

---

## АНАЛИЗ МЕХАНИЗМА ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

---

**Цебекова Екатерина Петровна**, канд. экон. наук, доц.

Воронежский государственный университет, пл. Университетская, 1, Воронеж, Россия, 394006; e-mail: tsebekova@ir.vsu.ru

*Цель:* обобщение практики валютного контроля и валютного регулирования. *Обсуждение:* автор анализирует особый вид деятельности таможенных органов – валютный контроль, представляющий собой систему контроля за валютными операциями, связанными с внешнеэкономической деятельностью. В пользу актуальности исследования свидетельствует тот факт, что именно таможенные органы в рамках осуществления валютного контроля решают задачи по предотвращению утечки валютных средств за границу в результате внешнеэкономической деятельности, осуществляемой резидентами и нерезидентами РФ. *Результаты:* по итогам проведенного исследования проанализированы цели и объекты валютного контроля, осуществляемого таможенными органами; выявлены особенности реализации таможенного валютного контроля, включая основные направления и способы организации информационных потоков.

**Ключевые слова:** таможенные органы, валютный контроль, валютные операции, перемещение валюты, ценные бумаги, валютные ценности, таможенное оформление.

**DOI:** 10.17308/meps.2015.12/1364

### **Введение**

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, – это система контроля за валютными операциями, связанными с внешнеэкономической деятельностью. Основой данной системы являются таможенные органы Российской Федерации.

Таможенные органы играют важную роль в системе проведения валютного контроля. Они решают задачи по предотвращению утечки валютных средств за границу в результате внешнеэкономической деятельности, осуществляемой резидентами и нерезидентами РФ.

### **Цели и объекты валютного контроля, осуществляемого таможенными органами**

Для реализации целей валютного контроля таможенные органы имеют право:

- требовать от государственных органов, коммерческих и некоммерческих организаций, граждан необходимые документы и сведения;
- проверять сведения о финансово-хозяйственной деятельности участников ВЭД;
- проводить устный опрос, таможенный досмотр, в том числе личный досмотр;
- обеспечивать доступ своих должностных лиц на территорию и в любые помещения для проведения осмотра;
- взаимодействовать с органами государственной власти, организациями, гражданами, а также привлекать специалистов правоохранительных органов для оказания содействия [2, 6, 10, 13].

При проведении проверок соблюдения валютного законодательства таможенные органы могут использовать все свои полномочия и применять меры ответственности.

Таможенные органы организуют валютный контроль за следующими валютными операциями:

- перемещением валюты Российской Федерации и ценных бумаг, валютных ценностей через таможенную границу;
- валютными операциями, которые связаны с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств (экспортом, импортом, реимпортом) [3, 12].

То есть операции, которые находятся под валютным контролем таможенных органов, связаны с перемещением денежных средств или товаров.

### **Особенности реализации таможенного валютного контроля**

Таможенный валютный контроль касается соблюдения правил перемещения наличной валюты и валютных ценностей через таможенную границу, репатриации экспортной выручки, обоснованности платежей при экспорте и импорте товаров. Таможенные органы проверяют соблюдение сроков перечисления валютной выручки на счета в банках, которые подписывают паспорта сделки. Валютная выручка должна зачисляться на счета экспортеров в уполномоченных банках, указанных в контрактах. Зачисление на иной счет должно быть при наличии разрешения Центрального Банка.

При выполнении возложенных на них обязанностей по валютному контролю таможенные органы непосредственно взаимодействуют с системой банковского контроля.

Уполномоченные банки для целей валютного контроля передают таможенным органам необходимую для этого информацию в установленном ЦБ объеме и порядке.

Таможенное оформление проводится только в условиях соответствия контракта, паспорта сделки валютному законодательству, а также таможенные органы подтверждают факт ввоза и вывоза товаров в определенном объеме и в конкретные сроки. Таким образом, банки получают необходимую

информацию для отслеживания движения валютных средств по внешнеторговому контракту.

При этом происходят следующие действия:

- оформление паспорта сделки в уполномоченном банке;
- оформление экспортных товаров таможенными органами;
- передача в банки сведений об отгрузке экспортных товаров;
- контроль уполномоченными банками за поступлением валютной выручки;
- передача уполномоченными банками в Федеральную таможенную службу Российской Федерации сведений о поступлении валютной выручки от экспорта товаров;
- конечная проверка сведений о поступлении валютной выручки от экспорта товаров органами валютного контроля [4, 14].

