

УДК 339.5

***ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ СИСТЕМЫ
ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС***

Лузгина Ю. В.

к.э.н., доцент,

Сибирский государственный университет путей сообщения

г. Новосибирск, Россия

Аннотация

В данной статье проведён краткий анализ состояния валютного регулирования и валютного контроля в ЕАЭС, на основе которого выявлены проблемы и пути к формированию единого механизма валютного регулирования в Союзе, а также предложены пути их решения.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютный контроль, ЕАЭС, Российская федерация, Республика Белоруссия, Республика Армения, Республика Казахстан, Республика Киргизия.

***PROBLEMS AND PROSPECTS OF IMPROVING THE CURRENCY
CONTROL SYSTEM IN THE EAEU MEMBER STATES***

Luzgina Yu. V.

PhD, Associate Professor,

Siberian State Transport University

Novosibirsk, Russia

Annotation

This article provides a brief analysis of the state of currency regulation and currency control in the EAEU, on the basis of which problems and ways to form a single

mechanism of currency regulation in the Union are identified, as well as ways to solve them are proposed.

Keywords: currency regulation, currency control, the EAEU, the Russian Federation, the Republic of Belarus, the Republic of Armenia, the Republic of Kazakhstan, the Republic of Kyrgyzstan.

Различают пять основных этапов интеграции: зона свободной торговли, таможенный союз, общий рынок, экономический союз и полная экономическая и политическая интеграция. Первые четыре этапа прошли для ЕАЭС стремительно быстро, когда как Европейский Союз шел к этому почти 60 лет.

В рамках ограничения статьи был проведён краткий сравнительный анализ осуществления валютного регулирования и валютного контроля в государствах-членах ЕАЭС, который позволяет выделить ряд проблем, возникающие на пути к формированию в будущем валютного союза.

На территории ЕАЭС отсутствует единый механизм осуществления валютного регулирования и контроля. Так, каждое государство имеет национальное законодательство в части валютного регулирования и валютного контроля, в то время как типовое законодательство на уровне ЕАЭС не предусмотрено. Такая форма международной интеграции как валютный союз предполагает свободное движение капитала, а осуществление валютного регулирования и валютного контроля по законодательству каждого из государств-членов ЕАЭС замедляет процесс дальнейшего развития интеграции.

Национальными законодательствами Российской Федерации, Республики Казахстан и Республики Беларусь установлено множество ограничений: установлено требование о репатриации, о продаже валютной выручки и другие [1, с. 125], иными словами установление данных ограничений в большинстве своем исходит из принципа «разрешено всё, что не запрещено».

Проведение валютных операций внутри ЕАЭС также осложнено действующими ограничениями. Так, в случае, если резидент Российской Федерации приобретет имущество в Республике Армения за счет денежных средств на счете, открытом в Республике Армения, а затем решит продать его, то будет вынужден зачислять полученные денежные средства на счет, открытый в Российской Федерации.

Такое положение вносит дополнительные сложности в развитие каких-либо экономических отношений, что препятствует открытию счетов резидентами той страны Союза в банках, которые находятся в другом государстве-члене. Еще необходимо отметить, что в законодательствах стран-членов есть отличия в сроках репатриации. Это положение создаёт барьеры при формировании между резидентами государств-членов нормальных экономических отношений.

Например, резидентам Российской Федерации и по единым правилам резидентам Республики Казахстан предоставляется право устанавливать во внешнеторговом договоре сроки исполнения обязательств, в соответствии с которыми определяются сроки репатриации [1]. Параллельно с этим, в случае заключения такого договора с резидентами Республики Беларусь, резиденты Российской Федерации должны обратить внимание на определенные сроки выполнения обязательств в соответствии с валютным законодательством Республики Беларусь, а так же, учесть эти сроки по договору с резидентами Казахстана [2, с. 127]. По этой причине у таких резидентов не будет возможности для установления долгосрочной оплаты за реализованные товары. Такая ситуация становится выгодной, как для продавцов, поскольку появится время для реализации товаров, так и для покупателей, поскольку появится существенная отсрочка и возможность приобрести товар, так как товар становится доступным.

Еще одним примером могут служить разные правила, которые касаются представления информации по части открытия резидентами своих счетов в Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

банках, находящихся за пределами страны. В одних государствах-членах ЕАЭС отсутствует обязательство по сообщению об открытии подобных счетов, в других странах-членах Союза для этого необходимо разрешение соответствующих уполномоченных органов. Так же следует отметить, что в национальных законодательствах нет специальных положений, касающихся открытия счетов в странах-участницах ЕАЭС.

В процессе написания статьи было выявлено, что существует проблема отсутствия открытых статистических данных по валютному регулированию в некоторых государствах-членах. Так, в ФТС России ежегодно выпускает итоговые доклады о результатах и основных направлениях деятельности, в которых, в частности, есть раздел, посвященный валютному контролю. Приведены статистические данные по количеству проверок, количеству выявленных нарушений по каждой статье КоАП и УК, относящихся к нарушениям валютного законодательства.

