

**СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ И  
ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО  
КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО  
ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ  
ФЕДЕРАЦИИ**

# Нормативно-правовая база

- 1 Таможенный кодекс Таможенного союза
- 2 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
- 3 Федеральный закон от 10.12.2003 № **173-ФЗ** «О валютном регулировании и валютном контроле».
- 4 Инструкция Банка России от 15.06.2004 № **117-И** «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядка учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

# Нормативно-правовая база

- 5 Положение Банка России от 01.06.2004 № 258-П «О порядке предоставления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществлении уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций».
- 6 Решение комиссии таможенного союза от 18 июня 2010 года N 287 "Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации"
- 7 Решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 года N 271 "О проекте Договора о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза



## Валютное регулирование

В широком смысле

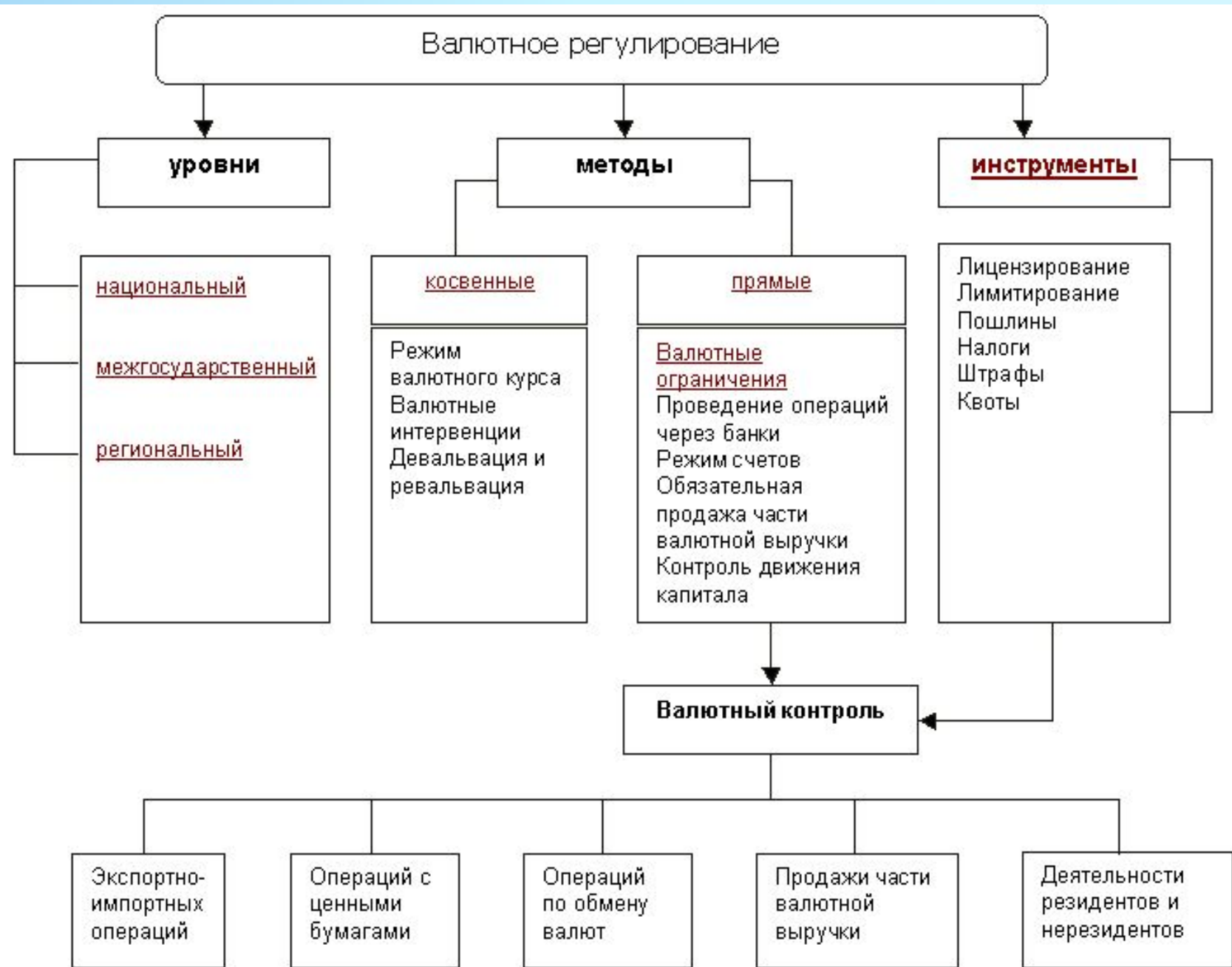
это регламентация государством основных принципов организации национальной валютной системы и механизмов ее функционирования

В узком смысле

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

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

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



# Этапы становления валютного регулирования и валютного контроля

1 этап – до 1986 г.

