

Документ подписан простой электронной подписью  
Информация о владельце:  
ФИО: Баламирзоев Назим Лиодинович  
Должность: Ректор  
Дата подписания: 22.12.2025 17:07:44  
Уникальный программный ключ:  
5cf0d6f89e80f49a334f6a4ba58e91f3326b9926

**Министерство науки и высшего образования РФ**  
**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение**  
**высшего образования**

**«ДАГЕСТАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ»**

**ОРГАНЗАЦИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ В РАЗЛИЧНЫХ  
ТАМОЖЕННЫХ ПРОЦЕДУРАХ**

**Курс лекций**  
**для студентов специальности 38.05.02-«Таможенное дело»**

Махачкала- 2021

ББК. 65.428.

Курс лекций по дисциплине «Организация валютного контроля в различных таможенных процедурах» для студентов специальности 38.05.02-«Таможенное дело».- Махачкала: ДГТУ, 2021.

Осуществление валютного контроля является одной из важнейших функций таможенных органов РФ.

В курсе лекций представлен материал для подготовки к практическим занятиям и зачету по дисциплине «Организация валютного контроля в различных таможенных процедурах».

Курс лекций предназначен для студентов специальности «Таможенное дело».

#### СОСТАВИТЕЛЬ:

Абусуфьянова З.Т. - к.э.н., доцент кафедры экономической безопасности и таможенного дела.

#### РЕЦЕНЗЕНТЫ:

1.Шахбанова И.К.-к.э.н., доцент, зав. кафедрой экономической безопасности и таможенного дела ДГТУ;

2.Арсланбекова А.З.-д.ю.н., профессор, зав. кафедрой административного, финансового и таможенного права ДГУ.

Печатается в соответствии с решением Совета Дагестанского государственного технического университета от \_\_\_\_\_ 2021года

## **Тема 1. Система валютного регулирования и валютного контроля в РФ**

1. Понятия валютного регулирования и валютного контроля.
2. Законодательство РФ о валютном регулировании и валютном контроле.

### **1. Понятия валютного регулирования и валютного контроля**

Валютная политика является составной частью экономической политики государства в целом и внешнеэкономической политики в частности.

Валютная политика представляет собой совокупность экономических, правовых, организационных мероприятий, осуществляемых государством в сфере международных валютных отношений.

Валютная политика государства является инструментом регулирования равновесия в системе валютных отношений. Ее направление и формы определяются валютно-экономическим положением стран, эволюцией мирового хозяйства, расстановкой сил на мировой арене.

Одним из важнейших средств реализации валютной политики государства является валютное регулирование.

Под валютным регулированием понимается деятельность компетентных органов государственной власти и управления по закреплению в законодательстве РФ:

- порядка совершения валютных операций резидентами и нерезидентами на территории Российской Федерации и резидентами за ее пределами;
- порядка образования централизованного валютного фонда страны;
- порядка ввоза и вывоза российской и иностранной валюты;
- прав и обязанностей юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями;

- ответственности за нарушение валютного законодательства;
- полномочий и функций органов и агентов валютного контроля, а также всех иных правоотношений, связанных с валютными ценностями.

Валютное регулирование может осуществляться на национальном, межгосударственном и региональном уровнях. Внутри каждого государства валютное регулирование представляет собой комплекс осуществляемых государственными органами правовых мер с целью:

- создания и обеспечения функционирования органов валютного регулирования, органов и агентов валютного контроля;

- установления и реализации определенного порядка проведения операций с валютными ценностями на внутреннем валютном рынке, порядка перемещения валютных ценностей за пределы государства или на его территорию из-за рубежа и режима осуществления иностранных инвестиций;

- обеспечения и защиты права собственности на валютные ценности;

- регламентации международных расчетов;

- поддержания стабильного курса национальной валюты и национального платежного баланса;

- обеспечения желаемого режима взаимодействия страны с мировым валютным рынком.

Не меньшее значение для достижения целей валютной политики имеет валютный контроль.

Валютный контроль - это составная часть валютного регулирования, которая представляет собой систему административных мер, направленных на соблюдение валютного законодательства.

Основной задачей валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации всеми резидентами и нерезидентами на территории страны.

В РФ за годы проведения экономических реформ изменилась система валютного регулирования и валютного контроля.

В России формирование и развитие системы валютного регулирования и контроля происходило по мере расширения сферы ВЭД, увеличения числа ее участников и совершенствования организационных форм, а также реорганизации кредитно-банковской системы и появления коммерческих банков, получивших право открытия и ведения валютных счетов, проведения международных расчетов.

С 1992 г. Россия, по существу, отказалась от валютной монополии государства, которая заключалась в исключительном праве государства совершать валютные операции и разрешать проведение таких операций определенным юридическим и физическим лицам и перешла к валютному регулированию операций участников валютных отношений.

Принятие первого федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» (1992г.) позволило утвердить ряд новых для российской валютно-финансовой сферы категорий.

Впоследствии возникла необходимость привести валютное законодательство страны в соответствие с требованиями современного международного экономического сотрудничества; разработать федеральный закон, соответствующий переходному периоду развития экономики; создать систему информационного контроля за движением капитала; максимально либерализовать валютное регулирование с целью снижения издержек для экономических агентов. В связи с этим была разработана новая редакция закона «О валютном регулировании и валютном контроле» (2003г.)

В настоящее время нормативно-правовая база системы валютного регулирования и валютного контроля включает федеральные законы, подзаконные акты, международные договоры Российской Федерации.

К числу основных относятся:

- Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями);
- инструкции ЦБ РФ, посвященные валютному регулированию и контролю;

- нормативные правовые акты ФТС России, касающиеся особенностей технологий валютного контроля.

## **2. Законодательство РФ о валютном регулировании и валютном контроле**

Основным нормативным актом валютного законодательства РФ является Закон РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10 декабря 2003 г. с изменениями и дополнениями, принятыми в последующие годы.

Он состоит из пяти разделов, логически связанных между собой:

раздел 1 - Общие положения;

раздел 2 - Валютное регулирование;

раздел 3 –Репатриация резидентами иностранной валюты РФ и обязательная продажа части валютной выручки;

раздел 4- Валютный контроль;

раздел 5-Заключительные положения.

Законом РФ «О валютном регулировании и валютном контроле» определены:

1. Принципы осуществления валютных операций в Российской Федерации.

2. Полномочия и функции органов валютного регулирования и валютного контроля.

3. Права и обязанности юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями.

4. Ответственность за нарушение валютного законодательства.

Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации, согласно закону, являются:

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 нрав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Рассмотрим основные понятия, введенные данным законом.

В соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» валюта разделяется на национальную (валюта РФ) и иностранную.

Валюта Российской Федерации - это:

а) 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;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

Иностранная валюта - это:

а) 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 изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Ценные бумаги разделены на две группы: внешние и внутренние.

Внутренние ценные бумаги - это:

а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;

б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты РФ, выпущенные на территории Российской Федерации.

Внешние ценные бумаги - это ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с настоящим Федеральным законом к внутренним ценным бумагам.

К валютным ценностям относятся только иностранная валюта (в наличной и безналичной форме) и внешние ценные бумаги.

Операции с валютой РФ, внутренними ценными бумагами и валютными ценностями осуществляют юридические и физические лица, которые подразделяются на резидентов и нерезидентов.

Резиденты - это:

а) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, признаваемых постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства;

б) постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, а также находящиеся за пределами территории Российской Федерации их филиалы, представительства и иные подразделения;

г) дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации и иные официальные представительства Российской Федерации, находящиеся за пределами территории Российской Федерации, а также постоянные представительства Российской Федерации при межгосударственных или межправительственных организациях;



д) Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования, которые выступают в отношениях, регулируемых настоящим Федеральным законом и принятыми в соответствии с ним иными федеральными законами и другими нормативными правовыми актами.

Нерезиденты - это:

а) физические лица, не являющиеся резидентами в соответствии с подпунктами «а» и «б» пункта о резидентах;

б) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации, а также находящиеся на территории Российской Федерации их филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения;

в) организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации, а также находящиеся на территории Российской Федерации их филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения;

г) аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;

д) межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;

е) иные лица, которые не относятся к резидентам.

Уполномоченные банки - кредитные организации, имеющие право в соответствии с законодательством Российской Федерации и на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также

действующие на территории Российской Федерации в соответствии с лицензиями Центрального банка Российской Федерации филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте. К уполномоченным банкам отнесены также действующие на территории Российской Федерации в соответствии с лицензиями ЦБ РФ филиалы кредитных организаций, созданных в соответствии с законодательством иностранных государств, имеющие право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте.

Валютные биржи - юридические лица, действующие в соответствии с законодательством РФ, одним из видов деятельности которых является организация биржевых торгов иностранной валютой в порядке и на условиях, которые установлены Центральным банком Российской Федерации.

## **Тема 2. Организация валютного контроля в РФ**

1. Цели, принципы и основные направления валютного контроля.
2. Формы и методы валютного контроля.
3. Органы и агенты валютного контроля.

### **1.Цели, принципы и основные направления валютного контроля.**

Валютный контроль является частью единой государственной системы финансового контроля. Его функционирование связано с национальной и международной валютными системами, валютными рынками, внутриэкономическими и трансграничными потоками валют и капиталов. Это важнейший участок общей системы финансового контроля, от которого зависит устойчивость валютного курса и денежного обращения в стране, состояние золотовалютных резервов, внешнеэкономический потенциал, в известной мере, инвестиционный потенциал экономики.

В действующем законодательстве подчеркивается самостоятельная роль

валютного контроля, признаваемого одним из методов регулирования внешнеэкономической деятельности.

Под валютным контролем понимается комплекс нормативно закрепленных административных (правоприменительных) и организационных мер, осуществляемых специально уполномоченными государственными органами или иными организациями, направленных на реализацию порядка совершения валютных операций и сделок в части валютных ограничений, а также мер по выявлению, предупреждению и пресечению нарушений этого порядка.

В действующем Законе РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" определена цель валютного контроля—это обеспечение соблюдения валютного законодательства РФ при осуществлении валютных операций.

Основными направлениями валютного контроля являются:

а) определение соответствия проводимых валютных операций действующему законодательству и проверка наличия необходимых для них лицензий и разрешений;

б) проверка выполнения резидентами обязательств о платежах в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации;

в) проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;

г) проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте Российской Федерации.

В России создана целостная система валютного контроля, охватывающего все сферы валютных правоотношений между резидентами и нерезидентами. В сфере деятельности этого контроля должны находиться все виды валютных операций, а именно:

— валютные операции, связанные с осуществлением внешнеторговой

деятельности резидентов;

- валютные операции резидентов по предоставлению и погашению кредитов в иностранной валюте;

- инвестиционная деятельность резидентов и вопросы контроля инвестиций в российскую экономику;

- валютные операции, связанные с предоставлением и оплатой услуг;

- операции по перемещению через границу валютных ценностей, валюты Российской Федерации, ценных бумаг в валюте Российской Федерации;

- другие валютные операции.

Субъектами правоотношений по валютному контролю являются:

- контролирующие субъекты (органы и агенты валютного контроля);

- лица, чья деятельность является объектом контроля.

Объектом валютного контроля являются валютные операции, под которыми понимаются урегулированные национальным законодательством или международными соглашениями сделки и иные действия, предметом которых являются валюта и валютные ценности.

Основными принципами осуществления валютного контроля являются:

1)законность; 2)объективность; 3)независимость от должностных лиц проверяемого объекта; 4)гласность; 5)разграничение функций и полномочий между органами и агентами, осуществляющими валютный контроль; 6)подотчетность органов государственного валютного контроля соответствующим вышестоящим государственным органам.

## **2.Формы и методы валютного контроля**

Под формой валютного контроля следует понимать специфический способ взаимодействия Правительства РФ, органов и агентов валютного контроля в процессе осуществления контрольных мероприятий в отношении резидентов и нерезидентов на предмет соблюдения ими валютного

законодательства РФ, а также актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля при осуществлении валютных операций.

