки.

Признаки совершения предикатных преступлений предусмотрены статьями 193, 194, 198, 199, 199.1 и 199.2, 174, 174.1 УК РФ.

За действия, которые представляют собой угрозы экономической безопасности в сфере валютных отношений, контролируемых таможенными органами, предусмотрена юридическая ответственность.

В таблице приведена краткая информация о нормах валютного законодательства и статьях Уголовного кодекса и

Кодекса об административных правонарушениях РФ , которыми установлены меры юридической ответственности за нарушение валютного законодательства.

Таблица 1 – Схема мер юридической ответственности за нарушение валютного законодательства

Источник нормы		Краткое содержание нормы	Статья, часть	
			КоАП	УК
ФЗ-173 «О валютном регулировании и валютном контроле»	ч. 2 ст. 14	Порядок проведения расчетов юр. лицами	ч. 1 ст. 15.25	-
	ч. 3 ст. 14	Порядок проведения расчетов физ. лицами	ч. 1 ст. 15.25	-
	ст. 19	Репатриация валютной выручки	чч. 4,5 ст. 15.25	Ст. 193
ТК ЕАЭС	ст. 260	Порядок перемещения наличных денежных средств	Ст. 16.4	Ст. 200.1
Инструкция Банка России № 181-И		Порядок, сроки оформления, представления форм учета и отчетности по валютному контролю	чч. 6-6.4 ст. 15.25	-

В части 1 статьи 15.25 КоАП России установлена ответственность за совершение незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством.

В части контроля, проводимого таможенными органами за соблюдением валютного законодательства, незаконной валютной операцией является осуществление расчетов при совершении валютных операций, минуя счета в уполномоченных банках.

В части 4 статьи 15.25 КоАП России установлена ответственность за неисполнение обязанности по зачислению выручки от проведения внешнеторговой операции на счет резидента в уполномоченном банке.

В части 5 статьи 15.25 КоАП России установлена ответственность за неисполнение обязанности по возврату денежных средств, уплаченных резидентом нерезиденту в

качестве аванса в случае неисполнения нерезидентом товарных обязательств по сделке.

В частях 6, 6.1-6.3 статьи 15.25 КоАП России установлена ответственность за несвоевременное, неполное и недостоверное представление информации и документов, связанных с проведением валютной операции.

Второго февраля 2016 г. Федеральная таможенная служба была «повышена в должности» в системе валютного контроля страны, приобретя статус органа валютного контроля, который ранее принадлежал упраздненной ныне организации - Росфиннадзору. Если агенты валютного контроля лишь проводят проверки в отношении деятельности участников ВЭД, а после выявления нарушения передают информацию органам валютного контроля, то органы валютного контроля имеют право как проводить проверки, так и вести производство по делам о правонарушениях и выносить постановления о назначении наказаний.

При осуществлении валютного контроля за соблюдением нормативно установленных правил валютных платежей таможенные органы применяют такую форму таможенного контроля, как проверка документов и сведений, необходимых для таможенных целей валютного контроля, а также применяют особую форму контроля: проверка соблюдения валютного законодательства участником ВЭД. Если проверка документов и сведений проводится в целях валютного контроля проводится подразделением таможенного поста, отвечающим за регистрацию и проверку деклараций на товары, то проверка соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства представляет собой отдельный вид деятельности, который осуществляется на основе документов, получаемых от уполномоченных банков, находящихся в зоне деятельности таможни – агентов валютного контроля. Кроме того, проверка может проводиться и по поручению, направленному таможне региональным таможенным управлением – в случае, если компания-нарушитель зарегистрирована в зоне деятельности таможни, а само нарушение совершено вне пределов этой зоны.

Валютный контроль, как составная часть функций таможенных органов России, организован на всех уровнях системы таможенных органов России. Так, в структуре управлений Фе-

деральной таможенной службы действует Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля, в составе подразделений региональных таможенных управлений – Подразделение валютного контроля Службы федеральных таможенных доходов РТУ.

На уровне таможни организуется Подразделение валютного контроля(Отделение).

На таможенном посту проведение валютного контроля входит в должностные обязанности таможенного инспектора ОТО и ТК.

Работа подразделений валютного контроля РТУ и таможен строится в соответствии с Приказом ФТС России от 18 октября 2016 года № 1986 «Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов».

Рассмотрим основные задачи и функции подразделения валютного контроля таможни.

В Типовом положении выделены четыре основные задачи подразделения. Подразделение валютного контроля таможни должно выполнять следующие задачи:

- обеспечивать осуществление контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации участниками внешне-экономической деятельности;
- организовывать контроль за валютными операциями в пределах своей компетенции;
- организовывать и осуществлять взаимодействие с иными государственными органами по вопросам, относящимся к компетенции подразделения;
- повышать эффективность контроля, относящегося к компетенции подразделения.

Рассмотрим некоторые детали указанных задачи подразделения.

Во-первых, в Положении определяется перечень законодательных актов и их видов, соблюдение которых участниками ВЭД должно контролировать подразделение. Это:

- валютное законодательство;
- законодательство Российской Федерации о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок;

- законодательство Российской Федерации о драгоценных металлах и драгоценных камнях;
- законодательство Российской Федерации об административных правонарушениях;
- акты Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации;
- нормативные и иные правовые акты Министерства финансов России и ФТС России.

Во-вторых, в Типовом положении определяются валютные операции, за которыми проводится контроль. Это валютные операции, связанные с перемещением товаров через таможенную границу ЕЭАС, ввозом товаров в РФ и их вывозом из РФ.

В-третьих, в положении перечислены государственные органы, с которыми необходимо осуществлять взаимодействие при осуществлении валютного контроля:

- территориальные органы и агенты валютного контроля;
- территориальные органы правоохранительных и иных государственных органов по вопросам контроля, относящегося к компетенции Подразделения.

Рассмотрим функции Подразделения, установленные типовым положением. Функции подразделения показывают, какие действия необходимо выполнять подразделению в рамках возложенных на него задач. Итак, подразделение валютного контроля таможни выполняет следующие функции.

1) Подразделение организывает и осуществляет в регионе деятельности таможни контроль, относящийся к компетенции Подразделения;

2) Подразделение выявляет информацию о сомнительных операциях. Это информация, которая указывает на возможную связь финансовых операций с противоправной деятельностью, направленной на незаконный вывод денежных средств из-под юрисдикции Российской Федерации и (или) причинение вреда кредитно-финансовой системе Российской Федерации. В положении в отношении такой информации введен термин «информация о сомнительных операциях».

В частности, к такой информации относится:

- информация о причинах и условиях, способствующих совершению нарушений валютного законодательства;

- информация, содержащая признаки легализации (отмывания) доходов, полученных преступным путем, и финансирования терроризма;

- информация о сделках, имеющих запутанный или необычный характер, не имеющих очевидного экономического смысла или очевидной законной цели;

- информация о несоответствии сделок целям деятельности организаций, установленным учредительными документами этих организаций;

- информация о неоднократном совершении операций или сделок, характер которых дает основание полагать, что целью их осуществления является уклонение от автоматизированных технологий контроля.

3) Подразделение проводит анализ по сделкам, не подпадающим под действие автоматизированных технологий контроля, в целях выявления информации о сомнительных операциях;

4) Подразделение проводит два вида проверок:

- проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства

- проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов.

Проверки проводятся в отношении деятельности лиц, исполняющих обязательства по внешнеторговым сделкам, предусматривающим перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС, ввоз товаров в РФ и их вывоз из РФ.

При этом проверки проводятся вне зависимости от места и времени совершения таможенных операций, даты выпуска товаров либо в отсутствие выпуска товаров, а также независимо от сроков осуществления таможенного контроля.

5) Подразделение осуществляет производство по делам об административных правонарушениях в порядке, предусмотренном Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, выдает предписания об устранении выявленных нарушений валютного законодательства и контролирует их исполнение;

6) Подразделение осуществляет работу по реализации системы управления рисками, проводит анализ данных для выяв-

ления рисков, их идентификации и оценки по направлениям своей деятельности;

7) Подразделение формирует и анализирует электронные базы данных, обеспечивающие деятельность Подразделения по осуществлению контроля;

8) Подразделение учитывает, обобщает и анализирует данные о перемещении через таможенную границу ЕАЭС физическими и юридическими лицами валюты Российской Федерации, иностранной валюты, внутренних и внешних ценных бумаг в документарной форме и осуществляет иные функции.

Рассмотрим показателя осуществления валютного контроля в Бурятской таможне. Основным показателем осуществления валютного контроля является количество проведенных проверок соблюдения валютного законодательства участниками ВЭД. Количество проверок за 2015 – 2017 гг. приведено в таблице 2.

Количество проверок увеличилось в 2017 г. в связи с получением таможенными органами статуса органа валютного контроля. В 2017 году проведено 115 проверок соблюдения валютного законодательства участниками ВЭД, что на 38 проверок больше по сравнению с 2016 годом. Рост количества проверок составил 49 %.

Таблица 2 - Количество проведенных проверок соблюдения валютного законодательства участниками ВЭД в 2015-2017 гг.

Год		Количество проверок, ед.	
2015	по экспорту	61	90
	по импорту	29	
2016	по экспорту	60	77
	по импорту	17	
2017	по экспорту	75	115
	по импорту	40	

Источник: Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 2015, 2016, 2017 гг.

Наибольшее количество проверок проводится по экспортным сделкам. Так, из общего числа проверок, проведенных в 2015 году:

- 61 проверка (67,77 % от общего количества) проведена по экспортным сделкам;

- 29 проверок (32,23 %) проведено по импортным сделкам.

В 2016 году:

- 60 проверок (77,92%) проведено по экспортным сделкам;

- 17 проверок (22,08%) проведено по импортным сделкам.

В 2017 году:

- 75 проверок (65,2 %) проведено по экспортным сделкам;

- 40 проверок (34,8 %) проведено по импортным сделкам.

Таким образом, по импортным сделкам проводится около 30 %, по экспортным – около 70 % проверок.

Рассмотрим количество возбужденных дел об административных правонарушениях в 2015 – 2017 гг.

Таблица 3 – Количество возбужденных дел об административных правонарушениях в 2015-2017 гг.

Год	Ст. 15.25	Ст. 19.7	Итого
2015	118	3	121
2016	158	2	160
2017	263	3	266

Источник: Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 2015, 2016, 2017 гг.

Количество возбужденных дел в 2016 году увеличилось в 1,3 раза по сравнению с 2015 годом.

В результате проведенных проверок в 2016 году по выявленным нарушениям законодательства возбуждено 160 дел об административных правонарушениях (далее - дело об АП), из которых 158 дел об АП возбуждено по статье 15.25 КоАП России и 2 дела об АП по статье 19.7 КоАП России.

За 2015 год возбуждено 118 дел об АП по статье 15.25 КоАП России и 3 дела об АП по статье 19.7 КоАП России.

Увеличение общего количества дел обусловлено получением информации с признаками нарушений валютного законодательства, сформированной в соответствии с положением Бан-

ка России от 20.07.2007 № 308-П «О порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушении лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования».

В 2017 г. по результатам проверок соблюдения валютного законодательства должностными лицами отделения валютного контроля Бурятской таможни возбуждено и передано на рассмотрение 263 дела об АП по статье 15.25 КоАП России и 3 дела об АП по статье 19.7 КоАП России.

За 2016 год возбуждено и передано на рассмотрение 160 дел об АП. Таким образом, количество дел об АП, возбужденных должностными лицами ОВК в 2017 году, увеличилось на 150,4%.

Рассмотрим количество дел об административных правонарушениях, возбужденных ОВК Бурятской таможни в 2015-2017 гг. в разрезе частей статьи 15.25 КоАП России.

Таблица 4 - Количество дел об административных правонарушениях, возбужденных ОВК Бурятской таможни в разрезе частей статьи 15.25 КоАП России в 2015-2017 гг.

Год	ч. 1	ч. 4	ч. 5	ч. 6	ч. 6.1	ч. 6.2	ч. 6.3
2015	9	38	5	18	20	16	12
2016	14	34	8	26	32	27	17
2017	10	66	7	41	52	32	55

Источник: Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 2015, 2016, 2017 гг.

Наибольшее количество дел возбуждается по части 4 статьи 15.25 КоАП России. Так, в 2015 г. по данной части было возбуждено 38 дел, в 2016 – 34, и в 2017 – 66 дел.