Обладал всеми чертами валютной монополии государства

Имела место полная централизация валютных доходов от экспорта

2 этап – с 1986 по февраль 1991

Обладал чертами децентрализации ВЭД

Была установлена и стала развиваться система, так называемых «валютных отчислений»

3 этап – с марта 1991 по октябрь 1992

Обладал всеми чертами, установленными Законом СССР «О валютном регулировании»

Получил бурное развитие внутренний валютный рынок

4 этап – с ноября 1992 по июнь 2004 г.

Обладал всеми чертами, установленными Законом «О ВР и ВК»

Получил развитие таможенно-банковский валютный контроль и контроль бартерных сделок

5 этап - с июня 2004 по настоящее время

Направлен на создание информационного контроля за движением капитала

# 1 Принципы валютного регулирования и валютного контроля

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

# Принципы валютного регулирования и валютного контроля

- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.



- **Объекты валютных правоотношений:**
- 1) валюта Российской Федерации
- 2) иностранная валюта
- 3) внутренние ценные бумаги
- 4) внешние ценные бумаги - ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с Законом N 173-ФЗ к внутренним ценным бумагам
- 5) валютные ценности

# Субъекты валютных правоотношений:

- 1) резиденты
- 2) нерезиденты

Итак, все участники правоотношений по валютному контролю могут быть разделены на контролирующих субъектов и лиц, внешнеторговая деятельность которых является объектом контроля.

# Валютный контроль как регулятор внешнеэкономической деятельности

Государственный валютный контроль может быть  
классифицирован последующим критериям:

1. По степени жесткости
2. По направлению товаро- и валютотоков
3. По национальной принадлежности валют
4. Обращение валют внутри страны
5. По временному критерию
6. По валютному объему сделок
7. По продуктовому критерию

## Классификация валютных операций

Признак	Содержание
По экономической сущности различают:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- пассивные (привлечение средств в иностранной валюте, по выпуску ценных бумаг в иностранной валюте);</li> <li>- активные (по размещению средств в иностранной валюте);</li> <li>- активные (по размещению средств в иностранной валюте);</li> <li>- посреднические (операции по поручению клиента в иностранной валюте).</li> </ul>
По предмету валютных операций:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- с иностранной валютой;</li> <li>- с ценными бумагами в иностранной валюте.</li> </ul>
По кругу лиц:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- с резидентами РФ;</li> <li>- с нерезидентами РФ.</li> </ul>
По территориальному признаку:	<ul style="list-style-type: none"> <li>- операции, осуществляемые на территории РФ;</li> <li>- операции, осуществляемые за пределами РФ;</li> <li>- операции, связанные с перемещением валютных ценностей за пределы РФ</li> </ul>

Порядок проведения отдельных валютных операций регламентируется законом " О ВР и ВК" и дополнительными инструкциями и положениями ЦБ РФ.

- Валютные операции м/у резидентами и нерезидентами (ст. 6)
- Валютные операции м/у резидентами (ст. 9)
- Валютные операции м/у нерезидентами (ст. 10)
- Внутренний валютный рынок РФ (ст. 11)
- Счета резидентов в банках, расположенных за пределами терр. РФ (ст. 12)
- Счета нерезидентов, открытые на терр. РФ (ст. 13)
- Репатриация резидентами ин. вал. и вал. РФ (ст. 19)
-

## Основные документы, представляемые в банк для валютного контроля

(Положение ЦБ России от 01.06.2004 № 258-П и инструкция ЦБ России от 15.06.2004 г. № 117-И )

Наименование	Кто представляет		Срок представления	
	Резиденты, осуществляющие в/о в инвалюте	Резиденты, осуществляющие в/о в рублях	При списании средств	При зачислении средств
Паспорт сделки	+	+	Не позднее первой в/о по контракту или иного исполнения обязательств (в зависимости от того, какое из двух событий наступит раньше)	Не позднее первой в/о по контракту или иного исполнения обязательств (в зависимости от того, какое из двух событий наступит раньше)
Документы, обосновывающие осуществление в/о	+	+	Непосредственно перед в/о	Не позднее 7 рабочих дней со дня зачисления
Справка о валютных операциях	+	-	Непосредственно перед в/о	Не позднее 7 рабочих дней со дня зачисления
Справка о подтверждающих документах; подтверждающие документы	+	+	15 календ. дней	15 календ. дней
Справка о поступлении валюты РФ	-	+	-	15 календ. дней после окончания месяца в/о
Справка о расчетах через счета за рубежом	+	+	45 календ. дней после окончания месяца в/о	45 календ. дней после окончания месяца в/о

## Особенности валютного контроля при экспорте

### □ Система контроля распространяется:

- на все сделки, предусматривающие вывоз товаров в таможенном режиме экспорта, по которым расчеты между резидентами и нерезидентами осуществляются в валюте РФ или иностранной валюте;
- на бартерные сделки - в этом случае паспорт сделки подписывается не банком, а уполномоченным представителем Министерства торговли.