Что касается импорта товаров, то здесь валютный контроль распространяется на товары, которые помещены под следующие таможенные процедуры: выпуск для внутреннего потребления, таможенный склад, свободный склад, реимпорт, временный ввоз, переработка товаров на таможенной территории, магазин беспошлинной торговли, свободная таможенная зона, отказ в пользу государства, уничтожение; в отношении товаров, предназначенных для реэкспорта. Также под валютный контроль попадают сделки, расчеты по которым проводятся полностью или частично в иностранной валюте.

Таможенные органы в целях осуществления валютного контроля проводят документальные проверки при таможенном оформлении с помощью фактического контроля, связанные с перемещением валютных ценностей и товаров. Помимо этого, таможенные органы могут осуществлять целевые проверки участников ВЭД на основе информации об их хозяйственной деятельности.

В рамках валютного контроля агенты внешнеэкономической деятельности представляют в таможенные органы (таможенный пост, отдел таможенной стоимости или отдел валютного контроля при его наличии) на проверку следующие документы:

- внешнеторговый контракт;
- оригинал грузовой таможенной декларации (ГТД);
- один экземпляр копии ГТД;
- копию паспорта сделки;
- лицензию Банка России (если валютные операции связаны с движением капитала) [9].

Документы могут быть представлены в электронной форме.

Таможенные органы проверяют законность внешнеторгового договора, соответствие паспорта сделки требованиям к оформлению.

Кроме этого, они проверяют:

- соответствие данных в ГТД и в паспорте сделки;
- соответствие кода характера сделки валюте платежа, указанной в контракте;
- подлинность подписи должностного лица, заверившего копию паспорта сделки, и оттиска печати уполномоченного банка. Если в таможенном органе нет образцов подписей и печатей банка, то в этом случае таможенное оформление не производится [8, 11].

Если в документах, представленных в таможенные органы, не выявлено расхождений и документы являются подлинными, должностное лицо подписывает копию паспорта сделки и ставит на ней личную печать. Эта копия паспорта сделки остается в архивах таможенных органов, как и один экземпляр ГТД. Если же в ходе проверки документов выявляется какое-либо нарушение, то составляется акт в произвольной форме, в котором фиксируется данное правонарушение. Акт в течение рабочего дня после его составления должен быть представлен в отдел таможенной стоимости и валютного контроля. К нему прилагаются копии документов, в которых были выявлены нарушения и несоответствия. До принятия решения отделом или до представления документов с исправлениями и дополнениями выпуск товаров не производится.

### **Паспорт сделки**

Важным документом для осуществления валютного контроля таможенными органами является паспорт сделки (ПС). С помощью данного документа таможенные органы имеют возможность отслеживать проведение валютных операций, расчетов и переводов, а также нелегальные переводы за рубеж. Он представляется как экспортерами, так и импортерами для подтверждения обоснованности платежа по контракту и оформляется в банке, который обслуживает компанию экспортера/импортера. Без представления паспорта сделки таможенные органы не разрешают помещение товаров под заявленную таможенную процедуру. Если же компания не может представить паспорт сделки одновременно с декларированием товаров, таможенные органы могут разрешить представление паспорта сделки в течение 45 дней со дня выпуска товаров таможенными органами. Компания представляет в банк в двух экземплярах паспорт сделки и заверенную копию контракта. Чтобы оформить таможенную декларацию экспорта-импорта, необходимо представить в таможенный орган заверенную копию паспорта сделки с указанием реквизитов (номера и даты) для помещения товаров под определенную таможенную процедуру. Номер паспорта сделки указывается в ГТД с целью отслеживания движения денежных средств по конкретному внешнеторговому договору.

Правила оформления паспорта сделки регламентируют:

- Таможенный кодекс Таможенного союза;
- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ;

- Инструкция Центрального Банка России №138-И от 04.06.12 «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением (в ред. Указания Банка России от 14.06.2013 № 3016-У»; «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» (ред. от 14.06.2013).

Паспорт сделки оформляется в уполномоченном банке. Для этого туда представляются: два заполненных экземпляра паспорта сделки, внешнеторговый контракт, разрешение на осуществление валютных операций (выдается органом валютного контроля) и на открытие счета резидентом в банке нерезидента.

Паспорт сделки можно не представлять, если товар помещается под таможенную процедуру «таможенный транзит», «перемещение припасов» согласно Таможенному кодексу Таможенного союза, а также в случае если за товары по контракту не предусмотрена оплата.

### **Учетная карточка**

Еще одним важным документом валютного контроля является учетная карточка таможенно-банковского контроля. Она представляет собой возвратный документ, содержащий часть сведений из ГТД, который составляется таможенными органами, а затем передается в банк для осуществления функций валютного контроля.

