

Валютное регулирование и валютный контроль

План

- Валютное регулирование: понятие, нормативная основа, инструменты
- Особенности осуществления валютных операций
- Органы и агенты валютного регулирования
- Ответственность за нарушения валютного законодательства

Основные нормативные акты в сфере валютного регулирования

- Федеральный закон от 10.12.2003 N 173-ФЗ "О валютном регулировании и валютном контроле"
- Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ
- Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ

Валютное регулирование

В широком смысле

это регламентация государством основных принципов организации национальной валютной системы и механизмов ее функционирования

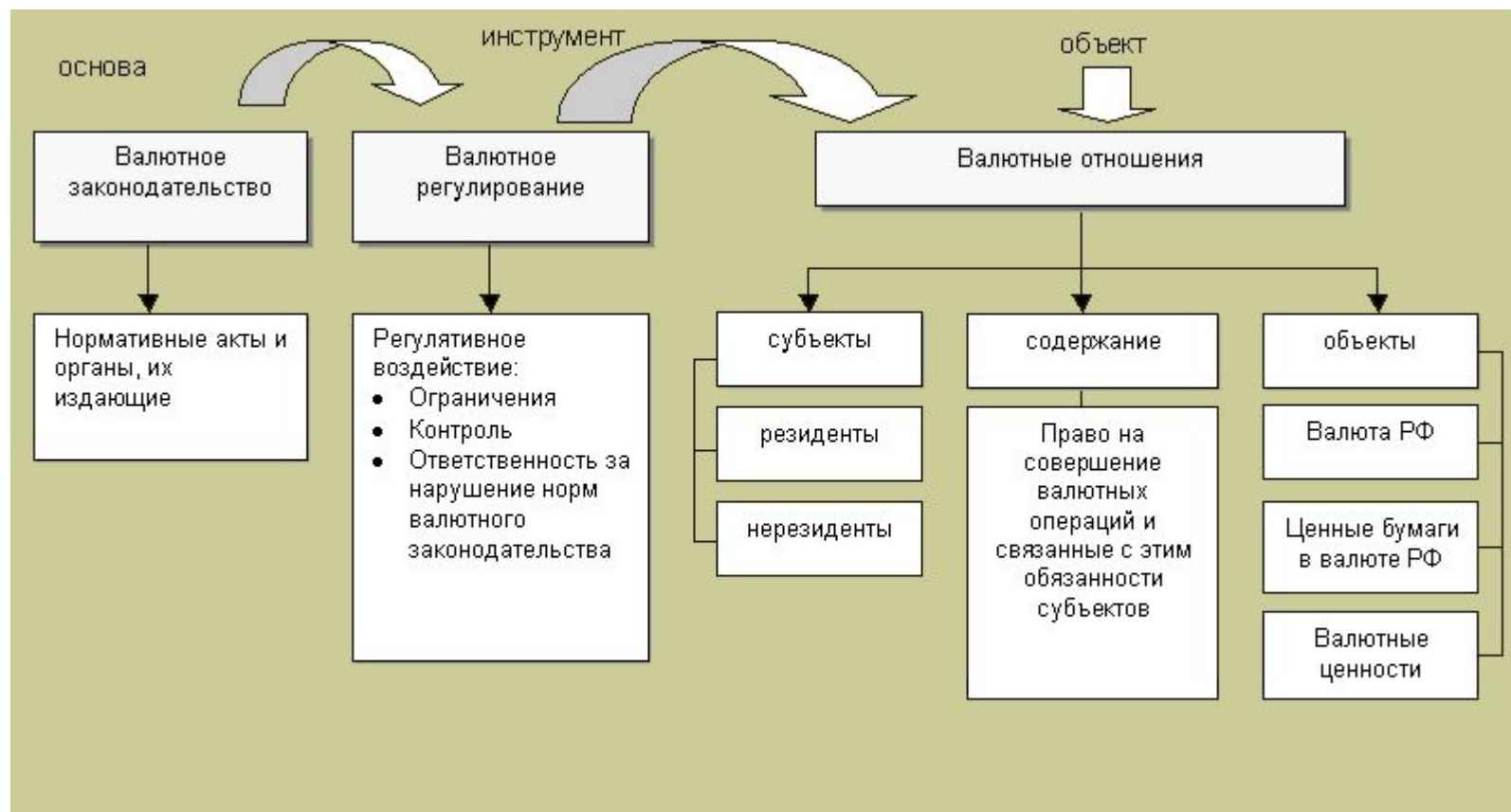
В узком смысле

это элемент валютной политики, выражающейся во введении различных видов ограничений на проведение операций резидентов и нерезидентов с валютными ценностями

