

## ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ТАМОЖЕННЫХ И ИНЫХ ГОСУДАРСТВЕННЫХ ОРГАНОВ В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

А.С. Левченко, студент

И.В. Гомон, канд. экон. наук, доцент

Калужский государственный университет имени К.Э. Циолковского  
(Россия, г. Калуга)

DOI:10.24412/2500-1000-2022-5-3-99-102

**Аннотация.** В статье рассмотрено взаимодействие таможенных органов с ФНС по проверкам соблюдения валютного законодательства и Центральным банком Российской Федерации, по предотвращению и пресечению сомнительных валютных операций, а также порядок передачи информации о декларациях на товары с признаками недостоверности сведений о цене товара для блокировки банками соответствующих платежей по внешнеторговым контрактам, а также объемы вывода денежных средств за рубеж. В результате проведенного исследования, были исследованы результаты деятельности совместной работы ФТС, ФНС и Банка РФ за 2019-2021 годы в области валютного контроля.

**Ключевые слова:** валютный контроль, таможенные органы, налоговые органы, банк РФ, валютные операции, денежные средства.

ФТС России ведет борьбу с сомнительными операциями в финансовой системе во взаимодействии с Банком РФ, Федеральной налоговой службой и другими контрольно-надзорными органами.

До 01.01.2017 к агентам валютного контроля в Российской Федерации относились также органы таможен и налоговой службы. Однако со вступлением в силу положений закона от 03.07.2016 № 285-ФЗ с 01.01.2017 и ФТС и ФНС (равно как и их структурные подразделения) являются органами валютного контроля [1].

Среди функций органов валютного контроля укрупненно можно выделить следующие:

- контроль проводимых резидентами и нерезидентами операций с валютой на соответствие законодательству;
- проверка ведения учета и составление отчетности по операциям с валютой;
- проверка документации по открытию и ведению валютных счетов.

Полномочия ФНС при осуществлении функции органа валютного контроля определены Постановлением Правительства РФ от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» [2].

В 2021 году территориальными налоговыми органами проведены 17 222 проверки соблюдения валютного законодательства. По результатам 16 991 проверки выявлены 44 328 нарушений валютного законодательства.

В 2020 году территориальными налоговыми органами проведено 23 870 проверок соблюдения валютного законодательства, из которых по результатам 23 263 проверок выявлены нарушения валютного законодательства, а именно выявлено 51 627 нарушений.

При этом по результатам проведенных в 2019 году проверок выявлено 71,1 тысячи нарушений валютного законодательства, составлено 87,6 тысячи протоколов об административном правонарушении.

В результате целенаправленной борьбы объем сомнительных операций в последние годы постоянно уменьшается.

Далее приведена информация об объемах вывода денежных средств за рубеж и обналичивания денежных средств в банковском секторе (рис. 1).

Данные приведены с учетом сомнительных операций с использованием исполнительных документов.

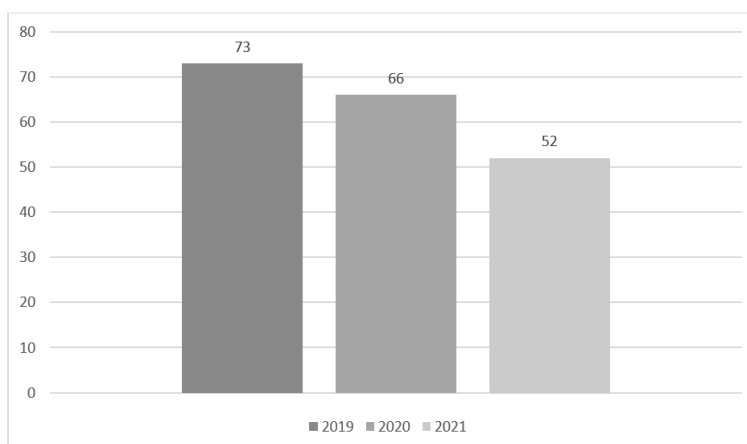


Рис. 1. Объемы вывода денежных средств за рубеж в банковском секторе, в млрд. рублей

Эффективность механизма противодействия незаконным финансовым потокам возможна, только если финансовая система сама ставит заслон для экономической активности преступных элементов. Так, банки имеют право отказывать в открытии счетов, вкладов или проведении операций клиентам, чья добросовестность вызывает сомнения.

Но иногда и добросовестные клиенты могут получать отказы, если они не предоставили банкам достаточно информации или банки ошибочно расценили их операции как сомнительные. Чтобы такие ситуации не приводили к трудностям и дополнительным затратам для честного бизнеса, Банк России создал двухуровневую систему пересмотра решений банков об отказах. На первом этапе клиент, несогласный с решением банка, обращается в сам банк, а если вновь получает отказ – в межведомственную комиссию при Банке России. Для обращения в межведомственную комиссию необходимо направить заявление по почте или в электронном виде через Интернет-приемную Банка России.

Для банков выявление сомнительных операций – сложная и дорогостоящая работа. Банк России постоянно оказывает им методологическую поддержку, например, определяет основные признаки сомнительности операций, а также предоставляет банкам информацию о лицах, которым ранее было отказано в банковском обслуживании из-за сомнений в их добросовестности.

В середине 2022 года Банк России планирует запустить платформу для банков

«Знай своего клиента» – систему, которая будет предоставлять необходимую информацию об уровне риска вовлеченности в проведение сомнительных операций потенциальных и существующих клиентов [3]. Это сократит и издержки банков, и число необоснованных отказов их клиентам.

