

семейных конфликтов, такие как «Круги сообщества», «Семейные конференции», в рамках которых могут быть рассмотрены и весьма сложные ситуации.

Литература

1. Метя Г., Розенитиль Э., Бохун Э. и др. Расторжение брака без разрушения семьи. Медиация – искусство разрешать конфликты. – М.: Изд-во «VERTE», 2004.
2. Федеральный закон Российской Федерации от 27 июля 2010 г. № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)». // Российская газета, № 5247 от 30 июля 2010 г.
3. <http://www.cdep.ru/index.php?id=80&item=1911>
4. Развитие медиации в России: теория, практика, образование: сб. статей. – Инфотропик Медиа, 2012.
5. <http://www.scottishmediation.org.uk/wp-content/uploads/2012/05/May-Collaborate-2012.pdf>

Mediation as Way of Amicable Settlement of Family Disputes

*Anna Leonidovna Shilovskaya, Candidate of Jurisprudence, Associate Professor, Associate Professor of Civil Law and Litigation Department
Moscow University after S.Yu. Witte*

A significant amount of family disputes, considered both by justices of the peace and in district courts, allow to talk about the necessity of the development of amicable settlement of family conflicts. According to the author, such a tool can be mediation, legislative framework of which was established just a few years ago.

Key words: mediation, family disputes, court, interests of child.

**О РОЛИ ТАМОЖЕННОГО КОНТРОЛЯ КАК ИНСТИТУТА
ТАМОЖЕННОГО ПРАВА В СОВЕРШЕНСТВОВАНИИ ВАЛЮТНО-
ГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В УСЛОВИЯХ
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ТАМОЖЕННОГО СОЮЗА**

*Антонина Петровна Манушина, к.э.н., доцент,
доцент кафедры таможенного и финансового права
Тел.: (495) 783-68-48, e-mail: amanushina@miemp.ru
Московский университет им. С.Ю. Витте
<http://www.muiv.ru>*

Статья посвящена проблемным вопросам осуществления валютного регулирования и валютного контроля таких товаров, как валюта, ценные бумаги, при осуществлении внешнеэкономической деятельности резидентами Российской Федерации. Предложены пути совершенствования валютного регулирования и валютного контроля по законодательству Российской Федерации.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютный контроль, таможенные органы, таможенный контроль, Центральный банк Российской Федерации, Правительство Российской Федерации, органы и агенты валютного контроля, Таможенный Союз.

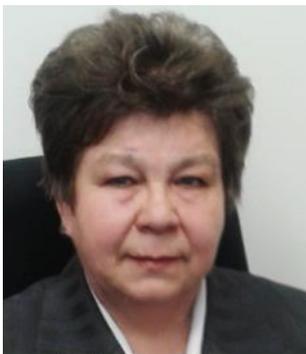
Современное состояние экономики России требует решения одной из основных задач – обеспечение экономической безопасности, ее составляющей – финансовой безопасности. В этих условиях возрастает значение внешнеэкономической деятельности, следовательно, подлежат изучению и анализу ее различные аспекты. Существенную роль в обеспечении экономической безопасности, финансовой безопасности занимают таможенные органы [1], обеспечивающие более 50% доходной части бюджета. В 2012 году они обеспечили 6 трлн 581,04 млрд рублей поступлений. Такие институты тамо-

женного права, как таможенный контроль, таможенное оформление, таможенные операции, таможенные процедуры, призваны обеспечить таможенное регулирование товаров и транспортных средств, пересекающих таможенную границу Таможенного Союза, государственную границу Российской Федерации.

В соответствии со статьей 6 Таможенного кодекса Таможенного Союза таможенные органы обеспечивают на таможенной территории Таможенного Союза решение таких задач, как:

- содействие реализации единой торговой политики Таможенного Союза;
- обеспечение исполнения таможенного законодательства Таможенного союза и иного законодательства государств-членов Таможенного Союза, контроль за исполнением которого возложен на таможенные органы;

- обеспечение в пределах своей компетенции мер по защите национальной безопасности государств-членов Таможенного Союза, а также в соответствии с международным договором государств-членов Таможенного Союза – мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу валюты государств-членов Таможенного Союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков [2].



