

Валютный контроль: в зоне особого внимания

ФИНАНСЫ

Реализация валютной политики, валютное регулирование, обеспечение режима, установленного для проведения валютных операций, невозможны без осуществления контроля за применением валютного законодательства РФ. На территории Архангельской области и Ненецкого автономного округа эту функцию выполняет Межрегиональное территориальное управление Федеральной службы финансово-бюджетного надзора.

Резиденты Поморья

Валютное регулирование и валютный контроль – суть финансовой системы любого государства, которое стремится обеспечить развитие и совершенствование экономики, финансовую стабильность и, в конечном счете, экономическую безопасность страны. Для России, чья экономика в немалой степени является экспортнозависимой, а наполнение бюджета пропорционально уровню экспорта ресурсов, вопросы валютного контроля важны вдвойне.

По сведениям Управления, в нашем регионе внешнеэкономические связи осуществляются с 79 государствами дальнего зарубежья и девятью странами СНГ. По объемам внешнеэкономического оборота лидеры являются США, Нидерланды и Великобритания. Из участников содружества ведущими странами-партнерами традиционно являются Украина и Республика Беларусь.

Импортом составляющая внешнеэкономического оборота – в основном это ввозимое оборудование и механизмы для предприятий региона, а также транспортные средства. В структуре экспорта наибольшую долю составляют нефть и нефтепродукты, лесоматериалы и товары лесной отрасли – целлюлоза, бумага и картон. Экономическое развитие подконтрольных Управлению территорий в основном связано с наращиванием объемов добычи нефти и газа – ООО «Нарьянмарнефтегаз», ОАО «Севергазпром», ОАО «НК РОСНЕФТЬ» – «Архангельскнефтепродукт», ООО «Северная нефть», ООО «ГНК» и т.д., развитии геологии – ОАО «Севергеолодобыча», ООО «Севералмаз», и, разумеется, предприятиями лесной и лесоперерабатывающей промышленности.

Все предприятия, на которых базируется экономика региона являются объектами финансового контроля, поскольку, во-первых, предприятия получают средства в рамках федеральных целевых



Александр Булатов

программ. А во-вторых, они – участники внешнеэкономического процесса – резиденты, осуществляющие валютные операции на территории Российской Федерации: 60 процентов крупных предприятий подконтрольных территорий осуществляют внешнеэкономическую деятельность.

Штрафные миллионы

Две негативные черты российской экономики последних лет – утечка капиталов за границу и препятствия притоку внешних инвестиций. При этом, вывоз капитала из страны в большинстве случаев сопряжен с уклонением от уплаты налогов, нарушением валютного законодательства, коррупцией и другими правонарушениями.

Управление в его нынешнем качестве работает с 2004 года. За это время было проведено 305 проверочных мероприятий в сфере валютного контроля, по результатам которых возбуждено 439 дел об административных правонарушениях.

В рамках взаимодействия с правоохранительными органами, федеральными таможенными и налоговыми службами рассмотрено 415 дел по нарушениям валютного законодательства. Общая сумма предъявленных штрафных санкций составила 137 миллионов рублей.

Осуществление валютного контроля на территории Архангельской области и Ненецкого автономного округа имеет свою специфику. Предприятия, занимающиеся экспортом сырьевых ресурсов, должны неукоснительно соблюдать требования Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле». Принятые на основе данного Закона подзаконные акты обязательны для исполнения для всех участников внешнеэкономической деятельности, без каких-либо изъятий из установленных правил и норм. Общеправовой принцип, закрепленный в части 2 статьи 15 Конституции Российской Федерации, гласит о том, что,

вступая в правоотношения, регулируемые, в частности, валютным законодательством, резидент должен не только знать о существовании обязанностей, вытекающих из валютного законодательства, но и быть обязанным обеспечить их выполнение, то есть соблюсти ту степень заботливости и осмотрительности, которая необходима для строгого выполнения требований закона. Резидент при добросовестном отношении к требованиям законодательства Российской Федерации, внимательном подходе к оценке правомерности своих действий обязан предвидеть все последствия проводимой им внешнеэкономической деятельности.