В процентном отношении эти величины составляют 32 % в 2015, 21,5 % в 2016, 25 % в 2017 г.

На втором месте по количеству возбужденных дел в совокупности за три года – часть 6.1 статьи 15.25 КоАП России. Доля дел по данной части составила 17 % в 2015, 20 % в 2016, 20 % в 2017 г.

На третьем месте по количеству возбужденных дел в совокупности за три года – часть 6 статьи 15.25 КоАП России. Доля дел по данной части составила 15 % в 2015, 16,5 % в 2016, 15,5 % в 2017 г.

Наименьшее количество дел возбуждалось по части 5 статьи 15.25 КоАП России – от 2,6 до 5 % в год. Однако необходимо отметить, что данные дела имеют весьма существенный стоимостной объем нарушения.

В 2017 г. существенный рост количества возбужденных дел произошел по частям 4, 6, 6.1, 6.2, 6.3 статьи 15.25 КоАП России.

Штрафных санкций по делам об АП, возбужденным должностными лицами ОВК, наложено в 2016 г. на сумму 37642,48 тыс. руб. (за 2015 г - 39776,09 тыс. руб.), взыскано в 2016 году – 1720,80 тыс. руб. (за 2015 г. – 30841,71 тыс. руб.).

По результатам проверок соблюдения валютного законодательства в 2017 году в правоохранительный блок таможи направлено 5 докладных записок о выявленных фактах нарушения требований валютного законодательства Российской Федерации о незачислении денежных средств в иностранной валюте в крупном размере на общую сумму 124 673,587 тыс. руб.

В 2016 году Территориальным управлением Росфиннадзора по Республике Бурятия по материалам дел об АП, переданным на рассмотрение Бурятской таможей, вынесено 28 постановлений о назначении административных наказаний на общую сумму 12 556,61 тыс. руб. (в том числе 8 постановлений на сумму 252,400 тыс. руб. по материалам дела об АП за 2015 год).¹⁰

Также в 2016 г. ТУ Росфиннадзора вынесено 1 постановление о прекращении производства по делу об АП в связи с отсутствием события АП. По данному факту, в связи с необоснованным возбуждением дела об АП, к должностному лицу ОВК

¹⁰ Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможи по осуществлению валютного контроля за 12 месяцев 2015 г.

были применены меры материального воздействия Бурятской таможней.¹¹

По результатам рассмотрения материалов дела об АП по статье 15.25 КоАП России, в 2016 году вынесено 129 постановлений о назначении административных наказаний на общую сумму 25 085,87 тыс. руб. и 4 постановления о прекращении производства по делам об АП.

На основании переданной информации Бурятской таможней в 2017 году было вынесено 2 постановления о возбуждении уголовных дел по признакам преступления, предусмотренного частью 1 статьи 193 УК РФ, в 2016 и 2015 году уголовные дела не возбуждались.

Рассмотрим количество проверок и правонарушений, выявленных по экспорту лесоматериалов за 2015 – 2017 гг.

Таблица 5 - Количество проверок и правонарушений, выявленных по экспорту лесоматериалов за 2016 – 2017 гг.

	2015	2016	2017
Общее количество проверок	121	160	266
Количество проверок по лесоматериалам	45	37	59
Соотношение в %	37 %	23 %	22 %
Количество возбужденных дел по лесоматериалам по ст. 15.25	70	100	135
Наложено штрафов, тыс. руб.	25 064,45	4 107,52	20 981,99

Источник: Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 2015, 2016, 2017 гг.

За 2015 год возбуждено 70 дел об АП по статье 15.25 КоАП России на сумму 25 064,45 тыс. руб.

В 2016 году проведено 37 проверок, связанных с экспортом лесоматериалов (за 2015 год – 45 проверок). В результате

¹¹ Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 12 месяцев 2016 г.

проведенных проверок возбуждено 100 дел об АП по статье 15.25 КоАП России на сумму 4 107,52 тыс. руб.¹²

За 12 месяцев 2017 года проведено 59 проверок, связанных с экспортом лесоматериалов. В результате проведенных проверок возбуждено 135 дел об АП по статье 15.25 КоАП России на сумму 20 981,999 тыс. руб.¹³

В 2017 году в результате анализа региональной базы данных валютного контроля, проведенного с целью установления сомнительных внешнеторговых операций при экспорте леса, завершены проверки соблюдения валютного законодательства в отношении 2 участников ВЭД.¹⁴

По результатам проведения проверочных мероприятий в правоохранительный блок таможни передано информации о трёх фактах непоступления денежных средств за переданный нерезиденту товар на сумму 32 163,43 тыс. руб. Возбуждено 2 уголовных дела на сумму 22476,378 тыс. руб. по статье 193 УК РФ.

В 2016 году физическими лицами через территорию Евразийского экономического союза было перемещено наличных денежных средств и денежных инструментов на общую сумму 3 111,35 тыс. долл. США (за 2015 - 33 343,41 тыс. долл. США), из них вывоз составил – 411,90 тыс. долл. США (за 2015 – 12 288,60 тыс. долл. США), ввоз составил 2 699,45 тыс. долл. США (за 2015 - 21 054,81 тыс. долл. США).¹⁵

Таким образом, объем перемещаемых денежных средств уменьшился в 10,7 раза.

Вместе с тем, количество физических лиц, проследовавших через государственную границу Евразийского экономического союза увеличилось в 1,09 раза по сравнению с 2015 г. и составило 1071,61 тыс. чел. (за 2015 – 981,66 тыс. чел.).

¹² Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 12 месяцев 2016 г.

¹³ Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 12 месяцев 2017 г.

¹⁴ Там же

¹⁵ Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 12 месяцев 2016 г.

Ввоз наличных денежных средств и денежных инструментов физическими лицами существенно превышает ее вывоз. Ввоз составляет – 86,76 % от общего объема перемещаемой валюты, вывоз – 13,24 %.

Перемещение наличных денежных средств и денежных инструментов осуществлялось по 5 наименованиям валют (доллары США, российские рубли, евро, монгольские тугрики, китайские юани).

За 12 месяцев 2017 года физическими лицами через территорию Евразийского экономического союза было перемещено наличных денежных средств и денежных инструментов на общую сумму 4 243,387 тыс. долл. США (за 2016 - 3 111,35 тыс. долл. США), из них вывоз составил – 661,231 тыс. долл. США (за 2016 – 411,90 тыс. долл. США), ввоз составил 3 582,156 тыс. долл. США (за 2016 2 699,45 тыс. долл. США).¹⁶

Таким образом, объем перемещаемых денежных средств увеличился в 1,36 раза.

Ввоз наличных денежных средств и денежных инструментов физическими лицами, существенно превышает ее вывоз. Ввоз составляет – 84,42 % от общего объема перемещаемой валюты, вывоз – 15,58 %.

Перемещение наличных денежных средств и денежных инструментов осуществлялось по 6 наименованиям валют (доллары США, российские рубли, евро, монгольские тугрики, швейцарские франки, румынские леи, китайские юани).

¹⁶ Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 12 месяцев 2017 г.

2.2 Порядок проведения валютного контроля при таможенном декларировании товаров

Порядок проведения контроля граф декларации на товары

При проверке декларации на товары должностное лицо таможенного поста проверяет графы ДТ, заполняемые в том числе в целях валютного контроля. Это графы 22, 24, 44 декларации на товары.

Проверке подлежат следующие сведения:

- код характера сделки (первый подраздел графы 24 ДТ);
- код валюты цены договора, в которой определена стоимость заявленных в ДТ товаров (первый подраздел графы 22 ДТ);

- общая стоимость товара, фактически уплаченная или подлежащая уплате либо компенсируемая иными встречными предоставлениями в соответствии с условиями договора, в валюте цены договора (второй подраздел графы 22 ДТ);

- уникальный номер контракта, подтверждающий соблюдение требований в области валютного контроля (ПС) (графа 44 ДТ);

- номер и дата документа, подтверждающего совершение внешнеэкономической сделки (договор, контракт и дополнения к ним) (графа 44 ДТ).

Рассмотрим, как проверяется достоверность и полнота заполнения граф 22, 24, 44 ДТ

Графа 22 – «Валюта и общая сумма по счету»

В первом подразделе проверяется соответствие буквенного кода валюты (первый подраздел) и суммы (второй подраздел) валюте и сумме согласно внешнеторговому контракту. Округление - 2 знака после запятой.

Графа 22, второй подраздел. Проверяется общая стоимость товара согласно внешнеторговому контракту, для того чтобы определить наличие необходимости постановки контракта на учет.

Графа 24, первый подраздел – Код характера сделки.

Рассматривается правильность указания кода характера сделки в соответствии с Приложением 4 Приказа ФТС от

21.08.2007 г. № 1003 «О классификаторах и перечнях нормативно-справочной информации, используемых для таможенных целей» и соответствие его представленным при декларировании документам.

Графа 44 – наличие УНК при необходимости его указания, номер и дата внешнеторгового контракта. При указании УНК в графе 44 проверяется его наличие в РБД ВК.

При проверке характера сделки может быть выявлено нарушение порядка расчетов при совершении валютных операций.

При срабатывании профиля риска информация оперативно направляется в ОВК таможни.

Порядок заполнения граф декларации на товары, проверяемых при проведении валютного контроля, представлен в Хрестоматии по дисциплине.

Проверка граф ДТ после выпуска товаров

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 года №1459 «О порядке передачи таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары» сведения о декларациях на товары передаются в уполномоченный банк не позднее трех рабочих дней со дня их выпуска.

Контроль в рамках распоряжения осуществляется должностными лицами таможенных органов в течение трех рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска товаров таможенным органом.

Контроль правильности заполнения граф 22, 24, 44 декларации на товары после выпуска осуществляется в соответствии с Распоряжением ФТС № 270-р«Об утверждении технологии осуществления контроля за соблюдением правильности заявления в декларации на товары сведений, необходимых для целей валютного контроля, при декларировании товаров в электронной форме».

Цель данного вида контроля – обеспечить достоверность сведений ДТ при использовании ДТ в качестве документа, под-

тверждающего перемещение товаров через ТГ ЕАЭС, в системе электронного документооборота.

При выявлении ошибки заполнения граф декларация на товары корректируется. Порядок внесения изменений в ДТ после выпуска товаров установлен Решением Коллегии ЕЭК от 10.12.2013 N 289 (ред. от 21.06.2016) «О внесении изменений и (или) дополнений в сведения, указанные в декларации на товары, и признании утратившими силу некоторых решений КТС и Коллегии ЕЭК».

Данные о корректировках деклараций на товары передаются в Отделение валютного контроля таможи.

Применение системы управления рисками при проведении валютного контроля при таможенном декларировании товаров

Для выявления нарушений в сфере валютного законодательства при декларировании товаров таможенными органами РФ применяется система управления рисками. Разработаны профили риска, связанные с:

- декларированием товара с особенностями сделки, связанной с оплатой товара наличными денежными средствами;
- превышением контрактной цены среднерыночной цены на товар и другие.

Так, в Бурятской таможене до 10 % всех оформленных деклараций на товары попадают под действие профилей риска по валютному контролю.

Порядок действий должностных лиц таможенных органов при срабатывании профиля риска был установлен Приказом ФТС России от 20 мая 2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками» (утратил силу).

Меры по минимизации рисков, связанных с нарушением валютного законодательства – это получение объяснений, запрос дополнительных документов, запрос в уполномоченный банк, проведение анализа информации. Ответственное подразделение – Отделение валютного контроля таможи.

Профили рисков позволяют выявлять декларации с указанием наличной формы расчетов при совершении валютных операций. При этом на практике большинство деклараций на това-

ры, попавших под действие данного профиля риска, не подлежат проверкам в связи с отсутствием достаточных данных для ее проведения. Другой причиной отсутствия нарушения является то, что товар, хотя и подлежит таможенному декларированию, приобретен нерезидентом в розницу для личного пользования (машина и т.д.).

2.3 Порядок проведения проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства

В настоящее время основной объем валютного контроля осуществляется после выпуска товаров. Таким образом, валютный контроль не влияет на сроки выпуска товаров.

Основное направление валютного контроля после выпуска товаров – это проверки соблюдения участниками ВЭД требований валютного законодательства.

Одно из основных направлений деятельности Отделения валютного контроля таможи – проведение проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства, а именно исполнения резидентами обязанности по репатриации денежных средств. Проверка проводится с помощью организованного взаимодействия таможенных органов с уполномоченными банками.