## **Система контроля не распространяется:**

- на сделки по экспорту товаров, по которым не предусмотрено проведение расчетов в денежной форме;
- на сделки по экспорту работ и услуг;
- на сделки, предусматривающие вывоз товаров в таможенных режимах, отличных от режима экспорта.



## Валютный контроль за поступлением валютной выручки осуществляется в несколько этапов.

- 1 этап - предусматривает контроль за правильным оформлением ДТ и ПС и достоверными сведениями.
- 2 этап - предусматривает проверку достоверности сведений, получаемых от таможенных органов, формирование основного обменного документа валютного контроля УК и направление ее в банк. Зачисление валютной выручки на счета банка.
- 3 этап - осуществляется целевая проверка по факту возможного не поступления выручки, применение санкции.

**Схема** импортной операции включает:

- подписание контракта на покупку товаров;
- поставку товаров.

**Основными признаками** импортных операций являются:

- заключение контракта с иностранным контрагентом (нерезидентом);
- пересечение товаром границы страны-импортера;
- оплата объекта договора в иностранной валюте.

В процессе регулирования импортных операций учитываются **три фактора:**

1. Необходимость проведения политики протекционизма.
2. Обеспечение национальных потребителей (предприятий и населения) продукцией, которая не производится внутри страны либо производится в недостаточном количестве.
3. Выполнение фискальной функции государства путем взимания импортных тарифов.

## Этапы валютного контроля при импорте товаров

**Первый этап валютного контроля** происходит на стадии оформления паспорта импортной сделки (ПСИ) в уполномоченном банке.

**Второй этап валютного контроля** производится на стадии оплаты товаров.

**Третий этап валютного контроля** производится при таможенном декларировании ввозимых товаров

**Методы валютного контроля** – это приемы и способы его осуществления (наблюдение, проверка, обследование, анализ, ревизия).

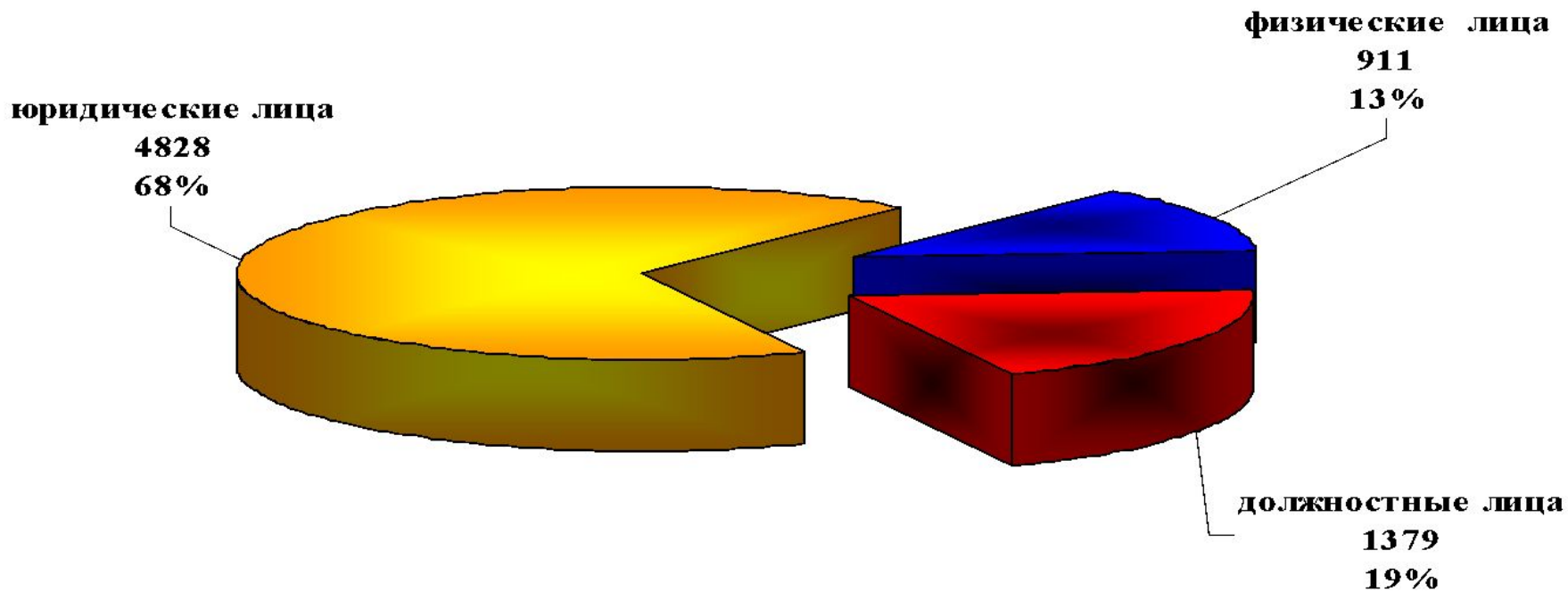
**Наблюдение** – ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных приемов получения и оценки информации.