Незаконные финансовые операции часто носят трансграничный характер, поэтому борьба с отмыванием денег, полученных преступным путем, и финансированием терроризма ведется на международном уровне.

Для эффективной борьбы с этими явлениями разработаны и постоянно актуализируются международные стандарты в сфере противодействия отмыванию денег, финансированию терроризма, распространению оружия массового уничтожения (ПОД/ФТ/ФРОМУ). Разработкой стандартов и контролем за их выполнением всеми государствами занимается специализированная межправительственная организация – Группа разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (Financial Action Task Force, FATF). Банк России принимает активное участие в работе FATF и активно взаимодействует с зарубежными партнерами в сфере ПОД/ФТ.

Основные положения, регламентирующие вопросы ПОД/ФТ/ФРОМУ, содержатся в Федеральном законе от 07.08.2001 № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма» [4].

Банк России также контролирует проведение валютных операций кредитными и некредитными финансовыми организациями. Валютный контроль – часть государственной политики. Он направлен на обеспечение устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка страны. Это направление деятельности регулируется Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валют-

ном регулировании и валютном контроле» [5].

ФТС России на регулярной основе передает в Банк России информацию о ДТ с признаками недостоверности сведений о цене товара для блокировки банками сомнительных валютных операций.

По информации Банка России, наблюдается положительная тенденция к сокращению сумм валютных операций с признаками недостоверных сведений о цене товара.

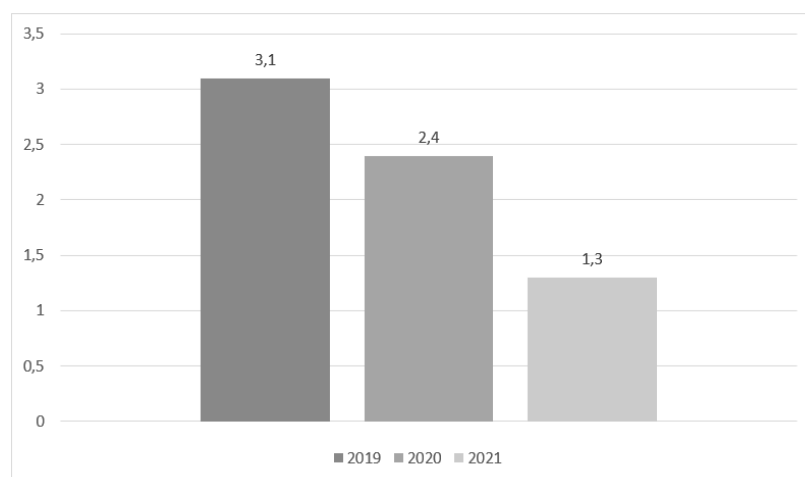


Рис. 2. Сумма валютных операций с признаками недостоверных сведений о цене товара, млрд. руб.

Так, в 2021 году сокращение составило 1,1 млрд. рублей относительно 2020 года, а в сравнении с 2019 годом снижение составило 1,8 млрд. рублей.

В 2021 году объемы вывода денежных средств за рубеж по сомнительным основаниям уменьшились до 63,5 млрд рублей. По сравнению с 2020 годом объемы обналичивания денежных средств в банковском секторе сократились в 1,9 раза (с 176 до 95 млрд рублей), объемы сомнительных транзитных операций – в 1,7 раза (с 1,3 до 0,7 трлн рублей).

По информации Банка России, данный объем по предварительным оценкам сни-

зился за анализируемый период почти в 3 раза.

ФТС России, в целом за последние три года благодаря взаимодействию ФТС России и Банка России в данной сфере предотвращен незаконный перевод денежных средств за рубеж на сумму более 3 млрд. долларов США.

Ежегодное сокращение сумм валютных операций с использованием ДТ с признаками недостоверности сведений о цене товара подтверждает эффективности работы таможенных органов в области валютного контроля.

#### Библиографический список

1. Федеральный закон от 03.07.2016 № 285-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_200632/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_200632/) (дата обращения 01.05.2022).

2. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. N 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (с изменениями и дополнениями). – [Элек-

тронный ресурс]. – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12137054/> (дата обращения 01.05.2022).

3. Центральный банк Российской Федерации / Банк России. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://cbr.ru/> (дата обращения 02.05.2022).

4. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма. Федеральный закон от 07.08.2001 № 115-ФЗ. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_32834/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_32834/) (дата обращения 02.05.2022).

5. Федеральным законом от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». – [Электронный ресурс] – Режим доступа: <https://base.garant.ru/12133556/> (дата обращения 02.05.2022).

## INTERACTION OF CUSTOMS AND OTHER STATE BODIES IN THE FIELD OF CURRENCY CONTROL

**A.S. Levchenko**, *Student*

**I.V. Gomon**, *Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

**Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky**  
(Russia, Kaluga)

***Abstract.** The article discusses the interaction of customs authorities with the Federal Tax Service on checks of compliance with currency legislation and the Central Bank of the Russian Federation, on the prevention and suppression of dubious currency transactions, as well as the procedure for transmitting information on declarations for goods with signs of unreliability of information about the price of goods for blocking banks of relevant payments under foreign trade contracts, as well as the volume of withdrawal of funds abroad. As a result of the conducted research, the results of the joint work of the Federal Customs Service, the Federal Tax Service and the Bank of the Russian Federation for 2019-2021 in the field of currency control were investigated.*

***Keywords:** currency control, customs authorities, tax authorities, the Bank of the Russian Federation, currency transactions, cash.*