

РАЗВИТИЕ СИСТЕМЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ РОССИИ В УСЛОВИЯХ ЦИФРОВОЙ ЭКОНОМИКИ

Н.М. Ким, студент

Научный руководитель: О.М. Петрушина, канд. экон. наук, доцент
Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского
(Россия, г. Калуга)

DOI:10.24412/2500-1000-2023-3-2-177-180

Аннотация. В настоящей статье рассмотрены основные теоретические основы, составляющие системы валютного регулирования и валютного контроля. Проведен анализ основных показателей работы таможенных органов по ведению валютного контроля. Также определены пути развития системы валютного контроля и валютного регулирования в рамках совершенствования цифровой экономики.

Ключевые слова: валютный контроль, валютное регулирование, международные соглашения, Федеральная таможенная служба.

Основная функция проведения валютного контроля состоит в недопущении и препятствовании нелегальному перемещению денежных средств в иностранной или национальной валюте на счета нерезидентов. Такие процессы часто сопровождаются прилагаемыми поддельными документами, контрабандой наличных денежных средств и т.д. [1]

Основным нормативно-правовым актом, регулирующим проведение валютного контроля в Российской Федерации, является Федеральный закон № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Согласно данному закону, под валютными операциями подразумевают денежные расчёты с иностранными гражданами и компаниями, которые в свою очередь являются объектами валютного контроля.

Уполномоченными органами валютного контроля в России выступают Центральный банк Российской Федерации, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Россий-

ской Федерации. Так как таможенные органы наделены функцией контроля за через таможенную границу перемещаемыми товарами, в том числе за перемещаемой валютной и ценными бумагами, можно утверждать, что таможенные органы также обладают полномочиями в сфере валютного контроля.

Таможенные органы в первую очередь осуществляют противодействие незаконного вывода капитала за рубеж с помощью применения системы управления рисками (далее – СУР), а также межведомственного и международного сотрудничества [2, 3].

Для непосредственного осуществления своих полномочий в сфере валютного контроля и валютного регулирования таможенные органы проводят проверки о фактах соблюдения или несоблюдения участниками внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) требований актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

Подробная динамика наглядно представлена на рисунке 1.

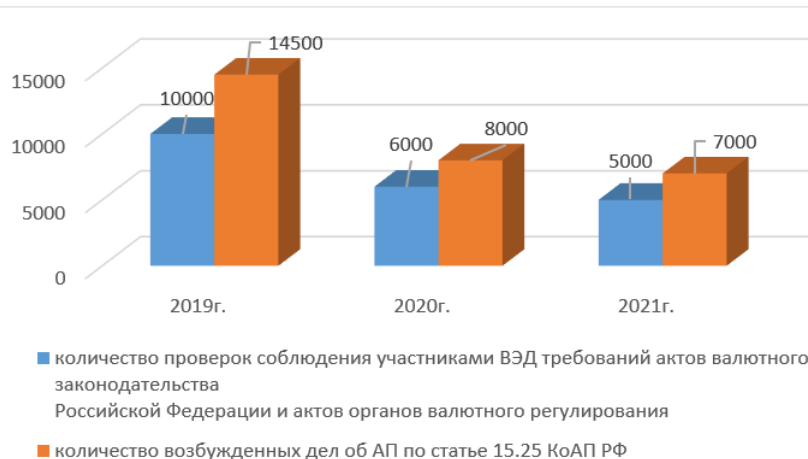


Рис. 1. Основные показатели проведения валютного контроля таможенными органами РФ в 2019-2021 гг., тыс. шт. [4]

По данным из рисунка 1 можно увидеть, что наибольшее количество проверок и возбужденных дел по статье 15.25 КоАП РФ (нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) приходится на 2019 год. Количество проверок составило 10000, а возбужденных дел – 14500.

В динамике количество проверок и возбужденных дел об АП уменьшается. Так, количество проверок уменьшилось вдвое (с 10000 до 5000), также, как и количество возбужденных дел (с 14500 до 7000).

На такую динамику повлияло либерализация требований валютного законодательства. В части противодействия увеличения случаев сомнительных валютных операций ФТС России активно сотрудничает с Центральным Банком РФ. При данном взаимодействии активно передается информация о случаях предоставления недостоверных сведений в декларации [5,6].

В условиях цифровизации и цифровой экономики реализуется государственная программа развития на 2017-2025 гг. «Цифровая экономика Российской Федерации», концептуальная основа которой определена и утверждена Распоряжением Правительства РФ от 28.07.2017 № 1632-р «Об утверждении программы «Цифровая экономика Российской Федерации», а про-

цесс ее реализации закреплен Постановлением Правительства РФ от 28.08.2017 № 1030 «О системе управления реализацией программы «Цифровая экономика Российской Федерации».