Валютное регулирование представляет собой **законодательную форму** осуществления валютной политики государства:

- Правовая основа - «Закон о валютном регулировании и валютном контроле».
- Юридически опосредуя реализацию валютной политики, валютное регулирование воздействует на участников валютных операций посредством совокупности мероприятий, проводимых уполномоченными органами

Организация валютного регулирования



Принципы валютного регулирования

- 1) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- 2) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- 3) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Понятие валюты РФ

- денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- средства на банковских счетах и в банковских вкладах

Иностранная валюта

- денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъяты из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах;

ВАЛЮТА



Понятие резидентов

- физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;
- постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также их филиалы за пределами территории Российской Федерации
- дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации;
- Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования

Нерезиденты

- физические лица, не являющиеся резидентами
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации, а также их филиалы, представительства на территории РФ;
- аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств
- межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;

Валютные операции

- приобретение и отчуждение валютных ценностей
- использование валютных ценностей в качестве средства платежа;
- ввоз на таможенную территорию Российской Федерации и вывоз с таможенной территории Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг;
- перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг;

Валютные ограничения

- запрет на осуществление валютных операций между резидентами (с учетом установленных исключений)
- запрет на вывоз наличной валюты и валюты РФ через границу в сумме более 10 тыс. долларов США
- обязанность по репатриации (возврату) выручки для экспортеров
- обязанность для юридических лиц и граждан РФ информировать налоговые органы от открытия валютных счетов за пределами РФ

Разрешенные валютные операции между резидентами

- расчеты в магазинах беспошлинной торговли
- покупка ценных бумаг иностранных эмитентов
- оплата расходов по зарубежным командировкам
- переводы денежных средств (до 5 тыс. долларов США за 1 операционный день)
- заключение договоров вклада, кредита в уполномоченных банках
- покупка-продажа иностранной валюты в уполномоченных банках

Вывоз наличной иностранной валюты и валюты РФ за пределы РФ

```
graph TD; A[Вывоз наличной иностранной валюты и валюты РФ за пределы РФ] --> B[До 3 тыс. долларов США  
Без декларирования]; A --> C[От 3 до 10 тыс. долларов США с декларированием]; A --> D[Более 10 тыс. долларов США  
ЗАПРЕЩЕНО]; D --> E[Уголовная или административная ответственность за контрабанду];
```

