

В.Е. Понаморенко¹
А.В. Никитова²

V.E. Ponomorenko
A.V. Nikitova

РАЗВИТИЕ ИНФОРМАЦИОННЫХ ОСНОВ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ КАК ОСНОВА ЕВРАЗИЙСКОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНТЕГРАЦИИ

INFORMATION BASES OF FOREIGN EXCHANGE CONTROLS IN THE RUSSIAN FEDERATION AS THE BASIS OF THE EURASIAN FINANCIAL INTEGRATION

В данной статье рассматриваются вопросы развития информационных основ валютного контроля в Российской Федерации в свете евразийской финансовой интеграции. Особое внимание уделяется информационным основам таможенно-банковского валютного контроля.

Ключевые слова: валютный контроль, евразийская интеграция, Таможенный союз, Единое экономическое пространство.

The article is devoted to the analysis of the development of information based on the exchange control in the Russian Federation in the context of the Eurasian financial integration. Special attention is paid to custom-bank foreign exchange controls.

Keywords: exchange control, eurasian integration, Customs Union and the Common Economic Space.

В условиях выхода государств – участников Таможенного союза на новый уровень интегративного взаимодействия в связи с началом функционирования с 1 января 2012 года Евразийского экономического пространства, а также учитывая амбициозные планы Сторон по созданию на территории государств – участников ТС и ЕЭП новой интеграционной структуры под названием Евразийский экономический союз, остро встает вопрос об интенсификации усилий по завершению создания правовых, организационных и информационных основ будущих интеграционных моделей.

В последние годы правовое регулирование валютной сферы в России развивается преимущественно по пути конкретизации информационных основ валютного контроля и, прежде всего, вопросов информационного взаимодействия между субъектами валютного контроля.

Правовое обеспечение взаимодействия (в первую очередь – информационного) в сфере валютного контроля является важнейшей составляющей валютного контроля, так как, наряду с

¹ Кандидат юридических наук, доцент, доцент кафедры государственно-правовых дисциплин НОУ ВПО «Российский новый университет».

² Преподаватель кафедры государственно-правовых дисциплин ФГБОУ ВПО «Российский государственный университет инновационных технологий и предпринимательства».

другими факторами, позволяет повысить его эффективность за счет:

- 1) исключения дублирования функций органов, агентов валютного контроля;
- 2) повышения уровня оперативности принятия решений;
- 3) обеспечения большей результативности проведения мероприятий валютного контроля;
- 4) повышения уровня информационно-технического обеспечения валютного контроля (прежде всего за счет модернизации электронных информационных систем).

Основными полномочиями по осуществлению непосредственного валютного контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов наделены таможенные органы и уполномоченные банки, отчего система валютного контроля еще в 1990-е годы получила название «таможенно-банковской». Следовательно, на эффективности валютного контроля более всего сказывается качество информационного взаимодействия как между самими названными агентами валютного контроля, так и между внутренними звеньями таможенной и банковской систем.

Рассмотрим последовательно две составляющие информационных основ валютного контроля: информационное взаимодействие между субъектами валютного контроля и документальную базу валютного контроля.

Информационное взаимодействие между субъектами валютного контроля регламентируется как общими нормами (касающимися сразу всех или большинства субъектов валютного контроля), так и специальными (соглашениями между отдельными субъектами валютного контроля). Последние призваны развивать и индивидуализировать универсальные нормы в зависимости от компетенции конкретных субъектов валютного контроля.

На сегодняшний день нормативно урегулировано информационное взаимодействие:

- между органами валютного контроля [1];
- между агентами валютного контроля и Центральным банком РФ как органом валютного контроля [2];
- между субъектами валютного контроля и Росфиннадзором как органом валютного контроля [3];
- между агентами валютного контроля и резидентами (нерезидентами), осуществляющими валютные операции [4].

Информационное взаимодействие между органами и агентами валютного контроля имеет своим основанием:

- 1) совершение резидентом или нерезидентом валютного правонарушения;
- 2) оформление резидентом внешнеэкономической сделки (кредитного договора).

В первом случае информационное взаимодействие может быть инициировано двумя способами:

- 1) путем запроса, направляемого органом валютного контроля агенту валютного контроля, содержащего необходимые идентификационные сведения в отношении резидента или нерезидента¹. Данный запрос должен содержать информацию о наличии признаков нарушения валютного законодательства Российской Федерации, совершенного резидентом или нерезидентом;

- 2) путем направления агентом валютного контроля (или Банком России) в Росфиннадзор информации о выявленном им нарушении валютного законодательства.

Агенты валютного контроля в пределах своей компетенции представляют в Банк России и Росфиннадзор по их запросу имеющиеся в их распоряжении документы и информацию, связанные с проведением валютных операций резидентами и нерезидентами, а участники рынка ценных бумаг – документы и информацию, связанные с

¹ Так организовано взаимодействие и между самими органами валютного контроля; здесь запрос может быть направлен лишь в одностороннем порядке: Росфиннадзором – Банку России.