**Обследование** затрагивает отдельные стороны финансовой деятельности с привлечением широкого круга источников информации как документального, так и не столь формального характера: опросов, анкетирования и т.д.

**Анализ** характеризуется обработкой документальной информации с использованием специальных аналитических математических приемов. Метод может применяться как дополнительный.

**Проверка** касается, как правило, специальных вопросов деятельности объекта, исследуемых на основе документов на предмет выявления нарушений законодательства.

**Ревизия** – изучение любых сторон финансово-хозяйственной деятельности на основе проверки как документальных, так и фактических данных.

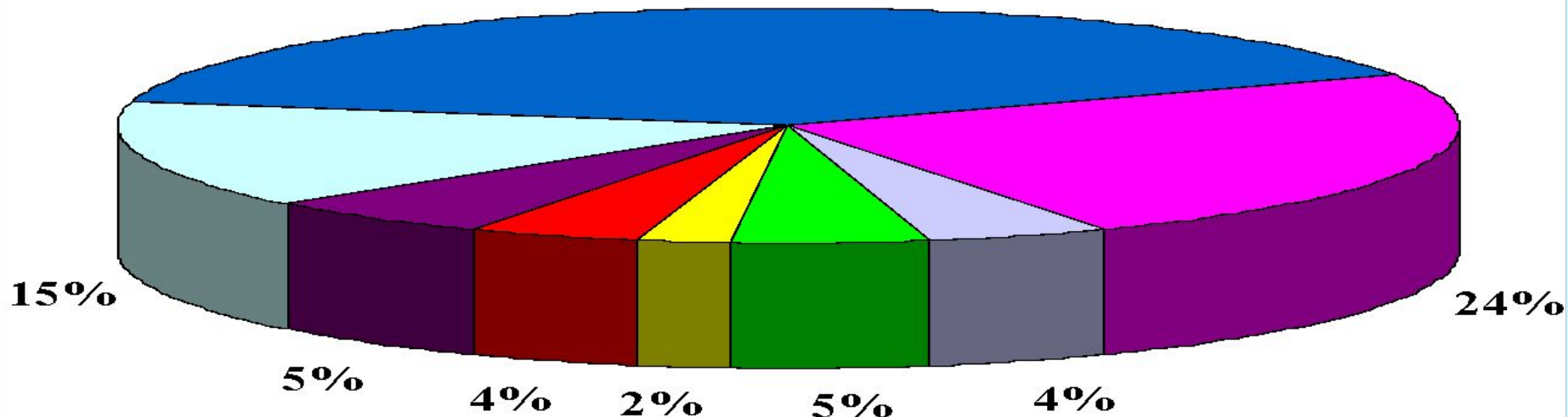


## **Нарушители валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования по делам об административных правонарушениях**

