

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
**«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»**

Кафедра таможенного, административного и финансового права

**ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ ЗА ЕЕ
ОСУЩЕСТВЛЕНИЕМ**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 Таможенное дело
юридического факультета

Хроленко Дарьи Валерьевны

Научный руководитель

доцент, к.ю.н.

должность, уч. степень, уч. звание

« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись)

А.С. Кондукторов

(инициалы, фамилия)

Заведующий кафедрой

к.ю.н., доцент

должность, уч. степень, уч. звание

« ____ » _____ 20 ____ г.

(подпись)

С.А. Овсянников

(инициалы, фамилия)

Саратов 2024

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Экономическая безопасность любого государства связана с развитием валютных правоотношений. Особое значение в данном случае привлекает международное сотрудничество, осуществляемой в сфере валютного регулирования и валютного контроля. Актуальность данной темы обусловлена тем, что контроль валютного рынка и валютных операций является одним из важнейших инструментов противодействия теневому вывозу капитала и, в целом, обеспечения экономической безопасности государства. Ее эффективность определяется наличием системы управления, которая должна учитывать интересы субъектов валютно-финансового рынка, особенности современного развития экономики страны, положение ее в мировой торговле.

Сегодня в мире наблюдается тенденция к осложнению геополитической ситуации, что неизбежно приводит к усилению конкуренции в экономической сфере между государствами. Кроме того, возникают новые политические и экономические факторы, существенным образом влияющие на мировую экономику, включая финансово-экономические кризисы и риски, технологическое развитие, возрастание влияния развивающихся стран и др. Валютный контроль и валютное регулирование как важнейшие инструменты координации внешнеэкономической деятельности содействуют отстаиванию экономических интересов и национальной экономической устойчивости. Для российского государства в настоящее время в условиях обострения геополитических конфликтов принципиальное значение приобретает выработка эффективных мер реагирования, позволяющих оперативно совершенствовать валютное регулирование и валютный контроль с учетом возникающих вызовов и угроз экономической безопасности.

Степень разработанности проблемы. Проблемы валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за

ее осуществлением исследованы в работах А.А. Астахова, Н.В. Городновой, А.Д. Корнеевой, И.И. Кучерова, М.В. Непарко, Ю.Л. Смирновой и др.

Актуальные вопросы организации и осуществления валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением являются предметом научных трудов Т. П. Лепа, Ж.С. Чупиной, А.Л. Чупина, С.В. Шляева, О.А. Юрченко и др.

Несмотря на многочисленные публикации, посвященные данной теме, некоторые вопросы организации и осуществления валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением остаются недостаточно исследованными, что вызывает потребность в комплексном изучении деятельности таможенных органов в рамках вышеназванной деятельности.

Объектом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе организации и осуществления валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением со стороны таможенных органов стран ЕАЭС.

Предметом исследования являются нормы финансового, административного, уголовного и таможенного права, регулирующие различные аспекты валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением, а также материалы правоприменительной практики.

Целью исследования является проведение комплексного анализа деятельности таможенных органов в сфере валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением, выявление проблем в данной области и выработка направлений совершенствования.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие **задачи**:

–рассмотреть понятие и содержание валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением;

–изучить правовые и организационные основы валютного регулирования и валютного контроля;

–проанализировать современное состояние валютного регулирования в странах ЕАЭС;

–исследовать практику осуществления валютного контроля таможенными органами;

–выявить проблемы функционирования таможенных органов стран ЕАЭС в сфере валютного регулирования и валютного контроля;

–определить перспективные направления совершенствования организации и осуществления валютного контроля таможенными органами.

Теоретической основой исследования послужили труды ведущих ученых в области административного, уголовного и таможенного права: И.И. Кучерова, Ж.С. Чупиной, А.Л. Чупина, С.В. Шляева, О.А. Юрченко и других.

Методологической основой исследования выступают современные общие и частные методы научного познания. При подготовке и анализе теоретического и практического материала широко использовались сравнительно-правовой, логический и технико-юридический методы.

Эмпирическая основа исследования базируется на материалах правоприменительной практики таможенных, налоговых и иных органов государств-членов ЕАЭС.