А. П. Манушина

Решение этих задач призван обеспечивать проводимый таможенными органами Таможенного Союза таможенный контроль ввозимых (вывозимых) товаров при их перемещении через таможенную границу Таможенного Союза, Государственную границу РФ. В соответствии со ст. 4 Таможенного кодекса Таможенного Союза товар – любое движимое имущество, перемещаемое через таможенную границу, в том числе носители информации, валюта государств-членов Таможенного Союза, ценные бумаги и (или) валютные ценности, дорожные чеки, электрическая и иные виды энергии, а также иные перемещаемые вещи, приравненные к недвижимому имуществу [2]. Образование Таможенного Союза трех государств – Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации – привело к отмене таможенного оформления товаров на таможенной территории этого Союза, отмене таможенного контроля на границе этих трех государств во взаимной торговле. Отсюда перемещение такого товара, как валюта государств-членов Таможенного Союза, ценные бумаги, валютные ценности, дорожные чеки при их перемещении по таможенной территории Таможенного Союза, не подлежит таможенному оформлению и таможенному контролю. Однако эти факторы не являются основанием для освобождения участников внешнеэкономической деятельности (ВЭД) – резидентов Российской Федерации, участвующих в перемещении таких товаров, – от соблюдения требований валютного законодательства Российской Федерации. В соответствии с п. 5 ст. 195 Федерального закона от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ «О Таможенном регулировании в Российской Федерации» лица, вывозящие товары из Российской Федерации, не освобождаются от соблюдения требований законодательства Российской Федерации в области экспортного контроля, валютного законодательства Российской Федерации [3].

Здесь следует отметить основные принципы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации. К ним относятся, в соответствии со ст. 3 Федерального Закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», следующие:

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;

- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Каким же образом осуществляется валютное регулирование и валютный контроль в Таможенном Союзе?

В соответствии со ст. 22 Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля. Органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, федеральный орган (федеральные органы) исполнительной власти, уполномоченный (уполномоченные) Правительством Российской Федерации [4]. Функции валютного регулирования и валютного контроля Банка России определены в ст. 4 Федерального закона от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)», в которой в том числе определены следующие функции:

- во взаимодействии с Правительством Российской Федерации разрабатывает и проводит политику развития и обеспечения стабильности функционирования финансового рынка Российской Федерации;
- устанавливает правила проведения банковских операций;
- организует и осуществляет валютное регулирование и валютный контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- проводит анализ и прогнозирование состояния экономики Российской Федерации.

Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)», таможенные органы и налоговые органы. Контроль над осуществлением валютных операций кредитными организациями осуществляет Центральный банк Российской Федерации. Контроль над осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями, осуществляют в пределах своей компетенции федеральные органы исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля, и агенты валютного контроля. Правительство Российской Федерации обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами и агентами валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации. Правительство Российской Федерации обеспечивает взаимодействие таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Центральным банком Российской Федерации. Центральный банк Российской Федерации осуществляет взаимодействие с другими органами валютного контроля, а также осуществляет координацию взаимодействия уполномоченных банков и не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с органами валютного контроля и другими агентами валютного контроля при обмене информацией в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам для выполнения ими функций агентов валютного контроля информацию в объеме и порядке, установленных Центральным банком Российской Федерации [5].

Приведенные положения констатируют определяющую роль в проведении валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации Правительства Российской Федерации и Центрального банка Российской Федерации.

Таможенные органы осуществляют валютный контроль в соответствии с административным регламентом Федеральной таможенной службы, принятым приказом ФТС России от 24.12.2012 № 2621. Данный приказ устанавливает Административный регла-

мент ФТС России (далее – Административный регламент) по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного Союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования. Административный регламент определяет права и обязанности должностных лиц таможенных органов при осуществлении государственного контроля, проводящих проверку соблюдения актов валютного законодательства Российской Федерации участниками внешнеэкономической деятельности, физическими и юридическими лицами. От имени ФТС России данную государственную функцию исполняет Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля.