До 3 тыс.
долларов США
Без
декларирования

От 3 до 10 тыс.
долларов США с
декларированием

Более 10 тыс.
долларов США
ЗАПРЕЩЕНО

Уголовная или
административная
ответственность за
контрабанду

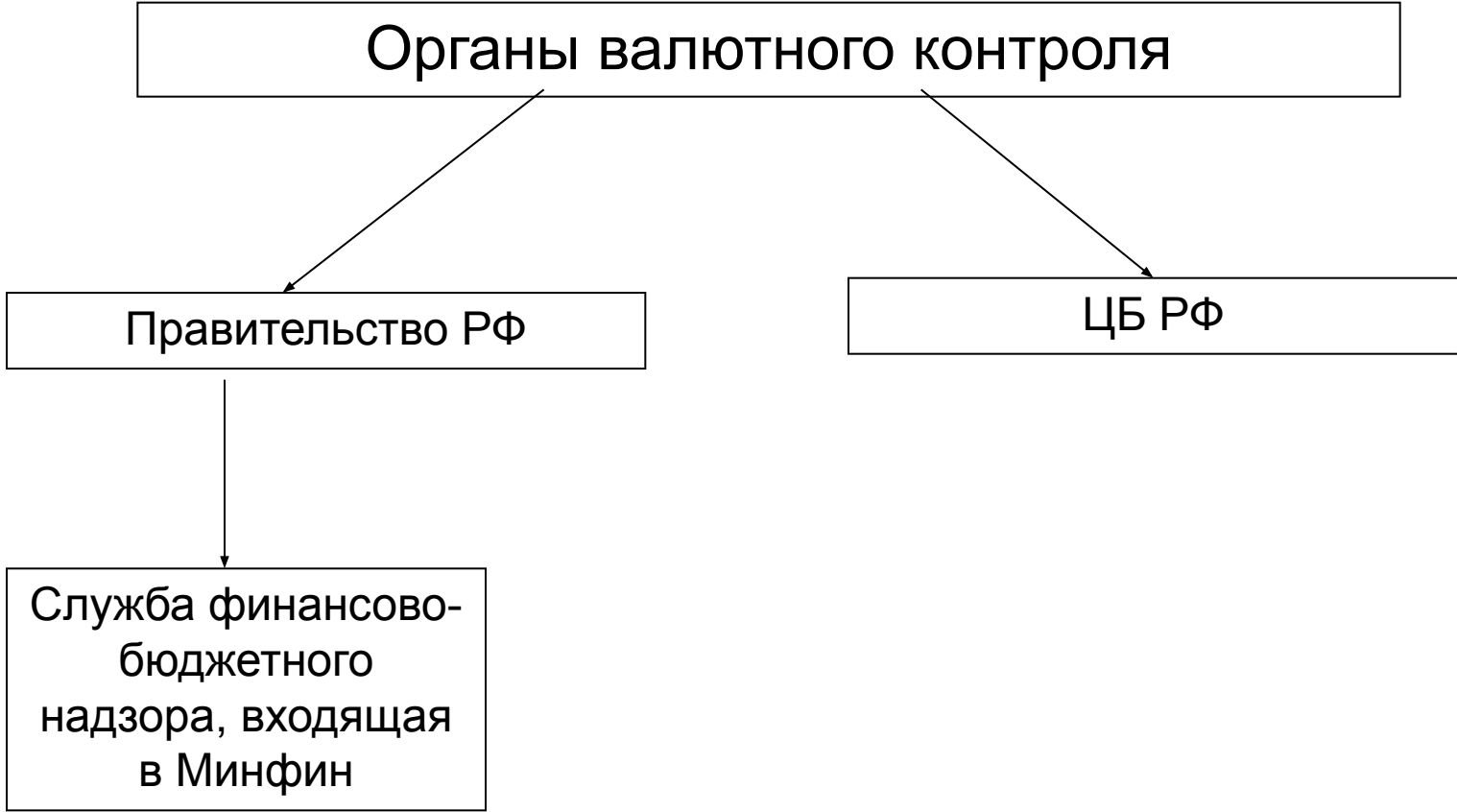
Виды ответственности за нарушения
валютного законодательства

```
graph TD; A[Виды ответственности за нарушения валютного законодательства] --> B[Гражданско-правовая]; A --> C[Административно-правовая]; A --> D[Уголовно-правовая];
```

Гражданско-
правовая

Административно-
правовая

Уголовно-правовая



Полномочия органов валютного контроля

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.
- выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

Агенты валютного контроля

- уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку Российской Федерации,
- государственная корпорация "Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)",
- профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы),
- таможенные органы
- налоговые органы.

Полномочия агентов валютного контроля

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Гражданско-правовая ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Гражданско-правовая ответственность резидентов и нерезидентов основывается на общих правилах недействительности сделки согласно ГК РФ и заключается в недействительности сделок, совершенных с нарушением положений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования (ст. 168 ГК РФ), и применении последствий недействительности таких сделок.

Административная ответственность за незаконные валютные операции (ст. 15.25 КоАП РФ)

Состав	Штраф для граждан	Штраф для должн. Лиц	Штраф для юр. Лиц
Осуществление незаконных валютных операций	От $\frac{3}{4}$ до 1 суммы незаконной валютной операции	От $\frac{3}{4}$ до 1 суммы незаконной валютной операции	От $\frac{3}{4}$ до 1 суммы незаконной валютной операции
Нарушение установленного порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации	От 1 тыс. до 1,5 тыс. руб.	От 5 до 10 тыс. руб.	От 50 до 100 тыс. руб.

Административная ответственность за незаконные валютные операции (ст. 15.25 КоАП РФ)

Состав	Штраф для граждан	Штраф для должн. Лиц	Штраф для юр. Лиц
Невыполнение резидентом обязанности по репатриации валютной выручки	-	От $\frac{3}{4}$ до 1 суммы незаконной валютной операции	От $\frac{3}{4}$ до 1 суммы незаконной валютной операции
Несоблюдение установленных порядка и (или) сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям	-	От 4 до 5 тыс.	От 40 до 50 тыс.

Административная ответственность за нарушение правил вывоза валюты

Статья 16.4 КоАП РФ

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами иностранной валюты или валюты Российской Федерации, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации и подлежащих обязательному письменному декларированию, - влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до двух тысяч пятисот рублей.

Уголовная ответственность

Статья 188 УК РФ Контрабанда

Контрабанда, то есть перемещение в крупном размере через таможенную границу Российской Федерации товаров или иных предметов совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации или сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, наказывается штрафом в размере от 100 до 300 тыс. руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет либо лишением свободы на срок до пяти лет.

Под крупным размером признается сумма, превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей, особо крупным - 6 млн руб.