

**Ссылка для цитирования этой статьи:**

Кадиев М.И., Алиева Э.Б. Полномочия таможенного органа в сфере валютного контроля // Human Progress. 2025. Том 11, Вып. 2. С. 2. URL: [http://progress-human.com/images/2025/Tom11\\_2/Kadiev.pdf](http://progress-human.com/images/2025/Tom11_2/Kadiev.pdf) DOI 10.46320/2073-4506-2025-2a-16.

## ПОЛНОМОЧИЯ ТАМОЖЕННОГО ОРГАНА В СФЕРЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ



**Кадиев Магомед Исламович**

магистрант,  
кафедра административного, финансового и таможенного права,  
Юридический институт,  
Дагестанский государственный университет,  
г. Махачкала, Российская Федерация



**Алиева Эльмира Башировна**

кандидат экономических наук, доцент,  
кафедра административного, финансового и таможенного права,  
Юридический институт,  
Дагестанский государственный университет,  
г. Махачкала, Российская Федерация

**Аннотация.** Статья посвящена анализу деятельности таможенных органов в валютной сфере. Рассмотрены их цели и задачи в области валютного контроля. Раскрыты основные направления реализации полномочий таможенных органов как органов валютного контроля в области обеспечения правопорядка и безопасности государства. Проанализированы данные, характеризующие деятельность ФТС России за 2021-2023 год, в том числе, во взаимодействии с иными органами исполнительной власти в рамках автоматизированной цифровой системы контроля на основе алгоритма формирования данных о субъектах с признаками нарушений валютного законодательства. Валютный контроль рассматривается в качестве механизма борьбы с незаконным выводом денежных средств, легализацией преступных доходов в рамках обеспечения экономической безопасности государства.

**Ключевые слова:** валютный контроль, валютная политика, таможенные органы, валютное законодательство, органы валютного контроля, санкции.

Основным направлением национальной безопасности государства является грамотная экономическая политика и суверенитет государства, главным элементом которой является валютная политика. В условиях напряженной геополитической обстановки перед государством стоят серьезные задачи по противодействию оттоку капитала и большому количеству набирающих обороты противоправных схем, сформированных в условиях санкций, направленных на дестабилизацию экономики РФ.

Многокомпонентность политической и экономической структуры государства обусловлены сложной системой регулирования межгосударственных отношений, возникающих в валютной сфере. Таможенные органы контролируют проведение валютных операций, в том числе с использованием риск-ориентированного подхода.

Целью контроля является деятельность таможенных органов, связанная:

- с обеспечением экономического суверенитета и экономической безопасностью РФ;
- с выполнением международных соглашений в сфере таможенного дела;
- с обеспечением прав и интересов участников внешнеэкономической деятельности, связанных с перемещением товаров через таможенную границу РФ.

Цели деятельности задекларированные в ФЗ № 289 «О таможенном регулировании в РФ» от 03.08.2018 достигаются путем выполнения таможенными органами полномочий, перечисленных в п. 5 постановления Правительства РФ от 23.04.2021 № 636. Государство предпринимает меры смягчения валютного контроля в условиях санкционного давления западных стран, влияющего на деятельность бизнеса. Для реализации целей поставленных перед государством, таможенные органы осуществляют:

- контроль и надзор за проведением валютных операций при перемещении товаров через границу РФ и ЕАЭС;
- контроль за товарами, перемещаемыми через границу путем совершения бартерных сделок;
- контроль за уровнем исполнительности участниками внешнеэкономической деятельности таможенного законодательства;
- контроль за полнотой отражения данных декларации при перевозке товаров через таможенную границу;
- контроль за достоверностью данных при предоставлении отчетности при совершении валютных операций.

Таможенные органы контролируют не только своевременность и полноту поступления валютной выручки от экспорта товаров, но и обоснованность импортных сделок резидентов,

оплату по ним, соблюдения сроков поставок и законность осуществления сделок и операций неторгового характера.

ФТС РФ самостоятельно разрабатывает административный регламент осуществления контрольных мероприятий за проведением валютных операций. В документе отражены права и обязанности должностных лиц органов и субъектов таможенной службы, порядок осуществления контроля, содержится перечень документов, который может быть истребован в ходе выполнения своих функций таможенными органами.

При проведении оперативных таможенных мероприятий, полученная ими информация, может стать основой для проведения дальнейших проверок с целью выявления правонарушений в валютной сфере. В пункте 23 Административного регламента проведения проверок таможенными органами содержится перечень процедур контроля, который подразделяется на:

- предпроверочный или предварительный анализ;
- подготовка к контролю;
- проведение проверки;
- оформление результатов контроля;
- вынос предписаний по устранению выявленных правонарушений.

