

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

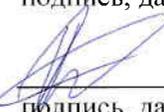
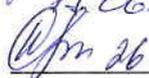
Кафедра товароведения и экспертизы товаров

УТВЕРЖДАЮ
Заведующий кафедрой
 И.В. Кротова
подпись инициалы, фамилия
« 20 » 06 20 16 г.

ДИПЛОМНАЯ РАБОТА

специальность 38.05.02 «Таможенное дело»
специализация 38.05.02.04 «Товароведение и экспертиза в таможенном деле»
код и наименование специальности

Особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов как
валютных агентов

Научный руководитель	 подпись, дата	канд. экон. наук, доцент должность, ученая степень	<u>Е.А. Зайченко</u> инициалы, фамилия
Выпускник	 подпись, дата	17.06.2016	<u>И.А. Андрианова</u> инициалы, фамилия
Рецензент	 подпись, дата	26.06.16г	<u>А.П.Сергеева</u> инициалы, фамилия
Нормоконтролер	 подпись, дата	канд. экон. наук, доцент должность, ученая степень	<u>Е.А. Зайченко</u> инициалы, фамилия

17.06.2016

Красноярск 2016

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение
высшего образования
«СИБИРСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

Торгово-экономический институт

Кафедра товароведения и экспертизы товаров

УТВЕРЖДАЮ

Заведующий кафедрой



И.В. Кротова

подпись

инициалы, фамилия

«29»

02

20 16 г.

ЗАДАНИЕ
НА ВЫПУСКНУЮ КВАЛИФИКАЦИОННУЮ РАБОТУ
в форме дипломной работы

Студенту Андриановой Инессе Александровне

фамилия, имя, отчество

Группа ТД-11-1 Направление (специальность) 38.05.02 «Таможенное дело»
специализация 38.05.02.04 «Товароведение и экспертиза в таможенном деле»

Тема выпускной квалификационной работы «Особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля»

Утверждена приказом по университету № 3925/с от 22 марта 2016 года

Руководитель ВКР Е.А. Зайченко, канд. экон. наук, доцент, ТЭИ СФУ
инициалы, фамилия, должность, ученое звание и место работы

Исходные данные для ВКР учебная литература, периодические издания, нормативные документы, электронные ресурсы, статистическая информация ФТС, СТУ, Красноярской таможни, ФНС

Перечень разделов ВКР: Введение; 1 Теоретические аспекты валютного контроля, осуществляемого таможенными и налоговыми органами Российской Федерации; 2 Таможенные органы как агенты валютного контроля; 3 Налоговые органы как агенты валютного контроля; Заключение; Список использованных источников

Перечень графического материала:

11 таблиц (Примеры выявленных нарушений валютного законодательства по СТУ на 31.09.2015 г., контрольные мероприятия, осуществляемые в рамках валютного контроля налоговыми и таможенными органами, сумма выявленных нарушений валютного законодательства по СТУ за 2015 г. и т.д.).

12 рисунков (Права органов и агентов валютного контроля, валютный контроль экспортно-импортных операций, регистрация паспорта сделки и т.д.).

Руководитель ВКР



подпись

Е.А. Зайченко

инициалы и фамилия

Задание принял к исполнению



подпись

И.А. Андрианова

инициалы и фамилия студента

« 26 » 02 2016 г.

РЕФЕРАТ

Выпускная квалификационная работа по теме «Особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля» содержит 110 страниц текстового документа, 11 таблиц, 12 рисунков, 65 использованных источников.

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА, ФЕДЕРАЛЬНАЯ ТАМОЖЕННАЯ СЛУЖБА, ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ, ВАЛЮТНЫЕ АГЕНТЫ, СИБИРСКОЕ ТАМОЖЕННОЕ УПРАВЛЕНИЕ, КРАСНОЯРСКАЯ ТАМОЖНЯ.

Валютное регулирование является частью валютной политики и представляет собой правовое регламентирование порядка совершения валютных операций. Важнейшая задача валютного регулирования и валютного контроля – противодействие утечке капитала за границу, создающей угрозу экономической безопасности страны. Утечка капитала происходит, прежде всего, в таких формах, как невозврат в Россию валютной выручки от экспорта и сделки по фиктивным импортным контрактам.

Объект исследования – теоретические и практические аспекты деятельности Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы в области валютного контроля.

Цель исследования – изучить особенности взаимодействия таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля.