Учетная карточка содержит информацию по одной произведенной отгрузке товаров. На ее основе оформляется реестр по поступлению на счета валютной выручки, который содержит информацию об отгрузках экспортируемых товаров, суммах и сроках поступления выручки. Реестры передаются в банк в двух экземплярах. Первый – остается там, а второй – заполняется банком и возвращается в таможенные органы.

Таможенные органы указывают в реестре номер учетной карточки, контрольный срок возврата реестра, номер паспорта сделки, номер валютного счета, наименование экспортера и его код по ОКПО, номер ГТД и контракта с датой подписания, дату таможенного оформления, стоимость товара по ГТД, код товара по ТН ВЭД, количество товара, валюта, форму расчета, наименование таможни, срок поступления валютной выручки.

### **Заключение**

Таможенные органы на основе ГТД формируют и отправляют данные о выпущенных товарах в Главный научно-информационный вычислительный центр (ГНИВЦ) для создания единого банка данных.

ГНИВЦ – это государственная организация, которая входит в структу-

ру ФТС РФ. Его основная цель – повышение эффективности работы таможенных органов. Для осуществления этой цели создается и используется Единая автоматизированная информационная система (ЕАИС) в системе таможенных органов [14].

Сведения, поступающие в ГНИВЦ, обрабатываются там и группируются в реестры учетных карточек и отправляются в банки.

Банк в течение трех дней направляет экспортерам учетные карточки для сравнения сумм, которые должны поступить на счета в этом банке по конкретным отгрузкам.

Экспортер после того как на его счет поступила валютная выручка и после обязательной продажи части экспортной выручки указывает номер учетной карточки и паспорта сделки вместе с датой его составления, по которым поступила выручка.

Экспортер должен вернуть в банк заполненную карточку не позднее чем за десять дней до указанного срока ее возврата в ГНИВЦ. Заполненная ксерокопия карточки подписывается и скрепляется печатью, после чего представляется в банк одновременно с поручением на перевод денежных средств на свой текущий счет и на продажу части экспортной выручки. После получения ксерокопии карточки банк проверяет соответствие поступивших сумм и конкретных отгрузок, соответствие дат, указанных экспортером, и дат поступления сумм на его расчетный счет.

После проверки копий учетных карточек банк заполняет в реестре все графы и отправляет его в ГНИВЦ для дальнейшей обработки и подготовки статистических данных, необходимых для валютного контроля, отправки в ФТС. При этом есть установленные правила заполнению реестра, которые необходимо соблюдать при отправлении его в ФТС:

- Уполномоченный банк должен заполнить все графы реестра;
- Реестр должен быть отправлен в ФТС без задержки, в установленный срок.

Реестр должен быть направлен в ФТС в срок даже при условии, что не была получена от экспортера какая-либо информация о сумме поступивших денежных средств или их непоступлении [1, 7].

После обработки информации в ГНИВЦ она отправляется в таможенные органы, в ВЭК России, государственную налоговую службу, Банк России, Прокуратуру для проведения проверок информации, расследования случаев нарушения законодательства относительно валютного контроля и применения санкций.

#### **Список источников**

1. Абрамычев А.И. О некоторых аспектах экспортного контроля // *Наука – производству*, 2007, по. 6, с. 59-62.
2. Бондаренко В.В. Современный этап развития валютно-экспортного контроля в Российской Федерации // *Международный журнал прикладных и фундаментальных исследований*, 2014, по. 11-1, с. 62-66.
3. Витюк В.В., Федоренко К.П. Экс-

портный контроль в Российской Федерации // *Российский внешнеэкономический вестник*, 2014, по. 7, с. 63-88.

4. Гашева Е.В. Мероприятия по организации системы внутреннего контроля над процессом осуществления экспортных операций // *Проблемы экономики и менеджмента*, 2013, по. 11 (27), с. 85-88.

5. Качаев И.Г. Развитие нормативно-правовой базы экспортного контроля в Российской Федерации // *Экономика и предпринимательство*, 2014, по. 12-3 (53-3), с. 50-55.

6. Матвиенко Г.В. К вопросу взаимодействия таможенных органов и иных агентов валютного контроля и толковании норм валютного законодательства // *Финансовое право*, 2013, по. 8, с. 36-39.

7. Мовсесян А.Г., Огневцева С.Б. *Международные валютно-кредитные отношения*. Москва, ИНФРА-М, 2010.

8. Назаренко Н. Экспортный контроль: мера безопасности или барьер для ин-

новаций? // *Хозяйство и право*, 2010, по. 7, с. 97-100.

9. Официальный сайт Евразийской экономической комиссии. Доступно: <http://www.eurasiancommission.org>.