проведением резидентами и нерезидентами валютных операций с внешними и внутренними ценными бумагами, совершенных с использованием услуг, предоставленных участниками рынка ценных бумаг.

При этом запрашиваемые органами валютного контроля документы должны входить в перечень документов, установленный ч. 4 ст. 23 Закона.

Правила, утвержденные Постановлением Правительства № 166, устанавливают четкие сроки направления информации Банком России и агентами валютного контроля в Росфиннадзор, варьируя их в зависимости от способа инициации такого взаимодействия.

Банк России и агенты валютного контроля предоставляют документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, в Росфиннадзор в течение 20 рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса; территориальные органы агентов валютного контроля – в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем получения запроса.

Для случаев самостоятельного обнаружения Банком России и агентами валютного контроля нарушений валютного законодательства РФ действует иной срок предоставления информации в Росфиннадзор. Названные субъекты (за исключением уполномоченных банков) обязаны передать идентифицирующую резидентов и нерезидентов информацию в Росфиннадзор на бумажном носителе за подписью уполномоченного должностного лица в течение семи рабочих дней со дня, следующего за днем выявления нарушения.

Уполномоченные банки и Внешэкономбанк непосредственно передают документы и информацию в Росфиннадзор только в качестве ответа на запрос последнего. В случае самостоятельного выявления нарушений валютного законодательства уполномоченные банки передают эту информацию в Банк России, который затем направляет ее в Росфиннадзор [5].

Перейдем к рассмотрению основных изменений в области документальной базы таможенно-банковского валютного контроля. На современном этапе развития информационных технологий в сфере валютного контроля осуществляется переход от бумажного документооборота к электронному, что, в конечном счете, должно обеспечить большую эффективность валютного контроля.

Документальную основу валютного контроля составляют:

- 1) документы, предоставляемые резидента-

ми и нерезидентами, осуществляющими валютные операции, агентам валютного контроля.

Эти документы подразделяются на следующие группы:

а) документы и информация, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов (предусмотрены частью 4 статьи 23 Закона №174-ФЗ);

б) формы учета по валютным операциям (справка о валютных операциях, справка о подтверждающих документах);

2) формы отчетности агентов валютного контроля перед органами валютного контроля [6].

Кроме того, для целей валютного контроля и, в частности, для сверки документов агентами валютного контроля используются разнообразные классификаторы и перечни нормативно-справочной информации.

В п. 4 ст. 23 Федерального закона о валютном регулировании и валютном контроле закреплен закрытый перечень документов и информации, связанных с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов, которые имеют право запрашивать органы и агенты валютного контроля у резидентов и нерезидентов.

Из числа документов, предусмотренных пунктом 4 указанной статьи, необходимо исключать формы учета, в отношении которых в настоящее время имеется отдельное нормативно-правовое регулирование Инструкцией №138-И.

Проведение валютной операции по внешнеторговым контрактам и кредитным договорам предполагает предоставление резидентом в уполномоченный банк (банк паспорта сделки) следующих документов:

– паспорта сделки;

– справки о валютных операциях (при проведении операции в иностранной валюте) или расчетного документа (при проведении операции в валюте Российской Федерации);

– справки о подтверждающих документах;

– подтверждающих документов.

В отношении контракта (кредитного договора), исполнение обязательств по которому предусматривает оформление паспорта сделки, банк паспорта сделки формирует и ведет в электронном виде ведомость банковского контроля. Кроме того, уполномоченный банк формирует досье валютного контроля.

Уполномоченный банк может вести досье валютного контроля на бумажном носителе, в электронном виде либо частично на бумажном носителе и частично – в электронном виде (смешанное досье валютного контроля). Паспорт

сделки и ведомость банковского контроля хранятся банком ПС только в электронном виде.

Таможенно-банковский валютный контроль за экспортно-импортными операциями в настоящее время практически эволюционировал из бумажного документооборота в электронный. Согласно ч. 6 ст. 20 ФЗ № 173, уполномоченные банки передают оформленные паспорта сделок в электронном виде органам и агентам валютного контроля в порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации. Срок передачи оформленного паспорта сделки не может превышать трех рабочих дней с даты оформления паспорта сделки в уполномоченном банке.

В соответствии с Положением Банка России от 29 декабря 2010 г. № 364-П [7], уполномоченные банки, а также территориальные учреждения Банка России, которые в соответствии с Инструкцией Банка России года № 138-И выполняют функции уполномоченного банка, в том числе функции банка паспорта сделки, передают в электронном виде в таможенные органы через Федеральную таможенную службу паспорта сделок.

В свою очередь, согласно Положению о передаче таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары [8], информацию о декларациях на товары в электронном виде таможенные органы в лице Федеральной таможенной службы передают Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам.

Федеральная таможенная служба обеспечивает передачу Центральному банку Российской Федерации в электронном виде информации о декларациях на товары не позднее 3 рабочих дней со дня, следующего за датой выпуска (условного выпуска) таможенными органами товаров.

