

ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В ТАМОЖЕННОМ ДЕЛЕ

Понятие, цель и субъекты валютного контроля

Подготовила: Труфманова Д.А.

ПОНЯТИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Валютный контроль – комплекс мер регулирования, принимаемых государством в целях воздействия на рынок национальной валюты законодательными методами.

В меры валютного контроля, как правило, входят:

- система регулирования приобретения и расчетов в иностранной валюте на территории страны;
- лицензирование деятельности по купле-продаже валютных ценностей;
- система контроля за перемещением валюты через государственную границу;
- система контроля расчетов по экспортно-импортным операциям.



ПОНЯТИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ НЕОБХОДИМО РАССМАТРИВАТЬ В ДВУХ ПОДХОДАХ:

- В широком подходе валютный контроль представляет собой совокупность мер государственного регулирования, направленных на обеспечение экономической безопасности государства и соблюдение государственных интересов в валютных правоотношениях.
- В узком подходе под валютным контролем понимается деятельность специально уполномоченных субъектов, направленная на обеспечение соблюдения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования участниками валютных правоотношений.

Валютный контроль осуществляется в целях реализации **государственной валютной политики**, представляя собой особый вид государственного контроля.

В таком качестве валютный контроль рассматривается в нескольких аспектах.

- 1) валютный контроль является одной из функций государственного управления.
- 2) валютный контроль представляет собой стадию конкретных управленческих действий государства.
- 3) валютный контроль представляет собой форму обратной связи в системе регулирования валютных отношений.
- 4) валютный контроль направлен на обеспечение соблюдения установленных валютных ограничений, что характеризует его как средство поддержания правопорядка в валютной сфере.



Валютный контроль осуществляется в тех странах, национальная валюта которых **не является свободно конвертируемой**.

Свободно конвертируемая валюта – валюта, которую резиденты и нерезиденты могут свободно покупать и продавать без каких-либо ограничений. Право такого обмена обычно гарантируется центральным банком страны.

На сегодняшний день **полностью свободно конвертируемыми признаются 17 валют**, в том числе евро, доллары США, канадские доллары, швейцарские франки, британские фунты стерлингов и др.





Функции валютного контроля возлагаются на **центральный банк**. В нашей стране важнейшими органами валютного контроля являются правительство РФ, Банк России.

Агентами валютного контроля назначены уполномоченные банки, подотчетные ЦБ РФ. Деятельность по валютному контролю регламентируется **Федеральным законом Российской Федерации от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»**.

Законом о валютном регулировании были впервые на законодательном уровне закреплены **принципы валютного контроля**, к которым согласно ст. 3 отнесены:

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

ЗАКОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН
«О ВАЛЮТНОМ
РЕГУЛИРОВАНИИ
И ВАЛЮТНОМ КОНТРОЛЕ»



В РЕДАКЦИИ ФЕДЕРАЛЬНЫХ ЗАКОНОВ

от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. 26.07.2006), от 29.06.2004 № 58-ФЗ,
от 18.07.2005 № 90-ФЗ, от 26.07.2006 № 131-ФЗ, от 30.12.2006 № 267-ФЗ,
от 17.05.2007 № 83-ФЗ, от 05.07.2007 № 127-ФЗ, от 30.10.2007 № 242-ФЗ,
от 22.07.2008 № 150-ФЗ, от 15.11.2010 № 294-ФЗ, от 07.02.2011 № 8-ФЗ,
от 27.06.2011 № 162-ФЗ, от 11.07.2011 № 200-ФЗ, от 18.07.2011 № 236-ФЗ,
от 21.11.2011 № 327-ФЗ, от 06.12.2011 № 406-ФЗ, от 06.12.2011 № 409-ФЗ,
от 14.03.2013 № 29-ФЗ, от 07.05.2013 № 102-ФЗ, от 02.07.2013 № 155-ФЗ,
от 23.07.2013 № 251-ФЗ, от 12.03.2014 № 33-ФЗ

Москва, 2014

ЦЕЛЬ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Валютный контроль является составной частью **финансового контроля**, который осуществляется компетентными органами государства с целью обеспечения и соблюдения валютного законодательства участниками валютных правоотношений.

Валютный контроль осуществляется в целях **реализации государственной валютной политики**, представляя собой особый вид государственного контроля.

Также цель валютного контроля состоит в том, чтобы обеспечить **прозрачность и законность операций**.



ПРИНЦИПЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ И ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ



СУБЪЕКТЫ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

Субъекты валютного контроля — это государственные органы, а в ряде случаев — негосударственные организации и учреждения, которые наделены полномочиями проводить мероприятия по проверке соблюдения валютного законодательства.

Субъектов валютного контроля можно подразделить на **контролирующих** и **контролируемых**.

