

План

1. Характеристика валютних цінностей.
2. Система органів, що здійснюють валютне регулювання.
3. Правовий режим валютних операцій.
4. Валютний контроль.

Семінарське заняття - 2 години

1. Суть поняття «валютне регулювання» і «валюта».
 2. Характеристика валютних цінностей.
 3. Характеристика операцій, що належать до валютних.
 4. Система органів, що здійснюють валютне регулювання в Україні.
- Валютний контроль.

Самостійна робота – 2 години

1. Валютні обмеження встановлені законодавством України.
2. Характеристика операцій з купівлі та продажу іноземної валюти готівкою.
3. Здійснення контролю за проведенням валютних операцій органами державної податкової служби України.

ВАЛЮТНІ ЦІННОСТІ:(згідно з Декретом КМУ «Про систему валютного регулювання та валютного контролю») ЦЕ :

валюта України: - грошові знаки у вигляді банкнотів, казначейських білетів, монет і в інших формах, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території України, а також вилучені з обігу або такі, що вилучаються з нього, але підлягають обмінові на грошові знаки, які перебувають в обігу, кошти на рахунках, у внесках в банківських та інших фінансових установах на території України;

платіжні документи та інші цінні папери (акції, облігації, купони до них, бони, векселі (тратти), боргові розписки, акредитиви, чеки, банківські накази, депозитні сертифікати, ощадні книжки, інші фінансові та банківські документи), **виражені у валюті України;**

іноземна валюта:

- іноземні грошові знаки у вигляді банкнотів, казначейських білетів, монет, що перебувають в обігу та є законним платіжним засобом на території відповідної іноземної держави, а також вилучені з обігу або такі, що вилучаються з нього, але підлягають обмінові на грошові знаки, які перебувають в обігу, кошти у грошових одиницях іноземних держав і міжнародних розрахункових (клірингових) одиницях, що перебувають на рахунках або вносяться до банківських та інших фінансових установ за межами України;

платіжні документи та інші цінні папери (акції, облігації, купони до них, векселі (тратти), боргові розписки, акредитиви, чеки, банківські накази, депозитні сертифікати, інші фінансові та банківські документи), **виражені в іноземній валюті або банківських металах;**

банківські метали:

- це золото, срібло, платина, метали платинової групи, доведені (афіновані) до найвищих проб відповідно до світових стандартів, у зливках і порошках, що мають сертифікат якості, а також монети, вироблені з дорогоцінних металів.

ВАЛЮТНЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВКЛЮЧАЄ В СЕБЕ РЕГЛАМЕНТАЦІЮ ДЕРЖАВОЮ:

- системи міжнародних розрахунків, учасниками яких є національні особи;
- порядку проведення валютних операцій;
- порядку утворення та використання валютного резерву України;
- порядку створення та використання валютних фондів господарюючих суб'єктів;
- порядку здійснення валютного контролю;
- застосування заходів юридичної відповідальності за порушення правил валютного законодавства.

КЛАСИФІКАЦІЯ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ

Пасивні валютні операції

– операції, спрямовані на створення валютних ресурсів в іноземній валюті шляхом прийняття депозитів в іноземній валюті та валютних цінностях.

Активні валютні операції

– операції, спрямовані на використання створених валютних резервів і отримання прибутку від них (наприклад, надання кредитів в іноземній валюті, інвестування валюти та валютних цінностей).

Залежно від переходу чи не переходу права власності на валютні цінності:

Торгівельні

– купівля-продаж валюти та валютних цінностей, обмін іноземної валюти;

Неторговельні

– інкасування валюти та валютних цінностей, обмін зношених банкнот іноземної валюти.

Залежно від терміну здійснення:

Поточні (касові)

– здійснюються в готівковій та безготівковій формах (наприклад, купівля-продаж іноземної валюти в пунктах обміну валют);

Непоточні

– наприклад, форвардна угода.

Залежно від об'єкту валютних операцій:

- валютні операції з валютою України;
- валютні операції з платіжними документами та іншими цінними паперами, вираженими у валюті України;
- валютні операції з іноземною валютою;
- валютні операції з платіжними документами та іншими цінними паперами, вираженими в іноземній валюті або банківських металах;
- валютні операції з банківськими металами.

Залежно від порядку ліцензування валютних операцій:

- валютні операції, на здійснення яких видаються генеральні ліцензії;
- валютні операції, на здійснення яких видаються індивідуальні ліцензії;
- валютні операції, що не підлягають ліцензуванню.

•ОРГАНИ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЮ В УКРАЇНІ

•Державні

- Національний банк України
- Державна служба зв'язку

- Державна податкова служба
- Державна митна служба

•Недержавні

- Уповноважені банки

СПЕЦІАЛЬНІ ПРАВОВІ ДЖЕРЕЛА

ДО ТЕМИ 10 :

«ПРАВОВЕ РЕГУЛЮВАННЯ ВАЛЮТНИХ ОПЕРАЦІЙ»

- 1. Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті: Закон України від 23.09.94 № 185/94-ВР;
- 2. Про систему валютного регулювання і валютного контролю: Декрет Кабінету Міністрів України від 19 лютого 1993 р.;
- 3. Інструкція про порядок відкриття, використання і закриття рахунків у національній та іноземній валютах: Постанова Правління Національного банку України від 12.11.2003 № 492 (із змінами від 23.06.2004, № 295);
- 4. Положення про порядок видачі банкам банківських ліцензій, письмових дозволів та ліцензій на виконання окремих операцій: затверджене Постановою Правління Національного банку України від 17 липня 2001 року N 275;
- 5. Положення про порядок видачі Національним банком України індивідуальних ліцензій на розміщення резидентами (юридичними та фізичними особами) валютних цінностей на рахунках за межами України: затверджено Постановою НБУ від 14.10.2004 № 485;
- 6. Положення про порядок видачі Національним банком України індивідуальних ліцензій на використання іноземної валюти на території України як засобу платежу: затверджено Постановою НБУ від 14.10.2004 № 483;
- 7. Положення про валютний контроль: постанова Правління Національного банку України від 08.02.2000 № 49 (із змінами від 16.02.2005, № 51);