**СОДЕРЖАНИЕ**

Введение…………………………………………………………………………..2

1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ…………….4
2. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В ТОРГОВОМ ОБОРОТЕ……………….9
   1. Валютный контроль за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров………………………………………..9
   2. Валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров……………………………………………..12
   3. Контроль за внешнеторговыми бартерными сделками…………..16

ЗАКЛЮЧЕНИЕ…………………………………………………………………19

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ…………………………..22

ПРИЛОЖЕНИЯ………………………………………………………………...23

**ВВЕДЕНИЕ**

Валютная политика государства является инструментом регулирования равновесия в системе валютных отношений. Её направление и формы определяются валютно-экономическим положением стран, эволюцией мирового хозяйства, расстановкой сил на мировой арене*.* Валютная политика представляет собой совокупность мероприятий, осуществляемых органами власти в сфере валютных и иных экономических отношений на национальном и международном уровнях. Контроль - обязательный этап любой управленческой деятель­ности, которая включает в себя подготовку управленческого реше­ния, его реализацию и контроль за исполнением. Контроль являет­ся важнейшей функцией управления, обеспечивающей проверку исполнения решения, достижения результата. Валютный контроль является частью единой государственной системы финансового контроля. Его функционирование связано с национальной и международной валютными системами, валютны­ми рынками, внутриэкономическими и трансграничными потока­ми валют и капиталов.

Для эффективной организации валютного контроля нужны ясные и строгие определения его целей, приоритетов, функции и за­дач, устойчивая и стабильная институциональная инфраструктура.

Актуальность данной темы заключается в том что, валютный контроль является важнейшим участком общей системы фи­нансового контроля, от которого зависит устойчивость валютного курса и денежного обращения в стране, состояние золотовалют­ных резервов, внешнеэкономический потенциал, в известной мере, инвестиционный потенциал экономики.

Целью контрольной работы является изучение валютного контроля при бартерных и смешанных сделках.

Для достижения данной цели необходимо решить следующие задачи:

* изучить понятие и сущность валютного контроля;
* рассмотреть валютный контроль за поступлением в РФ выручки от экспорта товаров;
* проанализировать валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров;
* исследовать контроль за внешнеторговыми бартерными сделками;

Предметом исследования является механизм осуществления валютного контроля в торговом обороте.

Объектом исследования являются валютные операции, под которыми понимаются урегулированные национальным законода­тельством или международными соглашениями сделки и иные дей­ствия, предмет которых - валюта и валютные ценности.

**1. ПОНЯТИЕ И СУЩНОСТЬ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ**

Осуществляя регулирование внешнеэкономической деятельности, таможенные органы обладают и широкими контрольными полномо­чиями. Одним из направлений их деятельности является валютный контроль. Необходимость его введения вызвана тем, что через тамо­женную границу РФ перемещаются такие особые категории товаров как валюта и валютные ценности. Денежные средства могут перево­зиться физическими лицами (например, туристами), поступать на сче­та в кредитных организациях в форме оплаты за поставку экспортного товара, вывозиться для расчетов по импортным контрактам. В любом случае движение валюты должно происходить в рамках, установлен­ных действующим законодательством.

Каждое государство мира осуществляет собственную валютную политику, которая является мощным экономическим рычагом и регу­лируется посредством правовых норм. В рамках валютной политики решаются такие задачи, как стабилизация экономической ситуации в стране, укрепление валютно-финансового механизма, привлечение иностранных инвестиций, пресечение незаконного оттока капитала за границу, обеспечение приоритета национальной валюты.

Валютный контроль в области таможенного дела обладает рядом существенных признаков:

Во-первых, его законодательной базой являются нормативные акты различной правоотраслевой принадлежности, а именно финансовой (банковской) и таможенной. К числу важнейших относятся Ф3 « О валютном регулировании и валютном контроле», Таможенный кодекс Таможенного Союза, Федераль­ный закон от 7 июля 2001 г. № 115-ФЗ «О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем», Федеральный закон от 10 июля 2002 г. №86-ФЗ «О Центральном Банке Российской Федерации (Банке России)».