Можно выделить три основные организационно-правовые формы валютного контроля:

1) *правительственная форма валютного контроля* — осуществляется Правительством РФ по двум направлениям:

а) координация деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Банком России;

б) обеспечение взаимодействия не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Банком России.

2) *общая форма валютного контроля* — осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ, при этом для данной Федеральной службы валютный контроль является основным видом деятельности. Валютный контроль распространяется на всех участников валютных отношений и в этом смысле носит общий, универсальный характер. Как организационно-правовая форма общий валютный контроль представляет собой способ взаимодействия федеральных органов исполнительной власти, деятельность которых направлена на осуществление контроля за законностью валютных операций всех видов.

3) *специальная форма валютного контроля* — осуществляется органами и агентами валютного контроля, для которых соответствующее направление контрольной деятельности не является основным. Специальным он является потому, что контроль осуществляется в более узких, специализированных сферах общественных отношений (банковская, таможенная, налоговая система, рынок ценных бумаг). Соответственно, в рамках данной формы можно выделить:

а) *банковский валютный контроль*—осуществляется Банком России, уполномоченными банками, подотчетными Банку России, а также государственной корпорацией «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)». Особенность правового положения уполномоченных банков в данных отношениях состоит в том, что они имеют двойственный правовой статус: одновременно являются и субъектами, и объектами валютного контроля. Субъектом валютного контроля, т. е. лицом, его осуществляющим, уполномоченный банк выступает по валютным операциям своих клиентов. По собственным валютным операциям уполномоченный банк является объектом валютного контроля со стороны Банка России.

б) *таможенный валютный контроль*—осуществляется таможенными органами в сфере внешнеторговой деятельности. Таможенные органы осуществляют контроль за соблюдением валютного законодательства РФ при проведении экспортных, импортных валютных операций, внешнеторговых бартерных сделок и операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг через таможенную границу (ввоз, вывоз).

в) *налоговый валютный контроль* — осуществляется налоговыми органами в пределах их компетенции. Налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах и валютного законодательства РФ, связанного исключительно с выполнением работ, оказанием услуг по контрактам с нерезидентами.

г) *валютный контроль на рынке ценных бумаг*— осуществляется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в том числе держателями реестра (регистраторами), подотчетными Федеральной службе по финансовым рынкам — федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Предметом валютного контроля на рынке ценных бумаг является соблюдение требований валютного законодательства РФ и актов

органов валютного регулирования при совершении валютных операций с внешними и внутренними ценными бумагами.

Метод валютного контроля — это специфический прием и способ его осуществления. Методы валютного контроля можно подразделить на основные, специализированные и дополнительные.

*Основные методы валютного контроля:* 1)наблюдение (постоянное ознакомление с деятельностью подконтрольного объекта без использования сложных приемов получения и оценки информации) 2)проверка (углубленное изучение деятельности подконтрольного объекта).

*Специализированные методы валютного контроля:* 1)обследование (изучение конкретного вопроса у широкий круга подконтрольных объектов) 2)ревизия (всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного объекта путем сопоставления документальных и фактических данных).

*Дополнительные методы валютного контроля:* 1)запрос информации (получение информации у подконтрольного объекта по определенному перечню вопросов) 2)анализ (обработка информации с использованием специальных аналитических приемов).

Наиболее распространенными методами, используемыми органами и агентами валютного контроля в Российской Федерации, выступают наблюдение и проверка.

На ведомственном уровне наиболее полное нормативное закрепление получил метод наблюдения за валютными операциями (Указы Президента РФ, инструкции и нормативные акты ЦБ РФ, адресованные уполномоченным банкам как агентам валютного контроля, которые определяют методику наблюдения за операциями клиентов в форме предварительного контроля (соответствие валютной операции требованиям валютного законодательства до ее совершения), нормативные правовые акты Федеральной таможенной службы России). Наблюдение ведется при непосредственном участии самих подконтрольных субъектов, которые, например, обязаны предоставлять

информацию о планируемых валютных операциях, и несут ответственность за своевременность и достоверность сообщения сведений. Особенности метода наблюдения, используемого органами и агентами валютного контроля:

- постоянность наблюдения (например, в течение всего периода осуществления валютной операции или деятельности, подлежащей контролю; все операции определенного рода одного субъекта хозяйствования);

- всеобщность наблюдения (контролю подлежат все без исключения лица, совершающие валютные операции, если это предусмотрено законодательством);

- нейтральность наблюдения (процедуры наблюдения должны по возможности быть удобными для контролируемых объектов, не препятствовать совершению разрешенных законодательством валютных операций, не создавать дополнительных издержек для подконтрольных лиц).

Наблюдение преследует цель не столько выявления правонарушений, сколько получения общей информации о ситуации в валютной сфере. Наблюдение призвано в первую очередь констатировать правомерное поведение участников валютных операций и во вторую - предупреждать совершение нарушений, которые становятся очевидными «автоматически» в силу самой процедуры наблюдения.

Проверка как метод валютного контроля чаще всего используется в тех случаях, когда возникает необходимость установить факт нарушения валютного законодательства. Проверка отличается более глубоким исследованием обстоятельств дела с привлечением всех возможных источников информации. Метод проверки вступает в действие в связи с информацией о неправомерном поведении лица, нарушившего порядок проведения в стране какой-либо валютной операции. Проверки не носят сплошного характера и осуществляются выборочно. Преимущественно проверкам подвергаются юридические лица-резиденты, а также



действующие на территории Российской Федерации отделения иностранных юридических лиц. Физические лица проверяются редко. Методика проверок, как правило, в общедоступных нормативных актах не раскрывается и носит закрытый характер. Принципиальные правовые требования к процедуре проверок:

1) производимые органами валютного контроля мероприятия по выявлению нарушений валютного законодательства не должны перерастать в ведомственный произвол;

2) законность;

3) экономия (затраты государственных органов на проведение проверок, количество проверок должны быть оправданы экономическим эффектом от их проведения).

По субъектам проверок можно выделить три их вида:

1) осуществляемые органами валютного контроля;

2) осуществляемые агентами валютного контроля;

3) осуществляемые органами валютного контроля во взаимодействии с иными государственными органами, в первую очередь правоохранительными.

### **3. Органы и агенты валютного контроля.**

Система организаций, осуществляющих в РФ контроль за правомерностью валютных операций, является двухступенчатой. В нее входят органы валютного контроля и агенты валютного контроля.

Одним из основных принципов валютного контроля в РФ является разграничение компетенции между органами и агентами валютного контроля. Разграничение полномочий между ними проявляется в двух аспектах:

1) общее разграничение компетенции между органами валютного контроля и агентами валютного контроля;

2) разграничение компетенции между Правительством РФ, Банком России, и агентами валютного контроля.

Основное разграничение прав органов и агентов состоит в том, что органам валютного контроля разрешено издавать нормативные акты в пределах своей компетенции. Нормативные акты издаются в форме указаний, положений и инструкций. Они обязательны для федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления, а также для всех юридических и физических лиц. Кроме того, на органы валютного контроля возложена обязанность рассматривать заявления резидентов о предварительной регистрации.

Агенты валютного контроля - это организации, осуществляющие некоторые функции валютного контроля и подотчетные в этом органам валютного контроля. На агентов валютного контроля возложен контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства. Они обязаны предоставлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, которые проводятся с их участием.

В обязанности органов и агентов валютного контроля входит также и другое, например:

- сохранять коммерческую, банковскую и служебную тайну, которая связана с проведением валютного контроля;
- представлять органам валютного контроля информацию и документы, которые необходимы для осуществления ими своих функций;
- передавать информацию о нарушителях валютного законодательства.

Для осуществления своих функций органы и агенты валютного контроля наделены широкими правами. Прежде всего, все органы и агенты валютного контроля имеют право запрашивать информацию и документы, которые связаны с проведением валютных операций, с открытием и ведением счетов. Порядок их представления уполномоченным банкам устанавливается Центральным банком РФ, а порядок представления в адрес других агентов

валютного контроля — Правительством РФ. Агенты валютного контроля имеют право требовать только те документы, которые непосредственно относятся только к проводимой валютной операции.

Органам и агентам валютного контроля разрешено проводить проверки деятельности резидентов и нерезидентов на предмет:

- соблюдения ими актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям.

В случае выявления нарушений в ходе проведения таких проверок органы валютного контроля выдают предписания об их устранении, а также применяют к нарушителям меры ответственности, которые установлены законодательством РФ.

Органы и агенты валютного контроля могут быть привлечены к ответственности за неисполнение своих функций, а также за нарушение ими прав резидентов и нерезидентов.

Система органов и агентов валютного контроля в России в последние годы претерпела серьезные изменения.

Органами валютного контроля являются: 1) Центральный банк РФ; 2) федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ (ФТС РФ и ФНС РФ).

Агентами валютного контроля являются: 1) уполномоченные банки; 2) профессиональные участники рынка ценных бумаг; 3) государственная корпорация "ВЭБ РФ".

Центральный банк РФ осуществляет контроль за валютными операциями уполномоченных банков, других кредитных организаций и валютных бирж. Банк России проверяет выполнение уполномоченным банком:

- требований валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования и актов Банка России как органа валютного контроля;

- обязанностей уполномоченного банка как агента валютного контроля;
- требований валютного законодательства РФ, актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля клиентами уполномоченного банка при проведении валютных операций через данный банк.

Кроме того, ЦБ РФ взаимодействует с другими органами валютного контроля и обеспечивает взаимодействие с ними уполномоченных банков.

ФНС РФ осуществляет контроль за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в бюджетную систему РФ налогов и сборов, а также контроль за соблюдением валютного законодательства РФ в пределах своей компетенции.

ФТС РФ уполномочена осуществлять контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, а также за соответствием проводимых валютных операций, связанных с таким перемещением товаров, условиям лицензий и разрешений.

В соответствии с законодательством Российской Федерации в области валютного контроля на таможенные органы возложены обязанности контроля за:

- полнотой и своевременностью поступления выручки от экспорта товаров;
- обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров;
- эквивалентностью и соблюдением сроков встречных поставок при исполнении внешнеторговых бартерных сделок;
- законностью операций неторгового характера: перемещением наличной валюты РФ, внутренних ценных бумаг в документарной форме и валютных ценностей;

- соблюдением валютного законодательства при реализации других внешнеторговых сделок в пределах своей компетенции.

Уполномоченными банками называются кредитные организации или филиалы кредитной организации, которые созданы в соответствии с законодательством РФ, действуют на территории РФ и имеют право осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте на основании лицензии ЦБ РФ.

К профессиональным участникам рынка ценных бумаг относятся:

- брокеры, которые совершают сделки с ценными бумагами от имени и за счет клиента или от своего имени и за счет клиента на основании возмездных договоров с клиентом;
- дилеры, которые совершают сделки купли-продажи ценных бумаг от своего имени и за свой счет путем публичного объявления цен покупки и цен продажи, путем продажи определенных ценных бумаг с обязательством покупки;
- управляющие, то есть организации, которые осуществляют деятельность по управлению ценными бумагами;
- клиринговые организации, осуществляющие деятельность по определению взаимных обязательств;
- депозитарии, которые оказывают услуги по хранению сертификатов ценных бумаг, а также по учету и переходу прав на ценные бумаги;
- держатели реестра (регистраторы), которые ведут деятельность по ведению реестра владельцев ценных бумаг;
- организаторы торгов на рынке ценных бумаг, в том числе фондовых биржах.

Они осуществляют контроль за валютными операциями, связанными с куплей-продажей ценных бумаг.

### **Тема 3. Валютный контроль за экспортными, импортными операциями и внешнеторговыми бартерными сделками**

1. Развитие системы валютного контроля в сфере ВЭД.
2. Валютный контроль за экспортными и импортными операциями.
3. Валютный контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.

