

Меньков Роман Анатольевич

Магистрант НАЧОУ ВПО СГА

Направление: Юриспруденция

Магистерская программа: Гражданское право, семейное право, международное частное право

Актуальные вопросы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации

Аннотация. Валютное законодательство Российской Федерации претерпело принципиальные изменения: в начале 1990-х гг. Валютная монополия СССР сменилась валютным регулированием по новому российскому законодательству. В 2000-х гг. произошел переход от жесткого валютного регулирования к мягкому.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютное законодательство, валютные операции.

Валютное законодательство Российской Федерации претерпело принципиальные изменения. Однако говорить о том, что правовой режим остался в прошлом, было бы преувеличением.

Валютное регулирование представляет собой одно из направлений государственного регулирования экономики, определяемого как процесс воздействия государственной власти на общественные отношения с целью их упорядочения и стабилизации. Государство осуществляет валютное регулирование посредством выработки и установления правил и порядка осуществления валютных операций.

Действующее законодательство Российской Федерации устанавливает правила осуществления валютных операций между резидентами, резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами для обеспечения исполнения соблюдения правил, установленных действующим законодательством России, а

также предупреждения злоупотреблений необходимо осуществление постоянного контроля со стороны государства в лице соответствующих органов и организаций, наделенных полномочиями по реализации государственной функции по контролю над осуществлением операций резидентами и нерезидентами [1, с. 72]

14 июля 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 02.07.2013 № 155-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле», направленный на увеличение перечня операций, подлежащих валютному контролю, а также на расширение сферы использования российского рубля в трансграничных переводах «резидент – резидент», «нерезидент – нерезидент».

Закон № 155-ФЗ направлен на либерализацию российского валютного законодательства. Это необходимое условие для продвижения рубля в качестве свободно конвертируемой валюты. Ведь для свободной конвертируемости рубля необходимо, чтобы отечественная валюта имела спрос и хождение не только внутри страны, но и за границей. Новации Закона № 155-ФЗ представляют интерес, прежде всего, практически для всех дочерних предприятий иностранных компаний, работающих в России и имеющих встречные потоки импорта и экспорта.

К валютным операциям теперь относятся рублевые переводы резидентов (т. е. российских организаций, а также постоянно проживающих в России российских граждан и лиц без гражданства) с:

- российского счета резидента на заграничный счет другого резидента;
- заграничного счета резидента на российский счет другого резидента;
- заграничного счета резидента на заграничный счет того же или другого резидента.

Соответственно у контролирующих органов в отношении таких операций есть возможность оценивать отток капитала из России [2, с. 8–18]

С 1 октября 2012 г. вступила в силу Инструкция Банка России от 04.06.2012 № 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» [3].

С 1 сентября 2013 г. вступили в силу первые изменения в данный нормативный документ, введенные Указанием Банка России от 14.06.2013 № 3016-У.

Изменения вызваны неоднозначными трактовками некоторых пунктов Инструкции № 138-И, а также необходимостью освещения тех зон, которые не учтены в первой редакции документа. Кроме того, ряд изменений затрагивает исключительно формальные механизмы взаимодействия, которые сложившейся за год практикой были упрощены [4, с. 103-111].

Специалисты подразделений валютного контроля ждали этих изменений с момента выхода Инструкции Банка России от 04.06.2012 № 138-И.

Новая редакция Инструкции № 138-И устраняет неопределенности текущей версии: это и паспорта сделок по аренде, и закрытие паспортов сделок при закрытии счета, и уточнение причин отказа в приеме на обслуживание паспортов сделок из других банков, и многие другие изменения, которые все ждали.

Возвращаясь к основной цели новой редакции – системе электронного документооборота между банками и ФТС России, хотелось бы отметить, что новая система призвана упростить валютный контроль по классическим товарным контрактам с резидентами стран, не являющихся участницами Таможенного союза. Отсутствие необходимости представлять таможенные декларации должно сократить издержки на документооборот у участников ВЭД и одновременно снизить количество нарушений (в части несоблюдения сроков представления справок в банк). Практика покажет, произойдет ли это, ведь у участников ВЭД остается обязанность представлять справки о

подтверждающих документах, если сумма подтверждающего документа частично или полностью должна быть использована для контроля ожидаемых сроков. Для экспортных таможенных деклараций это представляется хотя бы логичным, ведь это единственный способ сообщить банку об ожидаемом сроке исполнения нерезидентом своих обязательств. Что касается импортных деклараций, требование оформлять справки по декларациям, «закрывающим» авансовые платежи, представляется избыточным (было бы логичным проводить контроль в календарной последовательности с момента формирования ведомости) [5, с. 8–11].

К положительным аспектам следует отнести оптимизацию документооборота в части сокращения количества документов валютного контроля, представляемых в банк; усовершенствование порядка переоформления/закрытия паспортов сделки; установление возможности представления резидентами корректирующей справки о валютных операциях в случае несогласия с информацией, заполненной банком самостоятельно, а также продление сроков представления справки о подтверждающих документах и, как следствие, сокращение вероятности нарушения клиентами требований валютного законодательства.

