

Женак Алла Евгеньевна

ведущий специалист-эксперт

УФНС России по Ростовской области

студентка, аспирант

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

Гашенко Ирина Владиленовна

д-р экон. наук, профессор

ФГБОУ ВО «Ростовский государственный
экономический университет (РИНХ)»

г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

АНАЛИЗ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ

***Аннотация:** в данной статье рассмотрены особенности налогового администрирования в сфере валютного регулирования и контроля. Перечислены основные нормативные акты, регулирующие валютные отношения в Российской Федерации. Отмечены ключевые задачи Министерства Финансов в сфере валютного регулирования и контроля. Перечислены актуальные проблемы налогового администрирования.*

***Ключевые слова:** налоговое администрирование, валютное регулирование, валютный контроль.*

В современных условиях государству необходима эффективная политика налогового администрирования, в целях максимально возможного обеспечения ресурсами государства. Предметом исследования является налоговое администрирование в сфере валютного регулирования и контроля, а также функционирующие на современном этапе инструменты. Тема валютного регулирования на данном этапе является одной из наиболее дискуссионных в налоговом администрировании, и современные исследования проблем валютного регулирования

не лишены значительной доли полемики. В процессе исследования использованы: системный подход, сравнительный анализ, наблюдение. Использование материалов данной статьи позволит увидеть современное состояние проблемы.

На сегодняшний день основными нормативными актами, регулирующими валютные отношения в Российской Федерации являются: Конституция Российской Федерации [1], в которой закреплены положения о том, что в ведении Российской Федерации находятся: установление правовых основ единого рынка; финансовое, валютное, кредитное, таможенное регулирование, денежная эмиссия, основы ценовой политики; федеральные экономические службы, включая федеральные банки (ст. 71 Конституции Российской Федерации), что денежной единицей в Российской Федерации является рубль (ст. 75 Конституции Российской Федерации), что рассмотрению в Совете Федерации подлежат принятые Государственной Думой федеральные законы по вопросам валютного регулирования (ст. 106 Конституции Российской Федерации); Гражданский кодекс Российской Федерации [2], в котором определено, что рубль является законным платежным средством (ст. 140 Гражданского кодекса Российской Федерации); Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [3], в котором закреплено положение, предусматривающее ответственность за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования (ст. 15.25 КоАП РФ), и дается понятие органов валютного контроля (ст. 23.60. КоАП РФ); Федеральный закон Российской Федерации от 10 декабря 2003 г. №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [4], вступивший в силу 18 июня 2004 г., который является базовым актом валютного законодательства. Несмотря на комплексное урегулирование валютных отношений, ни в одном из перечисленных выше актов не дано понятия валютного регулирования и контроля [5].

В законе №218-ФЗ была представлена новая редакция части 7 статьи 12 Закона №173-ФЗ, согласно которой: «Резиденты, за исключением дипломатических представительств, консульских учреждений Российской Федерации и иных

официальных представительств Российской Федерации, находящихся за пределами территории Российской Федерации, а также постоянных представительств Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях, представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации с подтверждающими банковскими документами в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Центральным банком Российской Федерации» [4].

Также нельзя упускать из виду публичные цели Министерства Финансов, в которых говорится об упрощении валютного регулирования и контроля в Российской Федерации, которые имеют ряд задач:

1. Снятие неоправданных, устаревших ограничений, дальнейшая либерализация сферы валютных правоотношений.

Проект федерального закона разработан в целях снятия неоправданных, устаревших ограничений, дальнейшей либерализации сферы валютных правоотношений по результатам анализа эффективности действующих мер валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, проведенного рабочей группой, созданной Минфином России, Банком России и Росфинмониторингом с целью выявления положительного и отрицательного воздействия норм валютного законодательства на развитие бизнеса в изменившихся экономических условиях. Проектом федерального закона предусматривается:

- расширение перечня разрешенных случаев зачисления резидентами (юридическими и физическими лицами) денежных средств на открытые ими счета (вклада) в банках за пределами территории Российской Федерации, минуя уполномоченные банки;

- расширение перечня разрешенных случаев расходования резидентами (юридическими и физическими лицами) денежных средств с открытых ими счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, минуя уполномоченные банки [6].

2. Устранение пробелов законодательства Российской Федерации в сфере противодействия сомнительным финансовым операциям во внешнеэкономической деятельности и детализации норм валютного контроля, направленных на предупреждение незаконного вывода средств за рубеж.

Проектом федерального закона предусматривается наделение уполномоченных банков полномочиями отказывать в проведении валютных операций, противоречащих требованиям валютного законодательства, а также установление в качестве административного наказания за правонарушения в валютной сфере дисквалификация должностных лиц.

Также в настоящее время продолжается межведомственное согласование ряда проектов федеральных законов, направленных на устранение пробелов в законодательстве в сфере противодействия сомнительным финансовым операциям во внешнеэкономической деятельности и детализацию норм валютного контроля с целью предупреждения незаконного вывода средств за рубеж. В частности проектов федеральных законов, предусматривающих наделение федеральных органов исполнительной власти, уполномоченных Правительством Российской Федерации в области валютного контроля (ФТС России и ФНС России), правом обращаться в суд в пределах своей компетенции с заявлением о признании сделки недействительной, а также о применении последствий недействительности сделки; распространение обязанности репатриации денежных средств на внешнеторговые контракты, по условиям которых товары передаются на или вне территории Российской Федерации и не подлежат ввозу на территорию Российской Федерации; репатриацию выручки транспортных организаций после оплаты обязательных сборов и иных расходов за рубежом [6].

Однако, при всем при этом нельзя забывать о проблемах, которые реально существуют в настоящее время: банками систематически ставятся препоны в обмене с налоговыми органами информацией о движении валюты гражданами, несмотря на то, что возможность для этого есть, также на практике люди не декларируют доходы от валютных операций, но контроль со стороны инспекции воз-

можен при безналичных операциях. К примеру, НДФЛ платится с дохода от безналичных операций с валютой через брокерские счета. Кроме того, учитывая, что уведомление об открытии счета за пределами Российской Федерации носит заявительный характер, узнать о наличии таких счетов в зарубежных банках налоговый орган не сможет, только если резидент не сообщит о нем по своему волеизъявлению.

Подводя итог, из всего вышесказанного следует, что государство на данном этапе не следит пристально за тем, чтобы резиденты Российской Федерации платили за продажу или покупку иностранной валюты, а также были заинтересованы в чистоте внешнеэкономических сделок и препятствию оттока капитала за рубеж. Возможно, для того, чтобы ситуация изменилась в лучшую для России сторону, скорее всего, придется ввести более всеохватывающий валютный контроль, но на сегодняшний день властями внешнеэкономические договоренности не достигнуты настолько, чтобы базу внешнеторговых связей сделать такой прозрачной, дабы ее администрирование налоговыми органами приносило ожидаемую правительством пользу.

Список литературы

1. Конституция Российской Федерации.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации.
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.
4. Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (в редакции Закона №210-ФЗ от 03.07.2016).
5. Масленникова Л.В. К вопросу о восполнении пробелов законодательства о валютном регулировании и валютном контроле / Л.В. Масленникова, Л.С. Лесных // Молодой ученый. – 2016.
6. Официальный сайт Министерство финансов Российской Федерации. Публичные цели [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://minfin.ru/ru/ministry/public_purpose/simplification/