#### **1. Развитие системы валютного контроля в сфере ВЭД**

Валютный контроль в сфере ВЭД следует расценивать как комплекс административно-организационных мер, реализуемых специально уполномоченными правительством органами и направленных на соблюдение внешнеторгового и валютного законодательства и предотвращение неправомерной деятельности в рамках исполнения внешнеторговых сделок и валютно-кредитных операций.

Технология валютного контроля в РФ изменяется в соответствии с экономической ситуацией в стране.

Валютный контроль в сфере ВЭД, в частности, за экспортом был введен в России с начала 1994 г. Его основой стал паспорт экспортной сделки как обязательный базовый стандартизированный документ валютного контроля. Однако при этом канал утечки валютно-финансовых средств через механизм импортных операций оставался открытым. Система валютного контроля по этим операциям, а также по бартерным сделкам была введена с 1996 г. Технология валютного контроля за импортными операциями была построена на принципах, схожих с системой контроля за экспортными операциями и предусматривала представление таможенным органам паспорта импортной сделки.

Основным документом валютного контроля в действовавшем ранее механизме валютного контроля являлся паспорт сделки. Паспорт экспортной или импортной сделки оформлялся резидентом в уполномоченном банке и

содержал сведения, необходимые для учета и контроля по расчетно-платежным операциям между внешнеторговыми партнерами. В нем отражались: реквизиты экспортера или импортера, его иностранного партнера, уполномоченного банка, где открыты рублевый и валютный счета, в том числе зарубежного банка, лицензии Центробанка РФ на открытие валютного счета за рубежом, основные реквизиты внешнеторгового контракта.

Паспорт сделки оформлялся резидентом до наступления одного из двух событий либо первой валютной операции по контракту либо первое другое исполнение обязательств по контракту. Паспорт сделки оформлялся при осуществлении валютных операций между резидентом и нерезидентом, заключающихся в осуществлении расчетов через счета резидента, открытые в уполномоченных банках, а также через счета в иностранном банке на основании разрешений ЦБ РФ по внешнеторговому договору, заключенному между резидентом и нерезидентом за ввозимые на территорию России или вывозимые с территории России товары, а также выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности.

Банк рассматривал представленные ему документы в течение трех рабочих дней со дня представления паспорта сделки резидентом банку. В случае отказа в подписании паспорта сделки банк возвращал резиденту представленные им экземпляры паспорта сделки и обосновывающие документы в срок, не превышающий 3 рабочих дня, следующих за датой их представления в банк. Если же у банка не было замечаний, документы были представлены в полном объеме, оформлены в соответствии с установленными требованиями, то паспорту сделки присваивался номер, паспорт сделки регистрировался в соответствии с внутренними правилами делопроизводства банка и подписывался ответственным лицом банка и заверялся печатью банка.

Для осуществления валютного контроля банк в день подписания паспорта сделки формировал ведомость банковского контроля, который также являлся документом валютного контроля и содержал сведения об операциях по контракту. Одновременно с оформлением паспорта сделки банк формировал досье на экспортера или импортера и учетную карту. Принимая внешнеторговый контракт на обслуживание, уполномоченный банк выражал этим согласие на выполнение финансово-контрольных функций за поступлением валютной выручки. Один экземпляр паспорта сделки возвращался резиденту, а второй помещал в досье по паспорту сделки банка на хранение.

Помимо оформления паспорта экспортной или импортной сделки валютный контроль за внешнеторговыми операциями предусматривал проведение проверки причин несвоевременного поступления экспортной валютной выручки и проверку обоснованности платежей за импортируемые товары.

Паспорт экспортной или импортной сделки должен быть представлен таможенным органам при помещении товаров под заявляемую таможенную процедуру по возмездному договору между резидентом и нерезидентом, сумма которого превышает в эквиваленте 50 тыс. долл. США по курсу иностранных валют к рублю, установленному ЦБ РФ на дату его заключения с учетом внесенных изменений и дополнений.

При экспорте товаров таможенные органы не выдавалось разрешение на помещение под заявляемую таможенную процедуру товаров, вывозимых с таможенной территории союза, а также при изменении таможенной процедуры ранее вывезенных с таможенной территории товаров в случае непредставления паспорта сделки. При импорте товаров в случае невозможности представления паспорта сделки при декларировании товаров, ввозимых на таможенную территорию, а также при изменении таможенной процедуры ранее ввезенных на таможенную территорию товаров за исключением изменения таможенной процедуры в связи с их



вывозом с таможенной территории союза, в случае выпуска товаров таможенным органом до подачи таможенной декларации таможенный орган выдавал разрешение на представление паспорта сделки на срок, не превышающий 45 дней со дня выпуска товаров таможенным органом.

После проверки паспорта сделки должностные лица таможенных органов формировали массив электронных копий паспортов сделок и направляли их в ГНИВЦ ФТС России.

Полученный экспортером или импортером от уполномоченного банка паспорт сделки предъявлялся таможенным органам в момент декларирования товаров и служил основанием для выпуска товаров и их перемещения через таможенную границу.

В целях упрощения порядка проведения валютного контроля и оформления в уполномоченных банках документов, связанных с проведением валютных операций по внешнеэкономическим сделкам в валютное законодательство РФ были внесены изменения. Была издана новая Инструкция Банка России, согласно которой с 2018 г. отменено оформление паспорта сделки и введен новый порядок валютного контроля, согласно которому участник ВЭД должен осуществить постановку внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке и проводить расчеты по такому контракту только через свои счета, открытые в этом уполномоченном банке.

Контроль за валютными операциями по данному контракту осуществляет как сам уполномоченный банк, так и таможенные и налоговые органы.

Таким образом, современная система валютного контроля в сфере внешнеэкономической деятельности базируется на взаимной увязке информации, поступающей в уполномоченные банки от участников внешнеторговых операций, из таможенных органов и налоговых органов после завершения выпуска товаров с целью последующего отслеживания и учета банками своевременных валютных поступлений в соответствии с условиями контракта или товарного эквивалента при импорте. Основой

такой системы служит постоянный мониторинг за внешнеторговыми сделками в рамках единой информационной системы.

### **3. Валютный контроль за экспортными и импортными операциями**

Экспортные и импортные валютные операции из общей группы внешнеэкономических операций относятся к числу наиболее распространенных. Именно они формируют торговый баланс Российской Федерации и быстрее всего реагируют на валютную (и, в частности, курсовую) политику государства. Целью валютной политики государства в сфере экспортно-импортного регулирования является стимулирование и обеспечение скорейшего возврата выручки за экспортированный товар (работу, услугу), а также обеспечение ввоза импортных товаров (работ, услуг) в размере, эквивалентном платежу за них.

Валютный контроль за экспортными операциями распространяется на все виды внешнеторговых сделок, предусматривающих вывоз товаров из России и осуществляется при помещении товаров под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, временного вывоза, переработки вне таможенной территории.

Валютный контроль за импортными операциями распространяется на все виды внешнеторговых сделок, предусматривающих ввоз товаров в Россию и помещение их под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза, переработки для внутреннего потребления, реимпорта.

Согласно законодательству РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты, обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

1) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской

Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, не переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Иными словами, при проведении экспортно-импортных операций резиденты обязаны обеспечить своевременное и полное поступление на свои счета в банках валютных средств за экспорт товаров, а также в случае невыполнения нерезидентом условий договора и неосуществления поставок товаров обеспечить возврат на свои счета авансовых денежных средств.

В ряде случаев резиденты вправе не перечислять на свои счета в уполномоченных банках валютные средства.

В настоящее время действует следующий порядок контроля за экспортными и импортными валютными операциями.

Резидент, являющийся стороной по экспортному или импортному договору, либо по кредитному договору, должен осуществить его постановку на учет в уполномоченном банке и проводить расчеты по такому контракту только через свои счета, открытые в уполномоченном банке, принявшем на учет контракт.

Контракт (Кредитный договор) ставится на учет в Банке при осуществлении валютных операций между резидентом (юридическим лицом или физическим лицом - индивидуальным предпринимателем) и

нерезидентом, заключающихся в осуществлении расчетов и переводов через банковские счета резидента, а также через счета в банках за пределами территории Российской Федерации:

- за вывозимые с территории Российской Федерации или ввозимые на территорию Российской Федерации товары,
- за выполняемые работы, оказываемые услуги, передаваемую информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, о по операциям получения (предоставления) займов,
- по операциям, связанным с реализацией агентских договоров (договоров комиссии, поручительства),
- по договорам, предусматривающим оказание услуг, связанных с продажей (приобретением) на территории Российской Федерации или за пределами территории Российской Федерации ГСМ (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров, необходимых для эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки,
- по операциям передачи движимого и (или) недвижимого имущества по договору аренды, финансовой аренды (лизинга).

Требования по постановке на учет распространяются на внешнеторговые договоры сумма обязательств по которым равна или превышает :

- для импортных договоров (или кредитных договоров) - 3 миллиона рублей;
- для экспортных договоров - 6 миллионов рублей.

Не требуется представление документов, связанных с проведением валютных операций по договору, если сумма обязательств по договору с нерезидентом равна или не превышает 200000 рублей,

Для постановки контракта на учет в уполномоченный банк резидент должен представить общие сведения о контракте. Для этого резидент заполняет и направляет в уполномоченный банк специально разработанную форму «Сведения о контракте». Следует отметить, что необходимо указывать точный срок исполнения обязательств в договоре, заключенном между резидентом и нерезидентом, и сообщать банкам точные сроки зачисления денежных средств в иностранной валюте на счет резидента. Кроме того, указываются реквизиты нерезидента, являющегося стороной по контракту: наименование, страна.

Банк проверяет представленные сведения и, если все требования соблюдены, ставит контракт на учет, присваивает ему уникальный номер, заводит ведомость банковского контроля (ВБК) и сообщает уникальный номер резиденту.

При перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу резидент обязан представлять таможенным органам уникальный номер контракта и другие сведения для целей валютного контроля. Таможенные органы проверяют сведения в контракте и в других представленных документах и осуществляют контроль проводимых валютных операций на предмет соответствия их требованиям валютного законодательства РФ.

Резидент при проведении операции по перечислению иностранной валюты на транзитный валютный счет должен предоставить в уполномоченный банк документы, связанные с проведением валютных операций в срок не позднее 15 дней после даты зачисления иностранной валюты на транзитный валютный счет, которая указана в уведомлении банка о ее зачислении. При списании иностранной валюты с расчетного счета резидента, резидент должен представить в банк документы, связанные с проведением операций, одновременно с распоряжением о списании.

После осуществления внешнеторговой сделки резидентами и

нерезидентами должны быть представлены в уполномоченный банк подтверждающие документы и информация, связанная с осуществлением валютных операций. В случае выявления нарушений требований валютного законодательства РФ к нарушителям применяются меры ответственности, установленные КоАП РФ.

#### **4. Валютный контроль за внешнеторговыми бартерными сделками**

Бартерные сделки относятся к числу товарообменных операций. Увеличение удельного веса бартерных сделок в международной торговле объясняется обострением международной валютной ликвидности, то есть способности данной страны или группы стран своевременно рассчитываться по своим внешним долгам и обязательствам приемлемыми платежными средствами.

В России бартерные сделки, в том числе во внешней торговле, получили широкое распространение в 1990-х годах с целью сокрытия валютных средств за счет неэквивалентного обмена в рамках заключаемых и реализуемых бартерных контрактов, однако долго оставались вне государственного контроля.

Под внешнеторговой бартерной сделкой понимается сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств.

Порядок осуществления контроля за внешнеторговыми бартерными сделками и их учета устанавливается Правительством Российской Федерации.

Внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью с использованием внешнеторговых бартерных сделок может осуществляться только при условии, что такими сделками предусмотрен обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, а также обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если такой сделкой предусматривается обмен неравноценными товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью.