# Удельный вес проверочных мероприятий по проверяемым отраслям в общем количестве

## плановых проверочных мероприятий

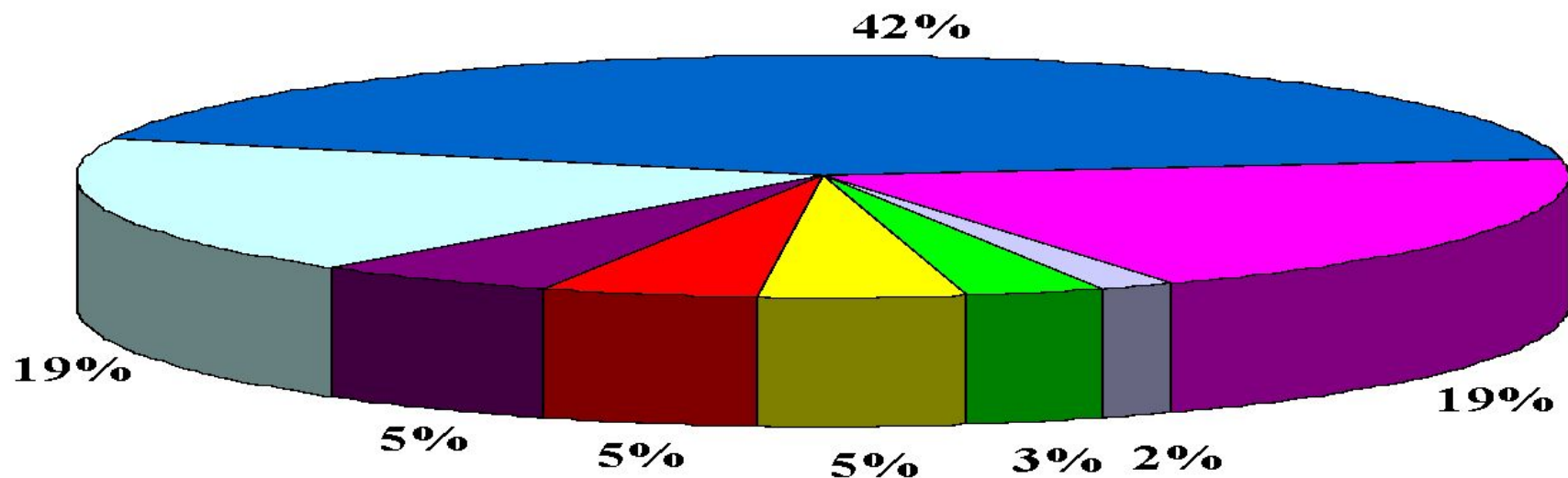
41%



- Текстильное и швейное производство
- Научные исследования и разработки
- Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых
- Рыболовство и рыбоводство
- Обработка древесины и производство изделий из дерева
- Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
- Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака
- Оптовая и розничная торговля, а также ремонт транспортных средств