Очевидно, что при разработке нормативных актов Банку России сложно учесть все пожелания как клиентов банков, осуществляющих валютные операции, так и самих банков. До сих пор остается открытым вопрос, какие операции носят неторговый характер, а из-за проблем в толковании данного термина возникают сомнения в правильности оформления как расчетных документов, так и документов валютного контроля. Не установлены однозначные требования законодательства и при проведении операций международного факторинга, в которых одной из сторон являются российские компании [5, с. 8–11].

Таким образом, измененная Инструкция дает возможность в полном объеме использовать электронный документооборот между клиентом-резидентом и банком паспорта сделки, что упрощает процесс получения

клиентами уполномоченного банка документов валютного контроля. Особенное значение это приобретает для клиентов – участников внешнеторговой деятельности, применяющих удаленный доступ к системе банковского обслуживания.

С 1 сентября 2013 года вступил в силу Федеральный закон от 23.07.2013 № 251-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» обязывающий резидентов обеспечить получение на свои счета, открытые в уполномоченных банках, и (или) на счета, открытые в банках за пределами Российской Федерации в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом №177-ФЗ, по внешнеторговым контрактам, для которых предусматривается оформление паспорта сделки, валюты Российской Федерации в доле, определяемой Правительством Российской Федерации. Правительство Российской Федерации вправе установить перечень товаров, работ, услуг, по которым осуществляются расчеты в соответствии с настоящей частью, а также перечень иностранных государств, с резидентами которых заключаются указанные контракты.

Федеральным законом от 21.07.2014 № 218-ФЗ вводятся изменения в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» уточняется порядок осуществления резидентами валютных операций с использованием своих счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, в части, касающейся возможности зачисления от нерезидентов денежных средств, связанных с получением заработной платы, стипендий, страховых выплат и ряда других платежей.

Расширяются возможности зачисления денежных средств на счета физлиц-резидентов в зарубежных банках.

Кроме того, Федеральным законом от 21.07.2014 № 218-ФЗ введена часть 5.1, определяющая направление и виды средств, которые могут быть зачислены на счета резидентов, открытые в банках, расположенных на территориях государств, являющихся членами Организации экономического сотрудничества

и развития или Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег.

В системе валютного регулирования и валютного контроля существенна роль уполномоченных банков.

Опыт работы уполномоченных банков в сфере валютных операций и международных расчетов позволяет определить проблемы, связанные с действующим валютным законодательством. В соответствии с существующим законодательством основное бремя ответственности за соответствием проводимых операций требованиям валютного законодательства Российской Федерации лежит на уполномоченных банках как агентах валютного контроля. При этом надо отметить, что отсутствие нормативных документов, регулирующих проведение отдельных видов операций, усложняет практическую деятельность участников системы валютного контроля [6, с. 42].

Следует обратить внимание на отсутствие определенного порядка проведения расчетов за услуги, работы, результаты интеллектуальной деятельности.

Определение порядка проведения данных операций может стать одним из приоритетных направлений, оптимизирующих и совершенствующих работу участников внешнеэкономических расчетов, агентов валютного контроля и контролирующих органов.

Также, направлением совершенствования системы валютного регулирования и валютного контроля, должен стать рост числа пользователей информационной базы данных среди органов и агентов валютного контроля, что приведет к оптимизации и ускорению процесса обмена информацией по каналам электронной связи между всеми участниками внешнеэкономической деятельности, в том числе агентами валютного контроля и контролируемыми органами. Благодаря чему сократится документооборот и трудоемкость проводимой уполномоченными банками работы по представлению информации органам, являющимся также агентами валютного контроля, и органам валютного регулирования.

Понятно, что даже самая совершенная нормативная база не сможет охватить весь спектр возможных операций. Всегда будут вопросы, не охваченные нормативной базой. Сложившаяся практика обращения уполномоченных банков в Банк России за консультациями не позволяет в большинстве случаев получать ответ оперативно. Поэтому было бы целесообразно в законодательном плане установить конкретные сроки предоставления ответа со стороны Центрального Банка Российской Федерации.

В результате проведенного анализа можно сделать вывод о том, что для решения актуальных проблем валютного регулирования и валютного контроля необходимо создание отлаженной системы взаимодействия всех участников: органов валютного регулирования, агентов валютного контроля, непосредственно предприятий-экспортеров и импортеров, а также оптимизация обмена информацией между участниками системы, дальнейшее совершенствование нормативной базы и методов контроля.

Литература

1. Хаменушко И.В. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность: Учеб.- практ. пособие. М.: Норма, 2013.
2. Орлова Е. Изменения в валютном законодательстве // Налоговый вестник. 2013. № 9.
3. Инструкция Банка России от 04.06.2012 № 138-И (ред. от 14.06.2013) "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" (Зарегистрировано в Минюсте России 03.08.2012 № 25103) (с изм. и доп., вступающими в силу с 01.10.2013) // Вестник Банка России. 2012. № 48-49. 17 августа.
4. Чернавин О.А. Устраняя недочеты: изменения в Инструкцию Банка России № 138-И // Международные банковские операции. 2013. № 3.

5. Ивашкова Т.В., Комиссарова Ю.В., Мукин А.Е. Изменения в нормативных актах по валютному контролю // Международные банковские операции. 2013. № 3.

6. Буторина О.В. Мировые финансы к 2020 году // Россия и мир. Новая эпоха. 12 лет, которые могут все изменить / Под ред. С.А. Караганова. М.: АСТ, 2011.

© Бюллетень магистранта 2014 год № 6