Во - вторых, в сфере осуществления валютного контроля находятся операции, возникающие в связи с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ.

В - третьих, в качестве участников правоотношений, возникающих в процессе осуществления валютного контроля в области таможенного дела, выступают с одной стороны — субъекты экспортно-импортных операций (как правило, юридические лица), а с другой стороны орга­ны, наделенные соответствующими полномочиями. К их числу отно­сятся таможенные органы и банковские организации.

В - четвертых, содержание валютного контроля составляет деятельность уполномоченных субъектов, включающая систему административных мер и выраженная в установлении ограничений, сужающих в определенных рамках свободу осуществления валютных операций. Однако ограничение такой свободы напрямую соотносится с целями реализации требований валютного законодательства. Наиболее действенным инструментом достижения целей валютного контроля в современных условиях является ограничение движения капитала.

В - пятых, процедура валютного контроля в области таможенного дела объединяет в себе деятельность субъектов, обладающих различ­ным правовым статусом. Так, таможенные органы входят в систему органов исполнительной власти, а банки представляют собой негосу­дарственные организации. При этом и те, и другие наделены соответствующими полномочиями государством, что фактически трансфор­мирует разновидности государственного и негосударственного конт­роля в государственный финансовый контроль.

В соответствии со ст. 10 Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле" целью валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

Основными направлениями валютного контроля являются:  
- определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий и разрешений;  
- проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации;  
- проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;  
- проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте Российской Федерации.  
 Таким образом, валютный контроль является одним из взаимосвязанных звеньев всей системы валютного контроля.

В настоящее время валютный контроль экспортных операций в Российской Федерации регулируется главным нормативным документом:  
- Федеральным Законом РФ от 10 декабря 2003 г. N 173 "О валютном

регулировании и валютном контроле"; а также многочисленными распоряжениями, приказами и указаниями ФТС РФ и ЦБ РФ.

Субъектами рассматриваемых отношений являются:

- органы и агенты валютного контроля;

- участники экспортных операций.

В соответствии со ст. 11 Закона органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк Российской Федерации, а также Правительство Российской Федерации в соответствии с законами Российской Федерации. Агентами валютного контроля являются организации, которые в соответствии с законодательными актами Российской Федерации могут осуществлять функции валютного контроля. В частности, уполномоченные банки являются агентами валютного контроля, подотчетными Центральному банку Российской Федерации.  
Физические и юридические лица, как отечественные, так и иностранные, принимающие участие в валютных операциях в Российской Федерации (в том числе и при экспорте), делятся на резидентов и нерезидентов.

Резидентами являются:

- физические лица, постоянно проживающие в России, в том числе временно находящиеся за границей;

- юридические лица, созданные в соответствии с Российскими законами, с местонахождением на территории России;

- дипломатические и иные официальные представительства России за ее пределами и другие.

Нерезидентами считаются:

- физические лица, постоянно проживающие за границей, в том числе временно находящиеся в России;

- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств с местонахождением за пределами России;  
находящиеся в России иностранные дипломатические и иные официальные представительства, а также международные организации и другие.  
 Таким образом, организационная структура системы валютного контроля может быть представлена в виде следующей схемы:

## **Центральный Банк России**

### Правительство России

Правительство России Центральный банк Ро

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

#### ФТС России

**Фед. служба валютно-эксп**

**контроля**

##### Агенты валютного контроля

\_\_\_

**Уполномоченные**

**Банки**

**Таможенные**

**Органы**

**Территориальные**

**Органы ВЭК**

\_\_\_

###### Рисунок 1- Организационная структура схемы валютного контроля

Исключительно важное место среди субъектов валютного контроля занимают таможенные органы.

