

Комовкина Л. С., Камасова А. Г. / Komovkina L. S., Kamasova A. G.

**К ВОПРОСУ О ПРАВОВЫХ АСПЕКТАХ
ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ**

**TOWARDS THE QUESTION ABOUT LEGAL ASPECTS
OF CURRENCY REGULATION**

Комовкина Л. С.

*Преподаватель кафедры ад-
министративного права Мо-
сковского университета МВД
России, кандидат юридиче-
ских наук, майор полиции;*

Камасова А. Г.

*Преподаватель кафедры ад-
министративного права Мо-
сковского университета МВД
России, майор полиции.*

Рассматривая изменения Феде-
рального закона от 10 декабря 2003 г.
№ 173-ФЗ «О валютном регулировании
и валютном контроле», авторы отмеча-
ют существенное сокращение валют-
ных ограничений (в том числе отмену
ограничений на проведение операций
движения капитала) и изменение ком-
плекса мер валютного регулирования в
пользу экономических методов.

В качестве перспектив развития
валютного регулирования и валютно-
го контроля, предлагается: повысить
статус некоторых агентов валютного
контроля до статуса органа валютного
контроля, а также создать с целью выяв-
ления и пресечения правонарушений,
связанных с проведением внешнеторго-
вых операций, «единое информацион-
ное пространство» и правовую основу
для межведомственного взаимодейст-
вия ФНС России, Росфиннадзора, Ми-
нэкономразвития России, МВД России,
Банка России и других структур.

Ключевые слова: валютное зако-
нодательство, валютное регулирование,
органы валютного регулирования.

Komovkina L. S.

c.j.s. (PhD in law), Lecturer of the Chair of administrative law at Moscow University of the Russian MIA, police Major;

Kamasova A. G.

Lecturer of the Chair of administrative law at Moscow University of the Russian MIA, police Major.

Considering the amendments to the Federal Law No. 173-FL from December 10, 2003 "On Currency Regulation and Currency Control", the authors note a significant reduction in foreign exchange restrictions (including the abolition of restrictions on conducting of capital transactions) and changing of a complex of currency regulation measures in favor of economic methods.

As development prospect of currency regulation and currency control is proposed: to raise the status of certain currency control agents up to the status of currency control body, as well as, in order to detect and prevent offenses related to the conducting of foreign trade operations, to create "common information space" and a legal framework for inter-departmental interaction of the FTS of Russia, Rosfinnadzor, Ministry of Economic Development of Russia, the MIA of Russia, the Bank of Russia and other structures.

Keywords: currency legislation, currency regulation, currency control bodies.

Целью валютного законодательства, закреплённой в преамбуле Федерального закона от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [1] (далее, Закон № 173), является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка Российской Федерации как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества. Указанная цель, установленная российским законодателем, достигается путем осуществления валютного регулирования.

Валютное регулирование представляет собой совокупность норм, которыми регулируются общественные отношения в валютной сфере. Основным нормативным актом, регулирующим сферу валютных правоотношений, – является Закон № 173. Однако валютное законодательство состоит не только из указанного закона, но также включает в себя нормативные акты, принятые по вопросам валютного регулирования органами валютного регулирования и контроля.

Органами валютного регулирования являются Центральный банк Российской Федерации и Правительство Российской Федерации. Эти органы издают в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов. При этом в Законе уточнена деятельность Центрального Банка Российской Федерации как органа валютного регулирования: Банк России устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления, а также готовит и публикует статистическую информацию по валютным операциям (ч. 4 ст. 5 Закон № 173).

Если порядок осуществления валютных операций, порядок использования счетов не установлены органами валютного регулирования в соответствии с настоящим федеральным законом, валютные операции осуществляются, счета открываются и операции по счетам проводятся без ограничений.

Не допускается установление органами валютного регулирования требования о получении резидентами и нерезидентами индивидуальных разрешений. Не допускается установление органами валютного регулирования требования о предварительной регистрации.

Валютное регулирование обеспечивается валютным законодательством и осуществляется на нормативном и индивидуальном уровнях. Нормативное регулирование состоит в создании правовых норм, объектом которых выступают общественные отношения, связанные с валютой. Индивидуально-правовое регулирование выражается в применении правовых норм к конкретным жизненным обстоятельствам, влекущем за собой возникновение, изменение и прекращение конкретных валютных правоотношений.