В первой главе рассмотрены теоретические аспекты валютного контроля, осуществляемого Федеральной таможенной и Федеральной налоговой службами Российской Федерации – даны общие понятия в области валютного контроля, особенности валютного контроля экспортно-импортных операций, направления взаимодействия ФТС и ФНС.

Во второй главе раскрыт статус таможенных органов в системе валютного контроля, порядок исполнения государственной функции по валютным операциям; рассмотрены результаты деятельности ФТС РФ в

области валютного контроля за 2014 и 2015 гг., Сибирского таможенного управления и Красноярской таможни.

В третьей главе проанализированы функции и обязанности налоговых органов как агентов валютного контроля; изучены правила предоставления информации и отчетности по валютным операциям, открытию и ведению счетов; правила оформления паспорта сделок и справок о валютных операциях. Рассмотрены результаты деятельности УФНС по Красноярскому краю в сфере валютного контроля за 2015 г.

В итоге был сделан вывод о том, что последние изменения в нормативно-правовой базе предоставляют ФТС и ФНС больше возможностей в области валютного контроля.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение	5
1 Теоретические аспекты валютного контроля, осуществляемого таможенными и налоговыми органами Российской Федерации	8
1.1 Общие понятия валютного контроля	8
1.2 Особенности валютного регулирования и контроля экспортно-импортных операций	14
1.3 Взаимодействие налоговых и таможенных органов при осуществлении валютного контроля	25
2 Таможенные органы как агенты валютного контроля	33
2.1 Статус таможенных органов в системе валютного контроля.....	33
2.2 Исполнение таможенными органами государственной функции контроля за валютными операциями	41
2.3 Результаты деятельности ФТС России в области валютного контроля за 2014-2015 гг.	46
2.4 Анализ деятельности СТУ и Красноярской таможни по выявлению правонарушений в области валютного законодательства за 2015. ...	50
3 Налоговые органы как агенты валютного контроля	59
3.1 Органы налогового контроля и особенности их компетенции в сфере ВЭД	59
3.2 Правила предоставления информации и отчетности по валютным операциям, открытию и ведению счетов	61
3.3 Проверка правильности оформления паспорта сделки и справки о валютных операциях	73
3.4 Результаты деятельности УФНС России по Красноярскому краю в сфере валютного контроля.....	80
Заключение	89
Список использованных источников	96
Приложения	106

ВВЕДЕНИЕ

Развитие российской экономики, формирование внешнеэкономической деятельности страны невозможны в отсутствии развитого денежного рынка, частью которого считается валютный рынок.

Актуальность темы обусловлена необходимостью выявления причин, условий и факторов, приводящих к изменению валютной политики в стране, и выработки на этой основе предложений по созданию системы валютного контроля, адекватной происходящим переменам экономической ситуации в РФ.

Денежный контроль считается инструментом денежно-кредитной политики, частью финансовой стабилизации, становления внешней торговли и экономического роста.

Происходящая в текущее время либерализация валютного законодательства в целом соответствует ситуации, сложившейся в экономике страны. Однако меры валютного контроля, принятые в законодательном порядке государством, еще недостаточно проработаны как в институциональном, так и в организационно-методическом плане. Принимаемые государством меры по совершенствованию приспособления валютного контроля за внешнеторговыми операциями, внедрение в действие Федеральных Законов РФ и нормативных актов Евразийского экономического союза свидетельствует о том, что экспортно-импортные операции остаются сложно контролируемыми. Это в значительной мере связано с имеющимися противоречиями в действующем валютном законодательстве, с разделением механизма валютного контроля по осуществлению внешнеторговых операций между таможенными и налоговыми органами.

Таможенный контроль, является одним из средств реализации таможенной политики государства и представляет собой совокупность мер, осуществляемых таможенными органами России по обеспечению

соблюдения законодательства РФ. Основная цель осуществления таможенного контроля состоит в выявлении с помощью различного ряда проверок соответствия проведения таможенных операций и действий таможенному законодательству, соблюдение участниками внешнеэкономической деятельности установленных таможенных правил и процедур, в том числе и в отношении валютного законодательства.

В этой связи осуществляются мероприятия по предотвращении :

- масштабного вывоза денег из страны;
- превышения импорта товаров над экспортом;
- дефицита иностранной валюты на внутреннем рынке страны.

С другой стороны участники ВЭД стараются обойти действующее законодательство, регулирующее данную сферу экономических отношений.

В интересах повышения эффективности выявления, пресечения и предупреждения нарушений в области таможенного и налогового законодательства необходимо тесное взаимодействие ФТС и ФНС.

Цель дипломной работы – исследования взаимодействия таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля.