Контролирующими субъекты валютного контроля подразделяются на:

1. Органы валютного контроля
2. Агенты валютного контроля

Органы валютного контроля

Федеральная служба
финансово-
бюджетного надзора

Контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами (за исключением кредитных организаций) валютного законодательства, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля

Центральный банк
Российской
Федерации

Координация взаимодействия уполномоченных банков и не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг как агентов валютного контроля с Федеральной службой финансово-бюджетного надзора и другими агентами валютного контроля при обмене информацией

Правительство Российской Федерации

Координация деятельности в области валютного контроля Федеральной службы финансово-бюджетного надзора и агентов валютного контроля, а также их взаимодействие с Центральным банком Российской Федерации

Агенты валютного контроля

Уполномоченные банки

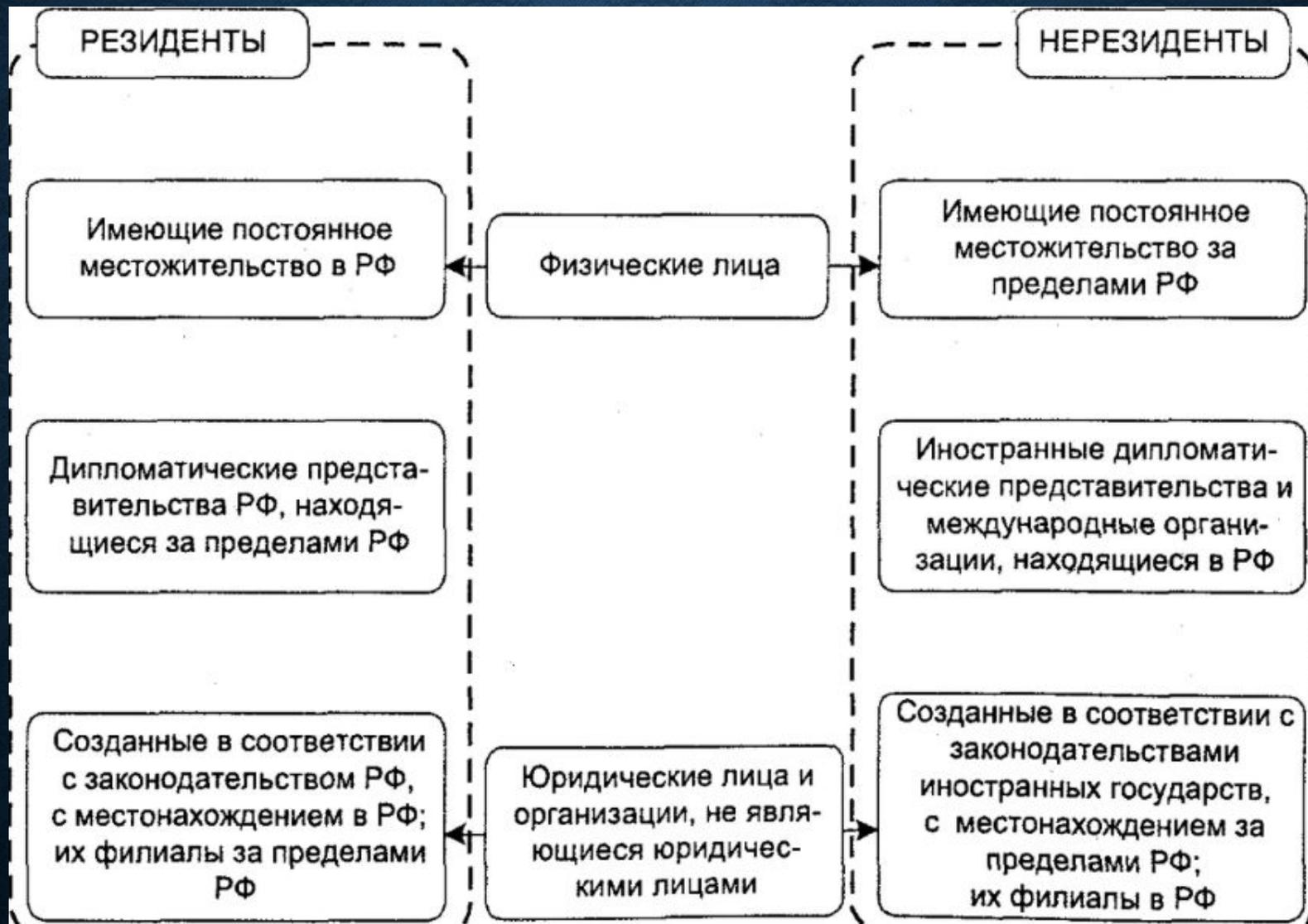
Таможенные органы

Налоговые органы

Не являющиеся
уполномоченными банками
профессиональные
участники рынка ценных
бумаг

Внешэкономбанк

Контролируемыми субъектами валютного контроля являются резиденты и нерезиденты.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