

Министерство образования и науки Российской Федерации  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«САРАТОВСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ Н.Г. ЧЕРНЫШЕВСКОГО»

Кафедра таможенного,  
административного и финансового права

**ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ И ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ В  
СТАНАХ ЕАЭС**

**АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ**

Студента 5 курса 552 группы  
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»  
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского  
Логвина Алексея Алексеевича

Научный руководитель  
доцент, к.ю.н.

А.С. Кондукторов

Зав. кафедрой  
таможенного, административного  
и финансового права, к.ю.н.

С.А. Овсянников

Саратов 2018

**Во введении** обоснована актуальность выбранной темы. Значимость исследования обусловлена тем, что валютное регулирование оказывает существенное влияние на внешнюю торговлю страны, поскольку от уровня его развития в значимой степени зависит конкурентоспособность её продуктов на глобальных рынках.

В странах с рыночной экономикой валютное регулирование используется для уравнивания платежных балансов, сокращения платежей иностранным государствам, изменения структуры и объема импорта, а также для концентрации валютных ресурсов в руках государства для использования в интересах развития экономики.

Однако, актуальность выбранной темы не ограничивается исключительно практической необходимостью совершенствования валютного законодательства. Как отмечается в современной отечественной финансово-правовой литературе, сегодня перед наукой финансового права стоит задача по переосмыслению ряда устоявшихся финансово-правовых категорий и институтов и наполнению их новым содержанием применительно к изменившимся политическим и экономическим условиям.

К таким категориям относится институт валютного регулирования и контроля. До сих пор остается не выясненным вопрос о том, какие отношения в сфере обращения валютных ценностей включаются в предмет финансового права. Кроме того, отсутствуют комплексные исследования валютных правоотношений, позволяющие выявить их характерные черты, позволяющие определить правовую сущность этих правоотношений.

Цель исследования состоит в том, чтобы на основе анализа действующего валютного законодательства и практики его применения разработать концепцию совершенствования системы норм, регулирующих валютные отношения и повысить эффективность применения мер валютного контроля.

Эта цель достигается решением следующих задач:

- рассмотреть валютные правоотношения в системе финансового права;
- изучить валютное регулирование как направление государственной экономической политики;
- исследовать валютный контроль как вид государственного финансового контроля;
- определить правовое регулирование проведения валютных операций;
- проанализировать валютную интеграцию со странами ЕАЭС;
- рассмотреть валютный контроль, осуществляемый Федеральной таможенной службой и Федеральной налоговой службой Российской Федерации в условиях ЕАЭС.

Объектом настоящего исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе проведения валютных операций по поводу осуществления валютного регулирования и валютного контроля.

Предметом исследования являются общественные отношения, возникающие в процессе проведения валютных операций по поводу осуществления валютного регулирования и валютного контроля в правовых системах государств, входящих в ЕАЭС.

Исследование теории и практики валютной интеграции проводится различными отечественными и зарубежными учеными. Теоретическую основу исследования составили труды таких ученых, как Д.Г. Алексеева, Н.Э. Андропова, В.А. Антонов, В.В. Белый, Дж. Вильяме, В.Т. Камалов, А.Н. Козырин, Ю.А. Крохина, И.И. Кучеров и других авторов, исследующих специфику мировых валют, валютного регулирования и валютного контроля, процессов становления и развития мирового валютного рынка и их влияние на валютные рынки отдельных государств.

Нормативную базу исследования составили: Конституция Российской Федерации, Федеральные законы «О валютном регулировании и валютном контроле», «О таможенном регулировании в Российской Федерации», «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)», международные договоры, другие нормативные правовые акты по тематике исследования.

Методологической основой исследования является общенаучный диалектический метод познания и основанные на нем частно-научные методы: системно-структурный, лингвистический, сравнительного правоведения.

Практическая значимость исследования заключается в том, что его материалы могут быть использованы в качестве основы для дальнейших научных работ в данной области, для преподавания учебного курса финансового права, а также для совершенствования действующего валютного законодательства.

Структура дипломной работы состоит из введения, двух глав, заключения, списка использованных источников.