При осуществлении внешнеторговых бартерных сделок следует учитывать требования валютного законодательства Российской Федерации, а именно: российские лица, которые заключили внешнеторговые бартерные сделки или от имени которых заключены такие сделки, обязаны обеспечить в установленные контрактом сроки предусмотренный такими сделками ввоз на территорию РФ равноценных по стоимости товаров, оказание иностранными лицами равноценных услуг, выполнение равноценных работ, передачу равноценных исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставление права на использование объектов интеллектуальной собственности с подтверждением факта ввоза товаров, оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности соответствующими документами, а также получение платежных средств и зачисление на счета указанных российских лиц в уполномоченных банках соответствующих денежных средств, если внешнеторговые бартерные сделки предусматривают частичное использование денежных и (или) иных платежных средств.

Внешнеторговая бартерная сделка оформляется единым договором (контрактом), в котором содержится оценка товаров (услуг), необходимая для эквивалентности обмена, определения страховых сумм, оценки

претензий, начисления санкций, таможенной статистики и других. В Федеральном законе «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности» установлены требования к документу, оформляющему внешнеторговую бартерную сделку (ст. 45). В частности, в нем должны указываться:

- дата заключения и номер внешнеторговой бартерной сделки;

- номенклатура, количество, качество, цена товара по каждой товарной позиции, сроки и условия экспорта, импорта товара. В договоре на поставку комплектного оборудования (оказание услуг и выполнение работ) при сооружении комплектных объектов в иностранном государстве указывается стоимость товаров (далее - встречные товары), предусмотренных для обмена на равноценные по стоимости экспортируемые из ЕАЭС товары, а номенклатура, количество, качество и цена встречных товаров указываются в дополнительных протоколах, которые должны являться частью таких договоров;

- перечень услуг, работ, интеллектуальной собственности, их стоимость, сроки оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности;

- перечень документов, представляемых российскому лицу для подтверждения факта оказания услуг, выполнения работ, передачи исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности или предоставления права на использование объектов интеллектуальной собственности.

В случае если внешнеторговые бартерные сделки предусматривают частичное использование денежных и (или) иных платежных средств, порядок осуществления контроля за такими сделками и их учета



осуществляется в соответствии с требованиями Инструкции ЦБ России (как за экспортными или импортными операциями).

Технология валютного контроля за бартерными сделками состоит в отслеживании со стороны Федеральной таможенной службы и Министерства промышленности и торговли обязательного эквивалента ввоза товаров, работ и услуг, результатов интеллектуальной деятельности по стоимости экспортированных из России товаров.

При внешнеторговых бартерных сделках основным документом валютного контроля является паспорт бартерной сделки (ПСб).

Оформление и выдача ПСб производится уполномоченным Минпромторга РФ в регионе (по месту государственной регистрации российского лица), а когда сумма договора превышает в эквиваленте 5 миллионов долларов США - Управлением уполномоченного Минпромторга РФ по Центральному району по согласованию с Минпромторгом РФ. Для оформления ПСб участник сделки представляет необходимые документы и два экземпляра подписанного и удостоверенного печатью (для российского юридического лица) ПСб. Срок рассмотрения документов - не более 21 рабочего дня. Основаниями для отказа в подписании ПСб являются:

- несоответствие сведений, содержащихся в представленных документах, сведениям в ПСб;
- отсутствие разрешения Минпромторга РФ (
- составления ПСб с нарушением установленных требований.

При этом российскому лицу возвращаются оригиналы и копии документов и выдаются рекомендации в письменной форме по составлению ПСб.

ПСб в двух экземплярах подписывается уполномоченным Минпромторга РФ и скрепляется печатью. Один экземпляр ПСб выдается представителю участника сделки, второй экземпляр остается в Управлении уполномоченного Минпромторга РФ в регионе. Электронные копии оформленных ПСб, образцы оттисков печатей уполномоченных в регионах Минпромторга РФ направляет в Федеральную таможенную службу России.

#### **Тема 4. Валютный контроль в неторговом обороте**

1. Валютный контроль за перемещением через таможенную границу наличной валюты и ценных бумаг.
2. Валютный контроль за перемещением через таможенную границу юридическими лицами драг. металлов и драг камней.

##### **1. Валютный контроль за перемещением через таможенную границу наличной валюты и ценных бумаг**

Перемещение физическими лицами наличной валюты, ценных бумаг, дорожных чеков, векселей в документарной форме через таможенную границу и через внутренние границы государств союза регулируется таможенным законодательством Союза и национальным законодательством государств Союза.

При установлении порядка перемещения данной категории товаров в используются понятия: «наличные денежные средства» и «денежные инструменты».

*Наличные денежные средства*- это денежные знаки (банкноты, казначейские билеты, монеты, кроме монет из драгоценных металлов), находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в государствах-членах ЕАЭС или иностранных государствах (группах иностранных государств), включая изъятые либо изымаемые из

обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки.

*Денежные инструменты*—это дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

Согласно законодательству РФ ввоз физическим лицом наличных денежных средств и денежных инструментов на таможенную территорию союза осуществляется без ограничений в следующем порядке:

1) при единовременном ввозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме;

2) при единовременном ввозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму ввозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

3) единовременный ввоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, может быть задекларирован в письменной форме по желанию физического лица.

4) ввоз физическим лицом денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, осуществляется при условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации.

Вывоз физическим лицом наличных денежных средств и денежных инструментов с таможенной территории союза осуществляется без ограничений в следующем порядке:

1) при единовременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме;

2) при единовременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму вывозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

3) единовременный вывоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков в общей сумме, равной либо не превышающей в эквиваленте 10 тысяч долларов США, может быть задекларирован в письменной форме по желанию физического лица.

4) вывоз физическим лицом денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, осуществляется при условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации.

Таким образом, единовременный ввоз физическим лицом на таможенную территорию союза и единовременный вывоз с таможенной территории союза наличных денежных средств и дорожных чеков осуществляется без ограничений.

Таможенное декларирование в письменной форме:

1) при сумме до 10000 долл. вкл. - не требуется (но по желанию физического лица возможно);

2) при сумме свыше 10000 долл.- обязательно путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму ввозимых наличных денежных средств и/или дорожных чеков.

Остальные денежные инструменты (векселя, чеки, в т.ч. банковские чеки, ценные бумаги в документарной форме) перемещаются физическими лицами через таможенную границу без ограничений, с обязательным таможенным декларированием в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации.

При перемещении наличных денежных средств или денежных инструментов в размере, превышающем 100000 долларов США необходимо предоставить документы, подтверждающие их происхождение.

Письменное декларирование наличных денежных средств и денежных инструментов осуществляется с использованием пассажирской таможенной декларации. В пассажирской декларации обязательно указываются:

1. дата и место рождения физического лица,
2. реквизиты документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) на территории государства союза,
3. адрес места жительства (регистрации) или места пребывания на территории государства союза;
4. сведения о денежных инструментах, за исключением дорожных чеков (вид денежного инструмента, наименование эмитента, дата выпуска и идентифицирующий номер при наличии);

5. сведения об источнике наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, их владельцах (в случаях перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, не являющихся собственностью декларанта), а также о предполагаемом использовании;

6. сведения о маршруте и способе перевозки (о виде транспорта) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

## **2. Валютный контроль за перемещением через таможенную границу юридическими лицами драг. металлов и драг. камней.**

Одним из направлений валютного контроля в неторговом обороте является валютный контроль за перемещением юридическими лицами (резидентами) драгоценных металлов и драгоценных камней, в отношении которых сохраняется жесткий государственный контроль.

Порядок совершения сделок с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями, а также жемчугом устанавливается Правительством РФ.

Понятие «драгоценные камни» включает минералы природного происхождения – рубины, изумруды, сапфиры, алмазы, александриты, а также янтарные уникальные образования, превышающими вес в 1000 г, и жемчуг в первозданном и обработанном состоянии. К драгметаллам относятся платина, золото, серебро и еще некоторые из т. н. платиновой группы: рутений, иридий, осмий, палладий и родий. Все они не корродируют, имеют характерный блеск и благородную красоту. В природной среде встречаются редко и поэтому имеют высокую цену.

Контроль за операциями, проводимыми с драг. металлами и драг. камнями осуществляет Министерство финансов РФ.

Экспорт аффинированных золота и серебра имеют право осуществлять:

а) Центральный банк Российской Федерации;

б) кредитные организации, имеющие лицензии ЦБ РФ на совершение операций с драгоценными металлами;

в) субъекты добычи драгоценных металлов;

г) субъекты производства и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками внешнеторговой деятельности.

Особенности перемещения через границу драгоценных камней и металлов, регулируемые законодательством заключаются в следующем:

1)вывоз уникальных самородков возможен только с разрешения Правительства. Остальные самородки драгоценных металлов экспортируются в рамках квот, устанавливаемых Правительством России;

2)вывозимые с территории РФ слитки благородных металлов должны соответствовать требованиям соответствующих стандартов, принятых LBMA (Лондонской ассоциацией участников рынка драгметаллов) и Россией;

3) запрещен экспорт руды и лома драгоценных металлов;

4)вывоз обработанных и необработанных драгоценных металлов и камней (исключая бриллианты и природные алмазы) производится без количественных ограничений с использованием специальной лицензии, выдаваемой Минпромторгом РФ;

5)экспорт драгметаллов и камней в виде ювелирных изделий осуществляется без ограничения их количества. Специальная лицензия не нужна.

6) количество вывозимых с территории России природных необработанных алмазов регламентируется квотами, которые ежегодно устанавливает Правительство РФ. Получение квот на экспорт алмазов добывающими организациями возможно при условии выполнения ими обязательных заданий по поставке сырья в Госфонд драгоценных камней.

7) Экспорт необработанных и обработанных природных драгоценных камней имеют право осуществлять субъекты их добычи и производства.

8) Экспорт природных алмазов осуществляется по лицензиям, выдаваемым Министерством промышленности и торговли Российской Федерации. Такая лицензия не требуется при экспорте отходов от обработки алмазов, алмазного концентрата, алмазной крошки и алмазных порошков.

9) Экспорт бриллиантов осуществляется без количественных ограничений и лицензий.

10) Физические лица могут без количественных ограничений и лицензий вывозить из Российской Федерации:

- ранее ввезенные в Российскую Федерацию этими лицами бриллианты с представлением оформленных таможенными органами Российской Федерации документов, подтверждающих факт их ввоза, и бриллианты, находящиеся в их собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, временно вывозимые из Российской Федерации;

- не предназначенные для производственной или иной коммерческой деятельности бриллианты в числе иных вывозимых товаров, порядок вывоза которых регулируется законодательством Российской Федерации.

Ввоз в Российскую Федерацию природных алмазов и бриллиантов производится российскими и иностранными лицами без количественных ограничений и лицензий, выдаваемых Министерством промышленности и торговли РФ, при соблюдении законодательства РФ и проведении государственного контроля за качеством сортировки и оценки природных алмазов и бриллиантов при их ввозе в Российскую Федерацию. При импорте драгоценных металлов в Россию в виде слитков последние должны быть сертифицированы и клеймены согласно законодательству страны-импортера.

В России возможен ввоз и вывоз драгоценных металлов и драгоценных камней, подлежащих переработке. При таком перемещении таможенные органы устанавливают в таможенных целях обязательное количество выхода продуктов переработки.

Таможенное оформление ввозимых и вывозимых необработанных природных алмазов и бриллиантов, драгоценных металлов и драгоценных



камней производится только на специализированных таможенных постах при обязательном участии государственных контролеров Минфина России. Специализированные таможенные посты проверяют на соответствие сопроводительным документам все вывозимые с территории РФ и ввозимые в РФ партии драгоценных камней, производят их регистрацию. Таможенное оформление необработанных алмазов и бриллиантов осуществляется только после проведения соответствующей работы государственными контролерами Минфина России либо при получении согласия Минфина России на вывоз конкретных партий указанных драгоценных металлов и камней.