В компетенцию таможенных органов входит:

* контроль за перемещением лицами через таможенную границу валюты РФ и ценных бумаг в валюте РФ;
* контроль за перемещением лицами через таможенную границу валютных ценностей;

- контроль за валютными операциями, связанными с перемещениями через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Таможенные органы при осуществлении ими функций валютного контроля имеют право:

- не производить выпуск товаров в случае представления ненадлежаще оформленных документов, необходимых для валютного контроля;

- осуществлять в пределах своей компетенции проверки валютных операций экспортеров;

- запрашивать у экспортера и банков документы и информацию об осуществляемых ими валютных операциях, связанных с перемещением через таможенную границу товаров и транспортных средств.

Итак, на сегодняшний день в Российской Федерации сформирована система валютного регулирования и валютного контроля. Существует нормативно-правовая база, определяющая правила валютного регулирования, функционируют органы контроля, к нарушителям применяются санкции.

Таким образом, рассмотрев систему валютного регулирования и валютного контроля, можно сделать вывод о том, что указанная система не является основообразующим институтом финансового права и ее развитие целиком зависит от финансового и инвестиционного климата страны.

2. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В ТОРГОВОМ ОБОРОТЕ

В настоящее время валютный контроль в торговом обороте осуществляется по трем основным направлениям:

- за поступлением в РФ выручки от экспорта товаров;

- за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров;

- за внешнеторговыми бартерными сделками.

Рассмотрим каждое из них более подробно.

2.1 Валютный контроль за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров

Целью осуществления валютного контроля за экспортируемыми товарами является обеспечение полного и своевременного поступления экспортной выручки в Российскую Федерацию, что является неотъемлемым условием осуществления таможенной процедуры экспорта.

Инструкция 86-И определяет порядок контроля за полнотой и своевременностью поступления выручки от экспорта товаров на открытые в уполномоченных банках счета резидентов, осуществляющих экспорт товаров.

Инструкция применяются в отношении сделок, заключенных между резидентами и нерезидентами и предусматривающих проведение валютных операций, подлежащих валютному контролю в соответствии с положениями Инструкции, вне зависимости от заявляемого на основании этих сделок таможенной процедуры товаров, за исключением таможенной процедуры международного таможенного транзита, перемещения припасов и иных специальных таможенных процедур, предусмотренных ТК ТС.

Одним из основных документов, применяемых в валютном контроле, выступает паспорт сделки (ПС), который оформляется с определенной спецификой для экспортных, импортных и бартерных операциях. Паспорт экспортной сделки – базовый документ валютного контроля, содержащий необходимые сведения о внешнеторговой сделке между резидентом и нерезидентом, предусматривающей экспорт товаров с территории РФ и их оплату в иностранной валюте и/или валюте РФ. Паспорт сделки оформляется в стандартизированном виде по определенному порядку(Приложение 1).

1. Для осуществления деятельности в качестве агента валютного контроля при обслуживании валютных операций участников ВЭД, связанных с экспортом товаров (услуг, работ, результатов интеллектуальной деятельности), коммерческий банк обязан выполнять ряд условий: зарегистрировать в Банке России образцы оттисков печатей банка, используемых для целей валютного контроля, которые затем по каналам межведомственного обмена информацией между Банком России и ФТС России доводятся до таможенных органов; определить и утвердить приказом по банку список ответственных лиц банка – сотрудников банка, уполномоченных подписывать паспорта сделки, а также совершать иные действия по валютному контролю от имени банка; вести регистрацию и учет всех входящих и исходящих документов в соответствии с внутренними правами делопроизводства; готовить необходимую документацию.
2. Экспортер заключает контракт с импортером-нерезидентом. До начала процедуры таможенного оформления товаров экспортер, от имени которого оформлен контракт, должен оформить паспорт экспортной сделки, подписать его от своего имени и представить его на подпись в банк, где у экспортера открыт счет, на который в дальнейшем будет поступать от импортера-нерезидента вся выручка от экспорта товаров по данному контракту. На каждый отдельный контракт составляется отдельный паспорт экспортной сделки. При этом экспортером в банк представляются оригинал и копия контракта, на основании которого был составлен паспорт экспортной сделки.
3. Банк рассматривает представленные ему документы.

