

«СОВЕРШЕНСТВОВАНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ЗА ЭКСПОРТНО-ИМПОРТНЫМИ ОПЕРАЦИЯМИ ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ»

**Смык Д.А. ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики» (Университет ИТМО).
Санкт-Петербург**

Научный руководитель: к.э.н., доцент, Агапова А.В. ФГАОУ ВО «Санкт-Петербургский национальный исследовательский университет информационных технологий, механики и оптики» (Университет ИТМО). Санкт-Петербург

Актуальность темы исследования обусловлена тем, что из Российской Федерации (далее – РФ) незаконно вывозятся большие денежные суммы и часть из них вывозится при осуществлении внешнеэкономических сделок, контроль над которыми правомочны осуществлять таможенные органы. Так, по данным Федеральной таможенной службы (далее – ФТС) РФ за период с 2015-2017 год было выявлено, что при совершении внешнеэкономической деятельности (далее – ВЭД) незаконно из РФ выведено более 150 млрд.руб.

Целью настоящего исследования является разработка рекомендаций по совершенствованию валютного контроля за экспортно-импортными операциями организаций, осуществляемого таможенными органами РФ.

Проблема исследования заключается в том, что из РФ происходит утечка крупных сумм при осуществлении ВЭД, в частности, при осуществлении авансовых платежей по импортным контрактам, в РФ не приходит товар.

Главной функцией таможенных органов, как органа валютного контроля является контроль эквивалентности перемещаемых через государственную границу РФ товаров и денежных средств, частью которого является контроль за соблюдением обязанности по репатриации валюты в РФ, в рамках внешнеторговых сделок.

В результате анализа статистических данных о результативности валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Северо-Западного таможенного управления выявлено, что самым распространенным нарушением валютного законодательства при совершении внешнеэкономической деятельности является нарушение обязанности по репатриации при проведении импортных сделок.

В ходе исследования выявлена схема, которую чаще всего незаконопослушные участники ВЭД используют для вывода капитала при совершении импортных сделок. Она заключается в выводе капитала из РФ с помощью фирм-однодневок. Например, создается фирма-однодневка, которая представляет в банк поддельный внешнеторговый контракт и осуществляет авансовый платеж нерезидентам за товар. Однако поставка в РФ оплаченного товара не происходит. Через некоторое время после осуществления платежей эта фирма-однодневка фактически прекращает свою деятельность.

По результатам исследования установлено, что проблема нарушения обязанности по репатриации при проведении импортных сделок с помощью фирм-однодневок является наиболее важной. Для решения этой проблемы предлагаем обеспечить выполнение следующих взаимосвязанных задач:

- 1) ужесточить ответственность резидентов за использование недостоверных документов при осуществлении внешнеторговой деятельности;
- 2) законодательно установить максимальные сроки возврата в страну выручки от экспортных операций, а также товаров по импорту при авансовой оплате;
- 3) установить требование о депонировании определенных сумм, которые возвращаются резидентам в случае законного завершения валютной операции или же сделать

обязательным страхование ответственности резидентов в случае невыполнения обязанности по репатриации.

Также, проанализировав научную литературу, был выявлен факт несовершенства валютного контроля за внешнеторговыми сделками, заключенными между странами-участницами Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС). Существенным фактором, влияющим на количество незаконных операций, связанных с незаконным выводом капитала из РФ в страны-участницы ЕАЭС является отсутствие фактического контроля за ввозом оплаченных товаров.

Поэтому, таможенным органам РФ рекомендуется установить взаимодействие с налоговыми органами всех стран-участниц ЕАЭС, которое будет заключаться в передаче информации о заключенных контрактах между резидентами РФ и резидентами других стран-участниц ЕАЭС на те суммы, при которых у первых возникает обязанность по репатриации.

Реализация вышеуказанных мероприятий позволит повысить эффективность валютного контроля за экспортно-импортными операциями организаций, осуществляемого таможенными органами РФ.