Отделение валютного контроля осуществляет анализ Региональной базы данных валютного контроля путем сверки даты и суммы зачисленных денежных средств с датой и суммой, установленными в контракте и (или) паспорте сделки.

Если обнаружено неполное зачисление или незачисление в установленный срок, участник ВЭД включается в ежемесячный план проверки

Приказом ФТС от 24.12.2012 № 2621 установлен Административный регламент ФТС по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из

Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.

Проверка проводится в 3 этапа, представляющие собой последовательные процедуры.

1 процедура - рассмотрение документов, необходимых для проведения контроля.

На этом этапе производится запрос документов у участника ВЭД:

удостоверение личности, документы о создании организации, внешнеторговый контракт и т.п., ДТ, документы, подтверждающие факт ввоза/вывоза товаров в/из РФ, банковские документы, паспорт сделки и др.

Срок исполнения процедуры - 3 дня, если все документы в распоряжении таможенного органа; 10 дней со дня регистрации дополнительно запрашиваемых документов

Результат процедуры: документы, необходимые для проведения контроля

2 процедура - проверка соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов.

На данном этапе проводится анализ документов. Срок исполнения – не более 90 рабочих дней с даты начала.

Дата начала процедуры – день, следующий после окончания предыдущей процедуры

Даты начала и окончания процедур вносятся в Акт проверки.

Результат второго этапа – установление фактов наличия или отсутствия в действиях проверяемого субъекта нарушений валютного законодательства.

3 процедура - оформление результатов исполнения государственной функции.

Результат – Акт проверки.

Акт проверки составляется должностным лицом таможенного органа, проводившим проверку.

Срок составления Акта проверки – не более 10 рабочих дней с начала процедуры.

2.4 Борьба с нарушениями валютного законодательства и вопросы совершенствования валютного контроля

Федеральная таможенная служба проводит планомерную работу по профилактике, предупреждению и пресечению нарушений требований валютного законодательства Российской Федерации.

Аналитическая работа, проводимая таможенными органами, включает в себя: анализ финансово- хозяйственной деятельности компаний-участников внешнеторговой деятельности; выявление внешнеторговых контрактов, по которым проведены авансовые платежи, а ввоз товаров отсутствует, выявление нарушений с признаками уголовных преступлений.

С целью предотвращения незаконных валютных операций и противодействия фирмам-однодневкам таможенные органы осуществляют тесное взаимодействие с территориальными налоговыми, правоохранительными органами и с территориальными управлениями Росфинмониторинга.

Начиная с 2015 года приоритетным направлением работы таможенных органов при осуществлении валютного контроля является превентивное противодействие нарушениям валютного законодательства, основанное на развитии механизмов риск-ориентированного подхода. Так, в 2015 году ФТС России совместно с Банком России разработан механизм противодействия схемам вывода денежных средств из Российской Федерации, основанным на заявлении участниками ВЭД в декларациях на товары недостоверных сведений о товарах и (или) их стоимости (в том числе с намеренным завышением цены товара), подлежащей оплате в пользу

нерезидентов в соответствии с условиями внешнеторговых договоров».¹⁷

В начале мая 2017 г. ЦБ РФ впервые раскрыл структуру сомнительных операций в банковском секторе. Оказалось, что 40% сомнительных операций приходится на незаконные схемы, связанные с экспортом товаров за рубеж, а 38% обналичивания проходит через счета физических лиц.¹⁸

В 2017 г. для борьбы с фирмами-однодневками ФТС совместно с ФНС запустили стоп-лист – реестр сомнительных участников ВЭД. Владельцев компаний, проводивших сомнительные операции при перемещении денег и товаров через таможенную границу ЕАЭС, будут автоматически заносить в стоп-лист. Информация о таких фирмах направляется в налоговую инспекцию и уполномоченные банки, которые могут отказать им в ведении счета. По оценке ФТС, это уже позволило предотвратить вывод за рубеж более 3,7 млрд. долл. Новая компания от тех же учредителей сразу попадет в область риска. Это стимулирует компании работать прозрачно и выходить из тени, повысит собираемость налогов, считают эксперты. Эта мера позволит эффективнее бороться с незаконным выводом капитала за рубеж.

Если те же учредители создадут другую фирму, она окажется в зоне риска: информация о таких лицах передается в ФНС и уполномоченные банки для проверки.

Автоматическое добавление сомнительных учредителей в стоп-лист, вероятно, коснется компаний малого и среднего бизнеса. Информация о компании станет доступна по немедленному запросу, это стимулирует их работать более прозрачно, а многих вынудит выйти из теневого сектора, что позитивно скажется на собираемости налогов.

¹⁷В ФТС заявили о сокращении вывода средств из России по недостоверным декларациям в 7 раз. 01.08.2017. [Электронный ресурс] URL: <https://rns.online/economy/V-FTS-zayavili-o-sokraschenii-vivoda-sredstv-iz-Rossii-po-nedostovernim-deklaratsiyam--v-7-raz-2017-08-01/>

¹⁸ ФТС создаст реестр сомнительных бизнесменов. 07.05.2018. [Электронный ресурс] URL: <https://customs.news/fts-sozdast-reestr-somnitelnyih-biznesmenov/>

Таким образом, ФТС развивает методы, которые позволят выявить участников внешнеэкономической деятельности с высоким уровнем риска, а автоматизация процессов должна повысить эффективность борьбы с незаконным выводом капитала.

В целях борьбы с созданием фирм-однодневок таможенные органы анализируют деятельность компаний, а именно фиксируют факты совершения сомнительных финансовых операций, наличие задолженности перед федеральным бюджетом или отсутствие фирмы по указанному при госрегистрации адресу.

Если компания попала в группу с высоким уровнем риска, информация о ней передается в налоговые органы и уполномоченные банки.

В 2016–2017 годах налоговые органы проверили более тысячи лиц, отнесенных к высокому уровню риска по результатам анализа, проведенного таможенными органами. Налоговыми органами были исключены из ЕГРЮЛ 350 компаний. Также в уполномоченные банки была передана информация о 250 компаниях, проводивших сомнительные операции с использованием деклараций на товары. Согласно экспертной оценке ФТС, это позволило предотвратить незаконный вывод за рубеж более 3,7 млрд. долл.

Теперь информация будет поступать в стоп-лист автоматически, что позволит отслеживать появление компаний с теми же учредителями и оперативно реагировать на то.

Развитие международного сотрудничества в сфере борьбы с сомнительными операциями и незаконным выводом капитала ведется не только ФТС, но и Росфинмониторингом.

К 2017 г. ФТС России проведена подготовительная работа по созданию правовой базы сотрудничества в сфере борьбы с сомнительными операциям с 25 странами мира. Было начато согласование проектов двусторонних соглашений по предупреждению, выявлению и пресечению сомнительных финансовых операций.

Достижением в сфере международного сотрудничество со стороны Росфинмониторинга является достижение в 2016 г. договоренности с некоторыми странами мира о передаче

уполномоченными органами данных стран информации о совершении операций отдельных компаний и лиц за рубежом.

В результате совместной работы ФТС и ЦБ РФ с 2015 года объем сомнительных внешнеторговых операций с товарами сократился в 27 раз, с 128,2 млрд. долл. до 4,7 млрд. долл. Все эти меры делают невыгодной противоправную деятельность, позволяют сохранить капитал в России и удержать с него необходимые налоги.

Рассмотрим проблемные аспекты борьбы с нарушениями валютного законодательства при осуществлении таможенными органами валютного контроля.

Остается актуальной проблема низкой собираемости штрафов по назначенным наказаниям. Низкая взыскиваемость штрафов связана с тем, что основная доля нарушений валютного законодательства приходится на номинальные юридические лица, так называемые «фирмы-однодневки», взыскать с которых штраф не представляется возможным.

Второй наиболее распространенной проблемой является создание злоумышленниками новых схем обхода законодательства. Рассмотрим появление новой схемы, позволяющей вывезти капитал за рубеж в обход законодательства, в 2017 г.

Благодаря мерам, предпринятым в 2015 г. Федеральной таможенной службой для пресечения вывода капитала через Калининградскую ОЭЗ (так называемая «калининградская схема»), существенно сократились случаи авансовых платежей за рубеж, не обеспеченных встречными поставками товаров. Суть калининградской схемы вывода капитала заключалась в том, что денежные средства выводились по фиктивным импортным контрактам. При этом товар ввозился на территорию Калининградской ОЭЗ, в связи с чем не подлежал обложению таможенной пошлиной. Вследствие данного факта таможенные органы не имели права проверять таможенную стоимость товара, что приводило к завышению последней в десятки и сотни раз. Для пресечения схемы был разработан порядок взаимодействия таможни и банков региона: при выявлении факта завышения стоимости ввозимого товара,

таможня извещает банк и последний блокирует операцию по оплате как сомнительную.

По данным Банка России в 2016 году по сравнению с 2015 годом сумма «завышенных» авансов снизилась с 73 до 27 млрд. рублей (в 2,7 раз). Положительная тенденция сохранялась в 2017 году: в первом квартале сумма таких платежей составила 3 млрд. рублей, тогда как в 2016 г. за первый квартал эта сумма составляла около 7 млрд. рублей.¹⁹

Однако даже в этой области появилась новая схема обхода валютного законодательства. Это вывод активов и уклонение от налогообложения с помощью судов. Судебные решения легально позволяют злоумышленникам проводить платежи по сомнительным валютным операциям, ранее заблокированным банками.

Данные схемы по выводу капитала посредством оплаты транспортировки грузов активизировались в 2017 г. Такая тенденция наблюдается по причине того, что другие, в частности, так называемые молдавская (через фиктивные споры и вынесение фиктивных же решений судов) и казахская (фиктивный ввоз товаров через границы ЕАЭС, в рамках которого не требуется декларирование) схемы, попали под более жесткий контроль.

Суть схемы заключается в следующем. Банки при обслуживании клиентов (резидентов-импортеров) могут обнаружить в информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях, которые поступают в электронном виде от Федеральной таможенной службы, отметку о наличии признака завышения стоимости ввозимых на территорию Российской Федерации товаров (код «01»). Тогда банк в целях предотвращения сомнительных операций отказывается проводить платеж по таким ДТ. Банк блокирует оплату ввоза товара по завышенной цене как сомнительную операцию.

При этом банки руководствуются методическими рекомендациями ЦБ от 05.05.2015 № 12-МР, смысл которых — препятствовать через банки трансграничным операциям, не имеющим очевидных законных целей и явного экономического

¹⁹ ФТС о мерах борьбы с незаконным выводом капитала из РФ. 27.06.2017. [Электронный ресурс] URL: <https://customs.news/1831-2/>

смысла, направленным на отмыwanie доходов, полученных преступным путем, финансирование терроризма, а также уклонение от уплаты налогов. Так ЦБ в своих рекомендациях классифицирует приобретение товаров по завышенным (по сравнению с рыночными) ценам.²⁰

Однако злоумышленники нашли способ обойти данный порядок контроля и пресечения сомнительных операций.

Так как факт поставки товара официально подтвержден таможенным органом, юридическое лицо-поставщик обращается в российский арбитражный суд с иском к резиденту-получателю, не оплатившему поставку (по причине блокировки платежа банком). Дело в том, что сам факт завышения стоимости не является предметом спора в таком судебном процессе, суд рассматривает лишь факт неоплаты как таковой, не вдаваясь в вопросы сомнительного ценообразования, и выносит решение в пользу истца. Тот приходит в банк с исполнительным листом и взыскивает денежные средства по товару, поставленному по завышенной стоимости, хотя именно по этой причине ранее банк в платеже отказал.

Согласно законодательству, исполнение решений судов обязательно для банков — таким образом и реализуется замысел заинтересованных в выводе капитала и прочих злоупотреблениях лиц. Противодействия данной схеме в 2017 г. найдено не было.

Рассмотрим проблемы при осуществлении валютного контроля в Бурятской таможне.

Первая проблема. При оформлении дополнительных соглашений к контракту о продлении сроков исполнения обязательств, с целью уклонения от ответственности за не зачисление валютной выручки, участниками ВЭД на дополнительных соглашениях проставляются две даты - дата заключения соглашения и дата подписания соглашения. Таким образом, сроки исполнения обязательств продляются задними числами (своевре-

²⁰ В ФТС заявили о сокращении вывода средств из России по недостоверным декларациям в 7 раз. 01.08.2017. [Электронный ресурс] URL: <https://rns.online/economy/V-FTS-zayavili-o-sokraschenii-vivoda-sredstv-iz-Rossii-po-nedostovernim-deklaratsiyam--v-7-raz-2017-08-01/>

менно), а дополнительное соглашение в банк представляется своевременно. Данная проблема неоднократно направлялась в вышестоящий таможенный орган в рамках аналитических справок о результатах работы. Для решения данной проблемы, необходимо на законодательном уровне закрепить положение о том, чтобы дата заключения соглашения и дата подписания совпадали.