Предварительный контроль или предпроверочный анализ является начальным этапом проведения проверки. При выборе объекта контроля, таможенные органы реализуют свои полномочия во взаимодействии с иными органами исполнительной власти в рамках автоматизированной цифровой системы контроля на основе алгоритма формирования данных о субъектах с признаками нарушений таможенного, налогового, валютного законодательства, а также данных о наличии признаков проведения сомнительных операций, связанных с ввозом и вывозом товаров из РФ, перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС [2]. Такая программа подразделяет участников внешнеэкономической деятельности по уровню определенного риска нарушения таможенного законодательства. Предварительный контроль обеспечивается путем взаимодействия ФТС России с ФНС России, Росфинмониторингом и ЦБ РФ. Таможенные органы получают от них информацию о возможных нарушениях законодательства. Для подтверждения полученной информации ими делаются запросы в уполномоченные банки о состоянии счетов и передвижении средств участника ВЭД. В ФНС РФ с 2020 года по 2023 год только по юридическим лицам количество переданной информации увеличилось на 49 %. Благодаря этому значительно сократился объем сомнительных сделок и необоснованной выгоды. За три последних года было предотвращено 90 % правонарушений этой сфере. Предотвращено более 500 попыток перевоза иностранной

валюты сверх установленной законом нормы (свыше 10 тысяч долларов США). Только за 2023 год таможенными органами СЗТУ (Северо-Западное таможенное управление) проведены 692 проверки соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ, по результатам которых возбуждено 884 дела об административных правонарушениях, ответственность за которые предусмотрена статьей 15.25 КоАП РФ (нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования). Большая часть (63 %) правонарушений связана с непредставлением резидентом в уполномоченный банк форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении таких операций. На остальную долю приходятся нарушения сроков поступления валютной выручки от экспорта товаров и нарушения сроков возврата денежных средств за неввезенные в РФ товары. Вызывают проблемы и споры особенности таможенного декларирования наличных денег, которые ввозятся в РФ в рамках расчетов по внешнеэкономическим договорам.

Если возникает необходимость, должностное лицо таможенных органов выносит решение о проведении более тщательной проверки с применением иных форм контроля. При наличии оснований к проверке могут быть привлечены эксперты. Выполняя свои функции, таможенные органы регулярно передают в ЦБ РФ информацию о получении от участников ВЭД декларации с ложными, недостоверными данными.

При проведении контроля за формированием цены по бартерной сделке, таможенные органы также проводят оценку стоимости объекта вывозимого за границу или ввозимого на территорию РФ. Фактом вызывающим сомнение может быть разница стоимости данного объекта при его вывозе и ввозе в рамках заключения одного контракта или соглашения. При использовании разных отделений таможенных постов, отделения обмениваются информацией.

Необходимо помнить, что при проведении таможенных процедур действуют существенные различия в зависимости от статуса участников (резиденты, нерезиденты), а также его роли и участия в Таможенном союзе ЕАЭС и в перечне «недружественных» РФ стран. Для участников стран ЕАЭС таможенные органы ограничиваются только проведением камеральных контрольных мероприятий.

После окончания проверки составляется акт, который содержит указание о выявлении правонарушений или их отсутствии. По результатам проведенной проверки, таможенные органы вправе дать предписания, направленные на устранение выявленных правонарушений или применить меры административной или уголовной ответственности за нарушение таможенного законодательства.

При проведении валютного контроля таможенные органы выявляют и пресекают следующие незаконные действия участников внешнеэкономической деятельности:

- нарушения, связанные с ввозом и вывозом наличной валюты и валютных ценностей.

С такими полномочиями таможенных органов сталкивался практически каждый, кто выезжал за рубеж и возвращался с дорогими подарками. Особенно часто объектом такой сделки являются драгоценные камни и металлы;

- сделки, связанные с сокрытием экспортной выручки путем создания фирм - однодневок. Об этом таможенные органы сообщают налоговым органам. Проведение притворных сделок может привести к тому, что организацию могут исключить из ЕГРЮЛ;

- сделки по вывозу валютных ценностей из РФ путем завышения цен в контрактах. Эксперт, привлеченный таможенными органами, определяет реальную стоимость товара на рынке. Информация о проблемном участнике ВЭД передается в ЦБ РФ, который, в свою очередь, должен осуществить блокировку вызываемых подозрение операций;

- нарушение правил по репатриации или реинвестированию валютной выручки участниками ВЭД в отношении товаров сырьевого экспорта.

ФТС России проводит информационный обмен с уполномоченными органами иностранных государств на основании заключенных меморандумов, соглашений, направленных на предупреждение и пресечение правонарушений в таможенной сфере. Их реализация способствует повышению эффективности по противодействию проведения сомнительных сделок с валютными ценностями.