### **Тема 5. Банковский валютный контроль за экспортными и импортными операциями**

1. Постановка внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке
2. Представление сведений о валютных операциях. Порядок учета и контроля валютных операций
3. Предоставление справки о подтверждающих документах

#### **1. Постановка внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке**

Согласно валютному законодательству РФ расчеты по внешнеэкономическим сделкам должны происходить только через уполномоченные банки в безналичной форме. Именно на этом этапе организация обязана пройти валютный контроль для юридических лиц в банке, выполняющем функции агента валютного контроля.

Рассмотрим порядок и последовательность проведения валютного контроля банком, какие нужно предоставлять документы в банк для валютного контроля.

Резидент, совершающий внешнеторговую операцию обязан поставить контракт на учет, после чего банк присвоит ему уникальный номер.

Постановка контракта на учет в банке осуществляется в следующих случаях:

- при экспорте – если сумма контракта равна или более 6 млн. рублей в эквиваленте;

- при импорте товаров, работ, услуг, и по кредитным договорам – если сумма контракта равна или более 3 млн. рублей в эквиваленте;

Также, если в рамках одного контракта поступают денежные средства не более 200000,00 руб. в эквиваленте – в банк ничего предоставлять не нужно, кроме кода валютной операции. Рублевый эквивалент валютной стоимости контракта рассчитывается по официальному курсу на дату его заключения.

Для постановки контракта на учет в уполномоченный банк резидент должен представить общие сведения о контракте: вид контракта, дата, номер, валюта контракта, сумма обязательств, дата исполнения обязательств по контракту. В контракте с нерезидентом обязательно прописываются фактические ожидаемые сроки поступления товара по импорту либо денежных средств по экспорту, при этом указывается не условный срок, а фактический, т.е. либо конкретное количество дней, либо конкретная дата. Формулировки «в течение двух месяцев» или «по мере готовности» не принимаются. В контракте с нерезидентом обязательно должны быть прописаны сроки возврата аванса, если товары не будут поставлены или не будут оказаны работы, услуги.

Если организация понимает, что сроки подходят, а поставщик-нерезидент не торопится с поставкой товара, по которому организация осуществила предоплату (при импорте) и задерживает оплату (при экспорте), то организации необходимо подписать допсоглашение о переносе сроков поставки (при импорте) или оплаты товара (при экспорте) на более поздний срок. Дата соглашения должна быть до даты поставки товара (при импорте) и оплаты товара (при экспорте).

Когда услуги не оказаны или товары не поставлены и организация понимает, что срок возврата аванса уже подходит, а поставщик-нерезидент не торопится с возвратом денежных средств, то организации необходимо подписать дополнительное соглашение об отсрочке возврата аванса на более поздний срок. Дата этого соглашения должна быть до даты срока возврата аванса, указанного в контракте.

В случае оказания услуг по контракту с нерезидентом может возникнуть ситуация, когда нерезидент задерживает подписание акта выполненных работ или задерживает оплату по оказанным услугам. Тогда при получении акта выполненных работ от нерезидента организация подписывает его текущей датой.

Например, организация получила акт выполненных работ за март 2018 года от организации-нерезидента только лишь 22.05.2018 г.: организация подписывает акт выполненных работ и ставит дату подписания 22.05.2018 г. и предоставляет в банк Справку о подтверждающих документах не позднее 25.06.2018 (не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором оказаны услуги).

Для резидентов-экспортеров устанавливается упрощенный порядок постановки на учет контрактов на основании сведений об экспортном контракте. В случае, если для постановки экспортного контракта на учет резидент-экспортер представил только сведения, экспортный контракт должен быть представлен в банк не позднее 15 рабочих дней после даты постановки экспортного контракта на учет банком.

Чтобы поставить контракт на учет в банке, нужно направить в его адрес контакт или общую информацию по контракту. Резидент обязан поставить контракт на учет в банке в следующие сроки:

1) при зачислении иностранной валюты или	-не позднее 15 рабочих дней после
--	-----------------------------------

валюты РФ на счет резидента;	зачисления;
2) при списании иностранной валюты или валюты РФ;	-до осуществления валютной опе (перевод денежных средств);
3) при ввозе/вывозе товаров, относительно которых есть требования о декларировании;	-не позднее даты подачи таможенной декларации;
4)при ввозе/вывозе товаров, относительно которых нет требования о декларировании;	-не позднее 15 рабочих дней после момента в котором осуществлен ввоз товара;
5)при оказании услуги передачи информации и результатов интеллектуальной деятельности;	-не позднее 15 рабочих дней после момента в котором оказаны услуги;
6)при внесении изменений в поставленный на учет контракт;	-заявление о внесении изменений не позднее 15 рабочих дней после оформления документов;
7)при изменении данных резидента (юридический адрес, наименование) в рамках поставленного на учет контракта;	-заявление о внесении изменений не позднее 15 рабочих дней после оформления документов;

После предоставления организацией-резидентом документов для постановки контракта на учет уполномоченный банк открывает на данный контракт Ведомость банковского контроля и присваивает контракту уникальный номер.

Срок постановки контракта на учет банком – 1 рабочий день. Срок предоставления уникального номера банком резиденту – 1 рабочий день.

Банк не вправе отказать в постановке внешнеторгового контракта на учет, за исключением некоторых случаев. Основаниями для отказа в проведении операции могут быть:

- 1) отсутствие указания в контракте сроков исполнений обязательств,
- 2) непредставление сторонами сделки требуемых банками документов по валютной операции,
- 3) недостоверность указанных в документах сведений,

- 4) осуществление запрещенных операций по зачислению средств на счет резидента в иностранном банке,
- 5) осуществление запрещенных валютных операций между резидентами РФ,
- 6) несоответствие представляемых в связи с проведением сделки документов законодательным требованиям.

Таким образом, в течение двух рабочих дней после предоставления всех документов контракт ставится на учет в уполномоченном банке и ему присваивается уникальный номер, о чем банк уведомляет организацию способом, согласованным с банком. В большинстве случаев это происходит по средствам обмена сообщениями через банк-клиент.

## **2. Представление сведений о валютных операциях. Порядок учета и контроля валютных операций**

Сведения о валютных операциях (далее—Сведения о ВО) представляются резидентами в банк при проведении валютных операций:

- в иностранной валюте;
- в валюте Российской Федерации при расчетах по Контракту (Кредитному договору), принятому на учет банком.

При списании или зачислении денежных средств в валюте РФ при расчетах по Контрактам, принятым на учет банком, Клиент предоставляет в Банк сведения о валютных операциях по форме утвержденной Банком с указанием номера УНК (уникального номера контракта), обосновывающие документы при необходимости. Код вида операции (VO) указывается в расчетном документе.

При списании иностранной валюты в валютном переводе клиент указывает код вида валютной операции (VO), номер УНК, ожидаемый срок репатриации по авансовым платежам указывается в случае расчетов по контракту, принятому на учет в банке. Если необходимые сведения не

указаны в платеже, клиент представляет сведения о ВО по форме, утвержденной банком. Обосновывающие документы представляются по контрактам не принятым на учет.

При зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет клиент представляет сведения о ВО с указанием кода VO, обосновывающие документы. Если контракт принят на учет банком также в сведениях о ВО указывается УНК.

Сведения о валютных операциях представляются резидентом в следующий срок:

- при списании иностранной валюты или валюты РФ - в момент списания;

- зачислении - не позднее 15 рабочих дней, следующих за датой зачисления денежных средств на транзитный валютный счет или на расчетный счет.

При проведении расчетов с нерезидентом в иностранной валюте по контракту (Кредитному договору), по которому контракт (Договор) не ставится резидентом на учет в банке, в сведениях о валютных операциях указывается номер и дата документа, на основании которого осуществляется валютная операция.

При осуществлении расчетов по контракту, принятому на учет банком, в сведениях ВО необходимо указывать информацию об ожидаемом сроке репатриации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации (далее – ожидаемый срок) при исполнении нерезидентом обязательств по Контракту, который принят на учет банком, путем передачи товаров, выполнения работ, оказания услуг, в счет осуществляемого резидентом авансового платежа. Указанный «Ожидаемый срок» должен соответствовать документам, предоставленным в банк.

При зачислении на расчетный счет клиента валюты Российской Федерации, поступившей от нерезидента, в случае несогласия клиента с кодом вида валютной операции, указанным в поступившем от нерезидента

расчетном документе по валютной операции, либо если в расчетном документе по валютной операции не был указан код вида валютной операции, Клиент, в срок не позднее 15 рабочих дней, следующих за датой зачисления денежных средств на его счет, представляет сведения о валютных операциях, в которых указывает код вида валютной операции, соответствующий представленным документам, связанным с проведением валютной операции.

При изменении сведений, содержащихся в представленных Клиентом в банк информации о коде вида операции и/или в документах, связанных с проведением операции, в результате которых необходимо изменить код вида операции, ранее отраженный банком, клиент в срок не позднее 15 рабочих дней после даты оформления документов, подтверждающих такие изменения, предоставляет их в Банк с приложением сопроводительного письма.

На основании Постановления Правительства РФ от 28.12.2012 г. № 1459 сведения о декларациях на товары (ДТ) поступают в банк из ФТС в электронном виде и срок поступления информации в банк может превышать 5-6 рабочих дней с даты выпуска декларации. В связи с этим, в случае осуществления валютной операции, связанной с расчетами по Контракту, поставленному на учет в Банке, при оплате товаров, ввозимых (вывозимых) на территорию (с территории) Российской Федерации, которые подлежат декларированию таможенному органу путем подачи декларации на товары, в течение шести рабочих дней с даты выпуска (условного выпуска) товаров, графа «код вида валютной операции» заполняется исходя из имеющихся в наличии у резидентов деклараций на товары. При этом в сведениях о ВО указывается код валютной операции, соответствующий оплате «по факту», одновременно в банк необходимо предоставить копию оплачиваемой ДТ.

### **3. Предоставление справки о подтверждающих документах**

Если в рамках одного контракта поступают денежные средства:

-по экспорту — более 200 тыс. руб. в эквиваленте, но до 6000000,00 руб. в эквиваленте,

-по импорту — более 200 тыс. руб. в эквиваленте — до 3 млн. руб. в эквиваленте,

то предоставляются документы по согласованию с банком, которые объясняют совершившуюся сделку. Если контракт с нерезидентом подлежит учету в банке, то составляется справка о подтверждающих документах.

Справка о подтверждающих документах – это вид единой формы учета и отчета валютных расчетов, которую составляет резидент РФ. Ее форма ОКУД 0406010, уона приложением 6 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И.

Справку не оформляют резиденты, заключившие контракт на сумму, не превышающую по экспорту 6000000,00 руб., по импорту 3000000 руб. Предоставление справок о подтверждающих документах не нужно при периодических фиксированных платежах.

Вместе со справкой в банк передаются и сами подтверждающие документы. Перечень документов, которые подтверждают факт исполнения обязательств резидента по сделке, определяется с учетом содержания и особенностей проведения конкретной коммерческой операции.

При ввозе (вывозе) товаров подтверждающими документами являются:

- 1)таможенная декларация (либо заявление на условный выпуск),
- 2)коммерческие документы,
- 3)товаросопроводительные, перевозочные или иные аналогичные документы.

При выполнении работ или оказании услуг подтверждающими документами являются:

- 1)акты приема-передачи,
- 2)фактуры,
- 3)бухгалтерские документы и др.



Справка и документы должны быть предоставлены в срок не позднее 15 рабочих дней по истечению месяца, в котором:

- 1) на документации, используемой в качестве декларации на товары, уполномоченным лицом таможенного органа поставлен штамп с отметкой о дате их выпуска;
- 2) были оформлены прочие подтверждающие документы.

Организация может заключить соглашение, согласно которому обязанность по оформлению справки о подтверждающих документах будет возложена на обслуживающий банк. Тогда организация подает подтверждающие документы и заявление об оформлении справки. Обычно справка заполняется и подается через интернет-банк или клиент-банк в электронном виде. Банк проверит ее в течение 3 рабочих дней после ее представления (если справка оформлена на декларацию на товары, то в течение 10 рабочих дней). Принятая справка направляется организации не позднее 2 рабочих дней после даты ее принятия (дата принятия указывается в справке). Если в подтверждающие документы внесены изменения, то справка заполняется заново и направляется в банк в течение 15 рабочих дней после внесения изменений.

