

УДК 347.73

## АКТУАЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ СОВРЕМЕННОГО ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

**Жаркова О.П.**

Студент 3 курса заочной формы обучения,  
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

Научный руководитель: **Руденко В.В.**

к.э.н., доцент кафедры государственно-правовых дисциплин

ЧОУ ВО ЮУ (ИУБиП)

**Аннотация:** В данной работе рассматриваются актуальные вопросы современного валютного законодательства, определяются механизмы его регулирования и основные проблемы.

**Ключевые слова:** валютное законодательство, право, валюта, государственное регулирование.

## CURRENT ISSUES OF MODERN CURRENCY LEGISLATION

**Zharkova O.P.**

**Rudenko V.V.**

**Abstract:** This work examines the modern currency legislation, defines the mechanisms of its regulation and the main problems.

**Keywords:** currency legislation, law, currency, government regulation.

После распада СССР, Российское государство, являющееся правопреемником, встало на путь перехода от старого государственного уклада к рыночной экономике [2].

Таким образом, у граждан Российской Федерации начала зарождаться некая свобода в области ценообразования на продукцию, появлялась возможность более свободных операций с иностранной валютой, то есть начиналась либерализация экономики в стране. Немаловажным фактом зависимости национальной валюты от мировой экономики является участие иностранных валют в экономике государства, однако курсы этих валют не всегда являются выгодными для торговли такими финансовыми

инструментами. Валютная корзина является незаменимой для каждого государства, причем размер этой корзины удерживает курс национальной валюты на стабильном уровне, при этом снижая валютные риски, как следует из определения, данного Б.И. Синецким [3].

Поэтому так необходимо, чтобы валютная корзина государства не растрчивалась за границами государства. Однако, здесь необходимо упомянуть, что все денежные операции в иностранной валюте на территории государства — это совершенно нормальное явление, где сдерживающим фактором является недопустимость выхода такой валюты на мировой рынок. Функция поддержания стоимости национальной валюты является прерогативой Центрального банка РФ.

Причем эта функция выражается во множестве полномочий Банка, где, по нашему мнению, основной является право покупать, продавать и распоряжаться иностранной валютой [5].

Основным сдерживающим документом, который регламентирует защиту национальной экономики путем определенных ограничений для финансовых операций с иностранной валютой, является Федеральный закон " О валютном регулировании и валютном контроле" [1].

С начала своего создания, данный закон достаточно жестко регламентировал поведение граждан и компаний, производящих финансовые операции с помощью иностранной валюты. Такие жесткие ограничения приводят исключительно к нарушению данного законодательства, причем такие нарушения не всегда связаны с умышленными действиями. Если мы посмотрим статистику валютных правонарушений с 1 января 2019 года по ноябрь 2019, мы увидим, что общая сумма нарушений валютного законодательства составляет 9.9 млрд. рублей [2]. Предыдущая редакция устанавливала слишком жесткие сроки, которые исправно соблюдались национальными финансовыми организациями, но существовала проблема в виде огромной нагрузки на финансовые организации зарубежных стран, чье законодательство не устанавливает таких жестких временных рамок. В

следствии этого, резидентами Российской Федерации нарушалось национальное законодательство, что приводило к огромным штрафам.

В настоящее время сфера валютного регулирования и валютного контроля представляет собой динамично развивающуюся систему, которая с 2017 года постоянно находится в процессе реформирования. Данные изменения существенным образом влияют на правовое обеспечение валютного контроля и валютного регулирования, что существенно повышает немало трудностей для участников ВЭД, повышая вероятность нарушения ими норм валютного законодательства, а, следовательно, наложения органами валютного контроля существенных штрафов на субъекты внешнеэкономических отношений.

Основные вопросы, касающиеся валютного регулирования и валютного контроля, закреплены в Федеральном законе от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Одним из органов валютного регулирования и контроля является ФТС России, который наделён основными полномочиями в сфере осуществления контроля за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с их ввозом и вывозом на таможенную территорию.

К основным направлениям валютного контроля ФТС России относятся:

- контроль сроков репатриации валюты Российской Федерации и иностранной валюты (ст. 19 ФЗ № 173-ФЗ);
- контроль соблюдения участниками ВЭД требований оформления и переоформления (в случае внесения изменения) документов учета в срок (уникальный номер контракта);
- контроль соблюдения участниками ВЭД требований оформления документов отчетности в срок (СПД);
- контроль перемещения иностранной валюты через таможенную границу Союза (единственное направление валютного контроля, унифицированное на уровне Союза).