Исполнение государственной функции таможенными органами регулируется:

- Таможенным кодексом Таможенного Союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного Союза»);
- Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (Федеральный закон от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ);
- Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- Федеральным законом от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации»;
- Постановлением Правительства Российской Федерации от 17 февраля 2007 г. № 98 «Об утверждении Правил представления резидентами и нерезидентами подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций агентам валютного контроля, за исключением уполномоченных банков» [6].

Разработка валютной политики как составляющей части денежно-кредитной политики проводится Центральным Банком России в соответствии со статьей 45 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)». В этом законе указано, что «Банк России ежегодно не позднее срока внесения в Государственную Думу Правительством Российской Федерации проекта федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период представляет в Государственную Думу проект основных направлений единой государственной денежно-кредитной политики на предстоящий год и не позднее 1 декабря – основные направления единой государственной денежно-кредитной политики на предстоящий год». Предварительно проект представляется Президенту и Правительству Российской Федерации. При формировании валютной политики Центральный Банк России исходит из анализа развития экономики за текущий период и прогнозе ее состояния на предстоящий период, программы социально-экономического развития страны на среднесрочную перспективу, текущих задачах, содержащихся в проекте федерального бюджета [5].

Анализ вышеприведенного приводит к выводу об исключительном праве правительства государства в формировании политики валютного регулирования и его основного органа в этом вопросе – Центрального банка.

Вышеприведенными законодательными нормами определен валютный контроль, проводимый на территории Российской Федерации. В государствах Республика Беларусь и Республика Казахстан действуют национальные нормы валютного регулирования, не всегда совпадающие с российскими нормами. Однако построение полноценного Единого экономического пространства на таможенной территории Таможенного Союза требует принятия единых норм проведения валютного регулирования и валютного контроля в союзных государствах.

«По данным Центрального банка, отсутствие таможенного контроля на границах Казахстана и Белоруссии позволяет вывозить через них из России огромные денежные суммы. ЦБ заявляет, что в течение 2012 года через границу Белоруссии «ушло» 15 млрд долларов США. Собственно, данное явление уже известно и даже получило специальное название «белорусский синдром». Такой путь вывоза средств стал альтернативой криминальным или неудобным схемам, которые ограничивают регулирующие меры. Благодаря условиям Таможенного Союза, а именно отсутствию таможенного контроля на границах стран, входящих в него, российские предприниматели стали использовать следующую схему. Согласно документам, коммерсанты из России якобы оплачивают товар, который прибыл из Казахстана или Белоруссии. Далее деньги поступают за рубеж на счета иностранных продавцов этих товаров. В итоге – они уходят навсегда, и отыскать концы просто не представляется возможным. Проверить фиктивность таких сделок не позволяет отсутствие таможенного контроля и проверок на границах Белоруссии, России и Казахстана. Отсутствие контроля – условие Таможенного Союза, провоцирующее, по мнению Центробанка РФ, реализацию схем увода денег, а никак не беспрошльного ввоза товаров» [7]. По некоторым данным, отток капитала через таможенную границу Таможенного Союза в 2013 году более чем в два раза превысил эту сумму.

Учитывая сложившуюся ситуацию с оттоком капитала, потребуется создание законодательных норм валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации в первую очередь и проведение соответствующей работы с государствами – членами Таможенного Союза по унификации валютного законодательства Таможенного Союза.

Принимая во внимание возможности Центробанка, закрепленные Федеральным законом от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)», в его функциях по разработке и проведению политики развития и обеспечения стабильности функционирования финансового рынка Российской Федерации с учетом анализа и прогнозирования состояния экономики Российской Федерации, организации и осуществления валютного регулирования и валютного контроля, следует надеяться, что в интересах государства будут приняты усовершенствованные законодательные акты, препятствующие оттоку капитала из России. Формирование валютной политики является исключительным правом каждого государства, ключевым органом которого в вопросах валютного регулирования и контроля является Центральный банк.

