

## Правонарушения валютного законодательства в сфере предпринимательства

*Чебанов Андрей Юрьевич*

*Приамурский государственный университет им. Шолом-Алейхема*

*Студент*

### Аннотация

В статье анализируется правоприменительная деятельность таможенных органов в части расследования уголовных дел и дел об административных правонарушениях в сфере нарушения валютного законодательства. Цель научной статьи – проанализировать нарушения валютного законодательства в сфере предпринимательства.

**Ключевые слова:** валютное законодательство, валютный контроль, уголовная ответственность, административная ответственность.

### Violations of currency legislation in the field of entrepreneurship

*Chebanov Andrey Yurievich*

*Sholom-Aleichem Priamursky State University*

*student*

### Abstract

The article analyzes the law enforcement activities of the customs authorities in terms of investigating criminal cases and cases of administrative offenses in the field of violation of currency legislation. The purpose of the scientific article is to analyze the violations of currency legislation in the field of entrepreneurship.

**Keywords:** currency legislation, currency control, criminal liability, administrative liability

Сегодня главной задачей государства является формирование эффективной системы обеспечения налоговой безопасности. Это становится важным не только в разрезе субъектов, но и страны в целом.

В связи с экономическими и политическими изменениями ситуации как на микро-, так и на макроуровне возникло множество проблем в плане финансирования проектов и мероприятий общегосударственного масштаба, которые ранее не имели такого большого значения. На фоне мирового экономического кризиса стали возникать проблемы в экономике стран, а как следствие бреши в государственном бюджете.

Целью научной статьи является анализ правонарушений валютного законодательства в сфере предпринимательства.

Обзор исследования: вопросы правонарушений валютного законодательства в сфере предпринимательства рассматривались в трудах

следующих авторов: А.Ф.Волобуев, Р.С.Поздышев, Д.В.Назарычев, С.В.Соленая, А.П.Хоренков.

В связи с постепенной либерализацией внешнеэкономической деятельности в Российской Федерации происходит увеличение количества экспортно-импортных операций, юридические и физические лица активно используют возможность выхода на внешний рынок. Между тем отсутствие у большинства субъектов валютных правоотношений опыта осуществления валютных операций, а иногда и наличие с их стороны прямых злоупотреблений наносят ущерб финансовым интересам Российской Федерации. Такие процессы, безусловно, предполагают необходимость систематизации и развития института ответственности за валютные правонарушения.

Институт юридической ответственности за правонарушения в валютной сфере является гарантом обеспечения законности валютных операций, соблюдения валютной дисциплины и финансовой безопасности государства.

Одной из основных проблем института юридической ответственности в денежной сфере является несовершенное нормативное закрепление элементов категориального аппарата ответственности. Таким образом, обязательным условием применения юридической ответственности за нарушение валютного законодательства является совершение определённым субъектом валютного правонарушения. Отечественное и зарубежное законодательство не содержит понятия валютного правонарушения, что является причиной его неоднозначного понимания. Однако в учебной и научной литературе предпринимались попытки определить эту категорию.

В 2020 году ФТС России в рамках функции органа валютного контроля проведена работа, направленная на повышение эффективности предупреждения и пресечения сомнительных финансовых операций участников внешнеэкономической деятельности, на основе субъектно-ориентированного подхода использование СУР и инструментов межведомственного информационного взаимодействия (Банк России, ФНС России, Росфинмониторинг) [4].

В 2020 году таможенными органами проведено более 6 000 проверок соблюдения участниками внешнеэкономической деятельности актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, по результатам которых возбуждено более 8 000 случаев АП по статье 15.25 КоАП РФ возбуждено на сумму более 35 млрд рублей (нарушения валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования) (в 2019 году проведено более 10 тыс. проверок, более 14,5 тыс. тысяч дел об АП по ст. 15.25 КоАП РФ возбуждено на сумму свыше 86 млрд руб.).