Центральный банк Российской Федерации обеспечивает направление полученных сводных архивных файлов Федеральной таможенной службы в территориальные учреждения для последующей доставки в уполномоченные банки в срок не позднее рабочего дня, следующего за днем их получения от Федеральной таможенной службы, с использованием каналов связи, применяемых в Центральном банке Российской Федерации.

Валютный контроль основывается как на информации, документированной на бумажных носителях, так и на информации, преобразованной в электронную форму (в том числе имеющей форму электронного документа) и распростра-

няемой по информационно-телекоммуникационным сетям.

Порядок предоставления документов для целей валютного контроля таможенным органам утвержден Приказом ФТС России от 17 ноября 2009 г. № 2075 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов, осуществляющих для целей валютного контроля проверку документов, представленных для таможенного оформления товаров, и сведений, заявленных в таможенной декларации» [11].

Документы и информация, используемые таможенными органами для целей валютного контроля, являются основанием для выделения трех относительно самостоятельных процедур в рамках валютного контроля.

I. Проведение должностным лицом проверки соответствия сведений, заявленных в таможенной декларации, информации, содержащейся в документах, представленных для таможенного оформления товаров.

II. Проведение должностным лицом проверки соблюдения правил заявления в таможенной декларации сведений, необходимых для целей валютного контроля.

III. Проведение должностным лицом проверки соблюдения правил оформления паспорта сделки.

В рамках политики упрощения процедур валютного контроля, имеющей целью улучшение инвестиционного климата в России, ФТС России обращает внимание участников внешнеэкономической деятельности, что при подаче декларации на товары в электронной форме не требуется предоставления паспорта сделки, при этом его номер следует указывать в декларации. Таким образом, требование о предоставлении паспорта сделки в таможенный орган сохраняется только при подаче декларации на товары и документов на бумажном носителе¹.

Таким образом, параллельно с продолжающейся либерализацией валютного контроля во внешней торговле мы наблюдаем дальнейшую детализацию правовой регламентации информационного взаимодействия между субъектами валютного контроля (прежде всего таможенно-банковского) с переходом с преимущественно бумажного на электронный формат такого взаимодействия. Данные процессы, безусловно, оказывают позитивное влияние не только на национальную систему валютного регулирования и валютного контроля, но и являются важной предпосылкой финансовой и таможенной интеграции на евразийском пространстве.

¹ См.: Информация ФТС от 13 декабря 2012 г.

Литература

1. Соглашение от 15 августа 2007 г. «Об информационном взаимодействии между Центральным банком Российской Федерации и Федеральной службой финансово-бюджетного надзора по вопросам валютного контроля».

2. Правила по обеспечению взаимодействия не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Центральным банком Российской Федерации : утв. Постановлением Правительства РФ от 11.09.2006 г. № 560 // СЗ РФ. – 2006. – № 38. – Ст. 3989.

3. Правила предоставления органами и агентами валютного контроля в уполномоченный Правительством Российской Федерации орган валютного контроля (Федеральную службу финансово-бюджетного надзора) необходимых для осуществления его функций документов и информации : утв. Постановлением Правительства РФ от 24 февраля 2009 г. № 166 // СЗ РФ. – 2009. – № 9. – Ст. 1129.

4. Правила предоставления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков : утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.02.2007 г. № 98 // СЗ РФ. – 2007. – № 9. – Ст. 1089.

5. Положение Центрального банка РФ от 20.07.2007 № 308-П «О порядке передачи уполномоченными банками информации о нарушениях лицами, осуществляющими валютные операции, актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования» // Вестник Банка России. – 2007. – № 46.

6. Понаморенко В.Е. Валютное регулирование и валютный контроль : учебное пособие. – М. : Омега-Л, 2012. – С.192–207.

7. Положение Банка России от 29 декабря 2010 г. № 364-П «О порядке передачи уполномоченными банками и территориальными учреждениями Банка России в таможенные органы для выполнения ими функции агентов валютного контроля информации по паспортам сделок по внешнеторговым договорам (контрактам) в электронном виде» // Вестник Банка России. – 2011. – № 9.

8. Положение о передаче таможенными органами Центральному банку Российской Федерации и уполномоченным банкам в электронном

виде информации о зарегистрированных таможенными органами декларациях на товары: утв. Постановлением Правительства Российской Федерации от 28 декабря 2012 г. № 1459 // СЗ РФ. – 2013. – № 1. – Ст. 55.

9. Приказ ФТС России от 17 ноября 2009 г. № 2075 «Об утверждении Инструкции о действиях должностных лиц таможенных органов,

осуществляющих для целей валютного контроля проверку документов, предоставленных для таможенного оформления товаров и сведений, заявленных в таможенной декларации» // Таможенный вестник. – 2010. – № 1.

10. Информация ФТС от 13 декабря 2012 г.

11. Таможенный вестник. – 2010. – № 1.