

Бочков Павел Валерьевич

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

г. Екатеринбург, Свердловская область

Заинчковский Константин Андреевич

магистрант

Уральский институт управления (филиал) ФГБОУ ВО «Российская

академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

г. Екатеринбург, Свердловская область

Блинова Екатерина Алексеевна

аспирант

Уральский институт управления (филиал) ФГБОУ ВО «Российская

академия народного хозяйства и государственной службы при Президенте РФ»

г. Екатеринбург, Свердловская область

ПРИНЦИПЫ ПРОВЕДЕНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ В РФ

***Аннотация:** в статье рассматриваются базовые принципы, на которых строится деятельность налоговых органов Российской Федерации при осуществлении валютного контроля. Авторы анализируют правовую основу полномочий ФНС России как органа валютного контроля, обозначает границы компетенции налоговых органов в сравнении с Банком России и таможенными органами. Особое внимание уделяется таким принципам, как законность, разделение подведомственности, приоритет экономических мер и превентивного воздействия, единство информационного пространства и межведомственного взаимодействия, обоснованность решений, конфиденциальность сведений и презумпция невиновности.*

***Ключевые слова:** валютный контроль, налоговые органы, ФНС России, принципы, валютное законодательство, валютные операции, резиденты, нерезиденты.*

Валютный контроль является неотъемлемой функцией государства, направленной на обеспечение стабильности национальной валюты и устойчивости финансовой системы. В Российской Федерации система валютного контроля базируется на Федеральном законе от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон №173-ФЗ). Особое место в этой системе занимают налоговые органы, которые, наряду с Центральным банком и таможенными органами, выступают агентами и органами валютного контроля.

Деятельность Федеральной налоговой службы (ФНС) в этой сфере строится на ряде фундаментальных принципов, вытекающих из норм права и правоприменительной практики.

Рассмотрим принципы.

1. Принцип законности.

Это базовый принцип, означающий, что деятельность налоговых органов строго регламентирована законодательством. Полномочия ФНС как органа валютного контроля закреплены в ч. 2 ст. 23 Закона №173-ФЗ. Согласно этой норме, налоговые органы вправе контролировать валютные операции резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями или некредитными финансовыми организациями.

При проведении проверок сотрудники инспекций обязаны руководствоваться положениями Налогового кодекса РФ (в части процедур), а также Административным регламентом ФНС. Любое отклонение от установленных процедур влечет признание результатов контроля недействительными.

2. Принцип разделения компетенции (исключительной подведомственности).

Валютный контроль в РФ построен на четком разграничении полномочий. Налоговые органы не подменяют Центральный банк. В соответствии со ст. 22 Закона №173-ФЗ, Правительство РФ распределяет функции между агентами валютного контроля (Постановление Правительства РФ от 17.02.2007 №98).

В компетенцию ФНС входит контроль за:

– соблюдением резидентами сроков репатриации валютной выручки (ст. 19 Закона №173-ФЗ);

– расчетами по внешнеторговым контрактам;

– законностью валютных операций между резидентами (где налоговики видят наибольший риск отмыывания средств).

То есть ФНС фокусируется на хозяйствующих субъектах (юрлицах и ИП), в то время как контроль за банковскими операциями и валютной позицией банков осуществляет ЦБ РФ.

3. Принцип приоритета экономических мер и превентивного воздействия.

В соответствии со ст. 3 Закона №173-ФЗ, одним из основных принципов валютного регулирования является приоритет экономических мер в реализации государственной политики. Применительно к контролю это означает, что ФНС в первую очередь ориентируется на анализ данных (риск-ориентированный подход), а не на тотальные проверки.

Налоговые органы активно используют автоматизированные системы (АСК НДС-2, автоматический обмен информацией с банками в рамках ст. 86 НК РФ), чтобы выявлять нарушения еще до того, как они нанесут непоправимый ущерб экономической безопасности. Такой подход позволяет минимизировать административное давление на добросовестных участников ВЭД (Официальный сайт ФНС России, раздел «Валютный контроль»).

4. Принцип единства системы валютного контроля и информационного взаимодействия.

Эффективность валютного контроля невозможна без обмена данными. Налоговые органы действуют в рамках единой системы, взаимодействуя с ЦБ РФ и уполномоченными банками.

Ключевым инструментом здесь является передача информации. Банки обязаны передавать налоговикам сведения о нарушениях валютного законодательства клиентами в порядке, установленном Инструкцией ЦБ РФ (в настоящее время актуальна инструкция Банка России от 16.08.2017 №181-И). ФНС, получив такие сведения, инициирует проверку соблюдения валютного законодательства.

Это позволяет создать «цифровой контур», где уход от налогов и валютный контроль рассматриваются как единая зона риска.

5. Принцип обоснованности и мотивированности решений.

При привлечении к административной ответственности за нарушения валютного законодательства (ст. 15.25 КоАП РФ) налоговые органы обязаны доказать вину лица. Протоколы об административных правонарушениях, составляемые ФНС по ст. 15.25 КоАП РФ, должны содержать исчерпывающие доказательства: контракт, ведомость банковского контроля, паспорт сделки (ранее), данные о движении денежных средств и грузов.

Суды часто отменяют постановления ФНС, если налоговый орган не доказал умысел или не принял во внимание меры, предпринятые резидентом для получения выручки (например, претензионную работу с иностранным контрагентом), ссылаясь на разъяснения Верховного Суда РФ (Постановление Пленума ВС РФ №49 от 25.12.2018).

6. Принцип конфиденциальности.

Сведения, получаемые налоговыми органами в ходе валютного контроля, составляют налоговую и банковскую тайну. В соответствии со ст. 102 НК РФ, данные о счетах резидентов, объемах их валютных операций и контрагентах не подлежат разглашению, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом. За нарушение этого принципа предусмотрена уголовная ответственность (ст. 183 УК РФ).

7. Принцип презумпции невиновности налогоплательщика (участника ВЭД).

Несмотря на то, что производство по делам о валютных правонарушениях ведется по нормам КоАП РФ, на практике применяется общий принцип презумпции невиновности (ст. 1.5 КоАП РФ). Налоговые органы обязаны толковать неустранимые сомнения в пользу лица, привлекаемого к ответственности. Это особенно важно при оценке «реальности» внешнеторговых сделок, где бремя доказывания фиктивности операции лежит на инспекции.

Таким образом, принципы валютного контроля, реализуемые ФНС России, демонстрируют переход от формальных проверок к аналитической работе, интегрированной с налоговым администрированием. В условиях цифровизации и либерализации валютного законодательства, налоговые органы сосредотачиваются на противодействии незаконным финансовым схемам, сохраняя баланс между государственными интересами и свободой предпринимательской деятельности.

Список литературы

1. Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ (ред. от 04.08.2026) «О валютном регулировании и валютном контроле». – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения: 30.08.2026).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 04.08.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2026). – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 30.08.2026).
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: от 30.12.2001 №195-ФЗ (ред. от 26.07.2026) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2026). – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/ (дата обращения: 30.08.2026).
4. Инструкция Банка России от 16.08.2017 №181-И (ред. от 31.03.2026) «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (Зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 №48749). – Доступ из справочно-правовой системы «КонсультантПлюс». – URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_282089/ (дата обращения: 30.08.2026).