**Первая глава** дипломной работы «Основные понятия и категории правового института «валютное регулирование и валютный контроль»» посвящена изучению понятия, сущности и особенностей валютного регулирования и валютного контроля как правового института. Валютным регулированием называют совокупность действий государственных органов, направленных на управление обращением валюты на территории государства. Это подразумевает контроль за операциями, совершаемыми с иностранной валютой, воздействие на курс валют путем регулирования спроса и предложения на внутреннем валютном рынке. В перечень возможных государственных действий входит и ограничение на операции с иностранной валютой.

Автором проанализирована одна из важнейших функций государства – экономическая функция, которая охватывает такие направления государственной деятельности, как развитие экономики страны, преимущественная поддержка стратегических, высококонкурентных и социально-значимых для России производств, эффективная инвестиционная политика, отстаивание интересов российских компаний на внутреннем и мировом рынке, снижение темпов инфляции, укрепление национальной валюты, формирование современной системы расчетов. Эта функция

реализуется посредством осуществления налоговой, бюджетной, денежно-кредитной политики, целью которых является стабильное функционирование экономической системы государства, развитие производства, формирование бездефицитного бюджета, позволяющего реализовывать стоящие перед государством экономические и социальные задачи. В свою очередь, составной частью денежно-кредитной политики является валютная политика, осуществляемая путем валютного регулирования и контроля за соблюдением установленного порядка совершения валютных операций. В системе государственного регулирования рыночной экономики валютная политика государства занимает двоякое положение – с одной стороны, это часть государственной денежно-кредитной политики, а с другой, неотъемлемая часть внешнеэкономической политики государства. Валютная политика как составная часть внешнеэкономической политики государства, направленная на регулирование сферы международных расчётов страны и поддержание её национальной валюты, включает в себя меры в области внутренней экономики, предусматривающие достижение внутренней устойчивости национальной валюты, и меры в области внешнеэкономической деятельности.

Автор подчеркивает значимость пяти основных принципов осуществления валютного регулирования в России:

- 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.

Отдельное внимание уделено правовому статусу органов валютного регулирования и валютного контроля. Органы валютного регулирования в России – Правительство РФ и Центральный банк РФ. Валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля. Органами валютного контроля являются Центральный банк Российской Федерации и федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ – Федеральная налоговая служба и Федеральная таможенная служба.

**В Главе 2** «Валютное регулирование и валютный контроль в странах ЕАЭС» проводится исследование правовых основ и практики валютного регулирования и валютного контроля на международном пространстве, образуемом государствами-участниками ЕАЭС.

Автор приходит к выводу о том, что трансформация в 2015 г. Таможенного союза в Таможенный союз ЕАЭС – новый этап и в развитии и реализации единой валютной политики. Статьей 64 Договора о Евразийском экономическом союзе установлены цели и принципы согласованной валютной политики, введены дополнительные единые понятия: валютная политика, валютные ограничения, резидент государства-члена, резидент третьей страны, что говорит о большей интеграции в рамках союза ЕАЭС.

Выявлен предмет и цели валютного контроля, осуществляемого таможенными органами. Это одно из актуальных направлений государственного контроля. Он осуществляется в отношении валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу ЕАЭС. Также валютный контроль направлен на противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу иностранной валюты, ценных бумаг и валютных ценностей.

Таможенный орган ведет свою деятельность в следующих направлениях:

- проверка законности выполненных денежных операций, а также оформление необходимых разрешений и лицензий;
- контроль за тем, как резиденты выполняют собственные обязательства перед государством;
- соблюдение обязательств, которые связаны с продажей валюты других государств на валютном внутреннем рынке России;
- контроль за обоснованностью денежных платежей, проведенных в иностранных валютах;
- контроль за ведением отчетности по операциям нерезидентов, а также финансовым операциям, проведенным в государственной валюте.

Таможенные органы как агенты валютного контроля контролируют перемещение валютных объектов, к которым принадлежит:

- национальная валюта;
- иностранная валюта;
- ценные бумаги в национальной и иностранной валютах;
- драгоценные металлы, кроме бытовых и ювелирных изделий, лома;
- природные драгоценности, жемчуга.

