

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ МЕРЫ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РОССИИ В УСЛОВИЯХ САНКЦИЙ

А.Н. Изотова, студент

Научный руководитель: А.А. Мигел, канд. экон. наук, доцент

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

DOI:10.24412/2500-1000-2023-2-2-156-159

***Аннотация.** В статье рассматриваются комплекс мер направлен на предотвращение оттока капитала из страны, укрепление рубля и российской экономики в сложившейся ситуации. Экономическая ситуация, в том числе на валютном рынке, несколько стабилизировалась, что позволило постепенно смягчить меры валютного контроля со стороны ФТС России. В статье рассматриваются отменяющие требования о репатриации резидентами иностранной валюты, полученной от нерезидентов по внешнеторговым контрактам за переданные нерезидентам товары, конвертация выручки, ограничения на вывод резидентами иностранной валюты на свои счета за границей, ее перевод через платежные системы и предоставление валютных займов нерезидентам и т.д. В статье также рассматривается ряд Указов Президента Российской Федерации по обеспечению экономической безопасности в условиях санкций.*

***Ключевые слова:** валютное регулирование, экономическая безопасность, валюта, рубль, недружественные действия, капитал.*

Валютный контроль и валютное регулирование являются важнейшими элементами государственной политики в области экономических отношений в любом государстве. На современном этапе на валютном рынке России экономическая ситуация несколько стабилизировалась, что позволило постепенно смягчать меры контроля в условиях санкций [3].

С 01.07.2021 вступили в силу поправки к закону «О валютном регулировании» от 10.12.2003 № 173-ФЗ, отменяющие требование о репатриации резидентами иностранной валюты, полученной от нерезидентов по внешнеторговым контрактам за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности (РИД), в т.ч. исключительные права на них.

Правительство Российской Федерации разрешили экспортерам зачислять валютную выручку на зарубежные счета. Это возможно при условии репатриации денег в Россию и продажи экспортной выручки в установленном размере.

Указом Президента РФ от 28.02.2022 № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями Соединенных Штатов Америки и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций» обязали продавать валютную выручку. Конвертировать в рубли с 24 мая 2022 года нужно не менее 50% иностранной валюты, поступившей на счета резидентов РФ – организаций, ИП и физических лиц, в том числе самозанятых. Эту меру ввели, чтобы защитить национальные интересы страны в новой экономической реальности [4].

Тем же указом введены ограничения на вывод резидентами иностранной валюты на свои счета за границей, ее перевод через платежные системы и предоставление валютных займов нерезидентам. Вкупе с продажей экспортерами большей части выручки эти меры должны обеспечить относительную стабильность курса рубля и препятствовать оттоку денег из России.

Указ Президента от 18.03.2022 № 126 предоставил Банку России право освобождать отдельные компании от обязанности

продавать валютную выручку в сумме, которая необходима для выполнения обязательств перед российскими банками. Речь о погашении валютных кредитов, выплате процентов и штрафов, выраженных в иностранной валюте. Также у ЦБ РФ появилось право разрешать отдельным резидентам продажу валютной выручки не в трехдневный, а в иной срок.

От продажи валютной выручки также может освободить Правительственная комиссия при одновременном выполнении следующих условий:

- у резидента есть и экспортный, и импортный контракты;
- эти контракты стоят на учете в одном уполномоченном банке или расчеты по ним проходят через один уполномоченный банк;
- валюты списывают и зачисляют через один транзитный счет.

Порядок продажи валютной выручки прописан в инструкции ЦБ РФ от 30.03.2004 № 111-И. Банк России в своем письме от 28.02.2022 № ИН-019-12/18 пояснил экспортерам, что положения этого документа продолжают действовать в части, которая не противоречит законодательству. А также с учетом сроков, прописанных для продажи валюты в Указе № 79.

Процесс реализации выручки поэтапно выглядит так:

Этап 1. Валюта зачисляется на транзитный счет резидента.

Этап 2. Банк направляет резиденту выписку по счету и уведомление о необходимости продажи в тот же или на следующий рабочий день. В уведомлении указывается номер транзитного счета, дата и сумма зачисления, а также крайний срок, в который нужно подать в банк распоряжение о продаже валюты (три рабочих дня с даты зачисления выручки).

Этап 3. Резидент направляет в банк распоряжение на продажу до истечения указанного в уведомлении срока и исполняет тем самым свои обязанности по реализации валютной выручки. Распоряжение составляется по форме банка. В нем можно предусмотреть продажу валюты в сумме больше, чем 50% от поступлений. Также допустимо распорядиться о продаже валю-

ты в необходимом размере без указания точной суммы.

Этап 4. Банк переводит на отдельный счет сумму, подлежащую продаже, в день получения распоряжения или на следующий рабочий день. Продать ее он обязан в течение двух рабочих дней.

Этап 5. Банк зачисляет полученную сумму в рублях и остаток валюты на счет резидента, которому принадлежала валюта (счет следует указать в распоряжении).

Основными нарушениями порядка валютного контроля являются:

- когда компании оставляют валютную выручку за границей или скрывают экспортную выручку;
- когда валюты выводятся из России – при завышенной стоимости импортных контрактов. Если в контракте цены завышены, информация сразу поступает в Центробанк, который блокирует платежи до полного прояснения ситуации.