10. Рыбалко О.А. Риски в системе внутреннего контроля экспортных операций // *Аудиторские ведомости*, 2014, по. 8, с. 55-63.

11. Степанян М.И. *Валютный контроль при импорте товаров*. Москва, ЮНИТИ-ДАНА, 2011.

12. Тимошенко И.В. *Таможенное право России*. Ростов-на-Дону, Феникс, 2010.

13. Цебекова Е.П., Газина Е.А. Особенности проведения экспортного контроля в Таможенном союзе // *Современная экономика: проблемы и решения*, 2014, по. 8 (56), с. 26-34.

14. Чекмарев Г.И. *Основы таможенного дела*. Москва, МарТ, 2011.

---

# ANALYSIS OF THE CURRENCY CONTROL MECHANISM

---

**Tsebekova Ekaterina Petrovna**, Cand. Sc. (Econ.), Assoc. Prof.

Voronezh State University, University sq., 1, Voronezh, Russia, 394006;  
e-mail: tsebekova@ir.vsu.ru

*Purpose:* generalization of currency control regulation practice. *Discussion:* the author analyzes the specific kind of customs activity such as currency control, aimed at foreign exchange transactions control. The relevance of this research caused by the fact that it is the customs authorities in the implementation of currency controls solve the problem to prevent the leakage abroad of foreign currency as a result of foreign economic activities carried out by residents and nonresidents of the Russian Federation. *Results:* the author analyzed main aims and objects of customs currency control as well as the specifics of the customs currency control process, including the main directions and ways of organizing information flows.

**Keywords:** customs, currency controls, currency operations, cash flow, securities, currency values, customs clearance.

## References

1. Abramychiev A.I. O nekotorykh aspektakh eksportnogo kontrolya. *Nauka proizvodstvu*, 2007, no. 6, pp. 59-62. (In Russ.)
2. Bondarenko V.V. Sovremenniy etap razvitiya valiutno-eksportnogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii. *Mezhdunarodnyi zhurnal prikladnykh i fundamental'nykh issledovaniy*, 2014, no. 11-1, pp. 62-66. (In Russ.)
3. Vitiuk V.V., Fedorenko K.P. Eksportnyi kontrol' v Rossiiskoi Federatsii. *Rossiiskii vneshneekonomicheskii vestnik*, 2014, no. 7, pp. 63-88. (In Russ.)
4. Gasheva E.V. Meropriyatiya po organizatsii sistemy vnutrennego kontrolya nad protsessom osushchestvleniya eksportnykh operatsii. *Problemy ekonomiki i menedzhmenta*, 2013, no. 11 (27), pp. 85-88. (In Russ.)
5. Kachaev I.G. Razvitiye normativno-pravovoi bazy eksportnogo kontrolya v Rossiiskoi Federatsii. *Ekonomika i predprinimatel'stvo*, 2014, no. 12-3 (53-3), pp. 50-55. (In Russ.)
6. Matvienko G.V. K voprosu vzaimodeystviya tamozhennykh organov i inykh agentov valiutnogo kontrolya i tolkovanii norm valiutnogo zakonodatel'stva. *Finansovoe pravo*, 2013, no. 8, pp. 36-39. (In Russ.)
7. Movsesian A.G., Ognivtseva S.B. *Mezhdunarodnye valiutno-kreditnye otnosheniya*. Moscow, INFRA-M, 2010. (In Russ.)
8. Nazarenko N. Eksportnyi kontrol': mera bezopasnosti ili bar'er dlya innovatsii. *Khoziaistvo i pravo*, 2010, no. 7, pp. 97-100. (In Russ.)
9. Ofitsial'nyi sait Evraziiskoi ekonomicheskoi komissii. Available at: <http://www.eurasiancommission.org>.
10. Rybalko O.A. Riski v sisteme vnutrennego kontrolya eksportnykh operatsii. *Auditorskii vedomosti*, 2014, no. 8, pp. 55-63. (In Russ.)
11. Stepanian M.I. *Valiutnyi kontrol' pri importe tovarov*. Moscow, IuNITI-DANA, 2011. (In Russ.)
12. Timoshenko I.V. *Tamozhennoe pravo Rossii*. Rostov-on-Don, Feniks, 2010. (In Russ.)
13. Tsebekova E.P., Gazina E.A. Osobennosti provedeniya eksportnogo kontrolya v Tamozhennom soiuzhe. *Modern Economics: Problems and Solutions*, 2014, no. 8 (56), pp. 26-34. (In Russ.)
14. Chekmarev G.I. *Osnovy tamozhennogo dela*. Moscow, MarT, 2011. (In Russ.)