Для достижения поставленной цели были решены следующие задачи:

- 1) рассмотрены теоретические аспекты валютного контроля, исполняемого таможенными и налоговыми органами Российской Федерации;
- 2) проанализирована деятельность СТУ и Красноярской таможни по выявлению правонарушений в области валютного законодательства;
- 3) изучен порядок учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- 4) рассмотрены результаты деятельности УФНС России по Красноярскому краю в сфере валютного контроля.

Информационную основу исследования составили федеральные законы РФ, нормативные акты ФТС и ФНС в сфере валютного контроля, статистическая информация ФТС РФ, СТУ и Красноярской таможни.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Налоговый Кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 5.08.2000г №117-ФЗ ред. от 05.04.2016 г.// Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
2. Таможенный кодекс ЕАЭС [Электронный ресурс]: федер. закон от 27 ноября 2009 г. N 17-ФЗ ред. от 16.02.2016 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП России) [Электронный ресурс]: федер. закон от 30.12.2001 №195-ФЗ: ред. от 15.02.2016 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
4. Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 13.06.1996г. N 63-ФЗ ред. от 02.06.2016 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
5. О валютном регулировании и валютном контроле. [Электронный ресурс]: федер. закон от 10.12.2003 №173-ФЗ ред. от 30.12.2015 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
6. О рынке ценных бумаг [Электронный ресурс]: федер. законот 22.04.1996 №39-ФЗ ред. от 30.12.2015г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
7. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма [Электронный ресурс]: федер. закон от 07.08.2001 №115-ФЗ ред.от 30.12.2015 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>
8. Об основах государственного регулирования внешнеэкономической деятельности [Электронный ресурс]: федер. закон от 8.12.2003 №164-ФЗ ред.

от 13.07.2015г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

9. О таможенном регулировании в Российской Федерации [Электронный ресурс]: федер. закон от 27.11. 2010 № 311-ФЗ ред. от 13.07.2015 г. № 430-ФЗ // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

10. О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере [Электронный ресурс]: Указ Президента РФ от 02.02.2016 N 41 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

11. О порядке представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации" (вместе с "Правилами представления физическими лицами - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации. [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 12.12.2015 г. № 1365 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

12. Об утверждении правил представления юридическими лицами - резидентами и индивидуальными предпринимателями - резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации. [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 28.12.2005 г. N 819 ред. от 25.07.2015 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

13. Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: постановление Правительства Российской Федерации от 15.06.2004 №278 ред. от 02.11.2013 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

14. О подписании Соглашения об обмене информацией между налоговыми и таможенными органами государств-членов Евразийского экономического сообщества [Электронный ресурс]: постановление Правительства РФ от 14.01.2002 г. № 16 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

15. О ликвидации территориальных органов Федеральной службы финансово-бюджетного надзора [Электронный ресурс]: приказ Министерства финансов РФ от 10.02.2016г. №47 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

16. Об утверждении административного регламента Федеральной таможенной службы по исполнению государственной функции по осуществлению в пределах своей компетенции контроля за валютными операциями резидентов и нерезидентов, не являющихся кредитными организациями, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из Российской Федерации товаров, в соответствии с международными договорами государств - членов Таможенного союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 24.12.2012 № 2621 ред. от 28.01.2015 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

17. Об утверждении Положения об Управлении торговых ограничений, валютного и экспортного контроля. [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 7 сентября 2015г. № 1812 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

18. Об утверждении Общего положения о региональном таможенном управлении и Общего положения о таможне. [Электронный ресурс]: приказ

ФТС России от 04.09.2014 г. № 1700 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

19. Об утверждении типовых положений о подразделениях валютного контроля таможенных органов. [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 03.03.2011г. № 478 ред. от 15.09.2014 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

20. О непредставлении паспорта сделки при таможенном декларировании товаров. [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 20.07.2012 г. № 1470 зарег. в Минюсте России 03.08.2012 г. № 25120 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

21. Об утверждении форм уведомлений об открытии (закрытии), об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и о наличии счета в банке за пределами территории Российской Федерации. [Электронный ресурс]: приказ ФНС РФ от 21.09.2010 N ММВ-7-6/457 Зарегистрировано в Минюсте РФ 18.10.2010 № 18746 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

22. Об утверждении Типовых положений о подразделениях валютного контроля регионального таможенного управления и таможни. [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 05.07.2006 г. № 627 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

23. О порядке взаимодействия Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы по обеспечению интересов Российской Федерации как кредитора в делах о банкротстве и в процедурах банкротства. [Электронный ресурс]: приказ ФТС России от 19 июля 2005 г. № 656 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

