

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

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
СТРАНАХ ЕАЭС**

АВТОРЕФЕРАТ ДИПЛОМНОЙ РАБОТЫ

студентки 5 курса 551 группы
специальности 38.05.02 «Таможенное дело»
юридического факультета СГУ им. Н.Г.Чернышевского
Клочковой Алены Дмитриевны

Научный руководитель
доцент, к.ю.н.

А.С. Кондукторов

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

С.А. Овсянников

Саратов 2019

Во введении обоснована актуальность выбранной темы. Вопросы валютного регулирования и валютного контроля можно назвать наиболее сложными для реализации в рамках созданного интеграционного объединения России и других государств – участников Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС).

Каждая страна более двадцати лет развивалась самостоятельно на постсоветском пространстве, установив в качестве приоритета реализацию национальных интересов. Создание Таможенного союза в 2010 году, а затем и Евразийского экономического союза в 2015 году поставили государства перед необходимостью выработки согласованной валютной политики. Дополнительную трудность вызывает достаточная уязвимость национальных валют государств ЕАЭС. Еще одной проблемой является тот факт, что при выработке согласованной политики государства опираются на национальное законодательство, которое значительно отличается.

Кроме существенных различий в подходах и понятийном аппарате государств-участников ЕАЭС, следует указать и на достаточную нестабильность национального валютного законодательства.

Валютное регулирование и валютный контроль являются важными инструментами, оказывающими воздействие на экономику страны и ее внешнюю торговлю. Посредством влияния на национальные рынки достигаются единые цели, поставленные в рамках ЕАЭС, а именно формирование единого рынка товаров, услуг, капитала и трудовых ресурсов. Эти и другие обстоятельства определили важность и актуальность исследуемой темы и вызвали интерес к проблемам, возникающим в данной сфере.

Объектом исследования являются общественные отношения, складывающиеся в процессе валютного регулирования и валютного контроля в странах ЕАЭС, проблемы, возникающие в процессе регулирования валютных отношений, а также перспективы развития рассматриваемого института.

Предметом исследования являются нормы финансового, банковского и административного права, законы, нормативные и иные акты Банка России, определяющие порядок и содержание валютного регулирования и валютного контроля.

Целью исследования является проведение комплексного анализа валютного регулирования и валютного контроля в странах ЕАЭС, выявление проблем и определение перспектив развития рассматриваемого института.

Для достижения указанной цели были поставлены и решены следующие задачи:

- изучить понятие и содержание валютного регулирования и валютного контроля;
- проанализировать меры, направленные на проведение согласованной валютной политики в ЕАЭС;
- рассмотреть современное состояние финансового рынка ЕАЭС;
- провести сравнительный анализ валютного регулирования и валютного контроля государств-членов ЕАЭС;
- изучить деятельность таможенных органов Российской Федерации по осуществлению валютного контроля при перемещении товаров.

Теоретическую основу исследования составили работы отечественных ученых. Проблемам валютного регулирования и валютного контроля было посвящено немало научных трудов. Отдельные вопросы рассматриваемой темы отражены в работах Д.Г. Алексеевой, И.О. Антропцевой, Ю.Е. Бешенцева, П.Н. Бирюковой, Г.В. Матвиенко, Н.В. Плотниковой, В.Е. Понаморенко, И.В. Хаменушко и ряда других авторов. На монографическом уровне данную тему изучали: Н.М. Артемов, И.Б. Лагутин, А.А. Ситник и др.

Нормативно-правовую основу исследования составили Конституция Российской Федерации, федеральные законы и иные нормативные правовые акты, регулирующие объект исследования.

При подготовке дипломной работы использовались следующие методы исследования. С помощью диалектического метода познания были

исследованы теоретические вопросы валютного регулирования. Применение сравнительно-правового метода позволило обобщить правовой материал и разработать рекомендации по совершенствованию правового регулирования данных отношений.

Теоретическая и практическая значимость работы выражается в том, что сделанные теоретические выводы и практические предложения способствуют более полному пониманию особенностей валютного регулирования и валютного контроля в странах ЕАЭС, а также перспективам развития данного института. Выводы носят прикладной характер и направлены на повышение эффективности валютного регулирования в ЕАЭС, устранение проблем и пробелов правового регулирования рассматриваемой сферы.

Структура работы определена поставленной целью и включает две главы, пять параграфов, введение, заключение, список использованных источников и приложения.

Основное содержание работы.

Первая глава «Организация валютного регулирования и валютного контроля в ЕАЭС» посвящена изучению понятия валютного регулирования и валютного контроля. Автор сделал вывод, что в ЕАЭС и на национальном уровне отсутствует легальное закрепление категории «валютное регулирование», а мнения ученых относительно содержания этого понятия значительно различаются. Одни авторы приравнивают рассматриваемое понятие к категории «валютная политика», другие – рассматривают его в более узком понимании.

В работе отмечено, что категорию «валютный контроль» можно рассматривать как деятельность государственных органов (или иных уполномоченных лиц) по обеспечению соблюдения мер валютного регулирования. Валютный контроль, являясь частью государственной валютной политики, выступает инструментом реализации охранительной и

регулятивной функции государства, позволяющим обеспечивать экономическую безопасность и сохранять экономическую независимость.

Упрощение порядка осуществления валютных операций, открытия и ведения счетов также не означает смягчения мер административного воздействия за несоблюдение требований валютного законодательства. Напротив, последние годы характеризуются усилением мер реагирования на нарушение валютного законодательства.

Автор отмечает, что органами валютного контроля в Российской Федерации являются Центральный банк РФ, Федеральная таможенная служба и Федеральная налоговая служба. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг, а также государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ».

