

**ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО  
РЕГУЛИРОВАНИЯ И ВАЛЮТНОГО  
КОНТРОЛЯ**

**LOY'S**

ATTORNEYS AT LAW

# Основные понятия

- **Валютное регулирование** - это деятельность государства, состоящая в регламентировании общественных отношений, связанных с валютой, порядком проведения операций с валютными ценностями.
- **Валютный контроль** - совокупность мер государственного регулирования, направленных на обеспечение развития национальной экономики и финансовой безопасности государства. Деятельность, имеющая целью обеспечение соблюдения участниками валютных операций соответствующего законодательства.



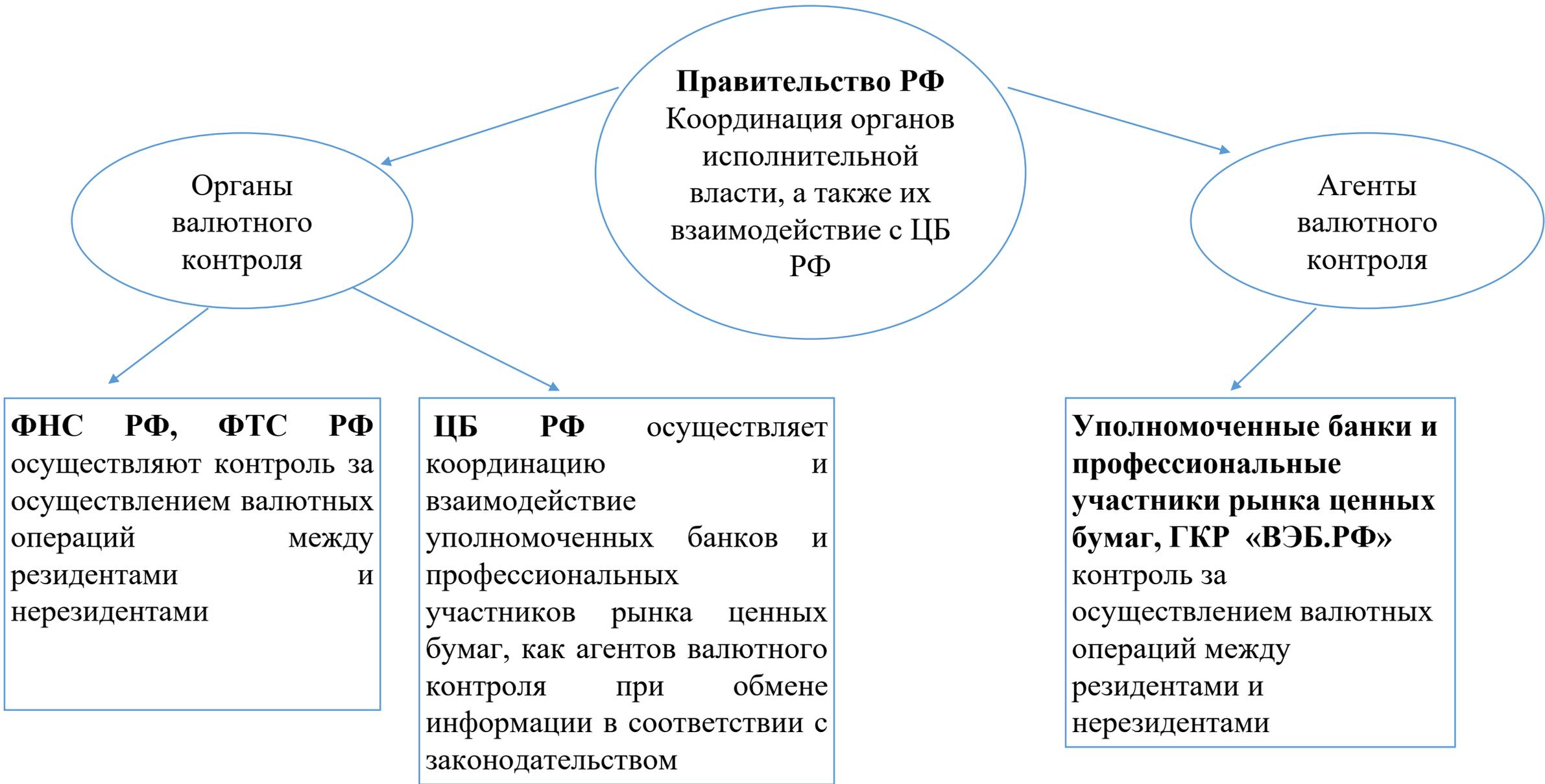
# Нормативно-правовое регулирование

- 1) Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» и принятые в соответствии с ним федеральные законы.
- 2) Международные договоры в валютной сфере, участником которых является Российская Федерация.
- 3) Нормативно-правовые акты органов валютного регулирования по вопросам их ведения.
- 4) Нормативно-правовые акты, изданные органами валютного контроля по вопросам их ведения.



# Валютное правоотношение

Субъекты	Содержание	Объект
<ul style="list-style-type: none"><li>• <u>Резиденты</u><ul style="list-style-type: none"><li>- ФЛ граждане РФ и ФЛ, постоянно проживающие в РФ иностранные граждане и лица без гражданства.</li><li>- ЮЛ участники ВЭД и их представительства за рубежом.</li><li>- Консульские представительства, дипломатические учреждения, РФ, субъекты РФ, муниципальные образования.</li></ul></li><li>• <u>Нерезиденты</u><ul style="list-style-type: none"><li>- Иные ФЛ.</li><li>- Иностранные ЮЛ, находящиеся за рубежом.</li></ul></li><li>• <u>Органы валютного регулирования</u><ul style="list-style-type: none"><li>• Правительство РФ, Центральный Банк РФ</li></ul></li><li>• <u>Органы и агенты валютного контроля</u><ul style="list-style-type: none"><li>- Центральный банк РФ, ФТС РФ, ФНС РФ, уполномоченные банки, ВЭБ.РФ, профессиональные участники рынка ценных бумаг</li></ul></li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Право на совершение валютных операций и связанные с этим обязанности субъектов</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Валюта Российской Федерации</li><li>• Внутренние ценные бумаги</li><li>• Валютные ценности (иностранная валюта и внешние ценные бумаги)</li></ul>



# Валютные операции

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением купли-продажи иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в Российской Федерации производится только через уполномоченные банки и государственную корпорацию развития "ВЭБ.РФ".

Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением:

- перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет другого резидента, открытый на территории РФ, и со счета резидента, открытого на территории РФ, на счет другого резидента, открытый за пределами территории РФ;
- перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет другого резидента, открытый за пределами территории РФ;
- операций, связанных с расчетами в магазинах беспошлинной торговли, а также с расчетами при реализации товаров и оказании услуг пассажирам в пути следования транспортных средств при международных перевозках;
- операций между комиссионерами и комитентами при оказании комиссионерами услуг, связанных с заключением и исполнением договоров с нерезидентами о передаче товаров, выполнении работ, об оказании услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности, включая операции по возврату комитентам денежных сумм (иного имущества);

# Порядок представления сведений о валютных операциях в уполномоченный банк

Если сумма контракта не превышает 200 тыс. руб., то в банк следует сообщить только код вида операции, соответствующий наименованию вида операции:

- при зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет
- при списании иностранной валюты с валютного счета по контракту с нерезидентом;
- при списании рублей с расчетного счета по контракту с нерезидентом.

Если сумма контракта более 200 тыс. руб., но менее: 3 млн руб. - для импортного контракта или кредитного договора; 6 млн руб. - для экспортного контракта, то представлять нужно документы, связанные с проведением валютных операций, по согласованию с банком:

- при поступлении валюты на транзитный валютный счет - не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления валюты. Подается в банк распоряжение о переводе иностранной валюты с транзитного счета и информацию о коде вида операции до подачи документов, связанных с поступлением валюты.
- при списании иностранной валюты с валютного счета - одновременно с распоряжением о списании (заявлением на перевод) иностранной валюты с валютного счета.
- при списании рублей с расчетного счета по контракту с нерезидентом - одновременно с платежным поручением на перевод рублей в пользу нерезидента.



# Подтверждающие документы

По внешнеэкономическому контракту, поставленному на учет, представляются в уполномоченный банк документы, подтверждающие:

- исполнение обязательств (например, ввоз (вывоз) товара, выполнение работ, оказание услуг);
- прекращение обязательств (например, при проведении зачета встречных однородных требований, заключении договора новации, ликвидации должника (кредитора));
- перемену лица в обязательстве (например, уступка права требования или перевод долга);
- изменение суммы обязательств способом, отличным от расчетов.

Например, товарно-транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие и иные документы - при ввозе на территорию РФ (вывозе с территории РФ) товаров, если таможенное декларирование отсутствует или осуществляется без подачи таможенным органам декларации на товары. Акты приема-передачи, счета, счета-фактуры и (или) иные коммерческие документы.



## Срок предоставления документов

- Не позднее 15 рабочих дней после последнего дня месяца, в котором проставлена отметка о дате выпуска товара (условного выпуска) или были оформлены подтверждающие документы – при ввозе (вывозе) товара на территорию РФ (с территории РФ), если таможенное декларирование осуществляется без подачи таможенным органам декларации на товары. При ввозе (вывоз) товара на территорию РФ (с территории РФ) при отсутствии требования о таможенном декларировании товаров.
- Не позднее 15 рабочих дней после месяца, в котором зарегистрированы декларации на товары при вывозе (ввозе) товара с территории (на территорию) РФ, если контракт подлежит постановке на учет и предусматривает помимо передачи товаров оказание услуг, выполнение работ, передачу информации или результатов интеллектуальной деятельности (при наличии требования таможенного декларирования товаров путем подачи декларации на товары).
- Не позднее 15 рабочих дней после даты принятия на обслуживание контракта (кредитного договора) в новом банке. Срок представления справки наступает в период между датой снятия с учета контракта (кредитного договора) в предыдущем банке и датой его принятия на обслуживание в новом банке.

# Ответственность

- ст. 15.25 Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ
- ст. 193, 193.1 Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ



# Валютная выручка и репатриация

Банки должны следить за своевременной репатриацией выручки, то есть за тем, чтобы выручка от экспорта товаров, оказания услуг или выполнения работ для иностранных контрагентов поступала на счет экспортера в российском банке в полной сумме и в сроки, установленные договором. За нарушение этих сроков предусмотрена административная ответственность.

Уголовная ответственность может наступить при нарушении сроков репатриации денежных средств в случаях, предусмотренных п. п. 1 и 2 ч. 1 ст. 19 Закона № 173-ФЗ, в крупном размере, если преступление совершено лицом, подвергнутым административному наказанию за деяния, предусмотренные ч. 5.2 ст. 15.25 КоАП РФ (ч. 1 ст. 193 УК РФ).

# Предупредительные меры

- 1) На этапе предварительных переговоров следует выяснить деловую репутацию контрагента.
- 2) При подготовке контракта следует:
  - o внести в него условия об обеспечении (например, банковскую гарантию);
  - o предусмотреть такие формы расчета, которые исключают или минимизируют риск неисполнения (предоплата, аккредитив и т.п.);
  - o внести в договор порядок разрешения возможных разногласий;
  - o указать, в каком судебном органе будет рассматриваться спор, если его не удастся разрешить в досудебном порядке;
  - o предусмотреть страхование коммерческих рисков.
- 3) При нарушении иностранным контрагентом обязательств:
  - o своевременно выслать претензию в соответствии с условиями контракта;
  - o направить иск в суд, если претензия оказалась безрезультатной;
  - o добиться исполнения решения суда на территории иностранного государства; последний пункт очень важен, т.к. без него контролирующие органы не признают, что организация приняла все необходимые меры для взыскания задолженности.

# LOYS

ATTORNEYS AT LAW



## THE LAW IS ON YOUR SIDE

**Вихрова Юлия**  
**[y.vihrova@loys.law](mailto:y.vihrova@loys.law)**

**LOYS**  
**Attorneys at law**

**4 Sergeeva Street,  
Kaliningrad, Russia,  
236006**

**+7 (401) 227-88-26**  
**[office@loys.law](mailto:office@loys.law)**  
**[www.loys.law](http://www.loys.law)**