Эта информация поступает в таможенные и правоохранительные органы. Разбирательства последуют, если оценочная стоимость ввозимых и вывозимых в рамках одного контракта товаров вдруг не совпадет.

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», а также иными федеральными законами [5].

Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации.

Валютный контроль осуществляется федеральным органом валютного контроля Федеральной таможенной службой России. Для таможенных органов – это процедура по отслеживанию движения денег на счетах, связанных с перемещением через границу товаров и транспорта. Основной задачей таможенных органов является

– не позволить вывести валюту и валютные ценности из страны.

Основной задачей таможенных органов в случае проверки:

- следить за соблюдением валютного законодательства;

- контролировать сроки перечисления валютной выручки, международные валютные операции с ценными бумагами и прочее.

В ходе валютного контроля таможенный орган анализирует три основных документа: уникальный номер контракта (если есть), таможенную декларацию и внешнеторговый контракт. Также проверяется правильность банковских документов о совершении всех валютных операций, связанных с поставкой. После проверки в банк отправляется учетная карточка таможенно-банковского контроля. Куда заносятся сведения из грузовой таможенной декларации, чтобы банк мог отследить поступление валютной выручки.

Если речь идет об экспорте, то у таможенных органов на контроле остается репатриация валютной выручки: необходимо, чтобы валюта поступила на счет компании в срок, прописанный в контракте и в оговоренном объеме. Вся информация будет отражаться в «Личном кабинете участника ВЭД». Во вкладке «Валютный контроль» раздела «Сервисы» находится информация о нарушениях и рисках нарушений при валютном контроле. Там же можно увидеть, было ли в отношении компании возбуждено административное дело.

К административной ответственности участники ВЭД привлекаются за совершение административных правонарушений (далее – АП) по частям 4, 5 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ). Нарушения лицами валютного

законодательства влекут наступление не только административной, но и уголовной ответственности. Она предусмотрена за совершение преступлений по ст. 193, 193.1, 174.1, 200.1 УК РФ, возбуждение дел по которым находится в компетенции таможенных органов России [1].

В соответствии с КоАП РФ юридическое лицо признается виновным в совершении АП, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП РФ предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению (часть 2 статьи 2.1).

Так, резидент вправе представить в таможенный орган доказательства о невозможности исполнения обязательств по внешнеторговому контракту, использования альтернативного способа исполнения встречных обязательств по такому контракту, зачисления денежных средств на счета, открытые в банке, отличном от уполномоченного банка, принявшего на учет или обслуживание контракт, и в отношении которого введены антироссийские санкции.

Таким образом, при привлечении резидента к ответственности обязательно дается оценка наличию его вины, в том числе с учетом сложившейся экономической ситуации. То есть, если будет установлено, что нарушение требований валютного законодательства допущено вследствие санкций, введенных недружественными иностранными государствами, то действиям участника внешнеэкономической деятельности будет дана соответствующая оценка и, при отсутствии вины, привлечение к административной ответственности будет исключено.

Библиографический список

1. Непарко, М.В. Анализ валютного контроля, осуществляемого таможенными органами России, как составная часть экономической безопасности государства / М.В. Непарко, А.Е. Радаев // Естественно-гуманитарные исследования. – 2021. – № 34 (2). – С. 160-164. – DOI 10.24412/2309-4788-2021-10972. – EDN CMIVZD. (дата обращения 15.01.2023).

2. Петрушина, О.М. Показатели деятельности органов валютного регулирования и валютного контроля / О.М. Петрушина, М.В. Непарко, В.О. Гужа // Вестник Калужского университета. – 2019. – № 2. – С. 73-77. – EDN WDEWPR. (дата обращения 10.01.2023).

3. Селиверстов И.В., Мигел А.А. Оценка практики реализации и направления совершенствования валютного контроля в торговом обороте // Тенденции развития науки и образования. – 2020. – № 62-9. – С. 76-80.

4. Указ Президента РФ № 79 «О применении специальных экономических мер в связи с недружественными действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.02.2023).

5. Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/> (дата обращения 01.02.2023).

ADMINISTRATIVE MEASURES TO ENSURE CURRENCY REGULATION AND CURRENCY CONTROL IN RUSSIA UNDER SANCTIONS

A.N. Izotova, *Student*

Supervisor: *A.A. Miguel, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Kaluga State University named after K.E. Tsiolkovsky

(Russia, Kaluga)

Abstract. *The article discusses a set of measures aimed at preventing capital outflow from the country, strengthening the ruble and the Russian economy in the current situation. The economic situation, including in the foreign exchange market, has somewhat stabilized, which allowed for the gradual easing of currency control measures by the Federal Customs Service of Russia. The article deals with the cancelling requirements for the repatriation by residents of foreign currency received from non-residents under foreign trade contracts for goods transferred to non-residents, the conversion of proceeds, restrictions on the withdrawal of foreign currency by residents to their accounts abroad, its transfer through payment systems and the provision of foreign currency loans to non-residents, etc. The article also discusses a number of Decrees of the President of the Russian Federation on ensuring economic security under sanctions.*

Keywords: *currency regulation, economic security, currency, ruble, unfriendly actions, capital.*