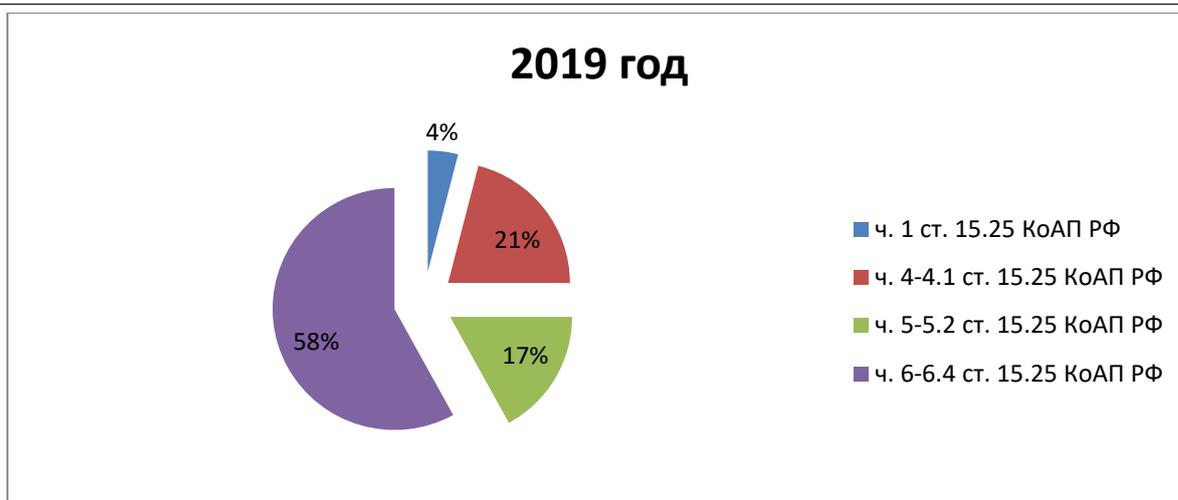


Рисунок 1 – Количество дел, возбужденных таможенными органами по статье 15.25 КоАП РФ в 2019 году [4]

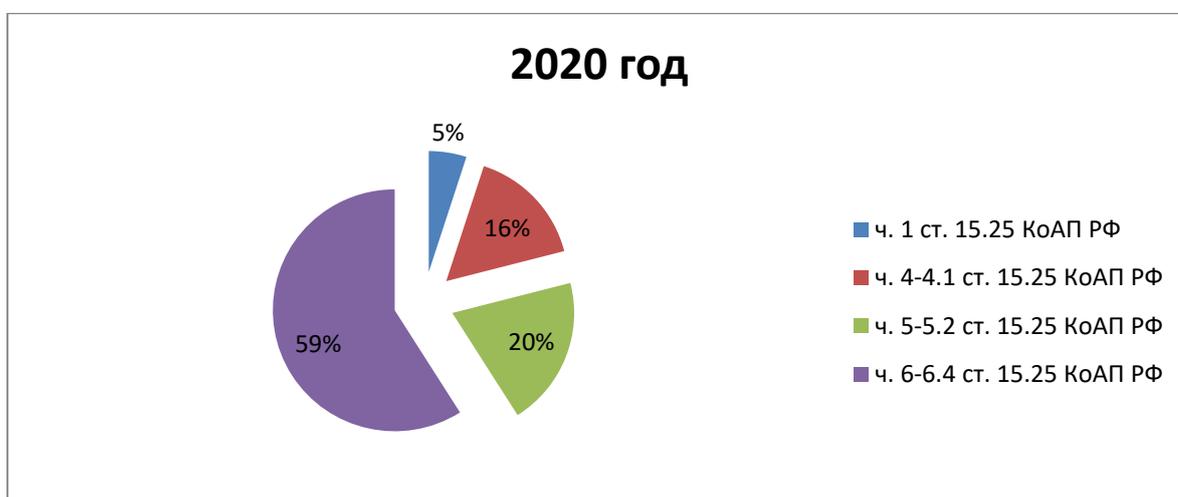


Рисунок 3 – Количество дел, возбужденных таможенными органами по статье 15.25 КоАП РФ в 2020 году [4]

Снижение по сравнению с 2019 годом количества проведенных проверок обусловлено приостановлением в период с 21 мая по 30 июня 2020 года инициирования и проведения таможенными и налоговыми органами проверок соблюдения валютного законодательства Российской Федерации, отменой требования о репатриации денежных средств по контрактам с расчетами в рублях, совершенствованием процедуры предпроверочного анализа деятельности участников ВЭД в целях минимизации количества нерезультативных проверок.

В 2020 году ФТС России направила в ФНС России информацию о 787 юридических лицах с данным признаком, при этом на основании информации таможенных органов налоговые органы исключили из ЕГРЮЛ 249 юридических лиц и внесены записи о недостоверности учетных данных в отношении 270 организаций.

В целом за период 2018 – 2020 годов исключение фирм-однодневок из ЕГРЮЛ по инициативе таможенных органов позволило предотвратить

реализацию сомнительных внешнеторговых сделок на сумму более 4 млрд. долларов США (более 265 млрд. рублей), из них в 2020 году – на сумму более 1,5 млрд. долларов США (более 108 млрд. рублей), в 2019 году – на сумму более 2,26 млрд. долларов США (более 146 млрд. рублей).

В 2020 году таможенными органами возбуждено 2 067 уголовных дел (в 2019 году – 2 014 дел). В отношении конкретных лиц возбуждено 1 334 уголовных дела (в 2019 году – 1 306 дел).