Более того национальными законодательствами установлена различная ответственность за нарушения валютного законодательства. Участник внешнеэкономической деятельности будет осуществлять свою деятельность в той стране, где ответственность за нарушение валютного законодательства наименьшая [2, с. 123]. Например, за нарушение многих статей в Республике Казахстан предусмотрено предупреждение.

Есть ещё проблема в области применения мер ответственности за нарушение валютного законодательства, такая как чрезмерная жесткость наказаний. Например, в Российской Федерации, Республике Казахстан и Республике Беларусь размеры штрафов могут достигать до 100% от суммы валютных операций.

Следует отметить, что в Российской Федерации имеет широкое применение практика привлечения к административной ответственности организации, которые в пределах своих внешнеторговых договоров выполнили поставку товара или оказали услуги компаниям, являющимися нерезидентами, Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

но, в свою очередь, не получили в установленные сроки денежные средства в оплату таких товаров или услуг. В этом случае нарушается обязанность репатриации. Подобные организации уже с первого дня просрочки их контрагентами обязанностей по уплате считаются совершившими нарушение по ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ [3, с. 41]. Резидент же привлекается к ответственности за нарушения, совершенные своим контрагентом.

Получается, что создаются необоснованные обременения в отношении резидентов, а это часто приводит к созданию препятствий в осуществлении внешнеэкономической деятельности резидентов. Поэтому такие нормы ответственности не соответствуют всей тяжести подобных нарушений.

Ещё одной проблемой выступают различные компетенции таможенных органов в области валютного контроля. К примеру, в некоторых странах-членах таможенные органы выступают органами валютного контроля, в других выступают агентами валютного контроля, а в третьих странах-членах вообще не участвуют в данном процессе, а ограничиваются лишь компетенциями, определенными Таможенным кодексом ЕАЭС. Таким образом, информационное взаимодействие между таможенными органами по направлению валютного контроля усложняется.

Исходя из обозначенных проблем, можно рассмотреть пути их решения.

Первым шагом для решения указанных проблем должны стать гармонизация и унификация мер валютного регулирования во всех странах-участницах ЕАЭС. Данную задачу призвано решить Соглашение о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятие мер либерализации, поэтому всем государствам-членам следует ратифицировать данный документ, а также приступить к реализации определенных в нем положений [2, с. 137].

Порядок осуществления валютного контроля, в частности, контроль за совершением валютных операций, контроль за соблюдением обязанности по репатриации денежных средств и другие требования, в случае, если они

Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

установлены валютным законодательством государств-членов ЕАЭС, должен стать тождественным во всех странах Союза.

Следующим шагом является необходимость определения единого механизма валютного контроля во всех государствах-членах Союза. В Республике Киргизии и Республике Армения надо скорректировать (внести изменения) валютное законодательство. Это необходимо сделать относительно обязанности резидентов ставить внешнеторговый договор на учет в банки, которые уполномочены присваивать уникальный номер. Это позволит исключить проведение каких-либо сомнительных финансовых и внешнеторговых операций через Армению и Киргизию.

Для снижения бюрократической нагрузки необходимо предоставить резидентам право на самостоятельную регистрацию внешнеторгового договора на Интернет-портале Центрального банка или же уполномоченного. Резидент все необходимые сведения резидент должен внести и подгрузить в электронную версию контракта на официальном сайте банка. После того как будет проверен документ, то в автоматическом режиме формируется уникальный регистрационный номер, который по защищенным каналам связи будет передаваться в информационную систему Центрального банка, а так же в информационную систему таможенных органов. Таким образом, будут снижены транзакционные издержки бизнеса и государства.

Государствам-членам Союза необходимо постепенно снизить валютные ограничения. Следует отметить, что важное значение имеет снятие валютных ограничений между резидентами стран-участниц Союза.

Первой ступенью может стать ликвидация зависимости получения денег на счет в банковской организации определенной страны-участницы и замена этого режима на получение денег на счета банковской организации, которая осуществляет свою деятельность на территории ЕАЭС [3, с. 42]. Также возможна и отмена обязанности о предоставлении сведений об открытии счетов в иностранных банках и других обязанностей по таким счетам. Для этого Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

необходимо ввести автоматический обмен информацией об открытых счетах резидентов одной страны Союза в банках других стран-членов ЕАЭС.

Необходимо стандартизировать составы валютных правонарушений, а также и сами меры ответственности за нарушение порядка совершения валютных операций. Данную задачу призвано реализовать Решение Коллегии ЕЭК от 18.07.2014 г. № 128, которым был утвержден проект Соглашения о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятии мер либерализации.

