**ДОКЛАД на тему:**

Основные положения валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования и меры административной ответственности за их несоблюдение

Функции органов валютного контроля с апреля 2016 года начали осуществлять Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба на основании Указа Президента Российской Федерации от 02.02.2016 № 41 и Постановления Правительства Российской Федерации от 13.04.2016 № 300 в связи с ликвидацией Росфиннадзора.

В соответствии со ст.22 [Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ](http://www.rg.ru/2003/12/17/valuta-dok.html) «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, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством Российской Федерации.

В соответствии с новыми полномочиями к компетенции налоговых органов относится контроль:

* за проведением всех валютных операций, за исключением валютных операций, связанных с перемещением **товаров** через границу РФ;
* за порядком открытия и использования резидентами своих счетов в зарубежных банках.

Новая функция позволила налоговым органам не только выявлять нарушения валютного законодательства, но и в рамках своей компетенции рассматривать дела об административных правонарушениях и применять установленные меры ответственности к нарушителям.

В целях разграничении компетенции таможенных и налоговых органов по проведению проверок соблюдения валютного законодательства Федеральной налоговой службой и Федеральной таможенной службой разработаны соответствующие рекомендации, которые доведены по системе налоговых органов письмом от 03.02.2017 № 01-11/05240ДСП/ОА-5-17/166дсп@.

Помимо разъяснений о разграничении компетенции данные рекомендации предусматривают порядок и случаи назначения скоординированных проверочных мероприятий валютного контроля в случаях, когда не удалось однозначно определить к чьей компетенции (ФНС или ФТС) относится выявленное нарушение.

В соответствии с рекомендациями, при выявлении информации о нарушениях валютного законодательства, контроль за которыми не относится к компетенции налоговых органов, обмен такой информацией осуществляется по форме согласно приложению №3 к письму.

Немаловажное значение для повышения эффективности работы в области валютного контроля является модернизация действующего и разработка нового программного обеспечения Федеральной налоговой службой, используемого при осуществлении функции органа валютного контроля.

Так, в 2018 году АО «ГНИВЦ (главным научным инновационным внедренческим центр)» выполнена работа по Разработке программного обеспечения АИС «Налог-3», реализующего автоматизацию технологического процесса «*108.01.00.00.0050* Проведение проверок соблюдения положений валютного законодательства РФ», направленная на реализацию налоговыми органами полномочий органа валютного контроля, для сбора, накопления и анализа информации о нарушениях валютного законодательства, выявленных в результате контрольных мероприятий налоговых органов, а также органов прокуратуры и ФТС.

Программное обеспечение обеспечивает автоматизацию процесса создания и ведения электронного дела валютного контроля в т.ч. формирование документов; ввод сведений выявленных нарушений с последующей передачей их в ТП: 103.14.00.00.0010 «Деятельность должностных лиц налоговых органов по осуществлению полномочий, предоставленных Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях» в случае выявления нарушений валютного законодательства, ответственность за которые предусмотрена КоАП РФ» для возбуждения дел об административных правонарушениях; формирование справочной и аналитической информации.

При выявлении информации о нарушениях валютного законодательства, контроль за которыми не относится к компетенции налоговых органов, инспекции в соответствии с рекомендациями, разработанными Федеральной налоговой службой и Федеральной таможенной службой, которые доведены по системе налоговых органов письмом от 03.02.2017 № 01-11/05240ДСП/ОА-5-17/166дсп@ направляют в течении двух рабочих дней, следующих за днем ее выявления в Управление ФНС России по РСО-Алания.

При подготовке к проведению мероприятий валютного контроля должна предшествовать подготовительная работа. Изучение и анализ всех имеющихся в распоряжении налогового органа материалов и информации из внутренних и внешних источников о внешнеторговой и иной деятельности резидента (нерезидента), связанной с осуществлением валютных операций, открытием и ведением счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации, представлением учетных и отчетных документов по валютным операциям, с использованием информационных ресурсов, в том числе:

– «Сведения Банка России» - позволяющий получать информацию о ведомостях банковского контроля (до недавнего времени паспортов сделок), внешнеторговых контрактов;

– «Валютный контроль» - содержащий информацию о всех проверках, а также информацию о нарушениях валютного законодательства;

– «Банковские счета» - содержащий сведения о зарубежных счетах резидентов и отчеты по ним, что позволяет налоговым органам использовать имеющиеся в них данные не только в целях проверок соблюдения валютного законодательства, но и в ходе анализа деятельности налогоплательщиков при планировании и проведении налоговых проверок.

По результатам проведенного анализа и оценки резидентов, имеющих внешнеэкономические контракты с иностранными контрагентами, оказывающими услуги (выполняющими работы), осуществляется отбор для проведения проверки соблюдения валютного законодательства. При определении проверяемого периода и сроков исполнения государственной функции налоговые органы должны в том числе учитывать сроки давности привлечения к административной ответственности, установленные [статьей 4.5](consultantplus://offline/ref=E453ACB4A79E525B2AD505F0A9FC569A18FDE2E8C8349BD58456B0FBDCA96419D758AAF77295AD8CCBDAAC722EFBE81D8C34C5A8AFA3FB0Eq0eEJ) Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях

С учетом изложенного, на текущий и предстоящие годы поставлены задачи:

- повышения числа результативных проверок за счет совершенствования риск - ориентированного отбора объектов проверок, с использованием имеющихся информационных ресурсов;

- повышение уровня взыскания начисленных штрафных санкций.

Здесь необходимо отметить, что сумма взысканных штрафных санкций и доля взысканных штрафов от начисленных являются основными критериями оценки эффективности деятельности ФНС России по валютному контролю для Счетной палаты и Минэкономразвития.