Научная новизна исследования обусловлена тем, что настоящая работа представляет собой комплексное системное исследование деятельности таможенных органов в сфере валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением. Особое внимание уделяется анализу актуальных проблем, возникающих при организации и осуществлении валютного контроля

таможенными органами государств-членов ЕАЭС в современных экономических, политических и правовых реалиях.

Теоретическая и практическая значимость работы заключается в том, что в работе на основе актуальных теоретических выводов и положений сформулированы практические рекомендации по совершенствованию действующего законодательства и организационных механизмов, применяемых таможенными органами стран ЕАЭС в рамках валютного контроля. Данные предложения могут быть использованы как в правотворческой, так и в правоприменительной практике.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение и список использованной литературы.

Основное содержание работы. Первая глава дипломной работы «**Теоретико-правовые основы валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением**» посвящена исследованию понятия и содержания валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением, а также анализу правовых и организационных основ валютного регулирования и валютного контроля.

Несмотря на то, что действующее валютное законодательство не содержит четких определений понятия «валютное регулирование» и «валютный контроль» выделение отдельных содержательных характеристик данных процессов в Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле» позволяет сформулировать единые подходы к их пониманию. В научной среде указанные понятия также всесторонне анализируются, что позволяет конкретизировать их содержание.

Валютное регулирование и валютный контроль теснейшим образом взаимосвязаны. Более масштабный формат деятельности в данном случае имеет валютное регулирование, которое направлено на всестороннюю координацию и совершенствование валютной сферы общественных

отношений с учетом возникающих вызовов и угроз. Валютный контроль выступает значимым компонентом, дополняющим валютное регулирование, поскольку за счет контрольной деятельности не только выявляются конкретные несоответствия законодательным требованиям в указанной сфере, но и анализируются факторы, способствующие масштабному распространению противоправного поведения, устранение которых представляется перспективным для повышения эффективности валютного регулирования.

Правовые основы валютного регулирования и валютного контроля характеризуются качественным многообразием. Важнейшее значение в данной сфере имеют положения Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», которые получают расширенное нормативное закрепление в подзаконных актах. Кроме того, принципиальное значение для регулирования заявленной проблематики приобретают нормы отраслевого законодательства (административного и уголовного), в рамках которых определяется ответственность лиц, допускающих противоправное и преступное поведение в валютной сфере.

К настоящему моменту в Российской Федерации созданы и регламентированы организационно-правовые механизмы валютного регулирования и валютного контроля, которые характеризуются наличием специального субъектно-объектного состава, формируемого в соответствии с целями и задачами вышеназванной деятельности. В условиях обострения геополитических конфликтов, санкционного давления и последующего изменения динамики внешнеэкономической деятельности организационно-правовой механизм валютного регулирования и валютного контроля совершенно справедливо трансформируется с учетом необходимости обеспечения экономической безопасности российского государства. Важнейшее значение в настоящее время приобретает эффективное функционирование таможенных органов в рамках осуществления валютного контроля.

Вторая глава «Актуальные вопросы организации и осуществления валютного регулирования внешнеэкономической деятельности и валютного контроля за ее осуществлением» посвящена изучению практики валютного регулирования в странах ЕАЭС и функционирования таможенных органов в системе валютного контроля, выявлению существующих проблем, а также определению перспективных направлений совершенствования организации и осуществления валютного контроля таможенными органами.

Валютная интеграция внутри ЕАЭС должна осуществляться поступательно, с учетом особенностей развития национальных экономик и их финансовых рынков. На текущий момент уже заложена основа для осуществления дальнейших путей валютной интеграции государств-членов ЕАЭС. Однако необходимо дальнейшее взаимодействие на уровне центральных банков, гармонизация национальных законодательств по валютному регулированию и валютному контролю, а также функционированию финансовых рынков, создание органа, ответственного за контроль осуществления всеми странам-участницами необходимых мероприятий и за осуществление контроля за стабильностью валютных курсов.

На основе проведенного исследования выявлены следующие проблемы функционирования таможенных органов в системе валютного контроля:

- отсутствие необходимой нормативно-правовой и технической базы по борьбе с операциями, направленными на незаконный вывод денежных средств;
- использование неэффективных механизмов обмена информацией таможенных органов с другими органами, реализующими функции валютного контроля;
- низкая эффективность профилактики и предупреждения противоправного поведения в сфере валютных правоотношений;

– различные подходы к организации валютного контроля в государствах-членах ЕАЭС, недостаточная координация совместной деятельности в указанной сфере.