Основанием для отказа в подписании паспорта экспортной сделки может быть хотя бы одно из следующих условий:

- Несоответствие данных контракта и сведений, содержащихся в паспорте экспортной сделки;

- Несоответствие предусмотренных контрактом валютных операций требованиям законодательства РФ;

- Оформление паспорта экспортной сделки с нарушениями установленных требований;

- Отсутствие в контракте условий, предусматривающих поступление выручки на счет экспортера в банк;

- Представление экспортером контракта, составленного на иностранном языке, при отсутствии его перевода на русский язык;

- Непредставление экспортером копии разрешения.

1. Если хотя бы одно из вышеперечисленных условий не выполняется, банк возвращает экспортеру документы и может дать рекомендации по устранению выявленных недостатков. Если же у банка нет замечаний, то паспорту сделки присваивается номер, паспорт экспортной сделки подписывается ответственным лицом банка. Подпись скрепляется печатью банка.
2. Этап таможенного оформления товаров. Экспортируемые товары принимаются к таможенному оформлению при условии представления в таможенный орган ксерокопию паспорта экспортной сделки в дополнение к прочим документам, предусмотренным таможенным законодательством. Соответствие ксерокопии паспорта сделки его оригиналу подтверждается подписью лица, имеющего право первой подписи по счету экспортера и оттиском круглой печати экспортера. Паспорт экспортной сделки рассматривается таможенными органами в качестве документа, подтверждающего проведение расчетов через уполномоченный банк по данной операции. Должностное лицо таможенного органа проверяет представленные документы: достоверность и соответствие изложенных в документах сведений; в обязательном порядке у паспорта экспортной сделки – соответствие оттиска печати банка образцу оттиска печати, зарегистрированной в Банке России; правильность заполнения граф Таможенной Декларации.

Для проведения эффективного и быстродействующего ТБВК между уполномоченными банками, обслуживающими экспортные операции, и ФТС России осуществляется постоянный обмен документами валютного контроля в электронном виде по телекоммуникационной сети. В течение 10 календарных дней, следующих за датой подписания паспорта экспортной сделки, банк направляет электронную копию паспорта экспортной сделки в ФТС России. В свою очередь ФТС России на основании данных ТД, получаемых от таможен в электронном виде, формирует учетные карточки таможенно - банковского контроля – документ валютного контроля, составленный по установленной форме и содержащий необходимые для осуществления валютного контроля сведения о поставляемом по контракту товаре, а также сведения о поступлениях выручки (Приложение 2).

В течение 30 календарных дней, следующих за датой принятия решения о выпуске товаров, ФТС России направляет учетные карточки соответствующим уполномоченным банкам для идентификации сумм выручки, полученных за экспортируемые товары, указанные в учетных карточках.

2.2 Валютный контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров

Значительные переводы за рубеж валютных средств, связанные с авансовыми платежами импортеров и не подтвержденные поставками импортируемых товаров вызвали необходимость введения в России валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары.

Целью валютного контроля при импорте товаров является обеспечение соответствия суммы денежных средств, переведенной резидентами в оплату за импортируемые товары, стоимости фактически ввезенных в РФ товаров.

Система валютного контроля распространяется на все сделки, осуществляемые резидентами РФ и предусматривающие ввоз товаров на таможенную территорию РФ после 1 января 2001г., помещаемых под таможенные процедуры, либо ввезенных по контракту и предназначенных непосредственно и исключительно для реэкспорта, либо осуществляется оплата этих товаров иностранной валютой, валютой РФ, векселями в иностранной валюте или валюте РФ.