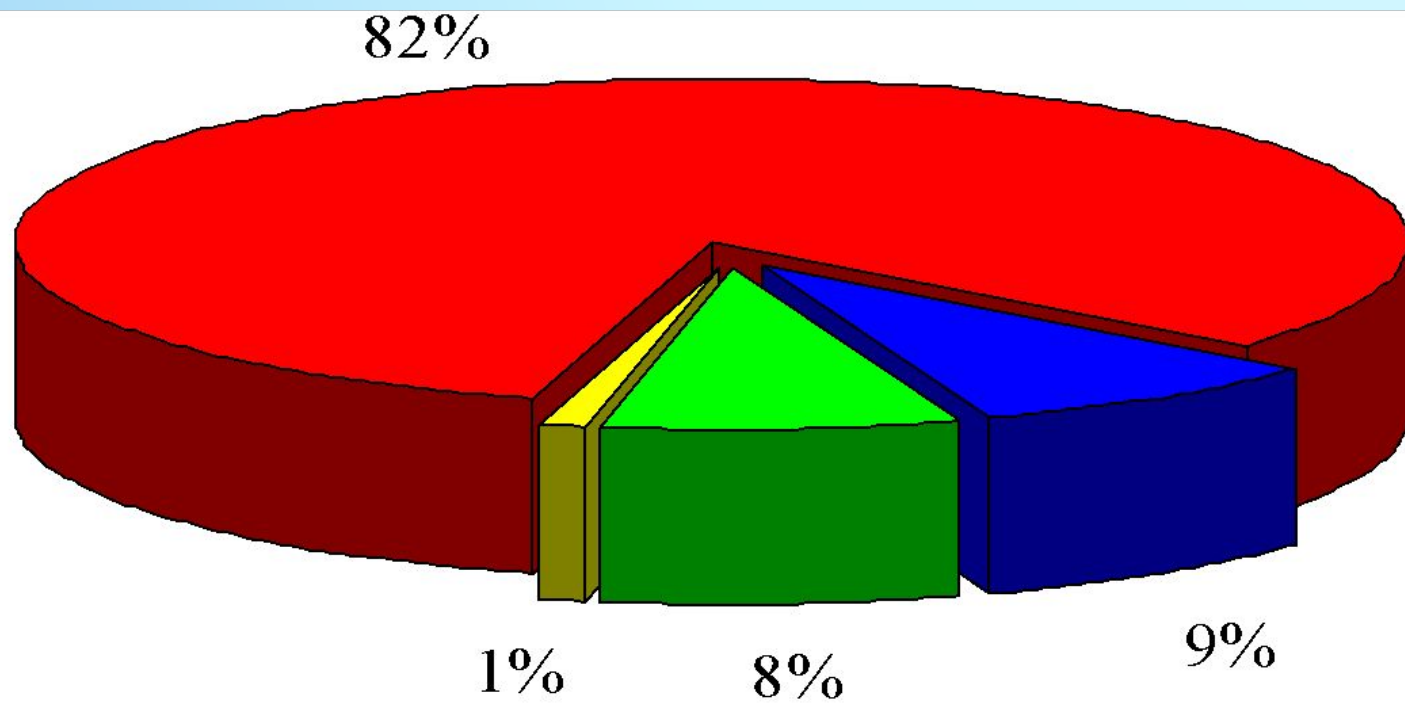


**Удельный вес дел об административных правонарушениях по отраслям в общем количестве дел об административных правонарушениях, возбужденных по результатам плановых проверочных мероприятий**



- Текстильное и швейное производство
- Научные исследования и разработки
- Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых
- Рыболовство и рыбоводство
- Обработка древесины и производство изделий из дерева
- Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
- Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака
- Оптовая и розничная торговля, а также ремонт транспортных средств

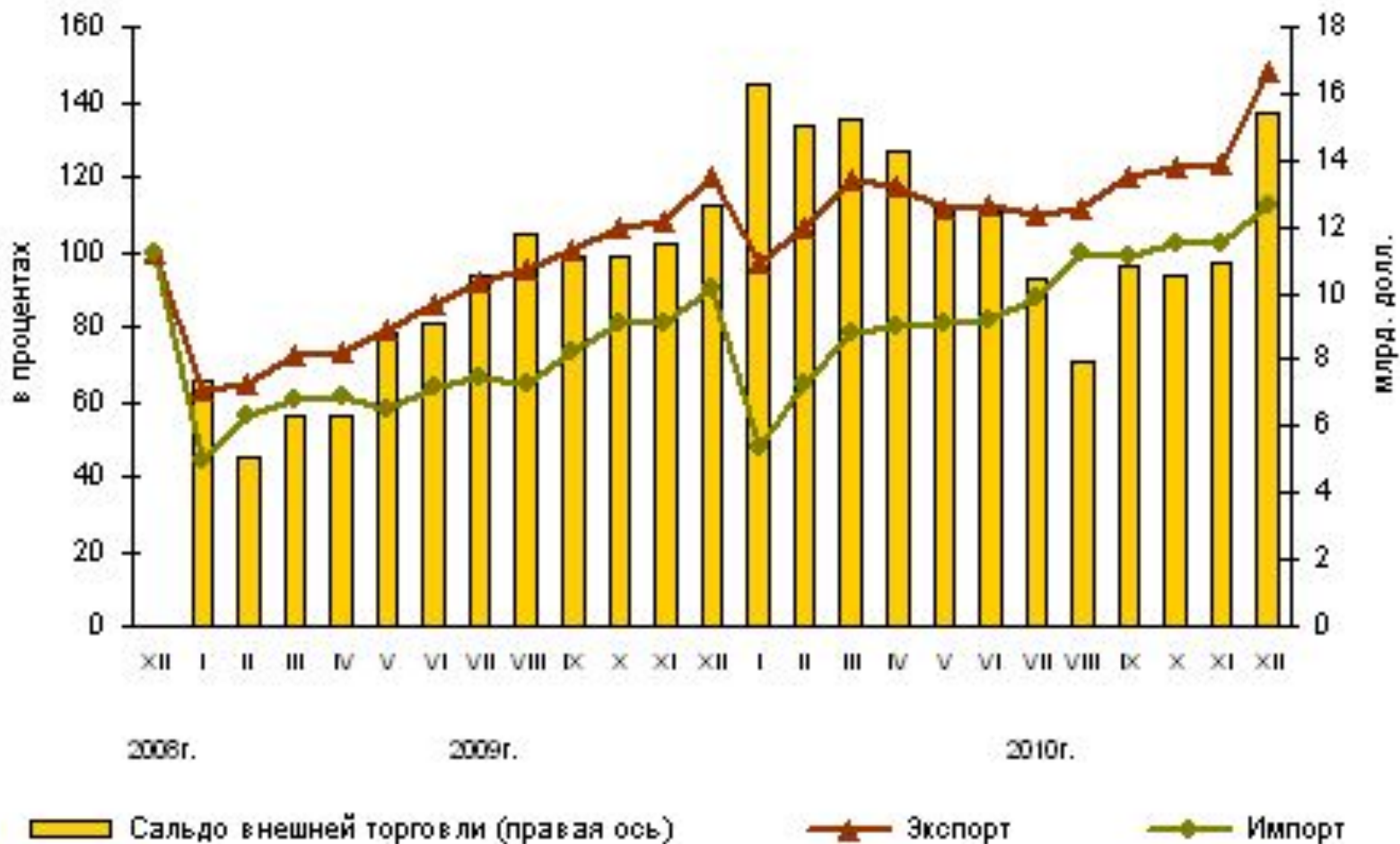
**Удельный вес постановлений о назначении административного наказания, вступивших в законную силу, по частям статьи 15.25 КоАП РФ в общем количестве вынесенных постановлений по плановым проверочным мероприятиям**