## **Тема 6. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами**

1. Организация валютного контроля в таможенных органах.
2. Компетенции таможенных органов при осуществлении валютного контроля за экспортными и импортными операциями.
3. Контроль таможенных органов за внешнеторговыми бартерными сделками.
4. Выявление таможенными органами нарушений валютного законодательства РФ.
5. Целевые проверки соблюдения валютного законодательства РФ.

6. Взаимодействие таможенных органов с банками и налоговыми органами при осуществлении валютного контроля.

### **1. Организация валютного контроля в таможенных органах**

Мировая практика подтверждает невозможность организации эффективного валютного контроля в части операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью, без активного участия в этой работе таможенных органов. Действительно, никто иной, как сотрудник таможни, первым получает информацию о состоявшемся факте перемещения товаров через границу, на основании условий, заложенных во внешнеторговых договорах.

В системе валютного регулирования и валютного контроля таможенные органы РФ также играют важную роль. Компетенция таможенных органов при осуществлении валютного контроля определена в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации»: «таможенные органы осуществляют... контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств-членов союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования».

Таможенные органы осуществляют валютный контроль в торговом обороте и в неторговом обороте.

Валютный контроль в торговом обороте включает:

- 1) контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через границу товаров и транспортных средств;
- 2) контроль за осуществлением взаиморасчетов, связанных с исполнением внешнеторговых бартерных сделок.

Валютный контроль в неторговом обороте включает:

- 1) контроль за перемещением через границу наличной валюты РФ, валютных ценностей и ценных бумаг физическими и юридическими лицами;
- 2) контроль за перемещением через границу драг. металлов и драг. камней юридическими лицами.

Основными направлениями валютного контроля в сфере внешнеэкономической деятельности, осуществляемого таможенными органами являются:

- контроль за полнотой и своевременностью поступления валютной выручки от экспорта товаров;
- контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров;
- контроль за соблюдением участниками ВЭД требований оформления и переоформления документов учета и отчетности в срок;
- контроль за эквивалентностью и своевременностью встречных поставок при исполнении договоров по внешнеторговым бартерным сделкам;
- контроль за перемещением через границу наличной валюты и денежных инструментов.

На таможенные органы дополнительно возложены следующие обязанности:

- рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных по фактам нарушений валютного законодательства РФ;
- защита решений, принятых таможенными органами в ходе рассмотрения дел об административных правонарушениях в судебных органах;
- выдача и контроль исполнения предписаний об устранении выявленных нарушений валютного законодательства.

Валютный контроль в таможенных органах выполняется на всех уровнях единой системы таможенных органов:

- в Федеральной таможенной службе России – Управлением торговых ограничений, валютного и экспортного контроля.
- в региональном таможенном управлении (РТУ) – отделом валютного контроля;
- в таможне – отделом валютного контроля;
- на таможенном посту – должностными лицами, ответственными за осуществление соответствующего этапа таможенного контроля;

Каждый из них реализует функции валютного контроля на своем уровне и в пределах своей компетенции. При этом вышестоящий таможенный орган полномочен принимать решения по вопросам осуществления валютного контроля, относящимся к компетенции нижестоящего таможенного органа.

Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля ФТС РФ осуществляет общее методическое руководство и координацию деятельности таможенных органов по осуществлению валютного контроля, контроль за выполнением таможенными органами функций агентов валютного контроля, организацию информационного обмена (в том числе межведомственного).

Отдел валютного контроля регионального таможенного управления организует и координирует деятельность и методологическое руководство подразделениями валютного контроля нижестоящих таможенных органов по вопросам валютного контроля, контроля за совершением внешнеторговых бартерных сделок и исполнения обязательств по ним и контроля за перемещением валюты и валютных ценностей.

Отдел валютного контроля таможни непосредственно выполняет мероприятия по соблюдению участниками внешнеэкономической деятельности требований валютного законодательства, и нормативно-правовых документов.

Таможенные посты осуществляют документальный контроль, т. е. проверяют соответствие установленным требованиям документов, необходимых для валютного контроля (внешнеторгового договора, декларации на товары, и др.), контроль за перемещением физическими лицами через таможенную границу валюты Российской Федерации, валюты государств-членов союза, внутренних ценных бумаг и валютных ценностей.

Отдел валютного контроля является структурным подразделением таможенных органов, осуществляющим в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, контроль исполнения внешнеторговых бартерных сделок.

Отдел выполняет следующие функции:

1) осуществление мероприятий по обеспечению выполнения таможней, подчиненными таможенными постами и участниками ВЭД требований валютного законодательства РФ;

2) организация и осуществление взаимодействия с органами и агентами валютного контроля, правоохранительными и иными государственными органами по вопросам валютного контроля, обеспечение взаимодействия с ними подчиненных таможенных постов.

3) организация и проведение проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства,

4) возбуждение дел об административных правонарушениях в соответствии с Кодексом об административных правонарушениях (далее - КоАП России), а также направление протоколов об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.25 КоАП России, составленных должностными лицами отдела, для рассмотрения в уполномоченные органы.

5) формирование и анализ электронных баз данных, обеспечивающих деятельность отдела по осуществлению валютного контроля и учету его результатов.

6) учет, обобщение и анализ данных о перемещении через границу физическими и юридическими лицами валюты РФ, иностранной валюты, внутренних и внешних ценных бумаг, анализ результатов проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства и таможенных ревизий участников ВЭД, проведенных другими структурными подразделениями таможни, в ходе которых рассмотрены вопросы соблюдения валютного законодательства и др.

## **2. Компетенции таможенных органов при осуществлении валютного контроля за экспортными и импортными операциями**

Таможенные органы осуществляют валютный контроль и выявляют нарушения валютного законодательства РФ как при таможенном декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу, так и при проведении целевых проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ.

При перемещении товаров и транспортных средств через таможенную границу декларант обязан представлять таможенным органам документы и сведения, необходимые для выпуска товаров. Для целей валютного контроля в таможенный орган представляются декларантом следующие документы:

1) декларация на товары, в том числе предшествующая декларация на товары, если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранная таможенная процедура;

2) коммерческие документы, имеющиеся в наличии у заявителя таможенной процедуры;

3) внешнеторговый контракт или договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного контроля, если перемещение товаров через таможенную границу союза или изменение таможенной процедуры производится с целью исполнения договора;

4) УНК (уникальный номер контракта);

5) СПД (справка о подтверждающих документах);

6) разрешение Банка России на открытие счета за рубежом, если счет российского лица по договору открыт за рубежом. и др.

При осуществлении валютного контроля должностное лицо таможенного органа проверяет:

1) уникальный номер контракта, условия и реквизиты внешнеторгового договора, в том числе: вид договора (сделки), по которому товар перемещается через таможенную границу или изменяется таможенная процедура, код характера сделки, код формы расчетов по внешнеторговой сделке, валюту платежа, ожидаемые сроки поступления товара по импорту либо денежных средств по экспорту, сроки возврата авансовых платежей, если товары не будут поставлены на таможенную территорию или не будут выполнены работы, оказаны услуги;

2) сведения, указанные в декларации на товары и их соответствие сведениям, указанным во внешнеторговом договоре, в том числе: реквизиты российского лица, заключившего соответствующий договор (сделку), код валюты, фактурную стоимость, код характера сделки, наименование и реквизиты банка, в котором открыт счет российского лица и через который осуществляются расчеты по возмездному договору, код формы расчетов по внешнеторговой сделке, реквизиты внешнеторгового договора;

3)коммерческие документы и соответствие сведений, содержащихся в них сведениям, содержащимся во внешнеторговом договоре и декларации на товары;

4)наличие разрешения Банка России на открытие счета в зарубежном банке;

5)сроки репатриации иностранной валюты и валюты РФ и зачисления экспортной выручки на счета уполномоченных банков;

6)реальную стоимость контракта при импортных операциях и т.д.

Валютный контроль осуществляется таможенными органами с применением системы управления рисками (СУР).

Оценка риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения на применение форм таможенного контроля. Риск-категорирование участников ВЭД это распределение их по группам в зависимости от оценки вероятности нарушения законодательства конкретным лицом, полученной путем анализа сведений об участнике ВЭД и результатах совершения таможенных операций с товарами.

При оценке риска нарушения валютного законодательства с использованием сведений, находящихся в Единой автоматизированной системе таможенных органов проводится мониторинг и анализ по следующим критериям:

-предполагаемая сумма возможного нарушения валютного законодательства;

-возможность истечения сроков давности привлечения к административной ответственности;

-возможность привлечения к уголовной ответственности;

-информация о предыдущих нарушениях резидента;

-информация о внешнеторговой деятельности резидента;

-направление движения денежных средств .



Действия должностных лиц таможенных органов при осуществлении валютного контроля прописаны в методических рекомендациях ФТС РФ, которые направляются всем таможенным органам для исполнения.

При проведении таможенного контроля должностные лица таможенного органа могут выявить следующие нарушения валютного законодательства РФ (при условии что валютные операции должны быть завершены до дня подачи таможенной декларации):

1. незаконные валютные операции;
2. признаки нарушений резидентами валютного законодательства.

Информация о вышеуказанных правонарушениях направляется в течение 3 рабочих дней:

-в подразделение валютного контроля соответствующей таможни, если государственная регистрация участника ВЭД осуществлена в регионе деятельности данного таможенного органа;

-в УТОВЭК ФТС заверенные в установленном порядке копии документов о предполагаемых нарушениях валютного законодательства, если государственная регистрация участника ВЭД осуществлена в регионе деятельности иного таможенного органа.

### **3. Контроль таможенных органов за внешнеторговыми бартерными сделками**

Таможенные органы осуществляют контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.

При декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу по внешнеторговым бартерным сделкам, в таможенный орган представляются следующие документы и сведения:

1) декларация на товары, в том числе предшествующая декларация на товары, если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранная таможенная процедура;

2) коммерческие документы, имеющиеся в наличии у заявителя таможенной процедуры;

3) договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного контроля, если перемещение товаров через таможенную границу или изменение таможенной процедуры производится с целью исполнения договора;

4) паспорт бартерной сделки, оформленный в установленном порядке.

Паспорт внешнеторговой бартерной сделки (ПСб) - документ, необходимый для контроля за внешней торговлей товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, осуществляемой на основании внешнеторговых бартерных сделок.

ПСб содержит 5 основных разделов:

- Реквизиты Управления уполномоченного Министерства промышленности и торговли Российской Федерации: наименование, почтовый адрес.

- Реквизиты российского лица: наименование, код ОКПО, код налогоплательщика, полный юридический адрес.

- Реквизиты иностранного лица: наименование, страна нахождения, адрес.

- Реквизиты и условия договора: номер, дата заключения, сумма договора, валюты цены и ее код, форма расчетов и ее код, последняя дата и срок встречной поставки.

Основные этапы контроля при таможенном контроле внешнеторговых бартерных сделок включают:

- рассмотрение представленных документов, необходимых для осуществления контроля за исполнением бартерных сделок.

- проверка достоверности ПСб путем сверки соответствия оттиска печати уполномоченного Минпромторга России в регионе, оформившего ПСб, соответствующему образцу оттиска печати, полученного из Федеральной таможенной службы России, а также соответствия информации, содержащейся в ПСб, условиям внешнеэкономического договора;

- проверка соответствия ПСб внешнеэкономическому договору, в том числе проверку;

- переоформление ПСб с учетом внесенных во внешнеэкономический договор изменений и/или дополнений;

- соответствие сведений, заявленных в декларации на товары, сведениям, содержащимся в ПСб.