Особо подчеркнем, что система ТБВК за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары не распространяется:

- На сделки физических лиц – резидентов, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей;

- На договоры лизинга, по которым лизингодателям является нерезидент;

- На договоры строительного подряда, в соответствии с условиями которых стоимость товаров, ввозимых по договору, включена в стоимость строительных работ и не предусматривается возможность отдельной оплаты указанных товаров.

Система ТБВК предусматривает оформление паспорта импортной сделки, с помощью которого ЦБ РФ, банк импортера и иные органы и агенты валютного контроля следят за соблюдением требований валютного законодательства.

Паспорт импортной сделки – документ валютного контроля, оформляемый импортером в банке и содержащий сведения об импортном контракте, необходимые для осуществления этого контроля.

Для подписания паспорта импортной сделки импортер представляет в уполномоченный банк:

- Копию контракта, заверенную в установленном порядке, на основании которого был составлен паспорт импортной сделки;

- Два экземпляра уже оформленных бланков паспорта импортной сделки;

- Копии полученных импортером разрешений на осуществление валютных операций.

Банк импортера проверяет представленные документы. Если у банка нет замечаний, то паспорту сделке присваивается номер и паспорт импортной сделки регистрируется в соответствии с внутренними правилами делопроизводства банка. Паспорт импортной сделки подписывается ответственным лицом банка, т.е. сотрудниками банка, уполномоченными подписывать паспорт импортной сделки по контрактам, а также совершать иные действия по валютному контролю от имени банка импортера как агента валютного контроля, и заверяется печатью банка, используемой для целей валютного контроля.

Первый экземпляр паспорта импортной сделки возвращается импортеру, а второй – вместе с копиями представленных документов помещается в досье по импортной сделке на хранение.

Банк импортера в течение 7 календарных дней, следующих за датой оплаты или датой передачи импортером нерезиденту векселя, по которому плательщиком является импортер, составляет, карточку платежа – документ валютного контроля, содержащий сведения об осуществляемых в соответствии с контрактом платежах в иностранной валюте или в валюте РФ в счет обязательств импортера по контракту.

Карточка платежа направляется банком импортера в ФТС России в течение 10 календарных дней, следующих за датой ее формирования.

Для обратной связи ФТС России с агентами валютного контроля введен основной обменный документ валютного контроля – учетная карточка импортируемых товаров.

Учетная карточка импортируемых товаров – это документ валютного контроля, содержащий сведения из ТД об общей фактурной стоимости импортированных по контракту товаров.

Этап банковского контроля за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров включает следующие операции:

1. Полученные из ФТС РФ учетные карточки банк регистрирует в соответствии с внутренними правилами делопроизводства.
2. Банк импортера сверяет сведения, содержащиеся в учетной карточки поступившей из ФТС России, со сведениями ксерокопии ТД, представленной импортером в банк.
3. Банк информирует импортера о поступивших из ФТС России и самостоятельно сформированных банком учетной карточки, а также о сформированных банком карточках платежа.
4. Импортер на основе имеющихся в его распоряжении документов не позднее чем за 10 календарных дней до контрольного срока возврата учетной карточки в ФТС России информирует банк в установленном порядке об оплате указанных в учетной карточки товаров.
5. Банк импортера обрабатывает учетные карточки в установленном порядке и возвращает их вместе с относящимися к ним карточками платежа в ФТС России не позднее указанного в учетной карточки контрольного срока возврата.
6. Распечатанные на бумажном носители учетные карточки платежа, отправленные в ФТС России, ксерокопии ГТД, векселей, копии поручений на оплату обязательств по контракту, ведомость банковского контроля, паспорт импортной сделки, а также иные документы и сведения, оформляемые банком импортера или поступающие в банк в связи с данными паспорта импортной сделки, направляются банком в соответствующее досье.

2.3 Контроль за внешнеторговыми бартерными сделками

Бартерные сделки относятся к числу товарообменных операций. В юриспруденции под бартером понимаются контракты, предусматривающие двусторонний обмен товарами, при которых поставка товаров в одном направлении заменяет полностью или частично денежный платеж за поставку товаров в обратном направлении.