Правом ЕАЭС определены меры, направленные на проведение согласованной валютной политики в Союзе. Среди них:

- координация курсовой политики государств;
- обеспечение конвертируемости национальных валют и взаимных расчетов в рамках ЕАЭС;
- создание условий для обеспечения прямых взаимных котировок национальных валют государств-членов;
- обеспечение проведения взаимных расчетов между резидентами государств-членов в национальных валютах государств-членов;
- расширение использования национальных валют во взаимных расчетах стран;
- совершенствование механизма платежно-расчетных отношений между государствами-членами на базе расширения использования национальных валют во взаимных расчетах между резидентами государств-членов;
- обмен информацией о состоянии и перспективах развития валютного рынка и др.

Реализация указанных мер позволит:

- предотвратить кризис в экономике;
- стабилизировать платежный баланс страны;
- сконцентрировать в руках государства иностранную валюту и другие валютные ценности для решения текущих и стратегических задач;
- предотвратить отток капитала.

В работе отмечено, что при введении мер и проведении согласованной валютной политики в рамках ЕАЭС необходимо учитывать мировой опыт валютного регулирования и валютного контроля.

Вторая глава работы посвящена изучению особенностей регулирования валютных отношений в государствах-членах ЕАЭС. В ней проведен анализ современного состояния финансового рынка ЕАЭС. Были выдвинуты предложения по углублению интеграционных основ ЕАЭС в рассматриваемой сфере.

Среди них:

- утверждение Концепции формирования общего финансового рынка ЕАЭС;
- обеспечение взаимного допуска участников финансовых рынков государств-членов на рынки друг друга;
- развитие инфраструктуры общего финансового рынка;
- развитие платежно-расчетных отношений в рамках Союза;
- выработка согласованных подходов к надзору за деятельностью участников общего финансового рынка;
- развитие административного сотрудничества и информационного взаимодействия регуляторов финансового рынка;
- создание и функционирование наднационального органа по регулированию общего финансового рынка ЕАЭС в 2025 году;
- разработка механизмов обеспечения информационной безопасности на общем финансовом рынке;

- развитие механизмов защиты прав и интересов инвесторов и потребителей финансовых услуг на общем финансовом рынке;
- формирование согласованных механизмов пресечения деятельности «финансовых пирамид» и иных форм финансового мошенничества.

Сделан вывод, что эти и другие мероприятия направлены на активизацию процесса формирования полноценного, эффективно функционирующего финансового рынка в рамках ЕАЭС. В целом валютное регулирование и валютный контроль напрямую зависят от состояния валютного рынка, значение которого в рамках ЕАЭС становится более масштабным. ЕАЭС занял достойное место в системе международных экономических отношений и смог эффективно встроиться в формирующуюся новую мировую экономическую архитектуру.

В работе был проведен сравнительный анализ валютного регулирования и валютного контроля государств-членов ЕАЭС. Были изучены нормативные акты, регулирующие рассматриваемые отношения, органы, осуществляющие валютное регулирование и валютный контроль в государствах. Были изучены ограничения, действующие при проведении валютных операций резидентами государств-членов ЕАЭС.

Отмечено, что при регулировании валютных правоотношений на пространстве ЕАЭС различают понятие «резидент государства-члена», то есть лицо, являющееся резидентом одного из государств-членов ЕАЭС в соответствии с валютным законодательством данного государства-члена, также понятие «резидент третьей страны», то есть лицо, не являющееся резидентом ни одного из государств-членов, и понятие «нерезидент», применяемое в соответствии с национальным валютным законодательством.

Автор замечает, что в настоящее время в валютных законодательствах государств-членов ЕАЭС отсутствуют различия в регулировании валютных правоотношений, участниками которых являются резидент другого государства-члена или резидент третьей страны, так как резидент одного государства-члена ЕАЭС, как и резидент третьей страны, является для

другого государства-члена нерезидентом. Данное обстоятельство необходимо учитывать при проведении валютной операции на пространстве ЕАЭС.

Сравнительный анализ валютного регулирования и валютного контроля государств-членов ЕАЭС показал, что в основном подход государств-членов ЕАЭС к содержанию валютного регулирования совпадает. Однако, в Республике Беларусь установлено наибольшее количество ограничений по совершению валютных операций. Такие ограничения касаются получения разрешения Национального банка на проведение валютной операции.

Анализ деятельности таможенных органов по проведению валютного контроля за 2017-2018 гг. позволил автору сделать следующие выводы. Основные усилия ФТС России в области валютного контроля были сосредоточены на формировании и развитии комплекса программных средств, используемых таможенными органами, направленных на:

- организацию межведомственного информационного взаимодействия между ФТС России, Банком России, ФНС России и Росфинмониторингом;
- интеграцию информационного массива в программных средствах, используемых таможенными органами;
- определение дополнительных критериев оценки финансово-хозяйственной деятельности юридических лиц в целях развития СУР в области валютного контроля.

Отмечено, что проводимые ФТС России совместно с Банком России в 2018 году проверочные мероприятия позволили сократить почти в 4 раза количество деклараций на товары, содержащих информацию о сомнительных валютных операциях. В результате предотвращено незаконных валютных операций на сумму более 3 млрд. долларов США.

В 2018 году таможенными органами проведено 10,6 тыс. проверок соблюдения участниками ВЭД актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, по результатам которых возбуждено 13,8 тыс. дел об административных правонарушениях на сумму более 200 млрд. рублей по ст. 15.25 КоАП РФ.

Автор сделал вывод, что проведенный анализ показал значение деятельности таможенных органов Российской Федерации по осуществлению валютного контроля при перемещении товаров. Эффективное выполнение возложенных на таможенные органы задач служит интересам государственной безопасности и способствует стабилизации российской экономики.

В заключении подводятся итоги проведенного исследования, резюмируются выводы, формулируются предложения по совершенствованию рассматриваемой сферы.