Вторая проблема. В связи с проведением проверок соблюдения требований валютного законодательства, в части осуществления расчетов в наличной форме между резидентами и нерезидентами, при таможенном декларировании товаров представляются расчетные документы, оформленные резидентом (Продавцом) с указанием в графе Покупатель – частное лицо без указания сведений о наименовании покупателя, его паспортных данных. В ходе проведения проверок данные организации поясняют, что законодательством Российской Федерации, регламентирующим осуществление торговой деятельности, не предусмотрена обязанность установления продавцом гражданства покупателя, наличия (отсутствия) у него вида на жительство в Российской Федерации, а также определения целей приобретения товара Покупателем. При таких обстоятельствах отсутствует состав административного правонарушения, предусмотренный частью 1 статьи 15.25 КоАП России, так как отсутствует вина лица, привлекаемого к ответственности в силу требований статьи 24.5 КоАП России.

Так, в результате проводимой таможенными органами работы в 2017 г. был выявлен незаконный вывоз за рубеж 2,6 млн евро, выделенных из федерального бюджета на строительство и оснащение НИИ Детской онкологии и гематологии РОНЦ им. Н.Н. Блохина РАМН.

Система для подготовки радио фарм препаратов перевозилась из Италии в Россию транзитом через территорию Литвы. Участники организованной преступной группы в процессе ее перевозки подменили товаросопроводительные документы, что позволило им практически в три раза увеличить стоимость медицинского оборудования (с 1 866 032 евро до 5 250 000 евро).

Завышение цены контракта было выявлено благодаря эффективному взаимодействию и сотрудничеству ФТС России с правоохранительными органами иностранных государств: таможенными органами Литовской Республики и Финансовой гвардией Итальянской Республики.

Медицинское оборудование по завышенной цене было оплачено из федерального бюджета в рамках национальной программы «Здравоохранение». По факту незаконного вывода денежных средств за рубеж было возбуждено уголовное дело по пункту «а» части 3 статьи 193.1 УК РФ, расследование которого ведут следователи органов внутренних дел.

Кроме того, таможенные органы обнаружили заявление недостоверных сведений при таможенном оформлении данного медицинского оборудования. По факту уклонения от уплаты таможенных платежей возбуждено уголовное дело по части 4 статьи 194 УК РФ. Предварительное следствие по этому уголовному делу производят следователи Следственного комитета Российской Федерации.

Федеральная таможенная служба с 1 января 2016 года по 31 марта 2017 года выявила вывод средств из России за рубеж на 326,1 млрд. рублей.

По данным ФТС, с 2013 по 2015 гг. незаконный вывод капитала из страны составил 1,2 трлн рублей. Объем операций по незаконному выводу денег из России за рубеж в 2016 г. упал в два с половиной раза – с 500 млрд руб. в 2015 году до 190 млрд руб. в 2016 году.²¹

Во II квартале 2017 года Федеральная таможенная служба заявила о кратном уменьшении незаконного вывода средств за пределы России. Объем операций с использованием недостоверных деклараций сократился с 65 млн долл. во II квартале 2016 года до 9 млн долл. во втором квартале этого года²².

²¹ ФТС создаст реестр сомнительных бизнесменов. 07.05.2018. [Электронный ресурс] URL: <https://customs.news/fts-sozdast-reestr-somnitelnyih-biznesmenov/>

²² В ФТС заявили о сокращении вывода средств из России по недостоверным декларациям в 7 раз. 01.08.2017. [Электронный ресурс] URL:

Раздел 3 Осуществление таможенными органами контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о внешнеторговых бартерных сделках и законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

3.1 Осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о внешнеторговых бартерных сделках

Внешнеторговые бартерные сделки – это сделки, совершаемые при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающих обмен товарами, услугами, работами и интеллектуальной собственностью, условиями которых оговорен вывоз из России товаров, в том числе являющихся результатом оказанных услуг, выполненных работ, а также предполагающих передачу исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности.

Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» устанавливает следующее условие осуществления внешнеторговых бартерных сделок.

Согласно п. 1 статьи 44 указанного закона, внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью с использованием внешнеторговых бартерных сделок может осуществляться только при условии, что такими сделками предусмотрен обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, а также обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если такой сделкой предусматривается обмен неравноценными товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью.

Порядок учета внешнеторговых бартерных сделок и осуществления контроля за исполнением рассмотренного положения установлен Постановлением Правительства РФ от

<https://rns.online/economy/V-FTS-zayavili-o-sokraschenii-vivoda-sredstv-iz-Rossii-po-nedostovernim-deklaratsiyam--v-7-raz-2017-08-01/>

22.11.2012 № 1207 «Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета» (вместе с «Правилами осуществления контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета»).

Распоряжением ФТС России от 26.03.2013 n 92-р утверждена форма документа учета внешнеторговой бартерной сделки и порядок ее заполнения.

Таможенные органы осуществляют контроль за исполнением российскими юридическими и физическими лицами обязанности:

1. по обеспечению в сроки, установленные условиями внешнеторговых бартерных сделок:

- ввоза в Российскую Федерацию равноценных по стоимости товаров;

- оказания иностранными лицами равноценных услуг;

- выполнения равноценных работ;

- передачи равноценных исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности.

2. по представлению подтверждения факта ввоза товаров, оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности.

Для подтверждения используются соответствующие документы, предусмотренные Перечень документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок, утвержденного МВЭС России от 01.07.1997 N 10-83/2508, ГТК России от 09.07.1997 N 01-23/13044, ВЭК России от 03.07.1997 N 07-26/3628 (далее - перечень).

В целях контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета уполномоченный таможенный орган запрашивает в письменном виде у российских юридических и физических лиц следующие документы:

а) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя или документ о государственной регистрации юридического лица;

б) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

в) документы, являющиеся основанием для осуществления внешнеторговых бартерных сделок (включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним, доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица), а также документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения), акты государственных органов;

г) документы, подтверждающие исполнение обязательств по внешнеторговой бартерной сделке (передачу или ввоз товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них).

ФТС России в течение 3 рабочих дней после выпуска 1-й партии вывозимых товаров направляет в электронном виде соответствующую декларацию на них в таможенный орган. Таможенный орган запрашивает у юридических и физических лиц – резидентов соответствующие документы согласно перечню. Срок представления документов по запросу уполномоченного таможенного органа - 10 рабочих дней.

Таможенный орган анализирует представленную информацию, в том числе, данные о сроках исполнения обязательств и сумме стоимости исполненных встречных обязательств по внешнеторговой бартерной сделке, для выявления возможных нарушений законодательства.

Сделки учитываются уполномоченным таможенным органом в документе учета, который ведется в электронном виде.

Для осуществления контроля за внешнеторговыми бартерными сделками таможенные органы могут использовать:

1) декларации на товары (далее - ДТ), во втором подразделе графы 24 которых указан код особенности внешнеэкономической сделки «09» - внешнеторговая бартерная сделка без денежных расчетов;

2) документы и информацию в области контроля соответствующих валютных операций, в случае если условиями внеш-

неторговых бартерных сделок предусмотрено частичное использование денежных и (или) иных платежных средств:

- паспорта сделки, оформленные для учета валютных операций уполномоченными банками, а также ведомости банковского контроля по ним (в настоящее время вместо паспорта сделки предусмотрен уникальный номер контракта);

- ДТ, в первом подразделе графы 24 которых указаны коды характера сделки «012» - поставка товаров на возмездной основе по договору мены (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств) и «013» - поставка товаров, за которые предусмотрены встречные обязательства в форме выполнения работ и/или предоставления услуг и/или передачи прав на результаты интеллектуальной деятельности и/или передачи товаров (с использованием помимо этого либо без использования денежных или иных платежных средств).

В связи с внесением изменений в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП России) со дня вступления в силу статьи 14 Федерального закона N 409-ФЗ (согласно пункту 1 статьи 26 Федерального закона N 409-ФЗ и статье 4 Федерального закона от 14 июня 1994 г. N 5-ФЗ «О порядке опубликования и вступления в силу Федеральных конституционных законов, Федеральных законов, актов палат Федерального собрания» - 07.12.2011) при выявлении достаточных данных, указывающих на наличие состава административного правонарушения (далее - АП), ответственность за совершение которого установлена статьей 14.50 КоАП России, таможенные органы обязаны в соответствии со статьей 28.1 КоАП России возбуждать соответствующие дела об АП и согласно части 1 статьи 28.8 КоАП России направлять их в течение трех суток с момента составления протокола об АП судье, уполномоченному рассматривать такие дела (часть 1 статьи 23.1 КоАП России)²³.

²³ Письмо ФТС России от 12.12.2011 N 14-112/60685 «О внесении изменений в законодательство Российской Федерации в области валютного регулирования и валютного контроля, внешнеторговых бартерных сделок и административной ответственности за их нарушения»

3.2 Осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

Состав драгоценных металлов и драгоценных камней

В современных условиях функционирования финансового рынка, когда в расчетах и операциях применяется большое число финансовых инструментов, а драгоценные металлы и камни не имеют функций денежных инструментов, они продолжают оставаться важным рыночным активом, обладающим способностью сохранять свою стоимость. «Драгоценные металлы и камни сами по себе имеют рыночную стоимость независимо от каких-либо внешних факторов в силу их уникальных природных свойств, широкой сферы применения в различных областях народного хозяйства и признания всем мировым сообществом.»²⁴

Этот актив является важной частью национального богатства Российской Федерации, одним из государственных активов. В РФ существуют следующие государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней:

1. Федеральный фонд резервных месторождений драгоценных металлов и драгоценных камней.
2. Государственный фонд драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации.
3. Алмазный фонд Российской Федерации.
4. Золотой запас Российской Федерации.
5. Государственные фонды драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации.

Драгоценные металлы отличаются от обычных металлов рядом особых свойств:

- редкость. Такие металлы редко встречаются или мало распространены в природе;
- стойкость к окислению и коррозии;

²⁴Бычков А. Оборот драгоценных металлов и камней//Экономико-правовой бюллетень. – 2017. - №11. – URL: <https://www.eg-online.ru/article/360398/>

- высокая прочность;
- высокая электро- и теплопроводимость;
- пластичность;
- красота, особый блеск.

К драгоценным металлам относятся:

- золото;
- серебро;
- платина;
- металлы платиновой группы: палладий, иридий, родий, рутений и осмий.

Вид и состояния, в которых они могут находиться: в самородном и аффинированном (очищенном) виде, а также в сырье, сплавах, полуфабрикатах, промышленных продуктах, химических соединениях, ювелирных и других изделиях, монетах, ломе и отходах производства и потребления.

К драгоценным камням относятся природные:

- алмазы;
- изумруды;
- рубины;
- сапфиры;
- александриты;
- природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.

К драгоценным камням приравниваются уникальные янтарные образования в порядке, устанавливаемом Правительством РФ. Это образования янтаря:

- массой свыше 1 кг;
- разнообразной фантазийной формы;
- разнообразной цветовой гаммы, присущей янтарию;
- цельные, монолитные по структуре,
- прозрачные и имеющие хорошо сохранившиеся включения флоры и фауны размерами более 10 мм.

(Постановление Правительства РФ от 05.01.1999 N 8 «Об утверждении Порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням»)

Правовые основы и общие условия перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней

Общественные отношения в области добычи, производства, использования и обращения (гражданского оборота) драгоценных металлов и драгоценных камней регулируются Федеральным законом устанавливает правовые основы регулирования «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» от 26.03.1998 N 41-ФЗ.

Решением Коллегии ЕЭК от 16августа 2012 г. № 134 утвержден Единый перечень товаров, к которым применяются запреты или ограничения на ввоз или вывоз государствами – членами Таможенного союза в рамках Евразийского экономического сообщества в торговле с третьими странами.

В Перечне приведены два пункта рассматриваемых товаров, ограниченных к перемещению.

Пункт 2.9. «Драгоценные камни». В данный перечень входят все драгоценные камни, обработанные или не обработанные, а также изделия из них.