Увеличение удельного веса бартерных сделок в международной торговле объясняется обострением международной валютной ликвидности, т.е. способности данной страны или группы стран своевременно рассчитываться по внешним долгам и обязательствам приемлемыми платежными средствами.

В целях совершенствования правовых основ при проведении бартерных сделок, а также наведения надлежащего порядка при их осуществлении были подписаны два основных документа:

1. Указ Президента РФ от 18 августа 1996 г. № 1209 «О государственном регулировании внешнеторговых бартерных сделок»;
2. Постановление Правительства РФ от 31 октября 1996 г. № 1300 «О мерах по государственному регулированию внешнеторговых бартерных сделок».

Под внешнеторговыми бартерными сделками понимаются совершаемые при осуществлении внешнеторговой деятельности сделки, предусматривающие обмен эквивалентными по стоимости товарами. К внешнеторговым бартерным сделкам не относятся сделки, предусматривающие использование при их осуществлении денежных или иных платежных средств, или так называемый смешанный бартер.

Контроль внешнеторговых бартерных сделок базируется в основном на методическом и методологическом обеспечении технологии ТБВК за экспортными и импортными операциями, но осуществляется в более сложных формах, для которых характерно активное участие не только ФТС России, но и иных контролирующих ведомств.

Особенностью осуществления бартерных сделок, связанных с экспортом работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности, является обязанность российского лица представить в течение 15 дней с момента их вывоза в Министерство финансов РФ документы, подтверждающие этот факт.

Бартерная сделка оформляется единым договором, в котором содержится оценка товаров, необходимая для эквивалентности обмена, определения страховых сумм, оценки претензий, установления санкций, таможенной статистики и др.

Порядок осуществления контроля за бартерными сделками предусматривает, что до начала таможенного оформления товаров, перемещаемых через таможенную границу РФ в счет исполнения указанных сделок, российские лица обязаны оформить в Минэкономразвития РФ паспорт бартерной сделки.

Паспорт бартерной сделки – это документ контроля и учета бартерных сделок, совершаемых российскими лицами в соответствии с заключенными внешнеэкономическими договорами.

Оформление и выдача паспорта бартерной сделки производится уполномоченным Минэкономразвития РФ в регионе, а когда сумма договора превышает в эквиваленте 5 млн. долл. США, - Управлением уполномоченного Минэкономразвития РФ по Центральному району по согласованию с Минэкономразвития РФ.

Для оформления паспорта бартерной сделки участник сделки представляет необходимые документы и два экземпляра подписанного и удостоверенного печатью паспорта бартерной сделки. Срок рассмотрения документов – не более 21 рабочего дня.

Паспорт бартерной сделки в двух экземплярах подписывается уполномоченным Минэкономразвития РФ и скрепляется печатью. Один экземпляр паспорта бартерной сделки выдается представителю участника сделки, второй остается в Управлении уполномоченного Минэкономразвития РФ в регионе. Электронные копии оформленных паспорта бартерной сделки, образцы оттисков печатей уполномоченных в регионах Минэкономразвития РФ направляет в ФТС России.

По завершении таможенного оформления бартерных поставок в ТД проставляются соответствующие отметки. Копия паспорта бартерной сделки и экземпляр ТД хранятся в делах таможенного органа в течение срока хранения ТД.

Большую роль таможенно – банковский валютный контроль играет в создании основ будущей глобальной системы валютного контроля Российской Федерации, которая для обеспечения экономической безопасности государства в период становления рыночных отношений должна охватить все виды валютных операций

Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами в торговом обороте, включает в себя несколько этапов:

1. предварительный контроль документов, представляемых при таможенном оформлении товаров;
2. автоматизированный контроль полноты и сроков расчетов за выполненные поставки товаров;
3. целевые проверки участников внешнеэкономической деятельности по фактам возможных нарушений таможенных правил, связанных с не поступлением в установленном порядке валютной выручки от экспорта товаров.