В 2020 году вступили в силу новые положения в Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (далее - Закон № 173-ФЗ) «О валютном регулировании и валютном контроле», принятыми основными федеральными законами, которые в основном направлены на либерализацию валютного законодательства.

Основные изменения коснулись либерализации требований о репатриации денежных средств. Согласно ФЗ № 173, статья 19 пункт 1 часть 1, резиденты должны были получать на свои счета в уполномоченных банках денежные средства, которые причитались при осуществлении внешнеторговой деятельности или при предоставлении резидентами иностранной валюты или валюты РФ в виде займов нерезидента.

В рамках обеспечения мер по противодействию незаконным схемам вывода капитала в стране осуществлялось информационное взаимодействие с налоговыми органами по выявленным фактам отсутствия участников ВЭД по месту регистрации, с правоохранительными органами – по выявленным признакам уголовных преступлений.

Согласно поправкам в Кодекс об административных правонарушениях, вступившим в силу 12 апреля 2020 года, невозврат иностранной валюты может быть наказан предупреждением.

Это представляет собой значительное послабление с учетом того, что не репатриация ранее приводила к немедленному введению санкций (штраф в размере до 100% от не репатрированной суммы). В то же время в Кодекс об административных правонарушениях были внесены положения, согласно которым нарушение правил репатриации на сумму более 100 млн. руб. влечет наложение административного взыскания при условии, что данное правонарушение не имеет признаков уголовно наказуемого деяния. Этот критерий позволяет проводить различие между административными и уголовными преступлениями.

Максимальное наказание за данное правонарушение также устанавливается в размере 100% от суммы невозвращенных средств. 4.

Изменения, касающиеся уголовной ответственности за нарушение правил репатриации. С 12 апреля 2020 года под крупным преступлением в целях привлечения к уголовной ответственности за невозврат денежных средств понимается невозвращение денежных средств в размере более 100 млн. руб. (ранее 9 млн. руб.), а под особо крупным преступлением - в размере более 150 млн. руб. (ранее 45 млн. руб.). Уголовная ответственность за нарушение правил репатриации иностранной валюты теперь будет возникать, если нарушитель ранее подвергался административным санкциям за невозврат денежных средств на сумму более 100 млн. руб. Невыдача в особо крупном размере остается, как и прежде, преступным деянием. Эти события указывают на переход к более мягким санкциям в отношении невозвращения иностранной валюты.

Кроме этого, предоставляются более широкие возможности для зачета взаимных требований по трансграничным контрактам с 2021 года.

Это означает, что с данного периода взаимные требования по трансграничным договорам, предусматривающим оказание нерезидентам услуг, включенных в перечень, утвержденный Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России, можно будет зачесть. В этот перечень могут быть включены, например, информационно-технологические услуги и образовательные услуги.

Это изменение направлено на снижение издержек для средних и крупных компаний, особенно работающих в секторе информационных технологий. Предлагаемые поправки помогут снизить административную нагрузку на российских экспортеров услуг и снизить их валютные накладные расходы в связи с трансграничными сделками.

Поправки имели отсроченную дату реализации (1 января 2021 года), чтобы дать время на подготовку и принятие соответствующего постановления правительства.

Таким образом, валютная система сможет обеспечить более эффективное развитие внешнеэкономической деятельности государства,

развитие торговых отношений со странами дальнего и ближнего зарубежья, продуктивный контроль за перемещение валюты, валютных ценностей, ценных бумаг, гарантированное обеспечение экономической безопасности страны с помощью грамотного применения важнейшего элемента валютного регулирования – валютного контроля.

Таким образом, валютная система сможет обеспечить более эффективное развитие внешнеэкономической деятельности государства, развитие торговых отношений со странами дальнего и ближнего зарубежья, продуктивный контроль за перемещение валюты, валютных ценностей, ценных бумаг, гарантированное обеспечение экономической безопасности страны с помощью грамотного применения важнейшего элемента валютного регулирования – валютного контроля.

### **БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК**

1. Зотов В. Б. Информационные технологии на службе по взаимодействию власти с населением // В сборнике научных статей V МНПК / под ред. С.Е. Прокофьева. – 2019. – С.58–62.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ.
3. Косарин С. П., Лебедева Ю. А., Милькина И. В. Модернизация информационной системы налоговых органов Российской Федерации // E-Management. – 2019. – Т.2, № 1. – С.42–51.
4. Понаморенко В.Е. Тенденции развития валютного контроля в России в условиях цифровизации экономики // Юридическая наука. – 2020. – № 2. – С.151–156.
5. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ.