

# ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ



Лекция 19-21 – Система  
организации и  
функционирования валютного  
контроля, осуществляемого  
таможенными органами

Д.Э.Н., ПРОФЕССОР, ДЕРУЖИНСКИЙ ГРИГОРИЙ ВИКТОРОВИЧ

# Рассматриваемые вопросы

## Лекционная часть

2

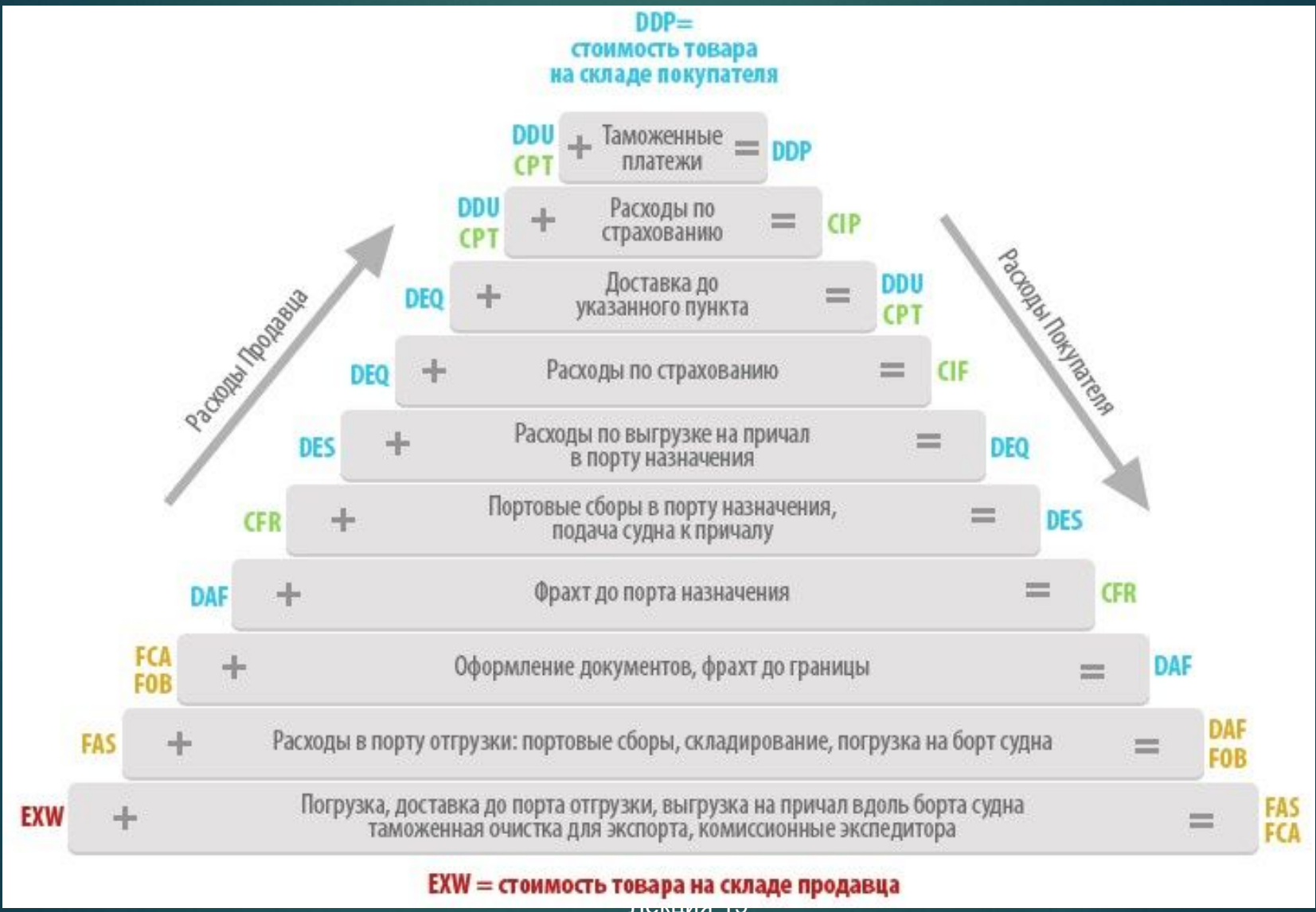
- 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации
- 19.2. Документы, являющиеся основным источником информации при осуществлении валютного контроля
- 19.3. Органы валютного контроля в РФ
- 19.4. Агенты валютного контроля. Права и обязанности агентов валютного контроля
- 19.5. Права резидентов и нерезидентов при осуществлении валютного контроля
- 19.6. Функции таможенных органов как агентов валютного контроля
- 19.7. Распределение функций в области таможенного контроля в структуре ФТС РФ
- 19.8. Основной перечень функций отделов валютного контроля и отделов контроля таможенной стоимости и валютного контроля таможен высшей и первой категории

# Типы внешнеторговых сделок

## Типы внешнеторговых сделок



# Взаимосвязь фактурной стоимости товара и базисных условий поставки



# 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации

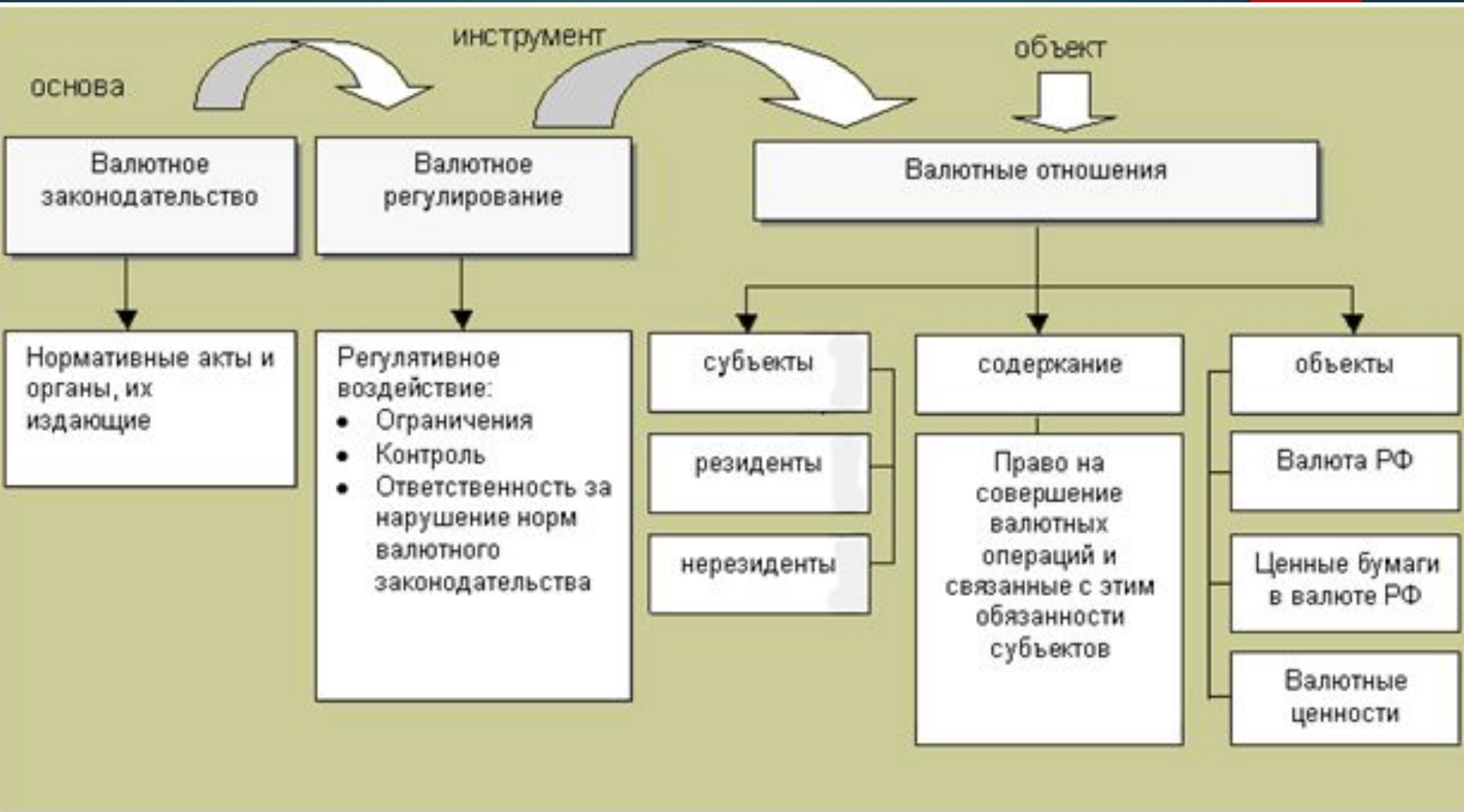
Применение государством валютных ограничений в качестве инструмента валютного регулирования вызывает необходимость совершения им определенных контролирующих действий над тем, как эти ограничения соблюдаются, каково их влияние на экономику страны, способствуют они ее стабильному развитию или, напротив, являются ему препятствием. Такие действия предусмотрены в структуре механизма валютного регулирования. Они имеют форму валютного контроля, который наряду с валютными ограничениями является инструментом административного метода в составе данного механизма.

**Валютный контроль** представляет собой элемент механизма валютного регулирования — инструмент его административного метода, который обеспечивает действие валютных ограничений при осуществлении валютных операций в различных сферах экономики страны, прежде всего во внешней торговле.

**Нормативно-правовая основа валютного контроля** представляет собой совокупность нормативно-правовых актов различного уровня, которыми руководствуются органы и агенты валютного контроля и их должностные лица при выполнении своих функций.



# 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации



# 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации

**Высший уровень** организации нормативной базы валютного регулирования воплощается в **Конституции РФ**. В ней нашли закрепление принципиальные положения о федеральном ведении решения вопросов, связанных с финансовым, валютным, кредитным, таможенным регулированием (ст. 71), и его законодательном оформлении (ст. 76).

**Средний уровень** рассматриваемой иерархии — законодательный. Его составляют **федеральные законы**. Данный уровень представлен следующими ФЗ:

- 1) Гражданский кодекс РФ;
- 2) Кодекс РФ об административных правонарушениях;
- 3) Федеральный закон от 10 декабря 2003 г. N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;



## РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

О внесении изменения в статью 14  
Федерального закона «О статусе военнослужащих»

Принят Государственной Думой  
Одобен Советом Федерации

21 февраля 2007 года  
2 марта 2007 года

Внести в абзац третий пункта 1 статьи 14 Федерального закона от 27 мая 1998 года № 76-ФЗ «О статусе военнослужащих» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 22, ст. 2331; 2004, № 30, ст. 3089; № 35, ст. 3607) изменение, дополнив его после слов «военную службу по контракту» словами «за пределами территории Российской Федерации».



Президент  
Российской Федерации В.Путин

Москва, Кремль  
16 марта 2007 года

## 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации

- 4) Федеральный закон от 10 июля 2002 г. N 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)»;
- 5) Федеральный закон 2 декабря 1990 г. N 395-1 «О банках и банковской деятельности»;
- 6) Федеральный закон от 8 декабря 2003 г. N 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»;
- 7) Федеральный закон от 22 апреля 1996 г. N 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг»;
- 8) Федеральный закон от 26 марта 1998 г. N 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» и др.

Особое место в составе нормативно-правовой базы валютного контроля занимает Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле». Это законодательный акт, в котором содержится основной объем положений, регламентирующих различные стороны воздействия государства на валютную сферу экономики страны, в том числе связанные с осуществлением валютного контроля. Данный Закон вместе с другими принятыми в соответствии с ним федеральными законами составляет валютное законодательство РФ — основу нормативно-правовой базы валютного регулирования и валютного контроля.



# 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации

**Нижний уровень** иерархической организации нормативно-правовой базы валютного контроля составляет совокупность подзаконных актов. Их основное содержание регламентирует вопросы организации валютного контроля, функционирования его механизма, устанавливает порядок взаимодействия контролирующих органов, алгоритм действий их должностных лиц, формы документов, применяемых при осуществлении валютного контроля, порядок их оборота и т. д.

Состав рассматриваемого уровня нормативно-правовых основ валютного контроля неоднороден. В него входят нормативные акты, различные по своему статусу и значению: указы и распоряжения Президента РФ, постановления и распоряжения Правительства, акты органов валютного регулирования, акты органов валютного контроля (инструкции, положения, приказы, распоряжения, методические рекомендации, письма и др.). Примером подобного рода документов могут служить:

- 1) Постановление Правительства РФ от 15 июня 2004 г. N 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» (наделяет Росфиннадзор статусом органа валютного контроля);

## 19.1. Нормативно-правовая база валютного контроля, уровни ее организации

- 2) Инструкция Банка России от 4 июня 2012 г. N 138-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением" (устанавливает порядок оформления основных документов валютного контроля — справки о валютных операциях, паспорта сделки);
- 3) Порядок оформления и учета паспортов бартерных сделок (утв. МВЭС РФ, ГТК РФ, Минфином РФ 3 декабря 1996 г. NN 10-83/3225, 01-23/21497, 01-14/197)
- 4) Приказ Федеральной таможенной службы от 05.02.2009 г. № 125 «Об организации работы по выявлению нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности».

## 19.2. Документы, являющиеся основным источником информации при осуществлении валютного контроля

**Информационную основу валютного контроля** составляет совокупность сведений, касающихся проведения резидентами и нерезидентами валютных операций, открытия и ведения счетов.

В качестве **источника информации** при осуществлении валютного контроля используются документы и сведения, поступающие от организаций-участников контрольных действий.

Исчерпывающий перечень документов, являющихся основным источником информации при осуществлении валютного контроля:

- 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;

## 19.2. Документы, являющиеся основным источником информации при осуществлении валютного контроля

- 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 РФ;
- 8) регистрационные документы в случаях, когда предварительная регистрация предусмотрена в соответствии с законом;
- 9) документы (проекты документов), являющиеся основанием для проведения валютных операций, включая договоры (соглашения, контракты), доверенности, выписки из протокола общего собрания или иного органа управления юридического лица; документы, содержащие сведения о результатах торгов (в случае их проведения); документы, подтверждающие факт передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг), информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, акты государственных органов;
- 10) документы, оформляемые и выдаваемые кредитными организациями, включая банковские выписки; документы, подтверждающие совершение валютных операций;



## 19.2. Документы, являющиеся основным источником информации при осуществлении валютного контроля

- 11) таможенные декларации, документы, подтверждающие ввоз в Россию валюты РФ, иностранной валюты и внешних и внутренних бумаг в документарной форме;
- 12) паспорт сделки (ПС);
- 13) документы, подтверждающие, что физические лица являются супругами или близкими родственниками, включая документы, выданные органами записи актов гражданского состояния (свидетельство о заключении брака, свидетельство о рождении), вступившие в законную силу решения суда об установлении факта семейных или родственных отношений, об усыновлении (удочерении), об установлении отцовства, а также записи в паспортах о детях, о супруге и иные документы, предусмотренные законодательством РФ.

## 19.3. Органы валютного контроля в РФ

Валютный контроль в Российской Федерации осуществляют:

- ▶ Правительство РФ,
- ▶ органы валютного контроля (ЦБ РФ, Росфиннадзор),
- ▶ агенты валютного контроля (различные службы, министерства и ведомства),
- ▶ а также др. федеральные структуры (МВД, ФСБ).



**ЦБ РФ** представляет интересы РФ во взаимоотношениях с центральными банками иностранных государств, а также в международных банках и иных международных валютно-финансовых организациях.

Банк России вправе запросить центральный банк и орган банковского надзора иностранного государства о предоставлении информации или документов, которые получены от кредитных организаций в ходе исполнения надзорных функций, а также вправе предоставить органу банковского надзора иностранного государства указанные информацию или документы, которые не содержат сведений об операциях кредитных организаций и их клиентов, при условии обеспечения указанным органом банковского надзора режима сохранности информации.

## 19.3. Органы валютного контроля в РФ

ЦБ РФ выдает разрешения на создание кредитных организаций с иностранными инвестициями и филиалов иностранных банков, а также осуществляет аккредитацию представительств кредитных организаций иностранных государств на территории Российской Федерации (статья 52 Федерального закона № 86-ФЗ).

### **Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор)**

является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору в финансово-бюджетной сфере, функции органа валютного контроля, а также функции по внешнему контролю качества работы аудиторских организаций.

Росфиннадзор осуществляет контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля, а также за соответствием проводимых валютных операций требованиям лицензий и разрешений, выданных ранее.



## 19.4. Агенты валютного контроля. Права и обязанности агентов валютного контроля

**Агенты валютного контроля** осуществляют контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами.

### **Агентами валютного контроля являются:**

- уполномоченные банки, подотчетные ЦБ РФ;
- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»;
- не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, в том числе держатели реестра (регистраторы), подотчетные федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг;
- таможенные органы;
- налоговые органы.



# 19.4. Агенты валютного контроля. Права и обязанности агентов валютного контроля

## Органы и агенты валютного контроля вправе:

- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Кроме того, органам валютного контроля дополнительно предоставлены следующие **полномочия**:

- выдавать предписания об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

# 19.4. Агенты валютного контроля. Права и обязанности агентов валютного контроля

## Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны:

- осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования.
- соблюдать коммерческую, банковскую, налоговую, иную охраняемую законом тайну, а также защищать другую информацию, в отношении которой установлено требование об обеспечении ее конфиденциальности и которая стала им известна при осуществлении их полномочий.

**Взаимодействие таможенных и налоговых органов** как агентов валютного контроля с ЦБ РФ осуществляется на основе двусторонних соглашений об обмене документами и информацией, связанных с проведением резидентами и нерезидентами валютных операций, заключаемых Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой с ЦБ РФ.

# 19.5. Права резидентов и нерезидентов при осуществлении валютного контроля

**Права резидентов и нерезидентов** при проведении валютного контроля:

- знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля;
- обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц;
- на возмещение в установленном законод. РФ порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

Резиденты и нерезиденты **обязаны**:

- представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию, которые предусмотрены статьей 23 Закона № 173-ФЗ;
- вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора;
- выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования.

## 19.6. Функции таможенных органов как агентов валютного контроля

Таможенные органы осуществляют контроль валютных операций, связанных с перемещением товарных потоков и транспортных средств через таможенную границу.

К этим операциям применяются валютные ограничения, требующие:

- 1) получения резидентами от нерезидентов в сроки, предусмотренные экспортными контрактами, на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся за переданные нерезидентам товары;
- 2) возврата в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам в соответствии с импортными контрактами, за не ввезенные на таможенную территорию РФ (не полученные на таможенной территории РФ) товары.

Данный контроль заключается в проверке таможенными органами соблюдения сроков перечисления валютной выручки на счета в уполномоченные банки, подписавшие паспорта сделки по соответствующим внешнеторговым контрактам.



## 19.6. Функции таможенных органов как агентов валютного контроля

Кроме того, в их компетенцию входит контроль соблюдения эквивалентности и сроков встречных поставок при исполнении внешнеторговых бартерных сделок, за действием ограничений, касающихся трансграничных операций, а также контроль за соблюдением законности валютных операций, сопровождающих внешнеторговые сделки, порядка и сроков оформления паспортов сделок.

Помимо контроля валютных операций юридических лиц таможенная служба контролирует перемещение валюты и валютных ценностей через таможенную границу физическими лицами.

## 19.7. Распределение функций в области таможенного контроля в структуре ФТС РФ

В осуществлении валютного контроля принимают участие все уровни системы таможенных органов РФ посредством выполнения определенных функций их специализированными подразделениями.

На уровне **Центрального аппарата ФТС РФ** этим занимается **Управление торговых ограничений**, экспортного и валютного контроля. Оно обеспечивает формирование и совершенствование ведомственной составляющей нормативной базы валютного контроля, представляет интересы ФТС в государственных и иных органах при рассмотрении вопросов валютного контроля, входящих в компетенцию таможенной службы, осуществляет общее методическое руководство и координацию деятельности таможенных органов, связанной с валютным контролем, контролирует выполнение нижестоящими таможенными органами своих функций, организует информационный обмен, в том числе межведомственный.

## 19.7. Распределение функций в области таможенного контроля в структуре ФТС РФ

Полномочия **регионального таможенного управления (РТУ)** в сфере валютного контроля состоят в осуществлении:

- 1) валютного контроля операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу РФ;
- 2) контроля исполнения внешнеторговых бартерных сделок;
- 3) контроля валютных операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг через таможенную границу России;
- 4) координации и контроля деятельности подчиненных таможенных органов;
- 5) взаимодействия с органами и другими агентами валютного контроля, в обеспечении взаимодействия с ними подчиненных таможенных органов.

## 19.7. Распределение функций в области таможенного контроля в структуре ФТС РФ

В **региональном таможенном управлении** функции валютного контроля выполняются **отделом валютного контроля**. Основное содержание его деятельности состоит в следующем:

- 1) организации и осуществлении в регионе деятельности РТУ валютного и государственного контроля внешнеторговых бартерных сделок;
- 2) организации проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства и законодательства РФ о государственном контроле внешнеторговых бартерных сделок и анализе результатов проведения проверок;
- 3) возбуждении дел об административных правонарушениях в соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) и осуществлении производства по делам об административных правонарушениях в порядке, предусмотренном КоАП РФ;
- 4) анализе деятельности подчиненных таможенных органов, направленной на предупреждение, выявление и пресечение нарушений валютного законодательства и законодательства РФ о государственном контроле внешнеторговых бартерных сделок;



## 19.7. Распределение функций в области таможенного контроля в структуре ФТС РФ

- 5) взаимодействию с органами и агентами валютного контроля, правоохранительными, налоговыми и иными государственными органами по вопросам валютного контроля, обеспечении взаимодействия с ними подчиненных таможенных органов;
- 6) разработке проектов профилей риска, методическом руководстве деятельностью подразделений подчиненных таможенных органов по вопросам анализа данных (сведений) для выявления рисков, их идентификации и оценки по направлениям деятельности отдела;
- 7) обобщении и анализе статистических данных о результатах валютного контроля, формировании отчетности, связанной с выполнением таможенными органами региона своих функций, и направлении ее в ФТС по установленным формам и в установленные сроки;
- 8) рассмотрении в пределах своей компетенции обращений физических и юридических лиц по вопросам валютного контроля, осуществляемого таможенными органами региона, и др.

**Таможенные посты** — низший уровень организации таможенной системы РФ — участвуют в осуществлении валютного контроля в ходе выполнения их должностными лицами своих основных функций по таможенному оформлению и таможенному контролю товаров и транспортных средств при пересечении ими таможенной границы РФ.

## 19.8. Основной перечень функций отделов валютного контроля и отделов контроля таможенной стоимости и валютного контроля таможен высшей и первой категории

**Основной перечень функций отделов валютного контроля и отделов контроля таможенной стоимости и валютного контроля** таможен высшей и первой категории:

- 1) принятие решений по вопросам валютного контроля и контроля внешнеторговых бартерных сделок, возникающим в ходе таможенного оформления и таможенного контроля;
- 2) проведение контроля соблюдения структурными подразделениями таможни, подчиненными таможенными постами порядка осуществления валютного контроля и контроля внешнеторговых бартерных сделок;
- 3) организация и проведение проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства, законодательства РФ о регулировании внешнеторговых бартерных сделок и анализ результатов проверок;
- 4) возбуждение дел об административных правонарушениях (АП) в соответствии с КоАП РФ, а также направление протоколов об административных правонарушениях, составленных должностными лицами валютного отдела в соответствии со ст. 15.25 КоАП РФ, для рассмотрения в уполномоченные органы;

## 19.8. Основной перечень функций отделов валютного контроля и отделов контроля таможенной стоимости и валютного контроля таможен высшей и первой категории

- 5) осуществление мероприятий по реализации системы управления рисками в рамках изданных профилей риска по вопросам валютного контроля и контроля за внешнеторговыми бартерными сделками, а также организация работы по анализу данных (сведений) для выявления рисков, их идентификации и оценки по направлениям деятельности отдела;
- 6) формирование и анализ электронных баз данных, обеспечивающих деятельность отдела и учет его результатов;
- 7) учет, обобщение и анализ данных о перемещении через таможенную границу РФ физическими и юридическими лицами валюты РФ, иностранной валюты, внутренних и внешних ценных бумаг в документарной форме;
- 8) учет и систематизация карточек с образцами оттисков печатей уполномоченных банков, используемых для целей валютного контроля, а также доведение их до подчиненных таможенных постов;

## 19.8. Основной перечень функций отделов валютного контроля и отделов контроля таможенной стоимости и валютного контроля таможен высшей и первой категории

- 9) анализ деятельности структурных подразделений таможни, подчиненных таможенных постов, направленной на предупреждение, выявление и пресечение нарушений валютного законодательства и законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок;
- 10) подготовка и представление в РТУ в соответствии с установленным порядком требуемых статистических и отчетных данных о деятельности таможни по осуществлению валютного контроля и контроля внешнеторговых бартерных сделок;
- 11) рассмотрение в пределах своей компетенции обращений физических и юридических лиц по вопросам, относящимся к компетенции отдела;
- 12) разработка мероприятий, направленных на предотвращение и устранение нарушений валютного законодательства, законодательства РФ о государственном регулировании внешнеторговой деятельности в части осуществления внешнеторговых бартерных сделок.