Развитие и совершенствование механизма таможенно - банковского контроля за внешнеторговыми операциями должно оказать несомненное содействие созданию основ будущей глобальной системы валютного контроля Российской Федерации.

**ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

Валютный контрольявляется механизмом административного надзора со стороны государства за соблюдением правил и норм валютного регулирования. Он активно использовался абсолютным большинством государств в кризисные периоды в целях защиты финансовой самостоятельности, стабильности их денежной системы, укрепления курса национальной валюты, мобилизации валютных ресурсов.

В системе валютного регулирования и валютного контроля таможенные органы Российской Федерации играют важную роль.

Субъектами правоотношений по валютному контролю явля­ются:

- контролирующие субъекты (органы и агенты валютного кон­троля);

- лица, чья деятельность является объектом контроля.

Объект валютного контроля— это валютные операции, под которыми понимаются урегулированные национальным законода­тельством или международными соглашениями сделки и иные дей­ствия, предмет которых - валюта и валютные ценности.

Форма валютного контроля- это способ конкретного выра­жения и организации контрольных действий. В зависимости от вре­мени совершения выделяют три основные формы контроля - пред­варительный, текущий, последующий. Все формы находятся в тес­ной взаимосвязи, в единой системе и отражают непрерывный ха­рактер контроля.

Главными проблемами валютного контроля является:

1) ведомственная разобщённость и отсутствие эффективной координации в данной области. Органы и агенты валютного контроля России, действуя порознь в рамках своих полномочий, не в состоянии противостоять незаконному вывозу капитала из страны. Это также может привести к дублированию функций, а также возникновению неприкрытых валютным контролем участков, в которых могут активизироваться операции по легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путём, и финансированию терроризма. Ведомственная разобщённость в части владения информацией по валютному контролю ведёт к тому, что практически у всех органов и агентов валютного контроля разработаны и находятся в эксплуатации отдельные информационные системы, которые никак не связаны между собой: ни в плане используемых средств, ни в плане стандартов хранения и обмена информацией.

2) В настоящее время ни одна из существующих баз данных органов и агентов валютного контроля не удовлетворяет современным требованиям, предъявленным к единому федеральному банку данных валютного контроля, а следовательно, можно констатировать отсутствие единой информационной системы валютного контроля России;

 3) Наличие фирм – однодневок. Это явление наиболее распространено среди частных предпринимателей без образования юридического лица. Такие фирмы можно проверить;

4) Длительные поиски местонахождения предприятий – нарушителей, которые официально не ликвидированы, но по зарегистрированному адресу не находятся;

5) взаимодействие с иными правоохранительными органами с целью поиска сокрытых счетов предприятий;

6) таможенные органы не включаются в состав ликвидационных комиссий предприятий, поэтому у предприятий – нарушителей имеется возможность избежать подписания акта результатов проверки или уплаты штрафов по нарушениям административных правил путем официальной ликвидации предприятия. В этом случае таможенные органы оказываются как бы перед уже свершившимся фактом.

Главной проблемой, на наш взгляд, следует считать создание баланса между интересами государства, защищаемыми с помощью валютного контроля, и интересами участников экспортно-импортных операций, поскольку состояние дел и в экспортном и в импортной бизнесе сказывается и на благосостоянии населения, и на состоянии экономики в целом. Государство безусловно, создает благоприятные условия для изменения практики применения ответственности за не поступлением валютной выручки с целью приведения этой практики в соответствие с принципами справедливой и обоснованной административной ответственности. Однако необходимость в совершенствовании Закона РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" и иных актов валютного законодательства в части ответственности по-прежнему остается. Такая ответственность должна, с одной стороны, соответствовать Конституции РФ, с другой - надежно обеспечивать применение государственных мер по борьбе с незаконной утечкой капитала.