Валютное регулирование на территории Российской Федерации за последнее время претерпело существенные изменения, обусловленные, прежде всего, вступлением Российской Федерации во Всемирную торговую организацию (далее ВТО), а также образованием единой таможенной территории России, Белоруссии и Казахстана в связи с вступлением этих стран в Таможенный союз в рамках Евразийского экономического сообщества (ЕврАзЭС),

что нашло отражение в законодательстве, регулирующем сферу валютных отношений.

Результатами изменений валютного законодательства стало существенное сокращение валютных ограничений, отмена ограничений на проведение операций движения капитала и изменение комплекса мер валютного регулирования в пользу экономических методов, что способствовало улучшению финансовой ситуации в стране, укреплению национальной валюты, а также вхождению России в качестве полноправного члена в мировое экономическое пространство.

Отметим существенные изменения, внесенные Федеральным законом от 6 декабря 2011 г. № 406-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения валютного контроля» [2], а также Федеральный Закон от 2 июля 2013 г. № 155-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» [3], Федеральный закон от 23 июля 2013 № 251-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков» [4], направленные на упрощение процедур валютного контроля, уточнение отдельных положений действующего валютного законодательства:

1) Расширен круг граждан, относящихся к категории нерезидентов: к последним относят теперь также граждан РФ, которые постоянно проживают за рубежом не менее одного года на основании либо вида на жительство в иностранном государстве, либо рабочей или учебной визы со сроком действия не менее одного года, либо совокупности таких виз с общим сроком действия не меньше года.

Данное изменение направлено на устранение барьера, связанного с выплатой заработной платы в иностранной валюте российской компанией своим работникам, которые работают за пределами Российской Федерации и проживают там не менее одного года.

2) Резидентов обязали предоставлять информацию о сроках исполнения внешнеторгового контракта. Ранее эта норма отсутствовала в Законе № 173.

Суть этого изменения состоит в том, что резиденты, которые занимаются внешнеторговой деятельностью, должны предоставлять уполномоченным банкам информацию об ожидаемых в соответствии с условиями договоров максимальных сроках: 1) получения от нерезидентов на свои счета иностранной валюты и (или) валюты РФ за исполнение обязательств в

виде передачи им товаров, выполнения для них работ или оказания услуг; 2) исполнения нерезидентами обязательств по договорам в виде передачи ими товаров, выполнения работ или оказания услуг (ч. 1.1, 1.2 ст. 19 Закона № 173).

Новая редакция этой статьи «позволит перекрыть одну из самых применяемых в нашей стране схем вывода капитала за рубеж. Суть схемы довольно проста: заключается внешнеторговый контракт (контракт предусматривает авансовую форму расчетов), в котором не оговорены условия поставки товара и возврата авансового платежа нерезидентом в случае непоставки товара, невыполнения работ, неоказания услуг, непередачи результатов интеллектуальной деятельности. Контракт вступает в силу с момента его подписания и действует до полного исполнения обязательств сторонами (т. е. конкретная дата исполнения обязательств по внешнеторговому контракту не определена)» [5]. В данном случае денежные средства могут быть перечислены за границу безвозвратно, так как у агентов валютного контроля не было оснований (до новой редакции) для фиксирования нарушения.

3) В новой редакции Закона № 173 непосредственно установлены сведения, которые должен содержать паспорт сделки. Ранее эти сведения были закреплены лишь в подзаконном акте (действующей на тот момент Инструкции Банка России № 117-И от 15 июня 2004 г.)

4) Законодательно установлена возможность осуществлять электронный документооборот между органами и агентами валютного контроля (ч. 6.1, 17 ст. 23 Закона № 173). В предыдущей редакции эта норма отсутствовала.

5) Изменения коснулись и валютных операций. Был расширен список валютных операций (п. 9 ч. 1 ст. 1), что стало еще одним шагом по обеспечению контроля над схемами вывода капитала из нашей страны. Одна из распространенных незаконных схем вывода капитала в новой редакции Закона признается валютной операцией, что дает возможность органам и агентам валютного контроля осуществлять проверку и отслеживать данные операции и в случае необходимости запрещать их проведение.

Речь идет о п. 9 ч. 1 ст. 1 Закона № 173 «перевод валюты Российской Федерации со счета резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытый на территории Российской Федерации, и со счета резидента, открытого на территории Российской Федерации, на счет другого резидента, открытого за пределами территории Российской Федерации».

Внесение данного пункта возлагает дополнительную ответственность на уполномоченные банки, которые будут обязаны отслеживать данные операции и применять соответствующие меры в случае выявления нарушений валютного законодательства.