В статье 8 проекта Соглашения установлено, что для гармонизации норм ответственности за нарушение валютного законодательства страны-участницы принимают меры, направленные на установление административной ответственности по следующим составам правонарушений:

- осуществление незаконных (запрещённых) валютных операций или осуществление валютных операций с нарушением валютного законодательства;
- невыполнение резидентом государства-члена в установленный срок обязанности по репатриации денежных средств, которые подлежат обязательному перечислению на его банковские счета в уполномоченных организациях государства-члена, резидентом которого он является;
- непредставление или несоблюдение установленных порядка и (или) сроков представления информации, документов, форм учёта и отчётности в соответствии с требованиями законодательства.

Здесь же определен и состав уголовной ответственности: невыполнение резидентом государства-члена в установленный срок обязанности по репатриации денежных средств в крупном размере (особо крупном размере), подлежащих обязательному перечислению на его банковские счета в уполномоченных организациях государства-члена, резидентом которого он является.

В этой же статье в п. 2 определено, что государства-участники данного Соглашения обязаны до 1 января 2024 года согласовать составы данных Вектор экономики | www.vectoreconomy.ru | СМИ Эл № ФС 77-66790, ISSN 2500-3666

административных правонарушений и уголовных преступлений, а также виды и размеры административных и уголовных наказаний за нарушение требований законодательства в сфере валютного регулирования [2, с. 170].

Более того следует унифицировать порядок квалификации правонарушений, а именно определить единую величину крупного и особо крупного размера для ряда валютных правонарушений, которые влияют не только на вид санкции, но и на переход административного правонарушений в преступление.

Так, во всех государствах-членах ЕАЭС, кроме РФ, крупный и особо крупный размеры выражены не в денежном эквиваленте, а в расчетных единицах, что является с экономической точки зрения более целесообразным, так как расчетные единицы утверждаются ежегодно Правительством страны исходя из экономического положения, уровня инфляции, размера реальных доходов граждан, налогового бремени, уровня безработицы. По мере углубления экономической интеграции, ЕЭК совместно с Правительствами государств-членов ЕАЭС может разработать и утвердить единый расчетный показатель. В таблице 1 содержатся обобщенные проблемы и предполагаемые пути их решения, указанные в данной статье.

Таблица 1 – Основные проблемы валютного регулирования и контроля в ЕАЭС и пути их решения

Проблемы	Пути решения
Отсутствие единого законодательства о валютном регулировании на уровне Союза	Разработка типового законодательства
Избыточность валютных ограничений	Поэтапное снятие валютных ограничений, в первую очередь, при проведении валютных операций между резидентами государств-членов ЕАЭС
Чрезмерная жёсткость мер ответственности за нарушение валютного законодательства	Унификация составов правонарушений, а также смягчение мер ответственности
Неунифицированные меры валютного контроля	Установление единого порядка, сроков регистрации и форм регистрации резидентами государств-членов внешнеторговых контрактов, уведомления

	о зарубежных счетах и т.п.
Разные компетенции таможенных органов во всех государствах-членах ЕАЭС	Унификация статуса таможенных органов в системе осуществления валютного контроля

Следует так же отметить тот факт, что исследование существующих проблем организации противодействия в совершении административных правонарушений в сфере валютного контроля четко показывают не только недостатки в законодательстве, относящиеся к валютному регулированию, но и обстоятельства, в соответствии с которыми участники внешнеэкономической деятельности могут совершать административные правонарушения в данной сфере [4].

Таким образом, страны по объективным причинам на сегодняшний день не готовы к созданию единого механизма валютного регулирования и валютного контроля, однако идеи по его реализации уже звучат на уровне каждого из государств-членов Союза [5, с. 410].

Библиографический список:

1. Постановление Правительства 194 16.04.2018 «О подписании Соглашения о согласованных подходах к регулированию валютных правоотношений и принятии мер либерализации». [Электронный ресурс]. — Режим доступа — URL: <https://kodeksy-kz.com/> (дата обращения: 14.05.2022).

2. Регулирование валютного рынка в ЕАЭС / О.А. Юрченко, А.Л. Чупин, Ж.С. Чупина, С.В. Шкляев. – Новокузнецк: Знание-М, 2021. – 174 с.

3. Крулевский М.А. Особенности валютного регулирования стран евразийской экономической интеграции и перспективы развития единого валютного пространства / М. А Крулевский, А. В. Кравченко // Polish Journal of Science. – 2020. – № 27-3(27). – С. 39-42.

4. Лузгина, Ю.В. Перспективы развития деятельности таможенных органов Российской Федерации в сфере валютного контроля / Ю. В. Лузгина //

Таможенное регулирование. Таможенный контроль. – 2022. – № 3. – С. 58-65. – EDN ВАЕФКW.

5. Бударина Н.А. Анализ показателей валютной интеграции в Евразийском экономическом союзе / Н.А. Бударина, А.С. Черненко // Вестник РУДН. Серия: Экономика. – 2021. – №2. – С. 402 – 412.

Оригинальность 87%