Пункт 2.10«Драгоценные металлы и сырьевые товары, содержащие драгоценные металлы».

Включает ряд товаров:

- Необработанное драгоценные металлы аффинированные, не аффинированные, уникальные слитки и другие.
- Отходы и лом драгоценных металлов;
- Руды, концентраты драгоценных металлов;
- Руды, концентраты цветных металлов, содержащие драгоценные металлы;
- Полупродукты производства цветных металлов, содержащие драгоценные металлы;
- Цинковые осадки;
- Драгоценные металлы в виде продукции и изделий;
- Монеты из драгоценных металлов.

Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования» утверждены:

- Положение о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС драгоценных камней;
- Положение о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы.

Для того чтобы получить право на перемещение через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов, драгоценных камней юридические лица и физические лица- индивидуальные предприниматели обязаны встать на специальный учет в Федеральном казенном учреждении «Российская государственная пробирная палата» при Министерстве финансов Российской Федерации. Пробирная палата России – это учреждение, уполномоченное на осуществление федерального пробирного надзора и государственного контроля при вывозе из Российской Федерации в страны, не входящие в ЕАЭС, и ввозе в Российскую Федерацию из этих стран драгоценных металлов и драгоценных камней.

Государственный контроль драгоценных металлов и драгоценных камней осуществляют представители Пробирной палаты России. Данный вид контроля осуществляется на специализированных таможенных постах и включает проверку происхождения товаров, оценку их стоимости, идентификацию драгоценных камней и др. При проведении государственного контроля алмазов может быть выдан сертификат Кимберлийского процесса стран-членов ЕАЭС либо производится проверка такого сертификата, выданного третьими странами.

Помещение под таможенные процедуры

Представление таможенному органу акта государственного контроля является обязательным условием помещения под таможенные процедуры драгоценных металлов и камней.

Особенности помещения под таможенную процедуру экспорта драгоценных металлов

Обязательным условием помещения драгоценных металлов под таможенную процедуру экспорта является получение лицензии Министерства промышленности и торговли РФ или соответствующего органа страны-члена ЕАЭС.

Следующие товары помещаются под таможенную процедуру экспорта на основании лицензии, без представления акта государственного контроля:

- руды, концентраты цветных металлов, содержащие драгоценные металлы;
- полупродукты производства цветных металлов, содержащие драгоценные металлы

В свою очередь, не требуется оформление лицензии для помещения под таможенную процедуру экспорта драгоценных металлов в виде продукции и изделий и монет из драгоценных металлов. Однако для данных товаров обязательным является представление акта государственного контроля.

Особенности ввоза и помещения под таможенные процедуры алмазов

Обязательным условием помещения под таможенные процедуры алмазов является представление сертификата Кимберлийского процесса.

Что касается необработанных природных алмазов, то ввоз партии таких товаров на таможенную территорию ЕАЭС допускается только при представлении сертификата Кимберлийского процесса при прибытии на таможенную территорию ЕАЭС.

Специализированные таможенные посты

Помещение под таможенные процедуры за исключением таможенного транзита и реэкспорта драгоценных металлов и камней осуществляется на специализированных таможенных постах с обязательным участием государственных контролеров Минфина России.

Перечень специализированных таможенных постов установлен приказом ФТС России от 12 мая 2011 г. № 971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней». Это пять таможенных постов, четыре из которых относятся к Центральной акцизной таможне: Специализированный таможенный пост Центральной акцизной таможни, Северо-Западный акцизный таможенный пост, Смоленский акцизный таможенный пост, Калининградский акцизный таможенный пост, а также таможенный пост МалахитЕкатеринбургской таможни.

Таможенное декларирование

При таможенном декларировании сведения об акте государственного контроля указываются в графе 44 декларации на товары. Представление акта государственного контроля на бумажном носителе при этом не требуется. Таможенные органы получают сведения о государственных актах из информацион-

ных ресурсов Минфина России с помощью программных средств ЕАИС.

Последовательность действий при перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных камней, драгоценных металлов

1. Получение участником ВЭД свидетельства о постановке на учет в Пробирной палате России.

2. Прибытие товаров на таможенную территорию ЕАЭС.

3. Доставка товаров от таможенного органа прибытия на специализированный таможенный пост.

4. Помещение товаров на склад временного хранения. В случае перемещения ювелирных изделий товары должны помещаться на СВХ, специально оборудованный для хранения ювелирных изделий.

По желанию импортера груз может быть вскрыт для проведения идентификация товаров и определения соответствия стоимости.

5. Проведение государственного контроля государственными контролерами Пробирной палаты России.

6. Выдача акта государственного контроля до подачи декларации на товары.

7. Подача участником ВЭД декларации на товары на специализированный таможенный пост.

8. В случае срабатывания профиля риска таможенными органами осуществляется досмотр товаров.

9. Выпуск товаров.

10. Для драгоценных металлов после выпуска товаров осуществляется клеймение в обязательном порядке.

Порядок вывоза драгоценных металлов и камней с таможенной территории ЕАЭС аналогичен рассмотренному, за исключением помещения на СВХ²⁵:

²⁵ О перемещении через таможенную границу Евразийского экономического союза драгоценных металлов (ювелирных изделий). - 23.08.2017. – URL:

http://ved.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=2073:2017-08-23-05-08-34&catid=20:2010-09-09-00-47-43&Itemid=1794

1. Для драгоценных металлов – постановка лицензии на контроль в таможенном органе.
2. Доставка товаров на специализированный таможенный пост.
3. Проведение государственного контроля государственными контролерами Пробирной палаты России.
4. Выдача акта государственного контроля до подачи декларации на товары.
5. Подача участником ВЭД декларации на товары на специализированный таможенный пост.
6. В случае срабатывания профиля риска таможенными органами осуществляется досмотр товаров.
7. Выпуск товаров.

Перемещение через таможенную границу ЕАЭС драгоценных камней, драгоценных металлов в ином порядке

Ввоз и (или) вывоз физическими лицами драгоценных камней, драгоценных металлов в качестве товаров для личного пользования осуществляется через любые таможенные посты, без проведения государственного контроля и без получения лицензии. Исключением являются природные алмазы, которые входят в перечень товаров, не относящихся к товарам для личного пользования.

Также отдельный порядок устанавливается для ввоза драгоценных металлов, драгоценных камней в целях пополнения государственных фондов.

Вывоз культурных ценностей, содержащих драгоценные металлы, камни, осуществляется в соответствии с Положением о вывозе с таможенной территории Евразийского экономического союза культурных ценностей.

Ввоз и (или) вывоз радиоактивных и стабильных изотопов драгоценных металлов и изделий на их основе осуществляется согласно порядку перемещения через таможенную границу ЕАЭС радиоактивных веществ.

Наконец, отдельный порядок устанавливается для осуществления ввоза и (или) вывоза национальными (центральными) банками государств-членов ЕАЭС монет из драгоценных металлов, являющихся законным платежным средством на территориях государств-членов ЕАЭС.

Подразделение валютного контроля таможни ведет учет данных о прибытии на таможенную территорию ЕАЭС в зоне деятельности таможенных постов таможни партий драгоценных металлов, драгоценных камней с представлением сертификата Кимберлийского процесса в соответствующих случаях.

ПЛАН ЛЕКЦИЙ

Тема 1. Правовые основы совершения валютных операций

Тема 2. Регистрация внешнеторгового контракта в уполномоченном банке

Тема 3. Представление документов и информации, связанных с проведением валютной операции, в уполномоченный банк

Тема 5. Организация валютного контроля в таможенных органах Российской Федерации

Тема 6. Порядок осуществления валютного контроля таможенными органами на этапе таможенного декларирования

Тема 7. Порядок проведения проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства

Тема 8. Осуществление таможенными органами контроля за соблюдением законодательства о внешнеторговых бартерных сделках и порядка перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов, драгоценных камней

ВОПРОСЫ ПО ЛЕКЦИОННОМУ МАТЕРИАЛУ с кратким содержанием лекционного материала и перечнем нормативно-правовых актов

Тема 1. Правила проведения платежных операций при перемещении товаров через государственную границу Российской Федерации *Краткое содержание лекционного материала*

1. Порядок осуществления расчетов при совершении валютных операций
2. Обязанность по репатриации денежных средств при осуществлении внешнеторговых операций

Материал для подготовки

Чч. 2,3 ст. 14, чч. 1, 1.1, 2 ст. 19 Федерального закона 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

Вопросы по лекционному материалу:

1. Назовите два основных требования, распространяющихся на валютные операции, проводимые в связи с осуществлением внешнеторговой деятельности.
2. Применение какой формы расчетов предусмотрено порядком осуществления расчетов при совершении валютных операций?
3. Перечислите несколько ситуаций, в которых физические лица-резиденты имеют право осуществлять расчеты в наличной форме при совершении валютных операций.
4. Перечислите несколько ситуаций, в которых юридические лица-резиденты имеют право осуществлять расчеты в наличной форме при совершении валютных операций.
5. В чем заключается обязанность резидента по репатриации валютной выручки при осуществлении внешнеторговых операций?
6. В чем заключается обязанность резидента по репатриации денежных средств, перечисленных нерезидентам при осуществлении внешнеторговых операций?

7. Перечислите несколько ситуаций, в которых резидент не несет обязанности по репатриации валютной выручки и денежных средств, перечисленных нерезидентам при осуществлении внешнеторговых операций.

Тема 2. Регистрация внешнеторгового контракта в уполномоченном банке

Краткое содержание лекционного материала

1. Понятие внешней торговли и внешнеторгового контракта (договора) согласно законодательству Российской Федерации о внешнеторговой деятельности
2. Порядок постановки внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке

Материал для подготовки

Инструкция Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И «О порядке представления...»

Указание Банка России от 30 августа 2017 г. № 4512-У «Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля» (не вступило в силу)

Вопросы по лекционному материалу:

1. Какие виды контрактов подлежат постановке на учет в уполномоченном банке?
2. При какой сумме контракта экспортные и импортные внешнеторговые контракты подлежат постановке на учет в уполномоченном банке?
3. Документы и информация, представляемые при постановке контракта на учет в уполномоченном банке, для экспортного и импортного контракта.
4. Сроки постановки внешнеторгового контракта на учет в различных случаях.

Тема 3. Представление документов и информации, связанных с проведением валютной операции, в уполномоченный банк

Краткое содержание лекционного материала

1. Порядок представления документов, связанных с проведением валютной операции, в уполномоченный банк

Материал для подготовки

Инструкция Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И «О порядке представления...»

Вопросы по лекционному материалу:

1. Какая информация представляется в уполномоченный банк при совершении валютной операции резидентом для разных сумм внешнеторгового контракта?

2. Какие документы представляются в уполномоченный банк при совершении финансовой операции по внешнеторговой сделке?

3. В какие сроки представляются документы при списании валюты с расчетного счета и при зачислении валюты на транзитный валютный счет?

4. Какая информация представляется в уполномоченный банк при совершении валютной операции в рублях?

5. Какая информация представляется нерезидентом в уполномоченный банк при совершении валютной операции?

6. Порядок представления уникального номера контракта резидентом в уполномоченный банк

7. Порядок представления резидентом в уполномоченный банк информации об ожидаемых сроках репатриации денежных средств

Тема 4. Обязанность резидента по представлению формы учета и отчетности по валютным операциям в уполномоченный банк

Краткое содержание лекционного материала

1. Порядок представления справки о подтверждающих документах в уполномоченный банк
2. Система электронного документооборота между таможней и уполномоченным банком

Материал для подготовки

Инструкция Банка России от 16 августа 2017 года № 181-И «О порядке представления...»

Указание Банка России от 30 августа 2017 г. № 4512-У «Об объеме и порядке передачи уполномоченными банками как агентами валютного контроля информации органам валютного контроля» (не вступило в силу)

Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 263 (ред. от 07.02.2017) «О порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары» (вместе с «Инструкцией о порядке использования транспортных (перевозочных), коммерческих и (или) иных документов в качестве декларации на товары»)

<http://customs.ru/opendata/>

Письмо ФТС России, Министерства финансов Российской Федерации от 16 февраля 2018 г. N 01-11/08868 «О порядке заполнения деклараций на товары в связи с изданием Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И»

Вопросы по лекционному материалу:

1. Какой документ относится к форме учета и отчетности по валютным операциям?
2. Понятие и назначение справки о подтверждающих документах
3. Представление справки о подтверждающих документах при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС с таможенным декларированием

4. Представление справки о подтверждающих документах в иных случаях

5. Каковы сроки представления справки о подтверждающих документах в уполномоченный банк?