Из общего количества уголовных дел: 209 дел возбуждено по статье 229.1 УК РФ (контрабанда наркотических средств, психотропных веществ, их прекурсоров или аналогов, растений, содержащих наркотические средства, психотропные вещества или их прекурсоры) (в 2019 году – 234 дела); 832 дела – по статье 226.1 УК РФ (контрабанда сильнодействующих, ядовитых, взрывчатых, радиоактивных веществ, стратегически важных товаров и ресурсов, культурных ценностей, огнестрельного оружия или его основных частей, боеприпасов, иного вооружения, иной военной техники, особо ценных диких животных и водных биологических ресурсов) (в 2019 году – 679 дел); 105 дел – по статье 200.2 УК РФ (контрабанда алкогольной продукции и (или) табачных изделий) (в 2019 году – 51 дело); 72 дела – по статье 200.1 УК РФ (контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов) (в 2019 году – 72 дела); 316 дел – по статье 194 УК РФ (уклонение от уплаты таможенных платежей) (в 2019 году – 344 дела); 171 дело – по статье 193.1 УК РФ (перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов) (в 2019 году – 194 дела); 70 дел – по статье 193 УК РФ (уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации) (в 2019 году – 190 дел); 2 дела – по статье 189 УК РФ (незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники) (в 2019 году – 1 дело); 10 дел – по статье 174.1 УК РФ (легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления) (в 2019 году – 3 дела); 109 дел – по статье 173.1 УК РФ (незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица) (в 2019 году – 115 дел); 171 дело – по статье 173.2 УК РФ (незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица) (в 2019 году – 131 дело) [4].

На практике возникает достаточно много проблем при применении ответственности за нарушения валютного законодательства.

Одним из проблемных аспектов валютного законодательства Российской Федерации является требование о репатриации валютной выручки. При этом резиденты (российские юридические лица и индивидуальные предприниматели) обязаны получить иностранную валюту

или валюту Российской Федерации на свои банковские счета в сроки, установленные договором:

- при экспорте - за товары, проданные нерезидентам, или оказанные услуги;

- при импорте - при возврате в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за товары, не ввезенные в Российскую Федерацию, т.е. возврат авансовых платежей.

Важно отметить, что в отношении российского экспорта значительно смягчены требования по репатриации валютной выручки. Так, с 1 января 2020 года по договорам, заключенным в российских рублях и предусматривающим реализацию нетоварных товаров, оплата которых также производится в российских рублях, отменено требование о репатриации валютной выручки. Данная льгота распространяется на международные контракты, заключенные до 01.01.2020.

Также с 01.07.2021 по договорам, заключенным в иностранной валюте и предусматривающим реализацию нетоварных товаров, оплата за которые также осуществляется в иностранной валюте, также отменено требование о репатриации валютной выручки. Однако в отношении сырьевых товаров отмена требования о репатриации валютной выручки по таким контрактам не планируется.

Ещё одно послабление валютного законодательства Российской Федерации касается представления резидентами документов, связанных с проведением валютно-обменных операций. По общему правилу резидент при проведении операции по зачислению иностранной валюты на транзитный валютный счёт обязан представить в уполномоченный банк документы, связанные с проведением операции, не позднее 15 рабочих дней с даты зачисления иностранной валюты. При этом указанная обязанность не предусмотрена при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счёт резидента по договору с нерезидентом, сумма обязательств по которому равна или не превышает в эквиваленте 200 тысяч рублей. По таким договорам требуется только предоставить банку информацию о коде валютной операции.

Иными словами, контракты до 200 тыс. руб. практически не интересуют органы валютного контроля.

В целом реализация на практике предложенных в статье рекомендаций окажет существенную поддержку российским участникам внешнеэкономической деятельности в сфере выполнения требований валютного контроля, а также продолжит вектор либерализации валютного законодательства Российской Федерации. Российская Федерация.

Представляется целесообразным закрепить в комплексном законодательном акте определение валютного правонарушения, отдельные признаки валютного правонарушения и юридическую ответственность за их совершение, а также дифференцировать ответственность за нарушение валютного законодательства в зависимости от степени публичности,

опасности совершенного правонарушения и вины правонарушителя, наличия смягчающих или отягчающих ответственность обстоятельств.

В свою очередь данные меры обеспечат реализацию ответственности за нарушения валютного законодательства на основе принципов законности, единовременности привлечения к ответственности и презумпции невиновности.

Принимая во внимание возрастающую роль валютного регулирования в России и возможность выделения валютного права в самостоятельную отрасль права, можно предположить, что в будущем возникнет необходимость принятия Валютного кодекса России, который не только эффективно регулировать валютные отношения, как в сфере внешней торговли, так и в сфере обращения валютных ценностей в целом.

### **Библиографический список**

1. Волобуев А.Ф. Объект уклонения от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств // Научный вестник Омской Академии МВД России. 2018. № 4 (71). С. 39–43.
2. Поздышев Р.С., Назарычев Д.В. Проблемы уголовно-правового характера, возникающие при расследовании преступлений, связанных с незаконным выводом капитала за рубеж (ст. 193 и ст. 193.1 Уголовного кодекса Российской Федерации) // Вестник Тюменского государственного университета. Социально-экономические и правовые исследования. – 2021. Т. 7. № 2. С. 135–151.
3. Соленая С.В., Хоренков А.П. Анализ практики применения новых правил валютного законодательства Российской Федерации // Вестник Российской Таможенной Академии. 2019. № 1. С. 98–105.
4. Официальный сайт Федеральной таможенной службы. URL: <http://www.customs.ru/>