Учитывая значимость валютного контроля и необходимость его своевременного и оперативного совершенствования, государствам-членам ЕАЭС необходимо использовать потенциал международного сотрудничества, в том числе особую актуальность приобретает информационное взаимодействие. Информатизация и цифровизация в данном контексте предоставляют множество возможностей организации и развития различных информационных систем, в которых может размещаться необходимая информация для борьбы с противоправным поведением в сфере валютных правоотношений.

Заключение работы закрепляет основные выводы автора, сделанные в ходе всего исследования. Валютное регулирование ориентировано на проведение скоординированной политики Российской Федерации в валютной сфере в части определения и развития организационно-правовых механизмов обеспечения экономической безопасности страны с учетом возникающих вызовов и угроз. Валютное регулирование – многоаспектный и динамичный процесс, в связи с чем в его осуществление вовлечен целый ряд компетентных органов.

Валютный контроль выступает значимым элементом финансовой деятельности, поскольку при его проведении осуществляется оценка соответствия существующей практики законодательно установленным требованиям, а также выявляются противоправные ситуации, которые в последующем разрешаются с учетом существующих подходов к административной и уголовной ответственности в сфере валютных отношений. Экономическая безопасность и защита экономических интересов напрямую связаны с проведением эффективного валютного и таможенного контроля, а также результативной правоохранительной деятельностью в части выявления и пресечения рисков в фискальной сфере.

Таможенные органы, являясь органами валютного контроля, играют важную роль в системе валютного регулирования. Для обеспечения финансовой безопасности страны, защиты экономических интересов, поддержания продуктивности деятельности валютного регулирования и стабилизации экономических отношений необходимо постоянно развивать и совершенствовать деятельность таможенных органов.

Валютное регулирование и валютный контроль регламентируется не только на уровне законодательства государств-членов ЕАЭС: на данный момент утверждены основы валютной интеграции в рамках ЕАЭС. Для осуществления согласованной валютной политики государства-члены ЕАЭС осуществляют ряд скоординированных мер, направленных на дальнейшее сближение экономик и правовых систем данных стран.

В рамках представленного исследования проведен анализ практики осуществления валютного контроля таможенными органами Российской Федерации. Таможенные органы осуществляют валютный контроль исходя из принципа выборочности с использованием риск-ориентированного подхода (с применением широкого перечня критериев, позволяющих выделить высокорисковые объекты). Указанный подход в данном случае позволяет сконцентрировать внимание компетентных органов на наиболее уязвимых направлениях внешнеэкономической деятельности. ФТС России проводится работа по созданию автоматизированной системы мониторинга и выбора объектов контроля с использованием ЕАИС таможенных органов.

Для эффективного валютного контроля важнейшее значение имеет активное межведомственное сотрудничество, которое осуществляется не только между органами государственной власти конкретной страны, но и на международном уровне. Среди основных направлений совершенствования валютного контроля таможенными органами государств-членов ЕАЭС наиболее перспективными в настоящее время представляются следующие:

– совершенствование системы контроля перемещения наличных денежных средств через таможенную границу ЕАЭС с учетом

положительного опыта Организации экономического сотрудничества и развития;

- совершенствование нормативно-правовой базы по регулированию валютного контроля;

- совершенствование системы межведомственного информационного взаимодействия;

- совершенствование надзорных мероприятий при осуществлении валютного контроля, когда они осуществляются при смежной компетенции ФНС и ФТС (для устранения дублирующих функций);

- совершенствование риск-ориентированного подхода при проведении мероприятий, которые направлены на противодействие сомнительным финансовым операциям;

- совершенствование системы категорирования участников ВЭД, которые основываются на данных, полученных в результате межведомственного взаимодействия.

Особое внимание следует уделить информационному взаимодействию, осуществляемому как между органами государственной власти конкретной страны, так и между государствами-членами ЕАЭС в целом. В данном контексте справедливым представляются предложения о разработке и внедрении единой базы данных валютного контроля ЕАЭС.