Во всех случаях субъектами правонарушений выступают участники внешнеэкономической деятельности, часто с наличием признаков фирмы-однодневки. Подобные фирмы действуют классически: заключают контракты с иностранными компаниями на поставку в Российскую Федерацию товаров и в счет исполнения обязательств осуществляют переводы денежных средств за рубеж. По истечении срока действия контракта поставка товара в Российскую Федерацию не осуществляется.

Как уже было отмечено выше, уполномоченные банки как агенты валютного контроля передают таможенным и налоговым органам информацию в объеме и порядке, установленном Центральным банком Российской Федерации [5]. Должностные лица таможенных органов при осуществлении государственного контроля имеют право: запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов. Следовательно, есть законодательные предпосылки для усовершенствования взаимодействия между банками и таможенными органами.

Используя положительный опыт предварительного декларирования товаров, автор считает целесообразным рекомендовать обязательное предварительное информирование банками таможенных органов о предстоящих переводах денежных средств за пределы Российской Федерации, Таможенного Союза участниками ВЭД. Это позволит определить статус (катеорию) участника ВЭД (как самостоятельного предприятия, так и лиц, являющихся учредителями данного предприятия) – не является ли он нарушителем таможенных правил, должником по разным основаниям, зафиксированным в базе ФТС России. Выявление таких фактов позволит препятствовать вывозу капитала за рубеж.

Использование фиктивных контрактов и поддельных деклараций необходимо и можно пресечь, используя электронные данные, имеющиеся в базе данных ФТС России в обязательном порядке. Для этого необходимо усилить электронное межведомственное взаимодействие с целью решения задач по обеспечению экономической безопасности, финансовой безопасности страны.

Из приведенного очевидно необходимость совершенствования взаимодействия между банками и таможенными органами на законодательном уровне. Механизм валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации должен гибко приспосабливаться к ситуации во внешнеэкономической деятельности в целях обеспечения экономической безопасности страны.

Принятие на законодательном уровне предложенных мер позволит выработать схемы таможенного контроля перемещаемых через таможенную границу таких товаров, как валюты государств-членов Таможенного Союза, ценные бумаги, валютные ценности, дорожные чеки, что позволит значительно уменьшить незаконный вывоз капитала за рубеж в области внешнеэкономической деятельности, следовательно, улучшится состояние национальной экономики.

Литература

1. Манушина А.П. Об обеспечении экономической безопасности в сфере внешнеэкономической деятельности // Актуальные проблемы развития теории и практики экономики таможенного дела: сб. мат-лов Междунар. межвуз. науч.-практ. конф. – М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2013. С.188-190.
2. Таможенный кодекс Таможенного Союза (Федеральный закон от 2 июня 2010 г. № 114-ФЗ «О ратификации Договора о Таможенном кодексе Таможенного Союза»).
3. Федеральный закон от 27 ноября 2010 г. № 311-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».
5. Федеральный закон от 10 июля 2002 года № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)».
6. Приказ ФТС России от 24.12.2012 № 2621 «Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного Союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров в соответствии с международными договорами государств-членов Таможенного Союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования».
7. Таможенный Союз способствует выводу денег из России через границы Белоруссии и Казахстана // Таможенный Союз. Таможенное регулирование: информационный бюллетень Агентства «Монитор». 2013. №8. С. 45.

About Role of Customs Control as Institute of Customs Right in Improvement of Currency Regulation and Currency Control in Conditions of Customs Union Operation

A.P. Manushina, Candidate of Economic Sciences, Associate Professor, Associate Professor of Customs and Financial Law Department

Moscow University after S.Yu. Witte

The article is devoted to problematic issues of currency regulation and currency control of such goods as currency and securities in the condition of foreign trade activities of residents of the Russian Federation. The ways of improvement of currency regulation and currency control according to the legislation of the Russian Federation are offered.

Key words: currency regulation and currency control, customs authorities, customs control, Central Bank of Russian Federation, Government of Russian Federation, bodies and agents of currency control, Customs Union.