

## **Цораев Иранбек Ахсарбекович**

Магистрант

**Направление:** Юриспруденция

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

### **Некоторые вопросы реализации норм, регулирующих валютные операции в Российской Федерации**

**Аннотация.** Инструкция № 138-И недостаточно четко отработана, некоторые ее положения требуют уточнения. Банк России проделал огромную работу по анализу вопросов банков и участников ВЭД. Нужно было учесть многие нюансы применения Инструкции в различных отраслях ВЭД, для разных форм сделок. За почти два года работы новой редакции документа получены первичные результаты, но все же имеются проблемы.

**Ключевые слова:** валютные операции, Инструкция Банка России, валютный контроль, паспорт сделки, экспортные таможенные декларации, система валютного регулирования и валютного контроля.

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 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» [1]. Уже с 1 сентября 2013 г. вступили в силу первые изменения в данный нормативный документ, введенные Указанием Банка России от 14.06.2013 № 3016 [2].

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 [3].

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

Проанализируем мнения экспертов.

За год работы Инструкции № 138-И стало ясно, что некоторые ее положения требуют уточнения. Банк России проделал огромную работу по анализу вопросов банков и участников ВЭД. Задача была непростой. Нужно было учесть многие нюансы применения Инструкции в различных отраслях ВЭД, для разных форм сделок.

Новая редакция Инструкции № 138-И устраняет и другие 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).

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) [4] .

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.

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 внешнеэкономической деятельности, применяющих удаленный доступ к системе банковского обслуживания.

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 [5].

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 контролирующими органами.

Благодаря этому 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 [6].

Т.е., обобщая выводы, можно сказать, 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. Инструкция Банка России от 04.06.2012 № 138-И (ред. от 11.06.2015) «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) // Вестник Банка России. 2012. № 48-49. 17 августа.

2. О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 4 июня 2012 года № 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» (подготовлен Банком России) [Электронный ресурс] // Режим доступа: <http://www.cbr.ru/analytics/Default.aspx?Prtid=project>

3. Чернавин О.А. Устраняя недочеты: изменения в Инструкцию Банка России № 138-И // Международные банковские операции. 2013. № 3.

4. Ивашкова Т.В., Комиссарова Ю.В., Мукин А.Е. Изменения в нормативных актах по валютному контролю // Международные банковские операции. 2015. № 3.

5. 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.

6. Камалова В.Т. Совершенствование системы валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации // Современная наука: теория и практика. 2013. № 11.

© Бюллетень магистранта 2015 год № 6