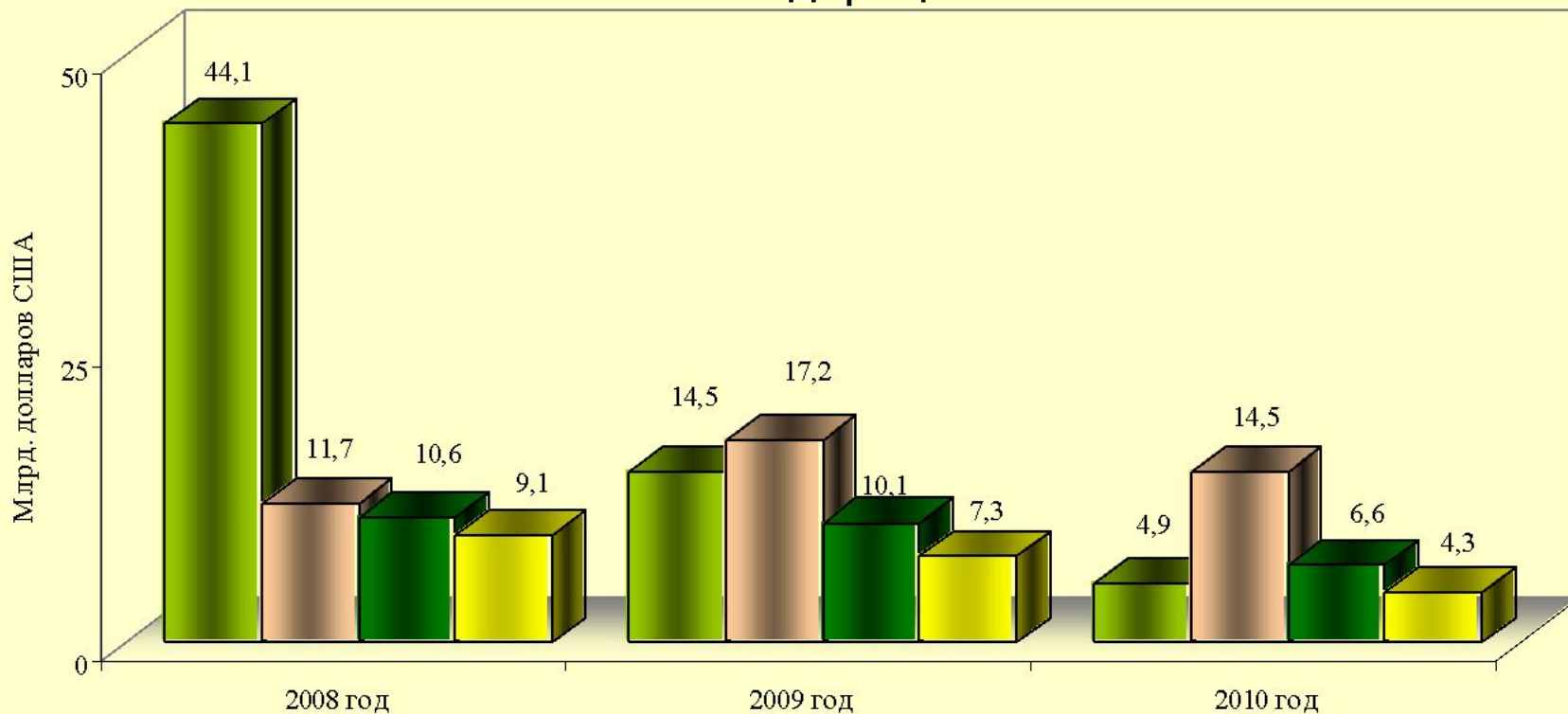
- часть 1 статьи 15.25 КоАП РФ
- часть 4 статьи 15.25 КоАП РФ
- часть 5 статьи 15.25 КоАП РФ
- часть 6 статьи 15.25 КоАП РФ