24. О порядке предоставления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а

также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением. [Электронный ресурс]: Инструкция Центрального Банка России от 04.06.2012 №138-И ред. от 27.02.2016 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

25. Об утверждении инструкции по делопроизводству в центральном аппарате федеральной службы финансово-бюджетного надзора. [Электронный ресурс]: Инструкция по делопроизводству от 14.09.2005 г. № 197 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

26. О направлении Методических рекомендаций по квалификации нарушений валютного законодательства. [Электронный ресурс]: Письмо ФТС России от 10.01.2008 №01-11/217 ред. 15.10.2013 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

27. Соглашение о сотрудничестве Федеральной таможенной службы и Федеральной налоговой службы. [Электронный ресурс]: Соглашение ФТС и ФНС России от 21.01.2010 № 01-69/1 ред. от 22.09.2014 г. // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

28. Соглашение о взаимодействии Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и Федеральной таможенной службы при осуществлении валютного контроля. [Электронный ресурс]: Соглашение Росфиннадзора и ФТС от 15.08 2005 г. №№ 06-30/21, 01-48/9 // Справочная правовая система Консультант Плюс. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>

29. Алтайская таможня выявила 30 фактов нарушений валютного законодательства с начала 2015 года. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/37884/

30. Алтайские таможенники возбудили уголовное дело по факту вывода за рубеж 19,5 миллионов рублей.[Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/news/36944/?newspart_id=23
31. Более пяти миллионов рублей задержаны на границе с Китаем. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/37114/
32. Воевалко Л. Вести Красноярской таможни. Валютный контроль эффективен / Л. Воевалко // Налоговые вести Красноярского края. – 2016. – № 4(368). – С.7.
33. В Кызыле возбуждено уголовное дело по факту вывода за рубеж более 2 миллионов долларов США.[Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/36574/
34. Дондокова О.С. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами, как составной частью экономической безопасности [Электронный ресурс]: / О.С. Дондокова. // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/37114/
35. Зыбина Е.В. Проблемы и перспективы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами РФ в современных условиях / Е.В. Зыбина // TRANSPORTBUSINESSINRUSSIA. – 2015. – №3 – С.89-93.
36. Зыбина Е.В. Совершенствование технологий валютного контроля / Е.В. Зыбина // TRANSPORTBUSINESSINRUSSIA. – 2015. – №2 – С.110-113.
37. Зыбина Е.В. Статус таможенных органов в системе валютного контроля / Е.В. Зыбина // TRANSPORTBUSINESSINRUSSIA. – 2010. – №5 – С.133-137.
38. Из Сибири незаконно вывели около 7 млрд. рублей, из них почти 2 млрд. рублей «утекли» из Новосибирска. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/40607/

39. Иркутская таможня по фактам нарушений фирмой - лесоэкспортером валютного законодательства возбудила. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/41667/
40. Иркутская таможня пресекает нарушения валютного законодательства. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/32576/
41. Иркутская таможня отмечает, что значительное количество правонарушений приходится на невозврат. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/31589/
42. Лузина Т.В. Валютный контроль внешнеэкономических операций для субъектов малого и среднего предпринимательства [Электронный ресурс] / Т.В. Лузина // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/37114/
43. Миллиард рублей «утёк» из Сибири за рубеж. [Электронный ресурс] // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/35132/
44. Налоговая служба Красноярского края подводит итоги за 2015 год // Налоговые вести Красноярского края. – февраль 2016. – № 4(368) – С.1,4-5.
45. Новосибирской таможней возбуждено уголовное дело. [Электронный ресурс] // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/37114/
46. Новосибирская фирма-однодневка незаконно вывела за рубеж почти миллиард рублей. [Электронный ресурс] // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/34417/
47. Незаконное перемещение незадекларированных денежных средств. [Электронный ресурс] // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/34102/