Таким образом, валютное законодательство постоянно изменяется с учетом требований, вытекающих из международных соглашений, и с учетом экономической обстановки, сложившейся в нашей стране. Эти изменения направлены на устранение пробелов валютного законодательства, которыми пользуются участники ВЭД с целью вывоза капитала за рубеж, сокрытия или искажения реальных данных по валютным сделкам от органов и агентов валютного контроля.

В качестве перспектив развития валютного регулирования и валютного контроля, учитывая всю сложность и важность контроля за проведением валютных операций и утечкой капитала из страны, считаем целесообразным:

1) повысить статус некоторых агентов валютного контроля до статуса органа валютного контроля. Вполне обоснован был бы возврат статуса органа валютного контроля Федеральной таможенной службе, которая при обнаружении нарушения валютного контроля смогла бы самостоятельно в рамках предоставленной ей компетенции привлекать к ответственности за нарушения в валютной сфере.

2) учитывая специфику и сложность организации контроля за осуществлением валютных операций, создать «единое информационное пространство» и правовую основу для межведомственного взаимодействия ФНС России, Росфиннадзора, Минэкономразвития России, МВД России, Банка России и других структур с целью выявления и пресечения правонарушений, связанных с проведением внешнеторговых операций.

Список литературы:

1. Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // СЗ РФ, 2003, № 50, ст. 4859.
2. Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 406-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» в части упрощения валютного контроля» // Российская газета, 2011. 9 декабря.

3. Федеральный Закон от 2 июля 2013 г. № 155-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» // Российская газета, 2013. 5 июля.

4. Федеральный закон от 23 июля 2013 № 251-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с передачей Центральному банку Российской Федерации полномочий по регулированию, контролю и надзору в сфере финансовых рынков» // СЗ РФ. 2013. № 30 (Часть I). Ст. 4084.

5. Мотохин А. М., Родионова З. И. Валютное регулирование и валютный контроль в России: перспективы развития // Международные банковские операции, 2011, № 4.

References:

1. Federal Law No. 173-FL from December 10, 2003 “On Currency Regulation and Currency Control” [Federal’nyi zakon ot 10 dekabrya 2003 g. № 173-FZ «O valyutnom regulirovanii i valyutnom kontrole»]. *SZ RF – Collection of Laws of the Russian Federation*, 2003, no. 50, article 4859.

2. Federal Law No. 406-FL from December 06, 2011 “On Amending the Federal Law “On Currency Regulation and Currency Control” in the Part of Facilitation the Procedure of Currency Control” [Federal’nyi zakon ot 6 dekabrya 2011 g. № 406-FZ «O vnesenii izmenenii v Federal’nyi zakon «O valyutnom regulirovanii i valyutnom kontrole» v chasti uproshtcheniya protsedur valyutnogo kontrolya»]. *Rossiiskaya gazeta – Russian Newspaper* from December 09, 2011.

3. Federal Law No. 155-FL from July 02, 2013 “On Amending the Federal Law “On Currency Regulation and Currency Control” [Federal’nyi zakon ot 2 iyulya 2013 g. № 155-FZ «O vnesenii izmenenii v Federal’nyi zakon «O valyutnom regulirovanii i valyutnom kontrole»]. *Rossiiskaya gazeta – Russian Newspaper* from July 05, 2013.

4. Federal Law No. 251-FL from July 23, 2013 “On Amendments to Certain Legislative Acts of the Russian Federation due to Transferring to the Central Bank of the Russian Federation of Powers to Regulate, Control and Supervise in the Field of Financial Markets” [Federal’nyi zakon ot 23 iyulya 2013 № 251-FZ «O vnesenii izmenenii v otdel’nye zakonodatel’nye akty Rossiiskoi Federatsii v svyazi s peredachei Tsentral’nomu banku Rossiiskoi Federatsii polnomochii po regulirovaniyu, kontrolyu i nadzoru v sfere finansovykh rynkov»].

SZ RF – Collection of Laws of the Russian Federation, 2013, no. 30 (part I), article 4084.

5. Motokhin A. M., Rodionova Z. I. Currency Regulation and Currency Control in Russia: Development Prospects [Valyutnoe regulirovanie i valyutnyi kontrol' v Rossii: perspektivy razvitiya]. *Mezhdunarodnye bankovskie operatsii – International Banking Transactions*, 2011, no. 4.