Таможенные органы не осуществляют выпуск товаров в случаях:

- несоответствия сведений, содержащихся в представленных документах, сведениям, указанным в ПСб;

- предоставления договора мены, оформленного с нарушением требований законодательства;

- несоответствия оттиска печати уполномоченного Минпромторга РФ в регионе образцам оттисков, полученных от Федеральной таможенной службы России;

- предоставление ПСб и иных документов, используемых при осуществлении контроля за исполнением бартерных сделок, оформленных с нарушениями установленных требований.

Причины отказа в оформлении фиксируются актом произвольной формы, который в течение рабочего дня, следующего за днем составления акта, представляется в отдел валютного контроля таможенного органа.

При отсутствии расхождений между документами и при выполнении всех иных требований таможенного законодательства должностное лицо таможенного органа, осуществляющее таможенный контроль товаров, подписывает копию ПСб, заверяет личной номерной печатью. Подписанный и заверенный экземпляр ПСб вместе с экземпляром декларации на товары остаются в делах таможенного органа.

По завершении таможенного контроля бартерных поставок в декларации на товары проставляются соответствующие отметки. Копия ПСб и экземпляр декларации на товары хранятся в делах таможенного органа в течение срока хранения декларации на товары.

Информация о представленных ПСб и иных документах, оформленных с нарушениями установленных требований, о перемещении товаров через таможенную границу в счет исполнения бартерных сделок, содержащаяся в декларации на товары, передается в Федеральную таможенную службу России, где централизованно обрабатывается и анализируется. На основе этой информационной базы в Федеральной таможенной службе России

выявляется информация о неэквивалентных по стоимости встречных поставках товаров и направляется для проведения проверок в таможенный орган по местонахождению российского лица, заключившего сделку, для проведения проверки (в установленные сроки) и принятии решения о привлечении к административной ответственности.

#### **4. Выявление таможенными органами нарушений валютного законодательства РФ**

Как отмечено выше, таможенные органы осуществляют валютный контроль и выявляют нарушения валютного законодательства РФ как при таможенном декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу, так и при проведении целевых проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ.

При таможенном декларировании товаров по представленным документам должностные лица таможенного органа могут выявить признаки нарушений валютного законодательства и незаконные валютные операции.

Должностное лицо таможенного органа, которое в соответствии с должностной инструкцией реализует функции, права и обязанности по осуществлению валютного контроля на этапе декларирования товаров проверяет наличие необходимых документов, соответствие условий внешнеторговых договоров и иных документов требованиям валютного законодательства, проверяет соответствие сведений, заявленных в таможенной декларации, информации, содержащейся в других документах.

При обнаружении признаков нарушений валютного законодательства информация об этих нарушениях, в том числе не входящих в компетенцию таможенных органов, передается в отдел валютного контроля вышестоящей таможни.

Одним из возможных способов выявления нарушений валютного законодательства является проведение целевых проверок соблюдения валютного и таможенного законодательства РФ участниками ВЭД. Целевые проверки соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ позволяют вскрыть недостатки предварительного валютного контроля, более детально проверить соответствие валютных операций резидента требованиям законодательства, получить наиболее полные сведения об объектах контроля и степени законопослушности участников ВЭД и получить наиболее реальную картину внешнеторговых сделок.

Основаниями для проведения проверок участников ВЭД, государственная регистрация которых осуществлена в регионе деятельности таможенного органа, являются:

1)ежемесячные планы проверок, которые формируются на основе информации о предполагаемых нарушениях участниками ВЭД валютного законодательства, в т.ч. по результатам анализа сведений региональных и центральной баз данных валютного контроля;

2)информация о предполагаемых нарушениях валютного законодательства РФ, которая выявлена при таможенном контроле;

3)информация о возможных нарушениях валютного законодательства РФ, которая получена из структурных подразделений данного таможенного органа, из налоговых и иных контролирующих органов;

4)поручения ФТС на проведение проверок валютного законодательства РФ, которые формируются УТОВиЭК на основании информации:

-о предполагаемых нарушениях валютного законодательства РФ, полученных от таможенных органов,

-о нарушениях, не выявленных на региональном уровне, по результатам анализа центральной и региональной баз данных валютного контроля,

-о предполагаемых нарушениях, полученной из структурных подразделений ФТС России, налоговых и иных контролирующих органов;

При получении поручения ФТС РФ на проведение проверки РТУ в течение 3 рабочих дней со дня получения распределяет и доводит данные поручения до таможенных органов региона.

В процессе проведения таможенной проверки собирается информация о действиях проверяемого субъекта, направленных на сокрытие нарушений валютного законодательства. Если в результате проверки выявляется административное правонарушение, таможенные органы принимают решение о возбуждении дела об административном правонарушении в виде определения, а по окончании административного расследования постановление о привлечении лица к административной ответственности (ст. 15.25 КоАП РФ).

В соответствии с п. 80 ч. 2 ст. 28.3 КоАП должностные лица агентов валютного контроля вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.25, 16.3, 16.4 КоАП, в соответствии с задачами и функциями, возложенными на них федеральными законами или иными нормативными правовыми актами.

Перечень должностных лиц таможенных органов, уполномоченных составлять протоколы об административных правонарушениях по ст. 15.25, 16.3, 16.4 КоАП, устанавливается ФТС (ч. 4 ст. 28.3 КоАП).

Поводом к возбуждению дела является непосредственное обнаружение должностными лицами, уполномоченными составлять протоколы об АП, достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения.

Должностные лица таможенных органов вправе возбуждать дела об АП, предусмотренных ст. 15.25 КоАП России, в случае обнаружения при осуществлении контроля валютных операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу достаточных данных, указывающих на нарушения актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования, совершенных на территории РФ.

Обнаружив признаки преступления (ст. 193, 193.1 УК РФ), таможенные органы возбуждают уголовное дело и проводят неотложные следственные действия, а затем передают его в прокуратуру для дальнейшего расследования и направления в суд.

Таким образом, в случае выявления нарушений валютного законодательства к нарушителям применяются меры ответственности, которые установлены законодательством РФ.

## **5. Целевые проверки соблюдения валютного законодательства РФ**

Таможенным органам разрешено проводить целевые проверки деятельности резидентов и нерезидентов на предмет:

- соблюдения ими актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям.

Установлены следующие сроки проведения проверок соблюдения резидентами и нерезидентами требований валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования:

-2 мес. со дня получения поручения ФТС или срок, установленный поручением ФТС;

-2 мес. со дня получения информации о возможных нарушениях валютного законодательства из налоговых и иных контролирующих органов.



Процедура проведения проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства включает следующие этапы:

### 1. Планирование и подготовка

На этом этапе проводится информационно-аналитическая работа, включающая

а) анализ материалов предыдущей проверки, информации, поступившей из других государственных органов и имеющейся у таможенного органа),

б) сбор сведений о проверяемом участнике ВЭД;

в) определение целей и основных направлений проверки, вопросов, объема; составление общего плана, разработка программы и конкретных методов проведения проверки, в том числе методов аудита, характера (сплошная или выборочная), сроков по каждому направлению,

г) определение перечня конкретных документов участника ВЭД, подлежащих рассмотрению в ходе проведения проверки, в соответствии с целями и видами проверки.

Рассмотрим подробнее этот этап.

В целях осуществления валютного контроля таможенные органы в пределах своей компетенции имеют право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов следующие документы (копии документов), связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов:

1) документы, удостоверяющие личность физического лица;

2) документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя;

3) документы, удостоверяющие статус юридического лица, - для нерезидентов, документ о государственной регистрации юридического лица - для резидентов;

4) свидетельство о постановке на учет в налоговом органе;

5) документы, удостоверяющие права лиц на недвижимое имущество;

6) документы, удостоверяющие права нерезидентов на осуществление валютных операций, открытие счетов (вкладов), оформляемые и выдаваемые органами страны места жительства (места регистрации) нерезидента, если получение нерезидентом такого документа предусмотрено законодательством иностранного государства;

7) уведомление налогового органа по месту учета резидента об открытии счета (вклада) в банке за пределами территории Российской Федерации;

8) регистрационные документы;

9) документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты) и дополнения и (или) изменения к ним;

10) документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов;

11) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая ведомости банковского контроля, банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций;

12) таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации товаров, валюты

Российской Федерации, иностранной валюты и внешних и внутренних ценных бумаг в документарной форме;

13) документы и сведения о деятельности организации, имеющиеся у контролирующих и правоохранительных органов (наименование, организационно-правовая форма, юридический и фактический адреса проверяемой организации, ее дочерних и зависимых организаций, фамилии руководителей, способы связи с ними, виды деятельности организации, финансовые и банковские реквизиты организации, в том числе наличие счетов и функционирование банка);

14) документы бухгалтерского учета и отчетности самой проверяемой организации (первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета организации и третьих лиц, результаты предыдущих проверок организации, бухгалтерская отчетность, результаты сопоставления различных документов организации, а также сопоставления ее документов с документами третьих лиц, результаты инвентаризации имущества организации и др.).

15) сведения о финансово-хозяйственной деятельности организации, полученные от третьих лиц, с которыми организация имеет хозяйственные связи, для установления достоверности информации, отраженной в первичных документах организации, либо в случае отсутствия у нее надлежащих первичных документов;

16) финансовые требования и обязательства организации.

Перечень конкретных документов, рассматриваемых в ходе проверки, определяется исходя из цели и сроков ее проведения.

## 2. Непосредственное проведение (при необходимости с привлечением экспертов, специалистов)

На этом этапе проводится анализ деятельности предприятия, т.е. сопоставление сведений о внешнеэкономических операциях, имеющих в бухгалтерской, таможенной и иной документации, предоставленной

участником ВЭД группе проверки, а также сопоставление этих сведений с информацией, собранной в ходе проведения подготовительных мероприятий, и с данными визуальной проверки.

В ходе контрольно-инспекционных мероприятий из нескольких источников и разными методами получают данные, свидетельствующие о наличии признаков нарушения организацией валютного законодательства РФ или отсутствии таких признаков. При выявлении каких-либо несоответствий в бухгалтерских документах проверяющие анализируют их и определяют последствия использования таких документов организацией с точки зрения нарушения валютного законодательства РФ, учитывают их влияние на дальнейший ход проверки, принимают меры по закреплению следов нарушений, их квалификации.

На этом этапе имеющаяся информация отражается в рабочей документации проверки. Рабочая документация должна формироваться своевременно (до начала, в ходе и по завершении проверки), должна быть достаточно полной и подробной.

### 3. Обобщение результатов, составление акта проверки

По результатам проверки оценивается достоверность (недостоверность) бухгалтерской (финансовой) отчетности организации и соответствие (несоответствие) ФХД организации требованиям валютного и др. законодательства РФ и международным договорам, осуществляется обработка имеющейся информации (в том числе электронных баз данных) для выбора объектов последующих проверок, выявляются зоны повышенного риска (участки деятельности, где выявляются нарушения валютного и таможенного законодательства РФ); совершенствуются методы анализа рисков для выявления недобросовестных участников ВЭД, для выявления «криминогенных» товаров, а также товаров, являющихся прикрытием нелегально ввозимой продукции, в обороте которой участвуют проверяемые организации. делают выводы о наличии признаков нарушений

валютного законодательства, дают им количественную ~и качественную характеристику.

По результатам проведенной проверки оформляется Акт документальной проверки соблюдения требований валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

При обнаружении достаточных данных, указывающих на наличие события административного правонарушения по ст. 15.25 КоАП, уполномоченным должностным лицом таможенного органа должно быть возбуждено дело об административном правонарушении с составлением протокола об административном правонарушении.

Информация о результатах проверок (независимо от результатов) направляется в УТОВиЭК в течение 10 рабочих дней со дня их завершения если иное не предусмотрено поручением ФТС России).

## **6. Взаимодействие таможенных органов с налоговыми органами и банками при осуществлении валютного контроля**

При осуществлении валютного контроля таможенные органы взаимодействуют с Банком России и Федеральной налоговой службой России.

Центральный банк РФ контролирует кредитные учреждения (банки). Уполномоченные банки передают информацию о совершаемых валютных операциях, в том числе о поступлениях валютных средств и осуществленных платежах таможенным и налоговым органам.