Тема 5. Организация валютного контроля в таможенных органах Российской Федерации

Краткое содержание лекционного материала

1. Задачи таможенных органов при осуществлении валютного контроля в целях защиты экономической безопасности

2. Административная и уголовная ответственность за нарушения актов валютного законодательства

3. Организация работы подразделения валютного контроля таможни

Материал для подготовки

Указ Президента РФ 13 мая 2017 г. № 208 «О Стратегии экономической безопасности Российской Федерации на период до 2030 года»

Постановление Межпарламентской Ассамблеи государств - участников Содружества Независимых Государств № 41-16 утвержден Модельный закон СНГ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения»

Приказ ФТС России от 18 октября 2016 года № 1986 «Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов»

Статьи КоАП России 15.25, 16.4

Статьи УК РФ 193, 200.1.

Вопросы по лекционному материалу:

Часть I

1. Угрозы экономической безопасности в сфере валютных отношений, связанных с осуществлением внешнеторговой деятельности и перемещением денежных средств через таможенную границу ЕАЭС

2. Понятие «легализация (отмывание) доходов, полученных преступным путем»
3. Понятие «финансирование терроризма»
4. Понятие «предикатное преступление»
5. Основные задачи подразделения валютного контроля таможи
6. Перечень законодательных актов и их видов, соблюдение которых участниками ВЭД должно контролировать подразделение
7. Валютные операции, за которыми проводится контроль, определенные в типовом положении
8. Государственные органы, с которыми необходимо осуществлять взаимодействие при осуществлении валютного контроля
9. Функции Подразделения, установленные типовым положением
10. Понятие информации о сомнительных операциях

Часть 2

1. Назовите правонарушение, возникающее при несоблюдении порядка осуществления расчетов при совершении валютных операций
2. Назовите правонарушения, возникающие при несоблюдении обязанности по репатриации валютной выручки при осуществлении внешнеторговых операций
3. Назовите правонарушения, возникающие при несоблюдении обязанности по репатриации денежных средств, перечисленных нерезидентам при осуществлении внешнеторговых операций
4. Перечислите административные нарушения валютного законодательства
5. Перечислите уголовные преступления, связанные с нарушением валютного законодательства
6. Объясните компетенцию таможенных органов в сфере производства по делам об административных правонарушениях и уголовных преступлениях, связанных с нарушениями валютного законодательства

7. Назовите основные направления взаимодействия ФТС и ФНС России, ФТС и Банка России

8. Каковы направления совершенствования осуществления валютного контроля?

Тема 6. Порядок осуществления валютного контроля таможенными органами на этапе таможенного декларирования

Краткое содержание лекционного материала

1. Порядок проведения контроля граф декларации на товары

2. Порядок заполнения граф декларации на товары, проверяемых при проведении валютного контроля

3. Проверка граф ДТ после выпуска товаров

4. Применение системы управления рисками при проведении валютного контроля при таможенном декларировании товаров

Материал для подготовки

Решение Комиссии Таможенного союза от 20.05.2010 N 257 (ред. от 27.03.2018) «Об Инструкциях по заполнению таможенных деклараций и формах таможенных деклараций»

Порядок взаимодействия подразделения таможенного поста и подразделения валютного контроля таможни при реализации системы управления рисками (установлен Приказом Федеральной таможенной службы от 20 мая 2016 г. № 1000 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов при реализации системы управления рисками»)

Классификаторы характера сделки и особенностей сделки согласно Приказу ФТС № 1003 от 2007 г.

Вопросы по лекционному материалу:

1. Порядок заявления сведений в графе 22 декларации на товары

2. Порядок заявления сведений в графе 42 декларации на товары

3. Порядок заявления сведений в графе 24 декларации на товары
4. Порядок заявления сведений в графе 44 декларации на товары
5. Каковы основные риски нарушения валютного контроля, выявляемые при таможенном декларировании товаров?
6. Каков порядок взаимодействия подразделения таможенного поста и подразделения валютного контроля таможни при реализации системы управления рисками?
7. Назовите меры минимизации рисков, связанных с нарушением валютного законодательства

Тема 7. Порядок проведения проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства

Краткое содержание лекционного материала

1. Региональная база данных валютного контроля
2. Система электронного документооборота между таможенными органами и уполномоченными банками
3. Три этапа проверки соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования

Материал для подготовки

Приказ ФТС № 2621 «Об утверждении Административного регламента Федеральной таможенной службы ...»

Положение о передаче таможенными органами ЦБ РФ и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами ДТ, утвержденное постановлением Правительства Российской Федерации от 28.12.2012 № 1459

Вопросы по лекционному материалу:

1. Назначение Региональной базы данных валютного контроля

2. Назовите три этапа проверки соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования

3. Каково содержание и срок исполнения каждого этапа проверки?

4. Опишите систему электронного документооборота между таможенными органами и уполномоченными банками

**Тема 8. Осуществление таможенными органами
контроля за соблюдением законодательства
о внешнеторговых бартерных сделках
и порядка перемещения через таможенную границу
ЕАЭС драгоценных металлов, драгоценных камней**

Краткое содержание лекционного материала

1. Порядок осуществления таможенными органами контроля за соблюдением законодательства о внешнеторговых бартерных сделках

2. Осуществление таможенными органами контроля за соблюдением порядка перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов, драгоценных камней

Материал для подготовки

п. 1 статьи 44 Федерального закона от 08.12.2003 № 164-ФЗ (ред. от 13.07.2015) «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

Порядок учета внешнеторговых бартерных сделок и осуществления контроля за исполнением условия их осуществления, установленный Постановлением Правительства РФ от 22.11.2012 № 1207 «Об осуществлении контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета»

Распоряжение ФТС России от 26.03.2013 n 92-р (форма документа учета внешнеторговой бартерной сделки и порядок ее заполнения).

Перечень документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок, утвержденный МВЭС России от 01.07.1997 N 10-83/2508, ГТК

России от 09.07.1997 N 01-23/13044, ВЭК России от 03.07.1997 N 07-26/3628.

Федеральный от 26.03.1998 N 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»

Постановление Правительства РФ от 05.01.1999 N 8 «Об утверждении Порядка отнесения уникальных янтарных образований к драгоценным камням»

Положение о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС драгоценных камней;

Положение о ввозе на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы (утверждены Решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 21 апреля 2015 г. № 30 «О мерах нетарифного регулирования»)

Приказ ФТС России от 12 мая 2011 г. № 971 «О компетенции таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней»

Вопросы по лекционному материалу:

Часть 1

1. Условие осуществления внешнеторговых бартерных сделок согласно законодательству РФ о внешнеторговой деятельности
2. Порядок учета внешнеторговых бартерных сделок и осуществления контроля за исполнением условия их осуществления
3. Перечень документов, подтверждающих выполнение работ, предоставление услуг и прав на результаты интеллектуальной деятельности при совершении внешнеторговых сделок

Часть 2

1. Состав драгоценных металлов и драгоценных камней
2. Правовые основы и общие условия перемещения через таможенную границу ЕАЭС драгоценных металлов и драгоценных камней
3. Порядок ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС драгоценных камней
4. Порядок ввоза на таможенную территорию ЕАЭС и вывозе с таможенной территории ЕАЭС драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы
5. Помещение под таможенные процедуры
6. Особенности помещения под таможенную процедуру экспорта драгоценных металлов
7. Особенности ввоза и помещения под таможенные процедуры алмазов
8. Специализированные таможенные посты
9. Особенности таможенного декларирования драгоценных металлов и драгоценных камней
10. Последовательность действий при перемещении через таможенную границу ЕАЭС драгоценных камней, драгоценных металлов
11. Перемещение через таможенную границу ЕАЭС драгоценных камней, драгоценных металлов в ином порядке
12. Компетенция таможенных органов по совершению таможенных операций в отношении драгоценных металлов и драгоценных камней

ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

В ходе изучения дисциплины необходимо выполнить задания согласно плану практических занятий:

Тема 1. Обязанности резидентов и нерезидентов в области валютного контроля в соответствии с порядком совершения валютных операций в Российской Федерации и ЕАЭС

Опрос по лекционному материалу

Изучение и проведение анализа ситуации, связанной с нарушением валютного законодательства

Защита групповой работы

Тема 2. Обязанность резидента по регистрации внешне-торгового контракта в уполномоченном банке

Опрос по лекционному материалу

Формирование уникального номера контакта при постановке внешне-торгового контракта на учет в уполномоченном банке.

Защита

Решение задачи для определения списка документов, представляемых в уполномоченный банк при исполнении внешне-торгового контакта

Защита

Тема 3. Обязанность резидента и нерезидента по представлению документов и информации, связанных с проведением валютной операции

Опрос по лекционному материалу

Заполнение формы учета и отчетности по валютным операциям

Защита

Изучение и проведение анализа ситуации, связанной с нарушением порядка представления справки о валютных операциях

Защита

Тема 4. Обязанность резидента по представлению формы учета и отчетности по валютным операциям в уполномоченный банк

Опрос по лекционному материалу

Решение задач по принятию решения о квалификации нарушения валютного законодательства и назначением наказания

Защита

Тема 5. Административная и уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства и законодательства ЕАЭС

Опрос по лекционному материалу

Выполнение задач

Защита

Выполнение тестов по темам 1-5

Тема 6. Порядок проведения валютного контроля при таможенном декларировании товаров

Опрос по лекционному материалу

Заполнение граф декларации на товары, связанных с проведением таможенными органами валютного контроля.

Защита

Тема 7. Порядок проведения проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства

Опрос по лекционному материалу

Защита

Тема 8. Осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о внешнеторговых бартерных сделках и законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

Опрос по лекционному материалу

Работа в группе

Защита

ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

для выполнения на практических занятиях

Тема 1: Обязанности резидентов и нерезидентов в области валютного контроля в соответствии с порядком совершения валютных операций в Российской Федерации и ЕАЭС.

Практическое задание. Представлены постановления суда, в которых назначена ответственность за нарушения порядка совершения валютных операций:

Ситуация 1. Нарушение порядка расчетов при осуществлении валютных операций между резидентами и нерезидентами.

Ситуация 2. Неисполнение обязанности по репатриации валютной выручки;

Ситуация 3. Неисполнение обязанности по возврату авансового платежа за неввезенные в РФ товары.

Изучите постановления и ответьте на вопросы.

Ситуация 1. Административная ответственность резидента в связи с нарушением порядка расчетов при совершении валютной операции

У российского индивидуального предпринимателя нерезидентом приобретены товары на сумму 141 000 рублей за наличный расчет. При таможенном оформлении товаров был предъявлен кассовый чек, на основании чего таможенным органом выявлено нарушение норм валютного законодательства.

Органом валютного контроля, а именно Территориальным управлением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Хакасия (далее – административный орган) вынесено постановление о привлечении к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Индивидуальный предприниматель обратился в Арбитражный суд Республики Хакасия с заявлением о признании незаконным и отмене данного постановления. Арбитражный суд принял решение оставить постановление в силе.

Далее предприниматель обратился в Третий арбитражный апелляционный суд и Арбитражный суд Восточно-Сибирского округа, которые также приняли решение оставить в силе постановление административного органа. Окончательное решение принято Верховным судом РФ.

ВЕРХОВНЫЙ СУД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е № 302-АД15-7697

г. Москва 04.09.2015

Судья Верховного Суда Российской Федерации Першутов А.Г., рассмотрев по материалам истребованного дела жалобу индивидуального предпринимателя Щукина Игоря Викторовича на решение Арбитражного суда Республики Хакасия от 04.12.2014 по делу № А74-6846/2014, постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 04.02.2015 и постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 06.05.2015 по тому же делу по заявлению индивидуального предпринимателя Щукина Игоря Викторовича о признании незаконным и отмене постановления Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Хакасия от 23.09.2014 № 95-14/87 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях,

установил:

индивидуальный предприниматель Щукин Игорь Викторович (далее – предприниматель) обратился в Арбитражный суд Республики Хакасия с заявлением о признании незаконным и отмене постановления Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Республике Хакасия (далее – административный орган) от 23.09.2014 № 95-14/87 о привлечении к административной ответственности, предусмотренной частью 1 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ).

