

СИСТЕМА ОРГАНИЗАЦИИ И ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ, ОСУЩЕСТВЛЯЕМОГО ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Нормативно-правовая база

- 1 Таможенный кодекс Таможенного союза
- 2 Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности».
- 3 Федеральный закон от 10.12.2003 № **173-ФЗ** «О валютном регулировании и валютном контроле».
- 4 Инструкция Банка России от 15.06.2004 № **117-И** «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядка учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок».

Нормативно-правовая база

- 5 Положение Банка России от 01.06.2004 № 258-П «О порядке предоставления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации, связанных с проведением валютных операций с нерезидентами по внешнеторговым сделкам, и осуществлении уполномоченными банками контроля за проведением валютных операций».
- 6 Решение комиссии таможенного союза от 18 июня 2010 года N 287 "Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации"
- 7 Решение Комиссии таможенного союза от 20 мая 2010 года N 271 "О проекте Договора о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза



Валютное регулирование

В широком смысле

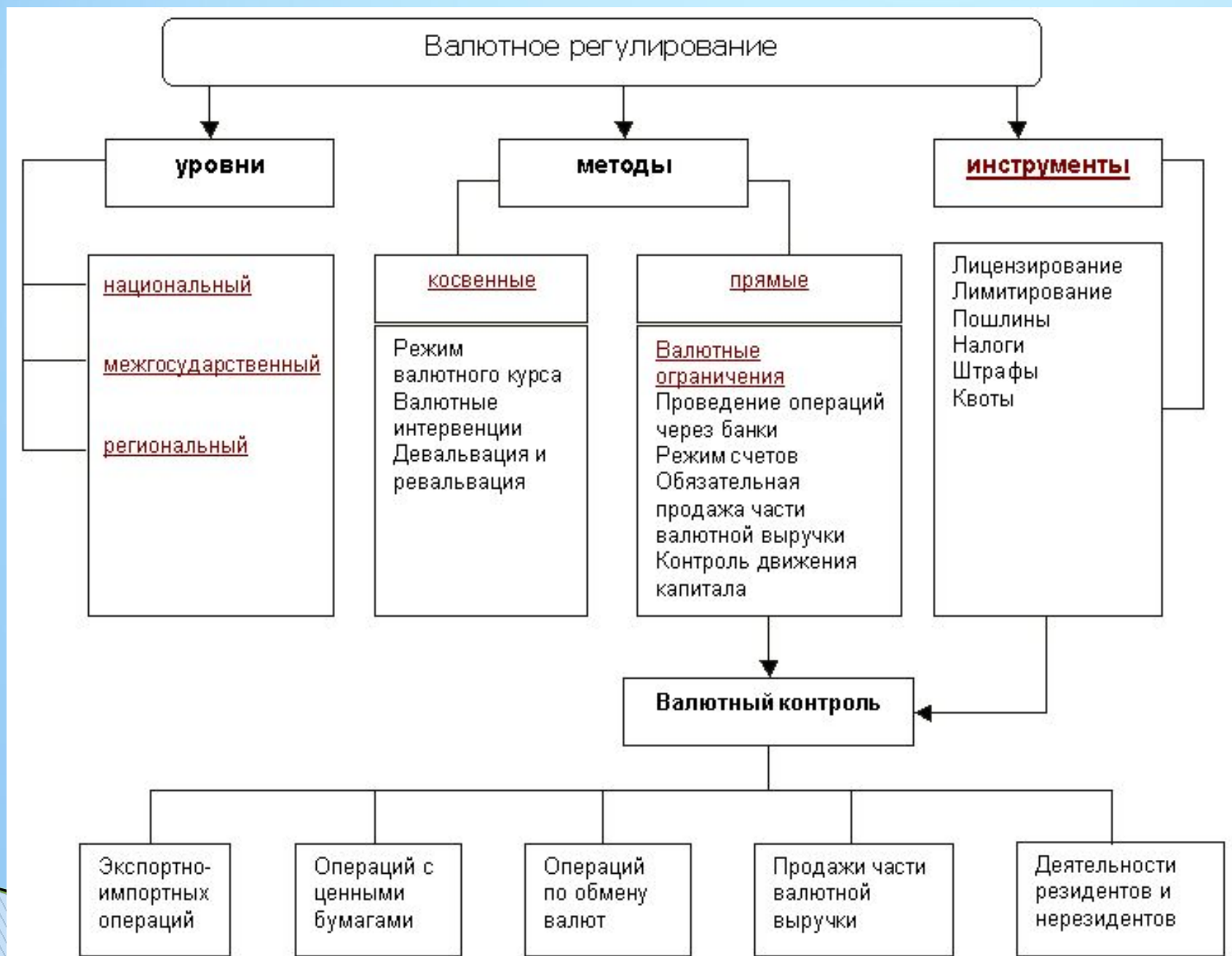
это регламентация государством основных принципов организации национальной валютной системы и механизмов ее функционирования

В узком смысле

это элемент валютной политики, выражающийся во введении различных видов ограничений на проведение операций резидентов и нерезидентов с валютными ценностями

Валютное регулирование представляет собой **законодательную форму** осуществления валютной политики государства:

- Правовая основа - «Закон о валютном регулировании и валютном контроле».
- Юридически опосредуя реализацию валютной политики, валютное регулирование воздействует на участников валютных операций посредством совокупности мероприятий, проводимых уполномоченными органами



Этапы становления валютного регулирования и валютного контроля

1 этап – до 1986 г.

Обладал всеми чертами валютной монополии государства

Имела место полная централизация валютных доходов от экспорта

2 этап – с 1986 по февраль 1991

Обладал чертами децентрализации ВЭД

Была установлена и стала развиваться система, так называемых «валютных отчислений»

3 этап – с марта 1991 по октябрь 1992

Обладал всеми чертами, установленными Законом СССР «О валютном регулировании»

Получил бурное развитие внутренний валютный рынок

4 этап – с ноября 1992 по июнь 2004 г.

Обладал всеми чертами, установленными Законом «О ВР и ВК»

Получил развитие таможенно-банковский валютный контроль и контроль бартерных сделок

5 этап - с июня 2004 по настоящее время

Направлен на создание информационного контроля за движением капитала

1 Принципы валютного регулирования и валютного контроля

- 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.

Принципы валютного регулирования и валютного контроля

- 4) единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- 5) обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

- **Объекты валютных правоотношений:**
- 1) валюта Российской Федерации
- 2) иностранная валюта
- 3) внутренние ценные бумаги
- 4) внешние ценные бумаги - ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся в соответствии с Законом N 173-ФЗ к внутренним ценным бумагам
- 5) валютные ценности

Субъекты валютных правоотношений:

- 1) резиденты
- 2) нерезиденты

Итак, все участники правоотношений по валютному контролю могут быть разделены на контролирующих субъектов и лиц, внешнеторговая деятельность которых является объектом контроля.

Валютный контроль как регулятор внешнеэкономической деятельности

Государственный валютный контроль может быть
классифицирован последующим критериям:

1. По степени жесткости
2. По направлению товаро- и валютопотоков
3. По национальной принадлежности валют
4. Обращение валют внутри страны
5. По временному критерию
6. По валютному объему сделок
7. По продуктовому критерию

Классификация валютных операций

Признак	Содержание
По экономической сущности различают:	- пассивные (привлечение средств в иностранной валюте, по выпуску ценных бумаг в иностранной валюте); - активные (по размещению средств в иностранной валюте); - активные (по размещению средств в иностранной валюте); - посреднические (операции по поручению клиента в иностранной валюте).
По предмету валютных операций:	- с иностранной валютой; - с ценными бумагами в иностранной валюте.
По кругу лиц:	- с резидентами РФ; - с нерезидентами РФ.
По территориальному признаку:	- операции, осуществляемые на территории РФ; - операции, осуществляемые за пределами РФ; - операции, связанные с перемещением валютных ценностей за пределы РФ

Порядок проведения отдельных валютных операций регламентируется законом " О ВР и ВК" и дополнительными инструкциями и положениями ЦБ РФ.

- Валютные операции м/у резидентами и нерезидентами (ст. 6)
- Валютные операции м/у резидентами (ст. 9)
- Валютные операции м/у нерезидентами (ст. 10)
- Внутренний валютный рынок РФ (ст. 11)
- Счета резидентов в банках, расположенных за пределами терр. РФ (ст. 12)
- Счета нерезидентов, открытые на терр. РФ (ст. 13)
- Репатриация резидентами ин. вал. и вал. РФ (ст. 19)
-

Основные документы, представляемые в банк для валютного контроля

(Положение ЦБ России от 01.06.2004 № 258-П и инструкция ЦБ России от 15.06.2004 г. № 117-И)

<i>Наименование</i>	<i>Кто представляет</i>		<i>Срок представления</i>	
	Резиденты, осуществляющие в/о в инвалюте	Резиденты, осуществляющие в/о в рублях	<i>При списании средств</i>	<i>При зачислении средств</i>
Паспорт сделки	+	+	Не позднее первой в/о по контракту или иного исполнения обязательств (в зависимости от того, какое из двух событий наступит раньше)	Не позднее первой в/о по контракту или иного исполнения обязательств (в зависимости от того, какое из двух событий наступит раньше)
<i>Документы, обосновывающие осуществление в/о</i>	+	+	Непосредственно перед в/о	Не позднее 7 рабочих дней со дня зачисления
<i>Справка о валютных операциях</i>	+	-	Непосредственно перед в/о	Не позднее 7 рабочих дней со дня зачисления
<i>Справка о подтверждающих документах; подтверждающие документы</i>	+	+	15 календ. дней	15 календ. дней
<i>Справка о поступлении валюты РФ</i>	-	+	-	15 календ. дней после окончания месяца в/о
<i>Справка о расчетах через счета за рубежом</i>	+	+	45 календ. дней после окончания месяца в/о	45 календ. дней после окончания месяца в/о

Особенности валютного контроля при экспорте

■ Система контроля распространяется:

- на все сделки, предусматривающие вывоз товаров в таможенном режиме экспорта, по которым расчеты между резидентами и нерезидентами осуществляются в валюте РФ или иностранной валюте;
- на бартерные сделки - в этом случае паспорт сделки подписывается не банком, а уполномоченным представителем Министерства торговли.

Система контроля не распространяется:

- на сделки по экспорту товаров, по которым не предусмотрено проведение расчетов в денежной форме;
- на сделки по экспорту работ и услуг;
- на сделки, предусматривающие вывоз товаров в таможенных режимах, отличных от режима экспорта.

Валютный контроль за поступлением валютной выручки осуществляется в несколько этапов.

- 1 этап - предусматривает контроль за правильным оформлением ДТ и ПС и достоверными сведениями.
- 2 этап - предусматривает проверку достоверности сведений, получаемых от таможенных органов, формирование основного обменного документа валютного контроля УК и направление ее в банк. Зачисление валютной выручки на счета банка.
- 3 этап - осуществляется целевая проверка по факту возможного не поступления выручки, применение санкций.

Схема импортной операции включает:

- подписание контракта на покупку товаров;
- поставку товаров.

Основными признаками импортных операций являются:

- заключение контракта с иностранным контрагентом (нерезидентом);
- пересечение товаром границы страны-импортера;
- оплата объекта договора в иностранной валюте.

В процессе регулирования импортных операций учитываются **три фактора:**

1. Необходимость проведения политики протекционизма.
2. Обеспечение национальных потребителей (предприятий и населения) продукцией, которая не производится внутри страны либо производится в недостаточном количестве.
3. Выполнение фискальной функции государства путем взимания импортных тарифов.

Этапы валютного контроля при импорте товаров

Первый этап валютного контроля происходит на стадии оформления паспорта импортной сделки (ПСИ) в уполномоченном банке.

Второй этап валютного контроля производится на стадии оплаты товаров.

Третий этап валютного контроля производится при таможенном декларировании ввозимых товаров

Методы валютного контроля – это приемы и способы его осуществления (наблюдение, проверка, обследование, анализ, ревизия).

Наблюдение – ознакомление с деятельностью объекта контроля без применения сложных приемов получения и оценки информации.

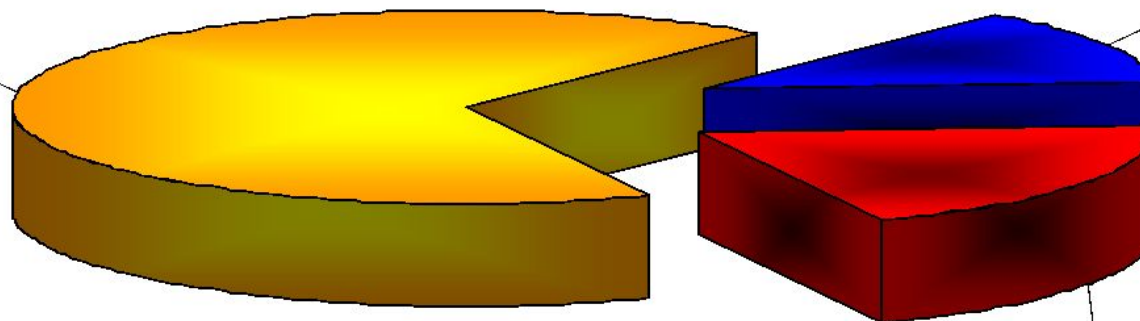
Обследование затрагивает отдельные стороны финансовой деятельности с привлечением широкого круга источников информации как документального, так и не столь формального характера: опросов, анкетирования и т.д.

Анализ характеризуется обработкой документальной информации с использованием специальных аналитических математических приемов. Метод может применяться как дополнительный.

Проверка касается, как правило, специальных вопросов деятельности объекта, исследуемых на основе документов на предмет выявления нарушений законодательства.

Ревизия – изучение любых сторон финансово-хозяйственной деятельности на основе проверки как документальных, так и фактических данных.

юридические лица
4828
68%



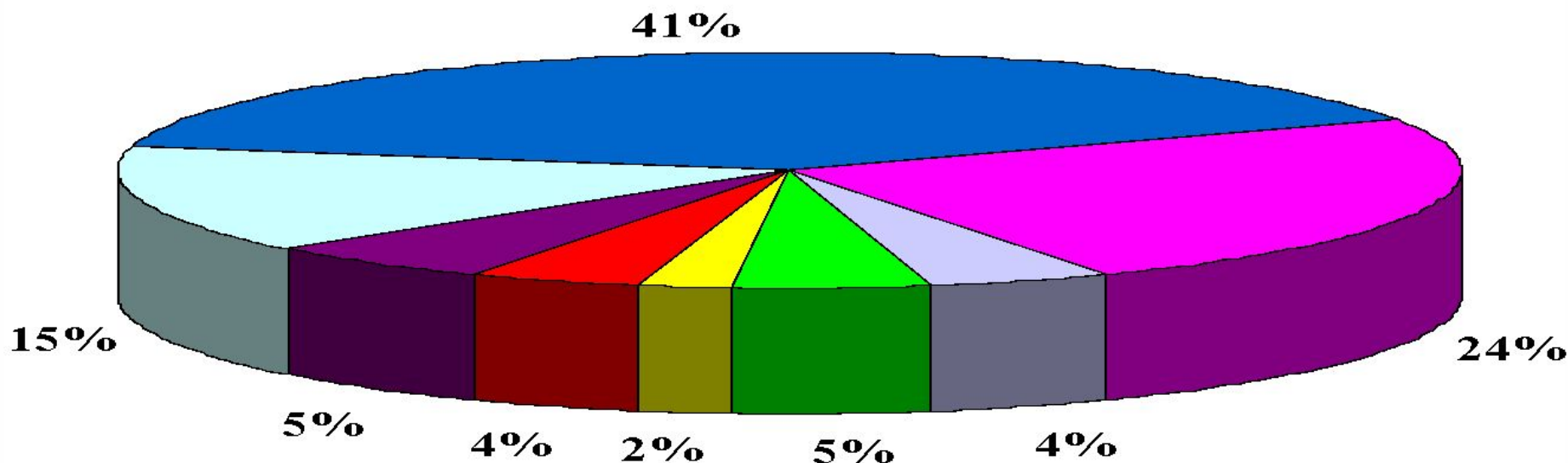
физические лица
911
13%

должностные лица
1379
19%

Нарушители валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования по делам об административных правонарушениях

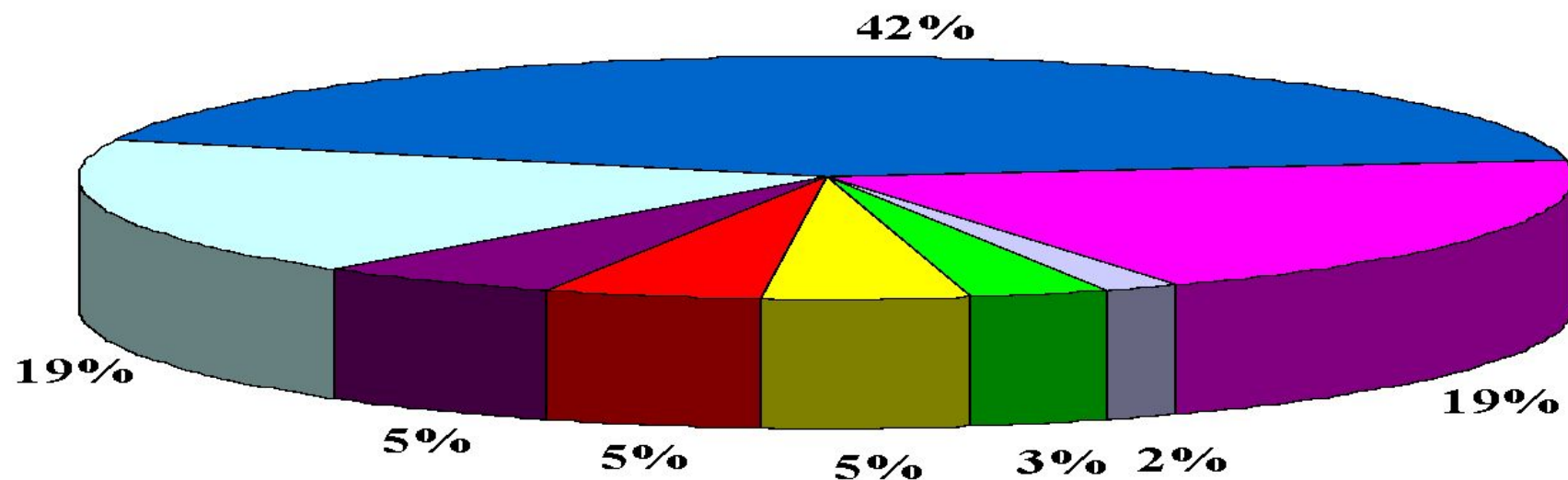
Удельный вес проверочных мероприятий по проверяемым отраслям в общем количестве

плановых проверочных мероприятий



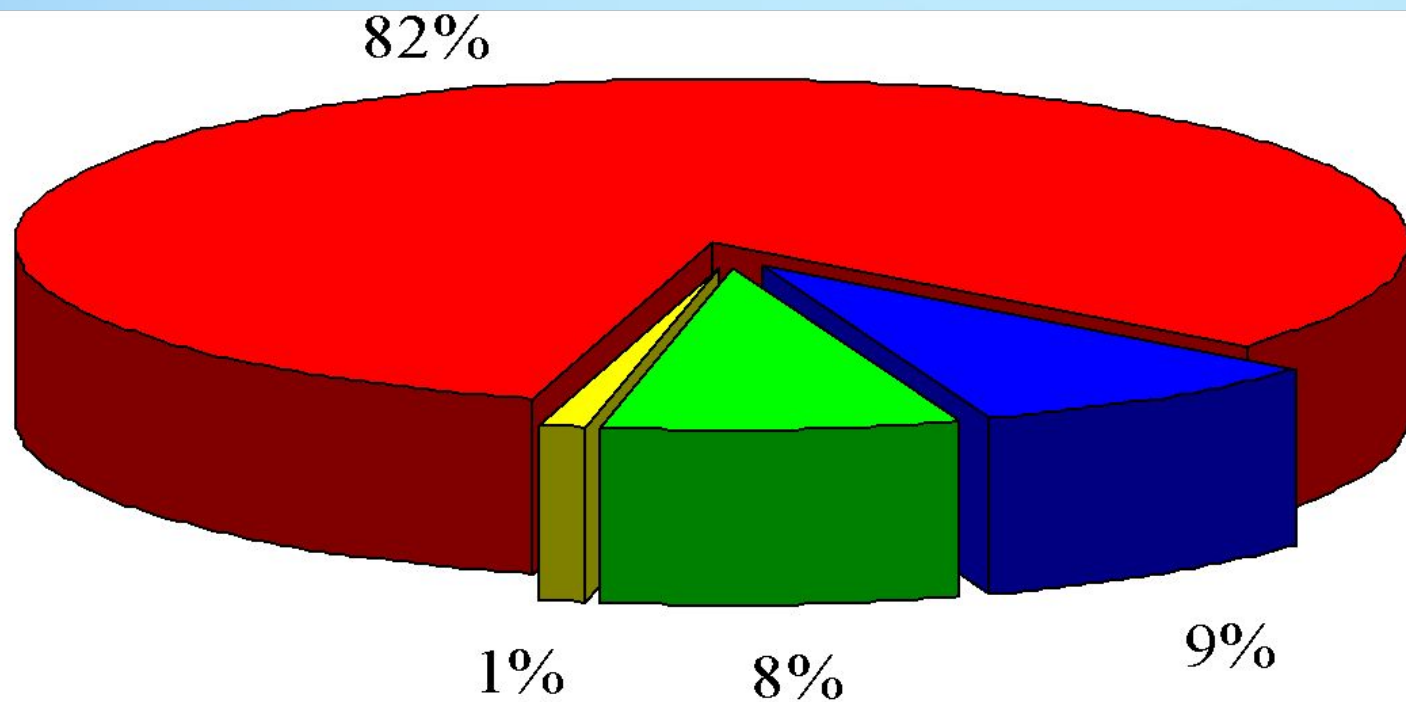
- Текстильное и швейное производство
- Научные исследования и разработки
- Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых
- Рыболовство и рыбоводство
- Обработка древесины и производство изделий из дерева
- Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
- Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака
- Оптовая и розничная торговля, а также ремонт транспортных средств

**Удельный вес дел об административных правонарушениях по отраслям в общем количестве дел
об административных правонарушениях, возбужденных по результатам
плановых проверочных мероприятий**



- Текстильное и швейное производство
- Научные исследования и разработки
- Добыча топливно-энергетических полезных ископаемых
- Рыболовство и рыбоводство
- Обработка древесины и производство изделий из дерева
- Производство и распределение электроэнергии, газа и воды
- Производство пищевых продуктов, включая напитки, и табака
- Оптовая и розничная торговля, а также ремонт транспортных средств

Удельный вес постановлений о назначении административного наказания, вступивших в законную силу, по частям статьи 15.25 КоАП РФ в общем количестве вынесенных постановлений по плановым проверочным мероприятиям

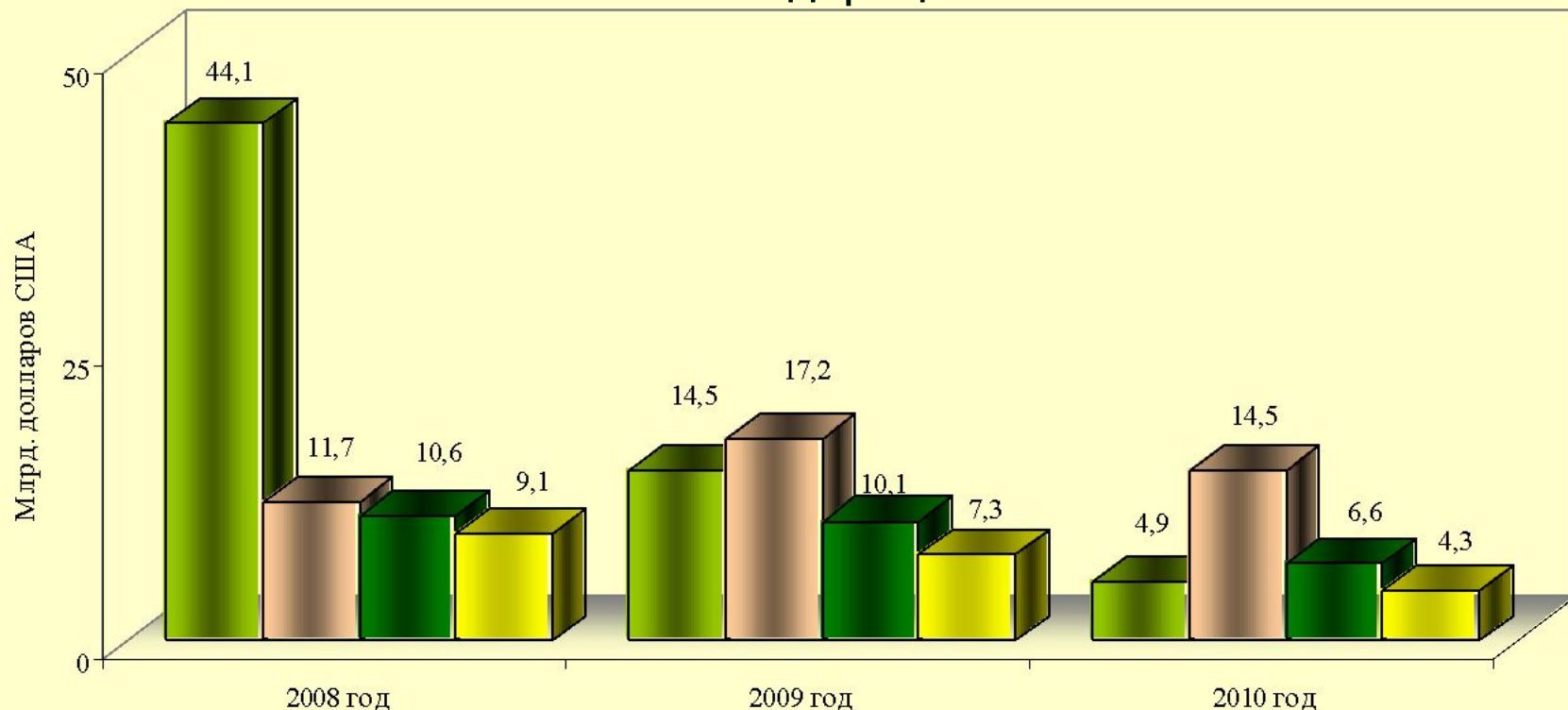


- часть 1 статьи 15.25 КоАП РФ
- часть 4 статьи 15.25 КоАП РФ
- часть 5 статьи 15.25 КоАП РФ
- часть 6 статьи 15.25 КоАП РФ

Рисунок – Динамика экспорта и импорта Российской Федерации



Рисунок - Сведения о перемещении наличной иностранной валюты юридическими и физическими лицами в 2008 – 2010 годах в Российской Федерации



- Ввоз наличной иностранной валюты юридическими лицами
- Вывоз наличной иностранной валюты юридическими лицами
- Ввоз наличной иностранной валюты физическими лицами
- Вывоз наличной иностранной валюты физическими лицами

Таблица – Удельный вес постановлений о назначении административного наказания по частям статьи 15.25 КоАП РФ за 2008-2010 годы в Российской Федерации