Проведенный автором анализ нормативно-правовой базы, регламентирующей валютное регулирование в странах ЕАЭС, показал, что наибольшие ограничения в сфере валютного регулирования действуют в Республике Беларусь, где контроль государства наиболее ощутим, что вызывает определенный перекос в осуществлении деятельности соответствующих межгосударственных структур. Так, в Республике Беларусь до сих пор существуют такие валютные ограничения, как обязательная продажа валютной выручки субъектами хозяйствования, ограничения по открытию счетов резидентами в иностранных банках, а также установлен лимит на сроки завершения внешнеторговых операций; определены обязательные разрешающие критерии авансовых платежей по импорту; действует механизм целевой покупки иностранной валюты на внутреннем валютном рынке.

Самым либеральным является валютное законодательство Киргизии, которое не устанавливает значимых валютных ограничений: резиденты Кыргызстана могут открывать счета в любых зарубежных банках и переводить туда любые средства без ограничений. Инвесторам в кыргызские активы законом гарантировано право на репатриацию прибыли и всех инвестиций в любой валюте и без ограничений. Либерализована торговля золотыми слитками.

Таким образом, анализ валютного законодательства государств-членов ЕАЭС показывает, что несовпадение норм создает серьезные препятствия для практической реализации процедур валютного контроля. В этой связи государствам-участникам ЕАЭС предстоит решить немало задач по гармонизации и унификации национальных законодательств в валютной сфере. Это касается унификации требований учета валютных операций и валютного контроля, информационного взаимодействия уполномоченных органов валютного контроля государств по обмену информацией между центральными банками, налоговыми, таможенными органами, что позволит сократить время и объемы процедур проведения валютных операций, их учета, отчетности и соответственно валютного контроля.

**Заключение** работы отражает основные выводы автора, сделанные в ходе дипломного исследования.

Валютный контроль на современном этапе развития государства является важнейшим элементом системы безопасности страны, поскольку происходит активный процесс глобализации мировой экономики, создаются различные объединения и союзы государств, направленные на взаимодействие в валютной и финансовой сферах.

В настоящее время Евразийский экономический союз является наиболее перспективным международным экономическим объединением. Вступление в силу Договора о Евразийском экономическом союзе стало началом нового этапа экономической интеграции евразийских стран.



Пока ЕАЭС находится на пути становления единого валютного пространства и вопрос валютного регулирования в странах ЕАЭС в ближайшем будущем является открытым.

Следует интенсифицировать работу, проводимую Евразийской экономической комиссией по обеспечению взаимодействия уполномоченных органов валютного регулирования и контроля государств-членов по направлениям, определенным Договором ЕАЭС: обмен информацией; совместные аналитические исследования в области валютного регулирования; сотрудничество по предупреждению, выявлению и пресечению нарушений валютного законодательства. Разрабатываются согласованные подходы к регулированию валютной сферы, в соответствии с которыми не будут приниматься валютные ограничения в отношении расчетов между резидентами, в том числе при покупке товаров, акций, ценных бумаг, недвижимости, долей в уставном капитале резидентами другой страны ЕАЭС.

Включение в систему валютного контроля элемента налогового мониторинга позволит более эффективно вскрывать способы реализации преступной деятельности по уклонению от уплаты налогов, разрабатываемые недобросовестными участниками внешнеэкономической деятельности.

Осуществление ФТС России валютного контроля в рамках ЕАЭС требует активизации взаимодействия с таможенными органами государств-участников. В то же время указанное взаимодействие не заменяет собой внутригосударственную координацию деятельности Федеральной таможенной службы с Федеральной налоговой службой, Банком России, кредитными организациями, обслуживающими экспортно-импортные операции, с правоохранительными органами.

Валютный контроль занимает важное место в системе мер государственного финансового контроля Российской Федерации. В связи с его значимостью и, учитывая влияние валютного рынка и валютных операций на стабильность финансовой системы РФ в целом, законодатель

предпринимает активные усилия по совершенствованию действующего законодательства. В течение последних лет в налоговое, валютное законодательство, а также законодательство об административных правонарушениях внесены изменения, которые укрепят систему валютного контроля. Следует полагать, что развитие правовых норм о валютном контроле будет продолжено, так как этого объективно требует усложнение финансового (в том числе валютного) рынка.