Таким образом, проводимый органами таможенного администрирования валютный контроль направлен на соблюдение норм валютного законодательства, предупреждение и пресечение незаконных сделок с валютными ценностями, определение действенности законодательства о валютном регулировании и валютном контроле. Таможенные органы в результате своей деятельности предотвращают совершение значительного количества правонарушений в валютной сфере, которые способны нанести вред бюджету страны, экономической безопасности и суверенитету государства в целом.

### **Список литературы**

1. Алексеева Е.В. Деятельность ФТС России как органа валютного контроля: практика осуществления и проблемы / Е.В. Алексеева, С.Х. Габдуллина // Вестник Академии знаний. 2021. № 43 (2). С. 329-333.

2. Алексеева Е.В. Современное состояние и перспективы развития валютного контроля в Российской Федерации / Е.В. Алексеева, В.И. Кытьков, В.Н. Чичерова // Вестник Академии знаний. 2022. № 50 (3). С. 403-407.
3. Ахмедзянов Р.Р. Анализ деятельности и перспективы развития ФТС России как органа валютного контроля / Р.Р. Ахмедзянов, В.В. Зверева // Естественно-гуманитарные исследования. 2022. No 39 (1). С. 24-28.
4. Мигел А.А. Совершенствование валютного контроля в системе противодействия легализации (отмыванию) преступных доходов и финансированию терроризма в России / А.А. Мигел, М.А. Шуликова // Russian Economic Bulletin. 2020. Т. 3. No 2. С. 177- 181.
5. Непарко М.В. Новые подходы к валютному контролю и валютному регулированию в Российской Федерации в современных условиях / М.В. Непарко, А.А. Астахов // Вестник Калужского университета. 2022. No 2 (55). С. 19-22.
6. Официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <https://customs.gov.ru/>.
7. Петрушина О.М. Анализ осуществления валютного контроля таможенными органами / О.М. Петрушина, В.Н. Мельник // Тенденции развития науки и образования. 2019. No 49-8. С. 80-83.

## **POWERS OF THE CUSTOMS AUTHORITY IN THE FIELD OF CURRENCY CONTROL**

**Kadiev Magomed Islamovich**

Master's Student,

Department of Administrative, Financial and Customs Law, Law Institute,  
Dagestan State University,  
Makhachkala, Russian Federation

**Aliyeva Elmira Bashirovna**

PhD in Economics, Associate Professor,  
Department of Administrative, Financial and Customs Law, Law Institute,  
Dagestan State University,  
Makhachkala, Russian Federation

**Annotation.** The article is devoted to the analysis of the activities of customs authorities in the currency sphere. Their goals and objectives in the field of currency control are considered. The main directions of the implementation of the powers of customs authorities as bodies of currency control in the field of ensuring law and order and security of the state are revealed. The data characterizing the activities of the Federal Customs Service of Russia for 2021-2023 are analyzed, including in cooperation with other executive authorities within the framework of an automated digital control system based on an algorithm for generating data on entities with signs of violations of currency legislation. Currency control is considered as a mechanism to combat the illegal

withdrawal of funds and the legalization of criminal proceeds within the framework of ensuring the economic security of the state.

**Keywords:** currency control, currency policy, customs authorities, currency legislation, currency control authorities, sanctions.

### References

1. Alekseeva E.V. Activity of the Federal Customs Service of Russia as a currency control body: implementation practice and problems / E.V. Alekseeva, S.H. Gabdullina // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2021. No. 43 (2). pp. 329-333.
2. Alekseeva E.V. The current state and prospects of development of currency control in the Russian Federation / E.V. Alekseeva, V.I. Kytkov, V.N. Chicherova // Bulletin of the Academy of Knowledge. 2022. No. 50 (3). pp. 403-407.
3. Akhmedzyanov R.R. Analysis of the activities and development prospects of the Federal Customs Service of Russia as a currency control body / R.R. Akhmedzyanov, V.V. Zvereva // Natural sciences and humanities research. 2022. No. 39 (1). pp. 24-28.
4. Miguel A.A. Improving currency control in the system of countering the legalization (laundering) of criminal proceeds and financing of terrorism in Russia / A.A. Miguel, M.A. Shulikova // Russian Economic Bulletin. 2020. Vol. 3. No. 2. pp. 177-181.
5. Neparko M.V. New approaches to currency control and currency regulation in the Russian Federation in modern conditions / M.V. Neparko, A.A. Astakhov // Bulletin of the Kaluga University. 2022. No. 2 (55). pp. 19-22.
6. Official website of the Federal Customs Service of the Russian Federation. [electronic resource]. Access mode: <https://customs.gov.ru>
7. Petrushina O.M. Analysis of currency control by customs authorities / O.M. Petrushina, V.N. Melnik // Trends in the development of science and education. 2019. No. 49-8. pp. 80-83.