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ**

1. Азаров Ю. Ф., Основы таможенного дела: Учебное пособие, в 2т., Т. 1, М.:РИО РТА, 2005. – 520с.

2. Бакаева О. Ю., Матвиенко Г. В. Таможенное право России: Учебник / Отв. ред. Н. И. Химичева. – М.: Юристъ, 2007. – 427 с

3. Валютный и денежный рынок. Курс для начинающих/пер. с анг.- М.: Альпина Паблишер, 2008- 340 с.

4. Валютное регулирование и валютный контроль: Таможенный Альмонах № 6 - М.: Центр экономики и маркетинга, 2007 -280 с.

5. Валютное регулирование в системе государственного управления экономикой: Учебник/ под ред. В. М. Крашенникова, - М.: ЗАО изд. «Экономика», 2008 – 399 с.

6. Драганов В. Г., Основы таможенного дела: Учебник –М.: ОАО «Изд-во экономика», 1998- 687 с.

7. Жерихов Е. А., История таможенного дела и таможенной политики России: Учебник, 3-е изд., М.: РУСИНА – ПРЕСС, 2008 – 592 с.

8. Назаренко В. М., Назаренко К. С., Таможенное обслуживание внешнеэкономической деятельности. – М.: Экзамен, 2005. – 768 с.

9.Тимошенко И. В., Таможенное регулирование ВЭД, - М.: Бератор Пресс, 2003 – 304 с.

10. http: //www. customs.net.ru.

11. http: //www.crs.ru.

12. ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003г. N 173-ФЗ

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

Паспорт сделки №1 от 00.00.0000 г.

Реквизиты банка:

Наименование - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Филиал - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Регистрационный номер - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Почтовый адрес - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реквизиты экспортера:

Наименование - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Юридический адрес - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата государственной регистрации - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Код ОКПО - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Номер налогоплательщика (ИНН) - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Номер счета - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реквизиты иностранного контрагента по контракту:

Наименование - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Страна /Код страны - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Адрес - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Реквизиты и условия контракта:

Номер - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Последняя дата - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Форма расчетов - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма контракта - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Поступление выручки - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Валюта цены/Код валюты цены - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Особые условия контракта:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Наличие в контракте обязательства об уплате иностранным контрагентом штрафных санкций

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Код страны грузополучателя

Разрешение:

Номер - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Сумма отсроченного платежа - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата окончания действия разрешения/Кем выдано - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Подписи уполномоченных лиц:

От банка От экспортера

Должность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Должность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Фамилия, И.О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фамилия, И.О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Дата: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

М.П. М.П.

Особые отметки банка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Копия верна:

Должность \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Фамилия, И.О. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись) \_\_\_\_\_\_\_\_

М.П. Дата:

ПРИЛОЖЕНИЕ 2

Учетная карточка

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование и адрес банка: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Экспортер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ОКПО - \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Контракт № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата - ../…/…  Номер ПС:1/……/…/…..  Счет экспортера: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_   |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | | № УК | Срок возврата | Номер ТД | Дата ТД | | ……… | ../../…. | ….. | ../../…. |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | Код валюты: … | Фактурная стоимость | Сумма выручки | Дата | | Разница | | По всей ТД |  | …… | ../../…. | |  | |  |  | ….. | ……. | |  | |  | |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | | № | Код товара |  |  |  | | … | … |  |  |  | | … | … |  |  |  | | … | … |  |  |  | | … | … |  |  |  |   Дата вызова экспортируемых товаров: ../../….  Дата представления ксерокопии ТД экспортером: ../../….  Срок представления ТД продлен до\_\_\_\_\_\_\_\_ дней:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  ОСОБЫЕ ОТМЕТКИ: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  Получено от другого банка Дата ПС(с):../../….  № ПС (с): 1/…/…/………………  Выручка, поступившая в другой банк:  \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  М.П. (Подпись) Фамилия, И.О. |