



Актуальность данной темы обусловлена тем, что контроль валютного рынка и валютных отношений, является одним из важнейших инструментов противодействия теневому вывозу капитала и, в целом, обеспечения экономической безопасности государства, ее эффективность определяется наличием системы управления, которая должна учитывать интересы субъектов валютнофинансового рынка, особенности современного развития экономики страны, положение ее в мировой торговле.

Стратегия национальной безопасности РФ в числе важнейших факторов обеспечения экономической безопасности определяет, в частности, валютное регулирование и контроль. Это связано, прежде всего, с большим объемом теневого вывоза капитала из страны. При этом преступления, связанные с выводом капитала, по сути, являются частью процесса вывода из под контроля средств, полученных от различных видов криминальной деятельности, и их легализации за рубежом.

Механизмом реализации валютной политики является валютное регулирование и контроль, представляющее комплекс мер, направленных на установление порядка проведения операций с валютными ценностями, регламентирование международных расчетов и включение государства в международные валютные отношения.

В настоящее время основным нормативно-правовым актом, регулирующим организацию и проведение валютного контроля, считается Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ. Он определяет задачи и цели государственной валютной политики, принципы валютного контроля и валютного регулирования, финансово-правовой статус субъектов валютных правоотношений, особенности взаимоотношений между ними.

Значение этого нормативно-правового акта связано также с тем важным фактом, что он находится в основе валютного законодательства Российской Федерации - все оставшиеся федеральные законы, регулирующие валютные взаимоотношения, должны оказываться в соответствии с его правовыми положениями.

Регулирование валютного контроля производится не только актами валютного законодательства, но и подзаконными нормативными правовыми актами – актами разных органов валютного регулирования, принимаемыми в ситуациях, указанных в ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле".

Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле", как и другие акты валютного законодательства и валютного регулирования, не предусматривает нормативное определение термина "валютный контроль". Юридическая наука восполняет этот пробел.

На взгляд Арзумановой Л.Л. и некоторых иных исследователей, валютный контроль является деятельностью государства, нацеленной на обеспечение выполнения актов валютного законодательства во время осуществления валютных операций.

Задачи валютного контроля подчинены той же цели, его мероприятия способствуют решению общих задач валютного регулирования, так как валютный контроль - часть валютного регулирования. Для валютного контроля характерны свои, специальные задачи - обратная связь и проверка исполнения.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Центральным банком, налоговыми и таможенными органами, а также коммерческими предприятиями - уполномоченными банками.

Контролю со стороны упомянутых органов подлежит выполнение российской стороной обязанностей, указанных в положениях ФЗ от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», Инструкции Банка России, а конкретно:

- в части предоставления в уполномоченный банк указанных в законодательстве документов, связанных с реализуемыми валютными операциями (положения Инструкции).
- в части обеспечения получения на собственные банковские счета в указанные контрактом сроки валютной выручки (п. 1 ч. 1 ст. 19 Закона), которая причитается за направленный иностранной стороне товар;
- в области обеспечения в контрактный срок возврата авансовых платежей, оплаченных за недоставленный контрагентом товар (п. 2 ч. 1 ст. 19 Закона).

Система осуществления валютного контроля в Российской Федерации действует следующим образом. На основании Указания Банка России от 16.08.2017 № 4498-У уполномоченные банки, осуществляя контроль за совершаемыми резидентами

различными валютными операциями по внешнеторговым контрактам, при обнаружении нарушений в области валютного законодательства отправляют сведения с признаками предполагаемых нарушений в соответствующее территориальное подразделение ЦБ России. Накопленные сведения о вероятных нарушениях в области валютного законодательства отправляются Центральным Банком в соответствии с компетенцией в ФНС и ФТС России, далее - в разные региональные управления, налоговые инспекции и таможни для проведения ими проверок по признакам возможных нарушений.

Налоговые и таможенные органы в то же время могут выявить признаки вероятного несоблюдения российскими лицами требований валютного законодательства в инициативном порядке - на основе сведений, представленных в информационных системах и общедоступных источниках. Компетенция органов поделена таким образом: таможенные органы осуществляют проверочные мероприятия по внешнеторговым контрактам, которые предусматривают экспорт/импорт товаров, налоговые органы - по контрактам, связанным с осуществлением работ, предоставлением услуг.

Количество осуществлённых налоговыми и таможенными органами проверок соблюдения валютного законодательства увеличилось в 2018 году в сравнении с 2017 годом в 1,6 раза, количество возбужденных дел увеличилось в 3,2 раза. Такая положительная динамика связана с наделением в апреле 2017 года ФНС и ФТС России функциями органов валютного контроля, что предполагает выполнение ими полномочий от выбора объектов валютного контроля до взыскания штрафов за обнаруженные административные правонарушения.

Таким образом, решение данной проблемы видится в совершенствовании нормативной базы в части создания единого органа валютного контроля и наделения таможенных органов статусом органов валютного контроля, для расширения полномочий по устранению и выявлению валютных правонарушений; создание комплексной системы государственного валютного контроля за импортными поставками, с помощью введения современных информационных технологий и ужесточения мер ответственности за нарушение валютного законодательства; устранение противоречий между фактическим исполнением обязанностей резидентами и нерезидентами, предусмотренных законодательством и предписанным поведением.