К участию в деле в качестве третьего лица, не заявляющего самостоятельные требования, привлечена Хакасская таможня.

Как следует из материалов дела и установлено судами, 26.09.2013 нерезидентом - гражданкой Монголии Баатар Дуламжав за наличный расчет приобретены у предпринимателя товары на сумму 141 000 рублей, в том числе: набор мебели «Весна» 1600*1400*600 в количестве 10 штук на сумму 65 000 рублей, диван «Весна» 1400*2000*800 в количестве 8 штук на сумму 20 000 рублей, кровать с матрасом 1200*2000 в количестве 5 штук на сумму 10 000 рублей, шкаф 1600*1500*500 в количестве 10 штук на сумму 20 000 рублей, комод с зеркалом 1600*800*500 в количестве 7 штук на сумму 14 000 рублей, ТВ-горка 1200*1500*400 в количестве 6 штук на сумму 12 000 рублей.

Указанные товары были предъявлены к таможенному оформлению для вывоза с таможенной территории Таможенного союза по декларации на товары № 10603040/300913/0000078 и выпущены (условно выпущены) таможенным постом Тывинской таможни в соответствии с таможенной процедурой «экспорт» 30.09.2013. Отправитель, декларант и лицо, ответственное за финансовое урегулирование – Баатар Дуламжав.

При таможенном оформлении названного товара были предъявлены кассовый чек от 26.09.2013 № 00000004, оформленный с использованием контрольно-кассовой машины № 11302201, зарегистрированной на предпринимателя и товарный чек от 26.09.2013 № 3147, в котором производителем товара указан предприниматель, а покупателем и грузополучателем – Баатар Дуламжав, адрес: Монголия, Улангом, ул. Найрамдлын, д. 2, кв. 14.

Суды пришли к выводу об осуществлении предпринимателем валютной операции с нарушением требований валютного законодательства Российской Федерации и признали наличие в действиях предпринимателя состава административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ.

На основании изложенного, суды пришли к выводу о правомерности оспариваемого постановления административного органа, вместе с тем принимая во внимание обстоятельства дела, связанные с совершением административного правонарушения, его характером и последствиями, суды пришли к выводу о

наличии в данном конкретном случае оснований, позволяющих снизить размер назначенного административного штрафа ниже низшего предела санкции, предусмотренной частью 1 статьи 15.25 КоАП РФ, до 50 000 рублей.

Обжалуя указанные судебные акты в Верховный Суд Российской Федерации, предприниматель приводит доводы об отсутствии в его действиях состава вмененного административного правонарушения.

Вместе с тем, судами установлено наличие у предпринимателя обязанности соблюдать действующее валютное законодательство Российской Федерации в связи с осведомленностью предпринимателя об осуществлении им расчётов с нерезидентом, что следует из оформленных предпринимателем документов - в товарном чеке и товарной накладной от 26.09.2013 № 3147 указаны имя и фамилия иностранного гражданина – Баатар Дуламжав и его адрес – Республика Монголия.

При этом суды также приняли во внимание, что исходя из характера приобретённых товаров и их количества, совершённая предпринимателем спорная сделка не отвечает основному критерию договора розничной купли-продажи, а именно цели приобретения данного товара.

Изложенные предпринимателем доводы являлись предметом рассмотрения судов и получили надлежащую правовую оценку применительно к установленным фактическим обстоятельствам дела, в том числе о соблюдении таможенной порядка проведения проверки и составления протокола об административном правонарушении. Нарушений процедуры привлечения предпринимателя к административной ответственности суды не установили, также как и не установили оснований для освобождения предпринимателя от административной ответственности и квалификации вмененного правонарушения в качестве малозначительного в соответствии со статьей 2.9 КоАП РФ. Оспариваемое постановление вынесено административным органом в пределах установленного статьей 4.5 КоАП РФ срока давности привлечения к административной ответственности. Поскольку все юридически значимые обстоятельства при рассмотрении дела об административном нарушении, имеющие существенное значение для разрешения спора, установлены судами на основа-

нии полного и всестороннего исследования имеющихся в деле доказательств и им дана надлежащая правовая оценка, оснований для удовлетворения жалобы предпринимателя и отмены или изменения обжалуемых судебных актов не имеется.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 30.13 и 30.17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, судья Верховного Суда Российской Федерации постановил: решение Арбитражного суда Республики Хакасия от 04.12.2014 по делу № А74-6846/2014, постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 04.02.2015 и постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 06.05.2015 по тому же делу оставить без изменения, а жалобу индивидуального предпринимателя Щукина Игоря Викторовича – без удовлетворения. Судья Верховного Суда Российской Федерации А.Г.Першутов.

Вопросы

1. Каковы обстоятельства рассмотренного дела?
2. Какая норма валютного законодательства была нарушена предпринимателем?
3. Согласно решению суда, каковы основания для существования у предпринимателя обязанности по соблюдению действующего валютного законодательства Российской Федерации?
4. Можно ли признать совершенную сделку операцией розничной купли-продажи?
5. Каков размер штрафа, предусмотренный ч.1 ст. 15.25 КоАП РФ?
6. Каков фактический размер штрафа, установленный решением суда?

Ситуация 2. Административная ответственность резидента в связи с неисполнением обязанности по репатриации валютной выручки

ПО С Т А Н О В Л Е Н И Е

17

марта

2016

года

г. Салехард

Мировой судья судебного участка № 1 судебного района города окружного значения Салехард Ямало-Ненецкого автономного округа Раенгулов А.Б., рассмотрев материалы дела №5-326(1)/2016, возбужденного в отношении юридического лица

ООО «Стройинжиниринг», ИНН 8901021392, КПП 890101001 ОКПО 86068318, юридический адрес: г. Салехард ул. Чубынина дом 24 кв.69, в отношении которого возбуждено и ведется производство по делу об административном правонарушении, предусмотренного ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ,

У С Т А Н О В И Л:

Между ООО «Стройинжиниринг», и ЧСУП «Эльба-строй» Республика Беларусь заключен 05.07.2013 договор 15-07-1/2013 на поставку оборудования технологической линии по производству железобетонных конструкций. Поставщик - ЧСУП «Эльба-строй» Республика Беларусь, покупатель - ООО «Стройинжиниринг» (Российская Федерация).

Конечная стоимость товара составила сумму 2 млн. 500 тыс. рублей с датой завершения обязательств по контракту 05.07.2015.

В пользу ЧСУП «Эльба-строй» ООО «Стройинжиниринг» осуществлены денежные переводы на общую сумму 2000000 руб. (13.09.2013 - 1500000 руб.; 07.03.2014 - 500000 руб.,).

Однако оборудование в рамках исполнения обязательств по контракту на территорию Российской Федерации в установленные контрактом сроки не поставлено.

По информации в ведомости банковского контроля, представленной в адрес Ямало-Ненецкой таможни банком, денежные средства в размере 500000 рублей не возвращены, а также не подтвержден ввоз товара.

В адрес ООО «Стройинжиниринг» неоднократно Ямало-Ненецкой таможней направлялись письма-запросы о предостав-

лении дополнительной информации по исполнению контракта либо ведению претензионной работы, ответы на которые со стороны ООО «Стройинжиниринг» не последовали.

При этом по условиям контракта не предусмотрена какая-либо возможность возврата денежных средств, перечисленных нерезиденту.

Окончательной датой завершения исполнения всех обязательств по контракту, в том числе по возврату денежных средств, уплаченных продавцу, следует считать 05.07.2015.

Покупатель в лице ООО «Стройинжиниринг» обязан был исполнить предусмотренную п.1 ст. 19 Закона №173-ФЗ обязанность по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных продавцу за не поставленное оборудование, а именно денежных средств в сумме 1 млн. руб. в срок до 05.07.2015.

Неисполнение данной обязанности в установленный срок влечет для ООО «Стройинжиниринг» ответственность по ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ.

Имеющиеся в деле доказательства подтверждают виновность юридического лица в совершенном им административном правонарушении, а именно. К документам, используемым в качестве доказательств по делу, отнесены: договор поставки от 05.07.2013 № 10; дополнительные соглашения от 19.02.2014, от 31.05.2014; платежные поручения № 12 от 13.09.2013 на сумму 500 тыс. руб.; № 57 от 07.03.2014 на сумму 500 тыс. рублей; ведомость банковского контроля; учредительные документы.

В соответствии с ч.2 ст. 2.1 КоАП РФ юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП России предусмотрена ответственность, но лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Информация о каких-либо мерах, принятых ООО «Стройинжиниринг» в целях соблюдения требований п. 1 ст. 19 Закона №173-ФЗ, как на стадии предконтрактной подготовки, так и после неисполнения или ненадлежащего исполнения контрагентом обязательств, в деле отсутствует.

Обстоятельств непреодолимой силы и иных обстоятельств, находящихся вне контроля ООО «Стройинжиниринг» и препятствующих исполнению надлежащим образом обязанностей по возврату денежных средств за не ввезенный товар в Российскую Федерацию, не установлено.

Объектом данного правонарушения являются экономические интересы РФ, выражающиеся в осуществлении контроля над внешнеэкономической деятельностью юридических лиц.

Обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность, не установлены.

Санкция ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает наказание в виде административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, возвращенных в Российскую Федерацию с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в Российскую Федерацию таких денежных средств и (или) в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.

С учетом изложенного, ООО «Стройинжиниринг» подлежит наказанию в виде административного штрафа в размере 500000 рублей исходя из расчета: 2 млн. 500 тыс. руб. – 2 млн. руб. = 500 тыс. руб.

На основании изложенного, руководствуясь ст. ст. 29.9-29.11 КоАП РФ,

П О С Т А Н О В И Л:

Признать юридическое лицо ООО «Стройинжиниринг» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ, подвергнув наказание в виде административного штрафа в размере 500000 рублей.

Разъяснить, что штраф подлежит уплате по следующим реквизитам:

УФК по ЯНАО (Территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в ЯНАО) ИНН 8901015416 КПП 890101001 счет 40101810500000010001, РКЦ г.

Салехарда, ГУ Банка России по Тюменской области, БИК 047182000. БКБ 151 11605000016000140, ОКТМО 71951000.

Контроль за уплатой штрафа осуществляется администратором получения штрафа и судьей, вынесшим решение. При отсутствии у суда подтверждающего уплату штрафа документа по истечении 60 суток с момента вступления настоящего постановления в законную силу, судом направляются соответствующие сведения в компетентные органы о привлечении лица к административной ответственности по ч.1 ст. 20.25 КоАП РФ, а также документы на принудительное взыскание штрафа в адрес отдела судебных приставов по г. Салехард УФССП России по ЯНАО.

Постановление может быть обжаловано в течение 10 суток в Салехардский городской суд с момента вручения или получения копии постановления с подачей жалобы через мирового судью.

Вопросы

1. Каковы обстоятельства рассмотренного дела?
2. Какая норма валютного законодательства была нарушена предпринимателем? Укажите номер статьи, пункта и содержание нарушенного положения.
3. В каком случае юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения в соответствии с ч.2 ст. 2.1 КоАП РФ?
4. Были ли приняты меры компанией ООО «Стройинжиниринг» в целях соблюдения требований валютного законодательства?
5. Какую санкцию предусматривает ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ?
6. Каков размер штрафа, предусмотренный ч.5 ст. 15.25 КоАП РФ?
7. Каков фактический размер штрафа, установленный решением суда?