Таможенные органы контролируют соблюдение валютного законодательства, связанного с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Налоговые органы— контролируют соблюдение валютного законодательства, связанного исключительно с выполнением работ, оказанием услуг по контрактам с нерезидентами.

К компетенции налоговых органов относится контроль за валютными операциями по внешнеторговым договорам (контрактам), предусматривающим:

1) оказание резидентом услуг, включая передачу резидентом движимого и (или) недвижимого имущества в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга), выполнение работ, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, за исключением контрактов, являющихся агентскими договорами (договорами комиссии, поручения), предусматривающими вывоз товаров с территории Российской Федерации;

2) выполнение нерезидентом работ, оказание услуг, включая передачу нерезидентом движимого и (или) недвижимого имущества в аренду (за исключением финансовой аренды (лизинга), передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, за исключением контрактов, являющихся агентскими договорами (договорами комиссии, поручения), предусматривающими ввоз товаров на территорию Российской Федерации;

3) предоставление резидентом займа и/или привлечение резидентом кредита (займа);

4) передачу товара между резидентами и нерезидентами за пределами Российской Федерации и на территории Российской Федерации без его последующего перемещения через таможенную границу либо ввоза в Российскую Федерацию или вывоза из Российской Федерации (например, таможенными органами осуществляется контроль за своевременным возвращением уплаченных нерезидентам денежных средств в случае, если товары фактически ввозятся на таможенную территорию либо в Российскую Федерацию с нарушением контрактных сроков либо не в полном объеме).

Взаимодействие банков, таможенных и налоговых органов при осуществлении валютного контроля осуществляется путем обмена информацией и документами.

Таможенными органами информация о зарегистрированных декларациях на товары и выявленных на этапе таможенного декларирования признаков нарушений валютного законодательства передается в Банк России и в уполномоченные банки в электронном виде для предотвращения перевода денежных средств в адрес контрагента. По нарушениям не относящимся к компетенции таможенных органов информация о нарушениях валютного законодательства передается в ФНС РФ и его территориальные органы. Кроме того, организовано информационное взаимодействие таможенных органов, банков и ФНС России для передачи сведений о лицах, являющихся недобросовестными участниками ВЭД, и об организациях, имеющих признаки фирм-однодневок. Передача такой информации направлена на предотвращение вывоза валютных средств за рубеж, обеспечение противодействия созданию новых организаций в целях проведения ими незаконных финансовых операций, в том числе вывоза денежных средств из Российской Федерации под видом внешнеторговой деятельности.

При выявлении нарушений валютного законодательства РФ информация об этих нарушениях передается в правоохранительные органы.

## **Тема 7. Ответственность за нарушения валютного законодательства РФ**

1. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ
2. Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ.

### **1. Административная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ**

За нарушение требований валютного законодательства РФ и актов органов валютного контроля резиденты и нерезиденты несут установленную правовыми актами ответственность. Ответственность за нарушения валютного законодательства предусмотрена статьями Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и Уголовного кодекса Российской Федерации .

Административная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ предусмотрена статьями 15.25, 16.4 КоАП РФ. Размер ответственности (штраф) зависит от суммы незаконной валютной операции.

Нарушения валютного законодательства РФ и размер ответственности, предусмотренные статьей 15.25 КоАП РФ «Нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования»:

1.Осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством РФ или осуществленных с нарушением валютного законодательства РФ, включая :

А) куплю-продажу иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки,

Б) осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации,

В) осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации, -



влечет наложение административного штрафа на граждан, лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

2. Представление резидентом в налоговый орган с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.

3. Непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории РФ, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на должностных лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на юридических лиц - от восьмисот тысяч до одного миллиона рублей.

4. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные нерезидентам товары, выполненные для нерезидентов работы, оказанные нерезидентам услуги либо за переданные нерезидентам информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них,

включая случаи, когда резидент не обеспечил получение причитающихся по внешнеторговому договору (контракту) иностранной валюты или валюты РФ в сроки, предусмотренные соответствующим внешнеторговым договором, заключенным между резидентом и нерезидентом, на банковский счет финансового агента - резидента в уполномоченном банке, если финансовый агент - резидент не является уполномоченным банком, либо на корреспондентский счет соответствующего уполномоченного банка, если финансовый агент - резидент является уполномоченным банком, в случае, если такому финансовому агенту - резиденту было уступлено денежное требование иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторгового договора за переданные нерезиденту товары, выполненные для него работы, оказанные ему услуги либо за переданные ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, либо невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся от нерезидента в соответствии с условиями договора займа, -

влечет наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, зачисленных на счета в уполномоченных банках с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки зачисления таких денежных средств и (или) в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

5. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по обеспечению получения на свои счета, открытые в уполномоченных банках,

и (или) на счета, открытые в банках за пределами территории Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными валютным законодательством Российской Федерации, по внешнеторговым контрактам валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством Российской Федерации, -

влечет наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

6. Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные в Российскую Федерацию (не полученные в Российской Федерации) товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за переданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, -

влечет наложение административного штрафа на лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, и юридических лиц в размере одной стопятидесятой ключевой ставки Центрального банка Российской Федерации от суммы денежных средств, возвращенных в Российскую Федерацию с нарушением установленного срока, за каждый день просрочки возврата в Российскую Федерацию таких денежных средств и (или) в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию; на должностных лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

7. Несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов,

нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок, неуведомление в установленный срок финансовым агентом (фактором) - резидентом, которому уступлено денежное требование (в том числе в результате последующей уступки), резидента, являющегося в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) с нерезидентом лицом, передающим этому нерезиденту товары, выполняющим для него работы, оказывающим ему услуги либо передающим ему информацию или результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, об исполнении (неисполнении) нерезидентом обязательств, предусмотренных указанным внешнеторговым договором (контрактом), или о последующей уступке денежного требования по указанному внешнеторговому договору (контракту) с приложением соответствующих документов -

влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

8. Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов не более чем на десять дней -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на граждан в размере от трехсот до пятисот рублей; на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на юридических лиц - от пяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей.

9. Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов более чем на десять, но не более чем на тридцать дней -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей; на юридических лиц - от двадцати тысяч до тридцати тысяч рублей.

10. Нарушение установленных сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или сроков представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации и (или) подтверждающих банковских документов более чем на тридцать дней -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от двух тысяч пятисот рублей до трех тысяч рублей; на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Нарушения валютного законодательства РФ и размер ответственности, предусмотренные статьей 16.4. КоАП РФ «Недекларирование либо

недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов»

Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу союза и подлежащих письменному декларированию, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния,

-влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной второй до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств и (или) стоимости денежных инструментов либо конфискацию предмета административного правонарушения.

1. Незадекларированной признается сумма наличных денежных средств и (или) стоимость дорожных чеков сверх разрешенной таможенным законодательством союза к ввозу (вывозу) без таможенного декларирования в письменной форме.

2. Пересчет наличных денежных средств, денежных инструментов в валюту Российской Федерации производится по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации.

**2. Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ.**

Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ предусмотрена Уголовным кодексом Российской Федерации (ст. 200.1, 193, 193.1 УК РФ).

Уголовная ответственность за совершение незаконных валютных операций наступает за:

1) контрабанду наличных средств или денежных инструментов; то есть их перемещение в крупном размере через таможенную границу , совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, ( ст .200.1 УК РФ)

Статья 200.1. Контрабанда наличных денежных средств и (или) денежных инструментов

1. Незаконное перемещение через таможенную границу союза наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, совершенное в крупном размере, — наказывается штрафом в размере от трехкратной до десятикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до двух лет, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет.

Деяние, признается совершенным в крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает двукратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством к перемещению без письменного декларирования.

Деяние, совершенное: а) в особо крупном размере; б) группой лиц, — наказывается штрафом в размере от десятикратной до пятнадцатикратной суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до трех лет, либо ограничением свободы на срок до четырех лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет.

Деяние, признается совершенным в особо крупном размере, если сумма незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимость незаконно перемещенных денежных инструментов превышает пятикратный размер суммы наличных денежных средств и (или) стоимости дорожных чеков, разрешенных таможенным законодательством к перемещению без письменного декларирования.

При расчете размера суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов из всей суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов подлежит исключению та часть, которая таможенным законодательством разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована.

Лицо, добровольно сдавшее наличные денежные средства и (или) денежные инструменты, указанные в настоящей статье, освобождается от уголовной ответственности, если в его действиях не содержится иного состава преступления.

Не могут признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, указанных в настоящей статье, их обнаружение при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию.

2) Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации или невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством РФ обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк РФ (ст. 193 УК РФ).

Словосочетание «невозвращение из-за границы иностранной валюты» буквально следует трактовать как «незачисление средств на счет именно на территории России». Согласно положениям п. 1 ст. 19 Федерального закона



от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить: а) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары; б) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на территорию РФ товары.

В соответствии с письмом ФТС России от 28.01.2010 N 01-11/3425 «О квалификации преступлений по выявленным случаям невозврата в Российскую Федерацию иностранной валюты» в случае нарушения срока возврата средств в иностранной валюте, предусмотренного внешнеторговым договором (контрактом), при причинении материального ущерба, указанного в данной статье, наступает уголовная ответственность. При этом необходимо учитывать, что срок исполнения обязательств устанавливается отдельно для каждого внешнеторгового договора (контракта), в связи с чем неисполнение обязательств по каждому внешнеторговому договору (контракту) следует расценивать как самостоятельное, оконченное правонарушение.

Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации.

Нарушение требований валютного законодательства РФ о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере от нерезидента на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного

законодательства РФ о возврате в РФ на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации в крупном размере, уплаченных нерезиденту за не ввезенные на территорию РФ товары, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, — наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет.

Нарушение требований валютного законодательства о зачислении денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере от нерезидента на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ, в установленном порядке, причитающихся резиденту в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, а равно нарушение требований валютного законодательства РФ о возврате в РФ на счета резидента в уполномоченном банке или на счета резидента в банках, расположенных за пределами территории РФ, в установленном порядке денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ в крупном размере, уплаченных нерезиденту за неввезенные на территорию РФ, невыполненные работы, неоказанные услуги, переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них, совершенные: а) в особо крупном размере; б) группой лиц по предварительному сговору или организованной группой; в) с использованием заведомо подложного документа; г) с использованием юридического лица,

созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, — наказываются лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Деяния, признаются совершенными в крупном размере, если сумма незачисленных или невозвращенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает сто миллионов рублей, а в особо крупном размере — сто пятьдесят миллионов рублей.

3) перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ).

Статья 193.1. Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов.

Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ на банковские счета одного или нескольких нерезидентов с представлением кредитной организации, обладающей полномочиями агента валютного контроля, документов, связанных с проведением таких операций и содержащих заведомо недостоверные сведения об основаниях, о целях и назначении перевода, — наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на срок до трех лет.

Деяние, совершенное: а) в крупном размере; б) группой лиц по предварительному сговору; в) с использованием юридического лица,

созданного для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с проведением финансовых операций и других сделок с денежными средствами или иным имуществом, — наказывается лишением свободы на срок до пяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Деяния, совершенные: а) в особо крупном размере; б) организованной группой, — наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.

Деяния, признаются совершенными в крупном размере, если сумма незаконно переведенных денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации по однократно либо по неоднократно в течение одного года проведенным валютным операциям превышает девять миллионов рублей, а в особо крупном размере — сорок пять миллионов рублей.

## СОДЕРЖАНИЕ

Тема 1. Система валютного регулирования и валютного контроля в РФ

Тема 2. Организация валютного контроля в РФ

Тема 3. Валютный контроль за экспортными, импортными операциями и внешнеторговыми бартерными сделками

Тема 4. Валютный контроль в неторговом обороте

Тема 5. Банковский валютный контроль за экспортными и импортными операциями

Тема 6. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами

Тема 7. Ответственность за нарушения валютного законодательства РФ.