В процентах

Статья	2008 г.	2009 г.	2010 г.
Часть 1 статьи 15.25 КоАП РФ	9,0	8,9	8,8
Часть 4 статьи 15.25 КоАП РФ	8,0	8,1	8,5
Часть 5 статьи 15.25 КоАП РФ	1,0	1,1	1,0
Часть 6 статьи 15.25 КоАП РФ	82,0	82,5	81,2

Таблица - Количество участников ВЭД, осуществляющих
внешнеторговые операции в 2008-2010 годы в
Оренбургской области

Годы	Участники ВЭД	Юридичес- кие лица	Физичес- кие лица
2008	3712	996	2716
2009	2528	939	1586
2010	1673	734	939

Таблица – Количество оформленных деклараций на товары и паспортов сделок в зоне деятельности Оренбургской таможни

	2009 г.		2010 г.		Доля ДТ с ПС (в %)	
	Всего ДТ	ДТ с ПС	Всего ДТ	ДТ с ПС	2010 г.	2009 г.
Экспортные декларации на товары (ДТ)	13084	11194	10 877	10 168	93,48	85,55
Импортные декларации на товары (ДТ)	4 399	4 002	5 142	4 642	90,28	90,98
Итого	17483	15196	16 019	14 810	92,45	86,92

Количество выявленных нарушений по результатам проверок ОВК Оренбургской таможни по валютному контролю за 2008-2010 годы

Статья КоАП РФ	2008 г	2009 г	2010 г.
Ст. 15.25 ч.1	654	85	-
Ст. 15.25ч.4 (непоступление)	12	5	1
Ст. 15.25 ч.4 (задержка)	32	22	15
Ст. 15.25 ч.5 (невозврат)	123	67	9
Ст. 15.25 ч.5 (представление недействительных (фиктивных) ДТ)	-	-	34
Ст. 15.25 ч. 5 (задержка)	9	12	1
Ст. 15.25 ч.6	44	41	51
Итого:	918	232	111

1. Проблема создания механизма взаимодействия таможенных органов и банковских структур по осуществлению валютного контроля за внешнеторговыми операциями

2. Невозврат валютной выручки

4. Проблемы правового характера

3. Отсутствие единой информационной базы таможенных органов и банковских структур в области валютного контроля стран таможенного союза

Перемещение физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза

	Наличные денежные средства		Денежные инструменты			Пластиковые карты
	Рубли	Иностранная валюта	Внешние ц/б	Внутренние ц/б	Дорожные чеки	
Ввоз	Без ограничений. <i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i> <i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i>		Без ограничений. <i>При условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации</i>		Без ограничений. <i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i> <i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i>	Без ограничений. <i>Без обязательного письменного декларирования</i>

	Наличные денежные средства		Денежные инструменты			Пластиковые карты
	Рубли	Иностранная валюта	Внешние ц/б	Внутренние ц/б	Дорожные чеки	
Вывоз	Без ограничений. <i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i> <i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i>		<i>При условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации</i>		Без ограничений. <i>Обязательное письменное декларирование — при общей сумме более 10 000 ЭД</i> <i>Письменное декларирование по желанию — при общей сумме до 10 000 ЭД вкл.</i>	Без ограничений. Без обязательного письменного декларирования <i>Денежные средства в электронной форме, размещаемые на счету пластиковой карты, можно перевозить без ограничения. Саму карту при перемещении через таможенную границу декларировать не требуется.</i>

Ввоз и вывоз наличной иностранной валюты в РФ физическими лицами
В млрд. долл. США

Год	Ввоз	Вывоз
2008	10,6	9,1
2009	10,1	7,3
2010	6,6	4,3

Объем перемещения наличных денежных средств и (или) денежных инструментов в зоне деятельности Оренбургской таможни за период 2008 -2010 гг.

В тыс. долл. США

Годы	Ввоз	Вывоз
2008	8456,66	4034,49
2009	9625,70	4252,27
2010	3239,47	1779,20

**Спасибо за
внимание!**