Ситуация 3. Административная ответственность резидента в связи с неисполнением обязанности по возврату авансового платежа за не ввезённые в РФ товары

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Вологда 04 мая 2017 года

И.о. мирового судьи Вологодской области по судебному участку №68 Алексева Е.И. (г. Вологда, ул. Горького, 86-205), рассмотрев дело об административном правонарушении, предусмотренном частью 1 статьи 19.5 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, в отношении

общества с ограниченной ответственностью «ЭММА»,
хххххх

установил:

Из материалов дела следует, что ООО «ЭММА» не выполнило в срок, установленный договором от 10.06.2013 № 37-Е обязанность по получению на свой банковский счет в уполномоченном банке валюты Российской Федерации в сумме 267 800 рублей, причитающейся за оказанные нерезиденту услуги по договору от 10.06.2013 № 37-Е, что свидетельствует о нарушении требований п. 1 ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». За данное административное правонарушение предусмотрена ответственность ч.4 ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Постановлением заместителя начальника МИФНС России № 11 по Вологодской области Мироновой С.А. от 29.12.2016 № 8 ООО «ЭММА» признано виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде административного штрафа в сумме 200850 рублей. Заместителем начальника МИФНС России № 11 по Вологодской области Мироновой С.А. 29.12.2016 внесено предписание об устранении выявленных нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования № 2, согласно которому предписано ООО «ЭММА» принять меры к получению на свой банковский счет в уполномоченном банке валюты Российской Федерации в сумме 268 700

рублей за оказанные услуги Коммерческое и Инвестиционное общество с ограниченной ответственностью «ПРОИНВЕСТ» (Венгрия) по договору от 10.06.2013 № 37-Е. Денежные средства в сумме 268 700 рублей восстановить на счет в уполномоченном банке в срок по 27.01.2017года. Предписание об устранении выявленных нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования от 29.12.2016 № 2 вручено 29.12.2016 представителю ООО «ЭММА» по доверенности от 29.12.2016 Кубасовой О.Н. Предельный срок выполнения ООО «ЭММА» предписания об устранении выявленных нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования от 29.12.2016 № 2 - по 06.03.2017 включительно. Информация о невозможности выполнении предписания от ООО «ЭММА» в МИФНС России № 11 по Вологодской области поступила 03.03.2016. На момент составления протокола, денежные средства в сумме 267 800 рублей, за оказанные нерезиденту услуги ООО «ЭММА» не поступили. Таким образом, ООО «ЭММА» совершило административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 19.5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. В соответствии со ст. 19.5 ч.1 КоАП РФ невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственный надзор (контроль), об устранении нарушений законодательства влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц - от одной тысячи до двух тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей.

Смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств не установлено.

Учитывая обстоятельства совершенного правонарушения, суд считает возможным назначить ООО « ЭММА » административное наказание в виде штрафа в размере 10000 рублей.

Руководствуясь ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ, мировой судья постановил:

признать общество с ограниченной ответственностью «ЭММА» виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.19.5 КоАП РФ, и назначить административное наказание в виде штрафа в размере 10 000 (десять тысяч) рублей.

Постановление может быть обжаловано в Вологодский городской суд через мирового судью по судебному участку № 68 в течение 10 суток со дня получения копии постановления.

И.о. мирового судьи Е.И.Алексеева

Реквизиты для перечисления штрафа: XXX

Квитанцию об оплате штрафа представить на судебный участок № 68 (ул. ххх, д.хх, каб. ххх) в течение 60 дней. Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки, предусмотренных статьей 31.5 КоАП РФ. Разъяснить, что согласно ч.1 ст. 20.25 КоАП РФ неуплата административного штрафа в срок влечет наложение административного штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного административного штрафа, но не менее одной тысячи рублей либо административный арест на срок до пятнадцати суток, либо обязательные работы на срок до пятидесяти часов.

Вопросы

1. Каковы обстоятельства рассмотренного дела?
2. Какая норма валютного законодательства была нарушена предпринимателем? Укажите номер статьи, пункта и содержание нарушенного положения.
3. В каком случае юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения в соответствии с ч.2 ст. 2.1 КоАП РФ?
4. Какую санкцию предусматривает ч.4 ст. 15.25 КоАП РФ?
5. Каков размер штрафа, предусмотренный ч.4 ст. 15.25 КоАП РФ?

6. Каков фактический размер штрафа, установленный решением суда?

7. В чем заключалось выданное компании «ЭММА» предписание об устранении выявленных нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования?

8. Каковы обстоятельства, повлекшие возникновение административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч. 1 ст. 19.5 КоАП РФ?

Тема 2. Обязанность резидента по регистрации внешне-торгового контракта в уполномоченном банке

Представлены условия торговых контрактов. Необходимо определить, какие внешнеторговые контракты необходимо поставить на учет в уполномоченный банк. Определите сроки постановки на учет внешнеторгового контракта.

Внешнеторговый контракт №1

Ввоз партии телевизоров на территорию РФ из Южной Кореи. Цена контракта: 100 тыс. рублей. Условия и срок оплаты: банковский перевод до 05 марта года поставки. Сроки поставки товара: 15 января сего года. Контракт заключен между южнокорейской фирмой-поставщиком и российской фирмой-импортером.

Внешнеторговый контракт №2

Ввоз нескольких строительных кранов на территорию РФ из Китая. Цена контракта: 4 млн. рублей. Условия и срок оплаты: банковский перевод до 10 февраля года поставки. Сроки поставки товара: с 30 апреля по 30 мая сего года. Контракт заключен между китайской фирмой-поставщиком и российской фирмой-импортером.

Внешнеторговый контракт №3

Ввоз партии холодильников на территорию РФ из Южной Кореи. Цена контракта: 5 млн. рублей. Условия и срок оплаты: банковский перевод до 15 марта года поставки. Сроки поставки товара: 30 января сего года. Контракт заключен между южнокорейской фирмой-поставщиком и российской фирмой-импортером.

Внешнеторговый контракт №4

Вывоз химических удобрений из РФ. Цена контракта 2 млн. рублей. Условия и срок оплаты: банковский перевод до 05 марта года поставки. Сроки поставки товара: 15 января сего года. Контракт заключен между китайской фирмой-поставщиком и российской фирмой-импортером.

Внешнеторговый контракт №5

Вывоз партии «вертолет и сопутствующие товары» из РФ. Цена контракта 10 млн. долларов. Сроки оплаты: аванс 30 % до 20 марта текущего года. Сроки поставки товара: до 31 июля текущего года. Контракт заключен между индийской фирмой-покупателем и российской организацией-производителем вертолетов.

Внешнеторговый контракт №6

Внешнеторговый контракт подписан в январе текущего года между китайским импортером и российским экспортером леса на общую сумму 6 млн. рублей. Предусмотрены поставки десяти партий. Первая поставка осуществляется 30 января текущего года. Оплата осуществляется в течение 7 рабочих дней после поставки очередной партии.

Тема 3. Обязанность резидента и нерезидента по представлению документов и информации, связанных с проведением валютной операции

По представленным в теме 2 условиям внешнеторговых контрактов необходимо определить, какие документы и информацию необходимо представить в уполномоченный банк с целью исполнения требований валютного контроля, включая сроки их представления в банк.

Сформировать номер УНК. См. Хрестоматию к данной дисциплине.

Указать КВВО. См. Хрестоматию к дисциплине (Приложение 1 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И)

Тема 4. Обязанность резидента по представлению формы учета и отчетности по валютным операциям в уполномоченный банк

По представленным в теме 2 условиям внешнеэкономических контрактов необходимо определить, какие документы и информацию необходимо представить в уполномоченный банк с целью исполнения требований валютного контроля, включая сроки их представления в банк.

Распечатать форму СПД, заполнить форму с указанием номера ДТ и других сведений. См. Хрестоматию к дисциплине (Приложение 6 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 N 181-И, а также Приложение 3).

Тема 5. Административная и уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства и законодательства ЕАЭС

Решите задачи по ст. 16.4, 15.25 КоАП РФ, 200.1 УК РФ. См. Методические указания по подготовке к практическим занятиям и выполнению самостоятельных работ по дисциплине «Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами». (сост. Ю. А. Кубрикова. - Улан-Удэ: Издательство ВСГУТУ, 2017).

Тема 6. Порядок проведения валютного контроля при таможенном декларировании товаров

Заполните графы 22, 24, 44 декларации на товары. См. Хрестоматию к данной дисциплине.

Произвести корректировку декларации на товары.

Тема 7. Порядок проведения проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства

Работа в группах. Порядок проведения практической работы: Работают 2 группы в паре. Первая группа создает ведомость банковского контроля (О Положении о ведомости банковского контроля см. в Хрестоматии к данной дисциплине). Вторая группа проверяет ведомости, сверяя их с данными внешне-

торговых контрактов. Для заполнения ведомости и их проверки используются внешнеторговые контракты из задания по теме 2.

Задание для первой группы: «Создайте ведомости банковского контроля по контрактам из темы 2, предусмотрев нарушение законодательства по некоторым контрактам на ваше усмотрение».

Задание для второй (проверяющей) группы: «Сравните условия контрактов и сведения ведомости банковского контроля. Определите лиц, которые могут быть включены в план проверки». После выполнения группы меняются заданиями.

Тема 8. Осуществление контроля за соблюдением участниками ВЭД законодательства о внешнеторговых бартерных сделках и законодательства о драгоценных металлах и драгоценных камнях при перемещении товаров через таможенную границу ЕАЭС

Порядок проведения практической работы: После разделения учебной группы на подгруппы, подгруппы обучающихся работают по две подгруппы в паре, первая из которых создает на свое усмотрение условия внешнеторговых бартерных контрактов, а вторая осуществляет проверку на предмет соблюдения законодательства о внешнеторговых бартерных сделках. Задача второй подгруппы, в свою очередь, состоит в том, чтобы определить, по каким бартерным контрактам, созданным первой подгруппой, необходимо сделать запрос документов.

КРИТЕРИИ ОЦЕНКИ ВЫПОЛНЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Для контроля выполнения заданий применяются такие формы контроля, как:

- опрос
- защита практических заданий.

Критерии оценивания выполнения задания при проведении опроса:

Отлично – студентом дан точный и полный ответ на поставленный вопрос.

Хорошо – дан точный ответ, но недостаточно развернутый

Удовлетворительно – ответ недостаточно точный

Неудовлетворительно – не верный ответ, отсутствие ответа.

Критерии оценивания выполнения задания при проведении защиты практического задания:

Отлично – студентом приведено точное и полное решение поставленной задачи.

Хорошо – приведено верное решение, в котором присутствуют некоторые неясности, небольшие недоработки, включая неаккуратность оформления.

Удовлетворительно – приведено решение, в котором присутствуют существенные неясности, какие-либо недочеты, неаккуратность оформления.

Неудовлетворительно – неверное решение ответ, отсутствие решения.

ЛИТЕРАТУРА

Статьи

Бычков А.оборот драгоценных металлов и камней//Экономико-правовой бюллетень. – 2017. - №11. – [Электронный ресурс] URL: <https://www.eg-online.ru/article/360398/>

Зыбина Е.В. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации в современных условиях // ТДР. 2015. №3. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/problemy-i-perspektivy-valyutnogo-kontrolya-osuschestvlyаемого-tamozhennymi-organami-rossiyskoj-federatsii-v-sovremennyh-usloviyah> (дата обращения: 20.10.2018).

Неполучение валютной выручки: способы избежать штрафа // Арбитражная практика. – 2010. – №3 [Электронный ресурс] Материал сайта ЮСС «Система Юрист». URL: <http://www.1jur.ru/#/document/189/255074/e6a8e57810/?of=copy-2debdb2725>

Annual Report on Exchange Arrangements and Exchange Restrictions 2016 URL: <https://www.imf.org/en/Publications/Annual-Report-on-Exchange-Arrangements-and-Exchange-Restrictions/Issues/2017/01/25/Annual-Report-on-Exchange-Arrangements-and-Exchange-Restrictions-2016-43741>

Справочные материалы

Аналитическая справка о результатах работы Бурятской таможни по осуществлению валютного контроля за 2015, 2016, 2017 гг.

Электронные ресурсы

В ФТС заявили о сокращении вывода средств из России по недостоверным декларациям в 7 раз. 01.08.2017. [Электронный ресурс] URL: <https://rns.online/economy/V-FTS-zayavili-osokraschenii-vivoda-sredstv-iz-Rossii-po-nedostovernim-deklaratsiyam--v-7-raz-2017-08-01/>

ФТС создаст реестр сомнительных бизнесменов. 07.05.2018. [Электронный ресурс] URL: <https://customs.news/fts-sozdast-reestr-somnitelnyih-biznesmenov/>

ФТС о мерах борьбы с незаконным выводом капитала из РФ. 27.06.2017. [Электронный ресурс] URL: <https://customs.news/1831-2/>

Foreign Exchange Policy Department of Bangladesh Bank issued a circular on Tuesday to the authorized dealers of the banks. URL: <http://www.dhakatribune.com/business/2017/04/11/bb-asks-banks-repatriate-export-proceeds>

Учебное издание
Юлия Александровна Кубрикова

Валютный контроль,
осуществляемый таможенными органами

Учебное пособие

Подписано в печать 29.01.2018 г. Формат 60x84 1/16.
Усл. п. л. 5,81. Тираж 100 экз. Заказ № 22.

Издательство ВСГУТУ
670013, Улан-Удэ, ул. Ключевская, 40в