

УДК 339.544

Горбова Ю.А.

студент магистратуры

Российская таможенная академия

Россия, г. Люберцы

Gorbova Y.A.

graduate student

Russian Customs Academy

Russia, Lyubertsy

**ТАМОЖЕННЫЕ ОРГАНЫ КАК СУБЪЕКТ ВАЛЮТНОГО
КОНТРОЛЯ ЗА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ
CUSTOMS AUTHORITIES AS A SUBJECT OF CURRENCY CONTROL
OVER EXPORT-IMPORT OPERATIONS**

Аннотация: В статье рассматриваются таможенные органы как субъект валютного контроля за экспортно-импортными операциями.

Ключевые слова: валютный контроль, таможенные органы, экспортно-импортные операции.

Abstract: The article considers customs authorities as a subject of currency control over export-import operations.

Keywords: currency control, customs authorities, export-import operations.

Важную роль в системе валютного контроля за экспортно-импортными операциями, осуществляемого таможенными органами, играют сами таможенные органы, которые в свою очередь осуществляют валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через границу, в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ и главой 44 Таможенного Кодекса Евразийского экономического союза. Валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров через границу, заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки,

подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам.

Положения валютного законодательства Российской Федерации о контроле над поступлением выручки от экспорта товаров распространяется на валютные операции между резидентом и нерезидентом, заключающиеся в осуществлении расчетов и переводов через банковские счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а также через счета в банках за пределами территории Российской Федерации за вывозимые с таможенной территории Российской Федерации товары, а также выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, по внешнеторговому договору (контракту), заключенному между резидентом и нерезидентом. В свою очередь, уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком Российской Федерации, за исключением случаев, установленных ч. 13 ст. 23 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 01.05.2022).

Согласно Закону «О валютном регулировании и валютном контроле» экспортеры обязаны обеспечить зачисление валютной выручки от экспорта товаров на свои валютные счета в уполномоченных банках Российской Федерации. При этом зачисление рассматриваемой выручки на иной счет, чем счет экспортера в уполномоченном банке, указанный в контракте, допускается только при наличии у экспортера разрешения Центрального Банка Российской Федерации.

Основной принцип действия контрольных механизмов за поступлением валютной выручки от экспорта товаров заключается в обмене информацией между банковской системой и таможенными органами. Банкам, на счета которых подлежит зачислению выручка от экспорта товаров, вменено в

обязанность следить за поступлением указанной выручки на счет экспортёра в полном объеме. Все сведения о внешнеэкономической сделке, необходимые для осуществления контроля, излагаются экспортёром в стандартизированной форме и фиксируются уполномоченными органами¹.

С целью осуществления контроля, за выполнением указанного требования на территории Российской Федерации введен следующий порядок действий экспортёров, органов и агентов валютного контроля указан на рисунке 1.

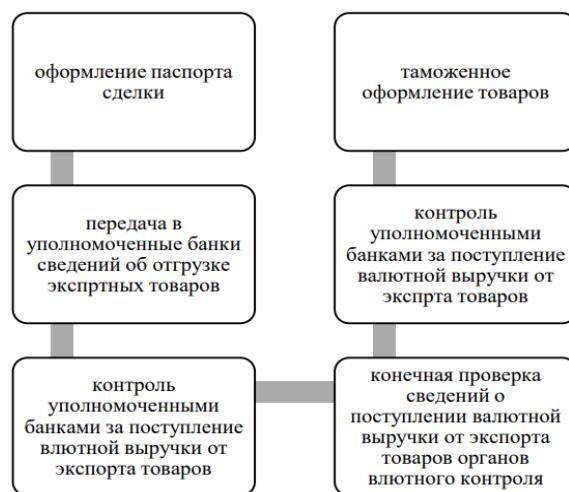


Рис. 1. Порядок действия экспортёров, органов и агентов валютного контроля²

Введена в действие Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И (ред. от 05.07.2018) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 № 48749). Данная инструкция направлена на ограничение и пресечение попыток отечественных предпринимателей скрыть экспортную выручку за рубежом, на обеспечение

¹ Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (ред. от 01.05.2022) ст. 23.

² Составлено автором.

ее полного и своевременного поступления в Россию, а также на борьбу с незаконным вывозом из страны материальных и финансовых ресурсов.

Для оформления таможенной декларации экспорта или импорта необходимо предоставить заверенную руководителем копию паспорта сделки и указать его реквизиты (номера и даты) при помещении товаров под заявляемую таможенный процедуру. На рисунке 2 указаны основные нормативные акты, которые регламентируют оформление паспорта сделки и инструкции по его оформлению.



Рис. 2. Нормативные акты, регламентирующие оформление паспорта сделки и инструкции по его оформлению³

Паспорт сделки не предоставляется при помещении товаров под таможенные процедуры таможенного транзита, перемещения припасов, иные специальные таможенные процедуры⁴:

- 1) не требуется повторного представления паспорта сделки и указания сведений о его реквизитах (номере и дате) в таможенной декларации, если паспорт сделки представлялся при помещении товаров на основании того же договора под ранее заявленную таможенную процедуру (в этом случае при их декларировании путем подачи грузовой таможенной декларации в графе 28 под номером 1

³ Составлено автором.

⁴ Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Ст. 20.

- указывается код таможенной процедуры, при заявлении которого представлялся паспорт сделки);
- 2) не требуется представления паспорта сделки и указания сведений о его реквизитах (номере и дате) в таможенной декларации при декларировании товаров, за которые не предусмотрена оплата или получение иного встречного предоставления по договору, заключенному при совершении внешнеэкономической сделки;
 - 3) таможенные органы разрешают представление паспорта сделки (копии паспорта сделки) согласно порядку и условиям, предусмотренным ст. 261 Таможенным кодексом Евразийского экономического союза.

Оформление паспорта сделки происходит в соответствии главы 6 Инструкции Банка России от 16.08.2017 № 181-И.

Таким образом, можно сделать вывод, что сущность валютного контроля, осуществляемого таможенными органами в значительной мере, находит свое отражение в его направлениях.

Использованные источники:

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Ст. 120, 150.
2. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Ст. 20.
3. Федеральный закон "О таможенном регулировании в Российской Федерации" от 27.11.2010 № 311-ФЗ.
4. Официальный сайт Федеральной таможенной службы [Электронный ресурс]. URL: <https://customs.gov.ru> (дата обращения: 06.06.2022).