В связи с изменением вектора развития системы валютного контроля и валютного регулирования на цифровизацию, крайне важно дополнить список агентов валютного контроля операторами обмена цифровых активов, к которым будут относиться юридические лица, осуществляющие сделки по обмену цифровых финансовых активов одного вида на цифровые финансовые активы другого вида и/или обмену цифровых финансовых активов на рубли или иностранную валюту [7].

Также видится возможным использование в качестве инструмента валютного контроля специализированных счетов для списания и зачисления цифровых финансовых активов, а также различных списков и реестров цифровых транзакций и цифровые кошельки.

В связи с проведением проверок соблюдения валютного законодательства, таможенные органы возбуждают дела об АП, по которым выявлены суммы таких правонарушений [8]. Такая динамика наглядно представлена на рисунке 2.

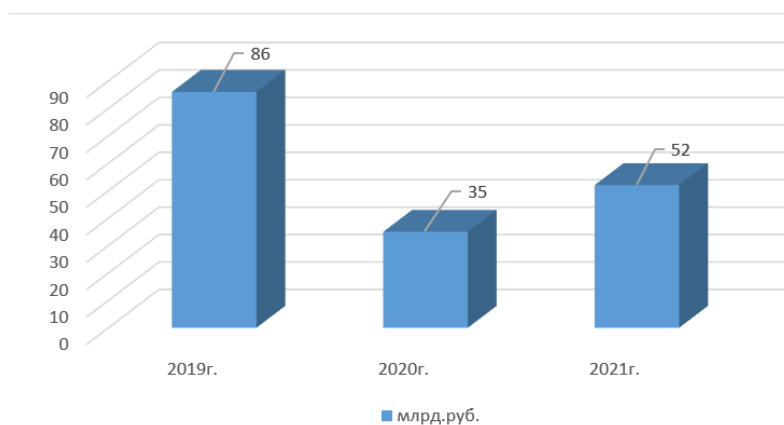


Рис. 2. Суммы нарушений валютного законодательства РФ и органов валютного контроля в 2019-2021 гг., млрд. руб.

Таким образом, таможенные органы в условиях цифровизации выполняют важную роль при проведении валютного контроля и валютного регулирования. ФТС России активно проводит работу с уполномоченными органами зарубежных стран

по заключению специализированных соглашений (меморандумов) по предупреждению, выявлению и пресечению совершения участниками ВЭД сомнительных финансовых операций.

Библиографический список

1. Хусаинова, А. М. Валютный контроль в РФ, органы и агенты валютного контроля / А. М. Хусаинова // Мавлютовские чтения: материалы XVI Всероссийской молодежной научной конференции, Уфа, 25-27 октября 2022 года. Том 6. – Уфа: Уфимский государственный авиационный технический университет, 2022. – С. 170-175. – EDN PGKOZQ.
2. Прокопенко Виктория Владимировна Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами // Вопросы науки и образования. – 2018. – №21 (33).
3. Петрушина О.М., Меркулова А.И., Тер-Оганесян К.А. Осуществление таможенными органами контроля товаров, содержащих объекты интеллектуальной собственности//Вестник Академии знаний. – 2020. – № 40 (5). – С. 377-380.
4. Ежегодный сборник «Таможенная служба Российской Федерации». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://customs.gov.ru/activity/results/ezhegodnyj-sbornik-tamozhennaya-sluzhba-rossijskoj-federaczii>.
5. Непарко, М. В. Новые подходы к валютному контролю и валютному регулированию в Российской Федерации в современных условиях / М. В. Непарко, А. А. Астахов // Вестник Калужского университета. – 2022. – № 2 (55). – С. 19-22. – EDN VFZHMU.
6. Петрушина О.М., Борзенкова А.В. Практика и результаты осуществления валютного контроля и валютного регулирования // В сборнике: Научные труды Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского. Материалы докладов гуманитарных секций региональной университетской научно-практической конференции. Сер. "Гуманитарные науки". – 2017. – С. 294-297.
7. Яковлева Марина Алексеевна Реформирование субъектов валютного регулирования и контроля России на пути к цифровой экономике // Вестник АГТУ. Серия: Экономика. – 2020. – №2.
8. Ахмедзянов, Р.Р. Анализ деятельности и перспективы развития ФТС России как органа валютного контроля / Р.Р. Ахмедзянов, В.В. Зверева // Естественно-гуманитарные исследования. – 2022. – № 39 (1). – С. 24-28.

**DEVELOPMENT OF THE SYSTEM OF CURRENCY REGULATION
AND CURRENCY CONTROL IN RUSSIA IN THE DIGITAL ECONOMY**

N.M. Kim, *Student*

Supervisor: *O.M. Petrushina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor*

Tsiolkovsky Kaluga State University

(Russia, Kaluga)

***Abstract.** This article discusses the main theoretical foundations that make up the system of currency regulation and currency control. The analysis of the main indicators of the work of customs authorities on currency control is carried out. The ways of developing the system of currency control and currency regulation in the framework of improving the digital economy have also been identified.*

***Keywords:** currency control, currency regulation, international agreements, Federal Customs Service.*