# Рисунок – Динамика экспорта и импорта Российской Федерации

## Динамика экспорта и импорта Российской Федерации в % к декабрю 2008г.



# Рисунок - Сведения о перемещении наличной иностранной валюты юридическими и физическими лицами в 2008 – 2010 годах в Российской Федерации



- Ввоз наличной иностранной валюты юридическими лицами
- Вывоз наличной иностранной валюты юридическими лицами
- Ввоз наличной иностранной валюты физическими лицами
- Вывоз наличной иностранной валюты физическими лицами

Таблица – Удельный вес постановлений о назначении административного наказания по частям статьи 15.25 КоАП РФ за 2008-2010 годы в Российской Федерации

В процентах

Статья	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Часть 1 статьи 15.25 КоАП РФ	9,0	8,9	8,8
Часть 4 статьи 15.25 КоАП РФ	8,0	8,1	8,5
Часть 5 статьи 15.25 КоАП РФ	1,0	1,1	1,0
Часть 6 статьи 15.25 КоАП РФ	82,0	82,5	81,2

Таблица - Количество участников ВЭД, осуществляющих  
внешнеторговые операции в 2008-2010 годы в  
Оренбургской области

Годы	Участники ВЭД	Юридичес- кие лица	Физичес- кие лица
2008	3712	996	2716
2009	2528	939	1586
2010	1673	734	939

Таблица – Количество оформленных деклараций на товары и паспортов сделок в зоне деятельности Оренбургской таможни

	2009 г.		2010 г.		Доля ДТ с ПС (в %)	
	Всего ДТ	ДТ с ПС	Всего ДТ	ДТ с ПС	2010 г.	2009 г.
Экспортные декларации на товары (ДТ)	13084	11194	10 877	10 168	93,48	85,55
Импортные декларации на товары (ДТ)	4 399	4 002	5 142	4 642	90,28	90,98
Итого	17483	15196	16 019	14 810	92,45	86,92

# Количество выявленных нарушений по результатам проверок ОВК Оренбургской таможни по валютному контролю за 2008-2010 годы

Статья КоАП РФ	2008 г	2009 г	2010 г.
Ст. 15.25 ч.1	654	85	-
Ст. 15.25ч.4 (непоступление)	12	5	1
Ст. 15.25 ч.4 (задержка)	32	22	15
Ст. 15.25 ч.5 (невозврат)	123	67	9
Ст. 15.25 ч.5 (представление недействительных (фиктивных) ДТ)	-	-	34
Ст. 15.25 ч. 5 (задержка)	9	12	1
Ст. 15.25 ч.6	44	41	51
<b>Итого:</b>	<b>918</b>	<b>232</b>	<b>111</b>



# Проблемы:

1. Проблема создания механизма взаимодействия таможенных органов и банковских структур по осуществлению валютного контроля за внешнеторговыми операциями

2. Невозврат валютной выручки

4. Проблемы правового характера

3. Отсутствие единой информационной базы таможенных органов и банковских структур в области валютного контроля стран таможенного союза

## Перемещение физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза

	Наличные денежные средства		Денежные инструменты			Пластиковые карты	
	Рубли	Иностранная валюта	Внешние ц/б	Внутренние ц/б	Дорожные чеки		
<b>Ввоз</b>	<p><b>Без ограничений.</b></p> <p><i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i></p> <p><i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i></p>		<p><b>Без ограничений.</b></p> <p><i>При условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации</i></p>			<p><b>Без ограничений.</b></p> <p><i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i></p> <p><i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i></p>	<p><b>Без ограничений.</b></p> <p><i>Без обязательного письменного декларирования</i></p>

	Наличные денежные средства		Денежные инструменты			Пластиковые карты
	Рубли	Иностранная валюта	Внешние ц/б	Внутренние ц/б	Дорожные чеки	
<b>Вывоз</b>	<b>Без ограничений.</b>  <i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i> <i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i>		<i>При условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации</i>		<b>Без ограничений.</b> <i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i> <i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i>	<b>Без ограничений.</b>  Без обязательного письменного декларирования  <i>Денежные средства в электронной форме, размещаемые на счету пластиковой карты, можно перевозить без ограничения. Саму карту при перемещении через таможенную границу декларировать не требуется.</i>

Ввоз и вывоз наличной иностранной валюты в РФ физическими лицами  
В млрд. долл. США

Год	Ввоз	Вывоз
2008	10,6	9,1
2009	10,1	7,3
2010	6,6	4,3

Объем перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов в зоне деятельности Оренбургской таможни за период 2008 -2010 гг.

В тыс. долл. США

Годы	Ввоз	Вывоз
2008	8456,66	4034,49
2009	9625,70	4252,27
2010	3239,47	1779,20

**Спасибо за  
внимание!**