Елена Лускань

По словам заместителя начальника отдела валютного контроля Елены Лускань, основной объем выявленных нарушений связан с получением валютной выручки за переданные нерезиденту товары, с некорректным ведением паспортов сделок и с несоблюдением сроков предоставления отчетности по валютным операциям.

Опыт сотрудников Управления показывает, что нарушения, как правило, происходят по незнанию или в связи с пренебрежительным отношением к валютному законодательству со стороны руководителей предприятий, а также, недобросовестного исполнения контрактных обязательств со стороны зарубежных партнеров.

Исдержки либерализации

Существует тенденция – количество нарушений в валютной сфере растет на фоне либерализации профильных законов. Современная система российского валютного законодательства значительно упрощена. Однако это отнюдь не означает смягчения мер административного воздействия за нарушения норм валютного законодательства, считает руководитель управления Александр Булатов.

Либерализация законода-

тельства – это позитивный момент. Другое дело, когда законы игнорируются. Сегодня правовой отдел управления буквально завален «валютными делами».

Мы привлекаем к административной ответственности за нарушения валютного законодательства, но данные постановления могут оспариваться в арбитражном суде, и с каждым годом количество судебных исков увеличивается, – поясняет Ирина Головизнина, начальник отдела правового и кадрового обеспечения Управления.

В Кодексе Российской Федерации об административных правонарушениях есть статья «Возможность освобождения от административной ответственности при малозначительности административного правонарушения». Судьи, рассматривающие дела по валютным нарушениям, довольно часто ее применяют. Это обусловлено рядом факторов: отсутствие правовых ограничений в применении малозначительности административного правонарушения на основании внутренних убеждений суда, субъективной оценки обстоятельств дела, отсутствие единства в судебной практике по вопросам применения малозначительности административного правонарушения в области валютных правонарушений. Это фактически позволяет нарушителям избежать наказания.

административного давления на резидентов и нерезидентов, повышение инвестиционной привлекательности России не предполагает снижения нагрузки на органы и агентов валютного контроля. Возникает необходимость четкого отлаженного механизма контроля со стороны государства.

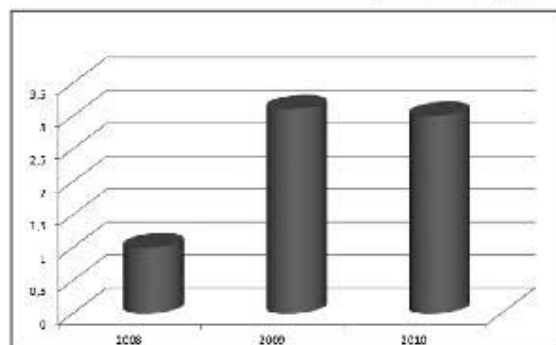
Либерализация валютного законодательства страны, без-



Ирина Головизнина

условно, способствует развитию различных направлений внешнеэкономической деятельности, укреплению стабильности национальной валюты РФ и переходу к свободной конвертируемости рубля. При этом валютная либерализация не ведет к отмене валютного контроля, считает руководитель Управления.

Более того, увеличение объемов валютных операций, а также прав и свобод резидентов и нерезидентов, осуществ-



За нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования взыскано и поступило в федеральный бюджет в 2010 году штрафов на сумму 3 022 тыс. руб.

По словам Ирины Головизниной, во многих случаях суды признают наличие состава нарушений, но, говоря о несоразмерности штрафов, и бьют на вооружение лозунг «Нельзя копить бизнес», становятся на сторону предприятия, а не контролирующего органа. По некоторым решениям арбитражных судов Управления довольно много вопросов.

В Управлении считают, что изменение методов валютного регулирования, направленное на снятие излишнего адми-

нистрирующих валютные операции на территории России требует повышения эффективности валютного контроля: необходимости четкого реагирования со стороны государства, направленного на обеспечение защиты экономического суверенитета России, а также стабильности денежной системы и укрепление курса национальной валюты, – уверен руководитель Управления Александр Булатов.

Вадим РЫКУСОВ.
ФОТО автора.