48. Нарушения валютного законодательства. [Электронный ресурс] // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/36697/
49. Новосибирец незаконно вывел за рубеж миллион долларов США. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/36543/
50. Основные показатели деятельности управления за Территориального управления Федеральной службы финансово-бюджетного надзора в Красноярском крае за 1 полугодие 2015 года [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://r24.rosfinnadzor.ru/deyatelnost-territorialnogo-upravleniya/valyutnyy-kontrol/rezultaty-deyatelnosti-.php>
51. По результатам проверок валютного законодательства в 2015 году красноярские таможенники выявили нарушения на общую сумму 603 млн. рублей. [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://stu.customs.ru/index.php?option=com_content&view=article&id=12928:-----2015-----603--&catid=4:news&Itemid=88
52. Перечислено сибирскими таможенниками 41,7 млрд. рублей в федеральный бюджет за 9 месяцев 2015 года. [Электронный ресурс]: // Информационно-справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа: http://www.alt.ru/stu_news/36587/
53. Сведения об участниках ВЭД, уклоняющихся от уплаты наложенных административных штрафов за совершённые нарушения в сфере валютного законодательства по состоянию на 01.01.2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://r24.rosfinnadzor.ru/deyatelnost-territorialnogo-upravleniya/osnovnye-pokazateli-deyatelnosti/svedeniya-ob-uchastnikakh-ved-.php?clear_cache=Y
54. Сведения об участниках ВЭД, уклоняющихся от уплаты наложенных административных штрафов за совершённые нарушения в сфере валютного законодательства по состоянию на 01.02.2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://r24.rosfinnadzor.ru/deyatelnost-territorialnogo->

upravleniya/osnovnye-pokazатели-deyatelnosti/svedeniya-ob-uchastnikakh-ved-
.php?clear_cache=Y

55. Сведения об участниках ВЭД, уклоняющихся от уплаты наложенных административных штрафов за совершённые нарушения в сфере валютного законодательства по состоянию на 01.03.2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://r24.rosfinnadzor.ru/deyatelnost-territorialnogo-upravleniya/osnovnye-pokazатели-deyatelnosti/svedeniya-ob-uchastnikakh-ved-.php?clear_cache=Y

56. Сведения об участниках ВЭД, уклоняющихся от уплаты наложенных административных штрафов за совершённые нарушения в сфере валютного законодательства по состоянию на 01.04.2016 [Электронный ресурс] – Режим доступа: http://r24.rosfinnadzor.ru/deyatelnost-territorialnogo-upravleniya/osnovnye-pokazатели-deyatelnosti/svedeniya-ob-uchastnikakh-ved-.php?clear_cache=Y

57. С начала года сибиряки вывели за рубеж более 4 млрд. рублей. [Электронный ресурс] // Информационно-справочный сервер «Альа-Софт». – Режим доступа: http://www.alta.ru/stu_news/37114/

58. Сборник ФТС за 2015 г. [Электронный ресурс] // официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>

59. Сборник ФТС за 2014 г. [Электронный ресурс] // официальный сайт Федеральной таможенной службы Российской Федерации. – Режим доступа: <http://www.customs.ru>

60. Таможенными органами Сибирского таможенного управления выявлено нарушений валютного законодательства на общую сумму 8,3 млрд. рублей. [Электронный ресурс] // страница Сибирского таможенного управления ФТС РФ. – Режим доступа: <http://stu.customs.ru>

61. Томской таможней выявлены нарушения валютного законодательства в ходе поставок кедрового ореха. [Электронный ресурс] // Информационно-

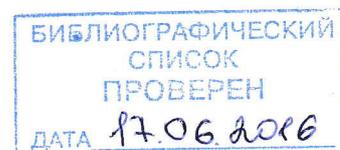
справочный сервер «Альта-Софт». – Режим доступа:
http://www.alt.ru/stu_news/37114/

62. Томская таможня возбудила дело об административном правонарушении и уголовное дело по факту нарушения валютного законодательства в особо крупном размере. [Электронный ресурс]: //страница Сибирского таможенного управления ФТС РФ. – Режим доступа: <http://stu.customs.ru>

63. Хамаганова Л.М Совершенствование таможенного контроля валютных операций в регионе деятельности сибирского таможенного управления ФТС России [Электронный ресурс] / Л.М Хамаганова // «Baikal Research Journal». – 2015. – Т6, № 1. – Режим доступа: <http://eizvestia.isea.ru/>

64. Хамаганова Л.М Роль валютного Контроля региональной таможни при проведении экспортно-импортных операций в условиях нестабильности мировой экономики [Электронный ресурс]: / Л.М Хамаганова // «Baikal Research Journal». – 2011. – № 1. – Режим доступа: <http://eizvestia.isea.ru/>

65. Чухнина Г.Я. Взаимодействие налоговых, таможенных органов при осуществлении налогового контроля / Г.Я. Чухнина. // Вестн. Волгогр. гос. ун-та. Сер. 3, Экон. Экол. – 2012. – № 2(21). – С. 173-180.



Структура дипломной работы включает в себя 110 страниц, 3 главы, 12 рисунков, 11 таблиц, 5 приложений.