



УДК 339.543

Составители: Е.И. Масалов

Рецензент

Кандидат экономических наук, доцент Т.В. Добринова

**Валютное регулирование и валютный контроль: методические указания к практическим занятиям для студентов специальности «Правовое обеспечение национальной безопасности», «Таможенное дело» / Минобрнауки России, Юго-Зап. гос. ун-т; сост. Е.И. Масалов. - Курск, 2024. 84 с.: Библиогр.: с.84.**

Методические указания содержат сведения по подготовке и проведению практических занятий по дисциплине «Валютное регулирование и валютный контроль».

Методические указания соответствуют требованиям программы, утвержденной учебно-методическим объединением по специальности 40.05.01.

Предназначение для студентов специальности 40.05.01 очной и заочной форм обучения.

Текст печатается в авторской редакции

Подписано в печать . Формат 60×84 1/16.  
Усл.печ.л. 1,4. Уч.-изд.л. 1,3. Тираж 100 экз. Заказ. Бесплатно. 959  
Юго-Западный государственный университет.  
305040, г. Курск, ул. 50 лет Октября, 94.

## СОДЕРЖАНИЕ

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ .....	4
1.1 Цель дисциплины.....	4
1.2 Задачи дисциплины.....	4
1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы .....	4
1.4 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся .....	5
1.5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) и объем практических занятий .....	6
1.6 Общие положения о практических (семинарских) занятиях Практическое занятие – один из видов индивидуально-групповых учебных занятий. ....	8
2 ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ .....	16
2.1 Валютное право: общие положения.....	16
2.2 Валютные правоотношения. ....	19
2.3 Правовое регулирование валютных операций.....	21
2.4 Система валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.....	26
2.5 Организация валютного контроля в Российской Федерации.....	29
2.6 Валютный контроль за экспортными, импортными операциями и внешнеторговыми бартерными сделками. ....	33
2.7 Валютный контроль в неторговом обороте. ....	36
2.8 Банковский валютный контроль за экспортными и импортными операциями. ....	38
2.9 Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами. ....	41
2.10 Ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации.....	46
2.11 Правовые основы валютной интеграции в Евразийском экономическом союзе.....	50
3. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ.....	54
4. РАЗБОР КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ .....	59
5 ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ .....	63
6. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ .....	67
7. УСТНЫЙ ОПРОС.....	82
ЛИТЕРАТУРА .....	84

# **1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

## **1.1 Цель дисциплины**

Цель дисциплины является формирование у студентов системного подхода к пониманию сущности и механизма регулирования валютных отношений на национальном и межгосударственном уровнях, получение целостных знаний и практических навыков в области организации и проведения валютного контроля с учетом специфики таможенных органов как агента валютного контроля. Осуществление валютного контроля является одной из важнейших функций таможенных органов РФ.

## **1.2 Задачи дисциплины**

Задачами дисциплины являются:

- изучение основных понятий и категорий экономических и правовых отношений в сфере валютного регулирования;
- изучение студентами основных нормативных правовых актов, регламентирующих валютные отношения;
- формирование комплексного представления об основных правилах валютного регулирования и валютного контроля;
- обучение студентов четкому ориентированию в действующей системе правовых норм валютного законодательства, а также норм налогового, таможенного, административного законодательства, распространяющихся на валютные отношения, умению правильно толковать и применять эти нормы в конкретных ситуациях.

## **1.3 Перечень планируемых результатов обучения по дисциплине, соотнесенных с планируемыми результатами освоения образовательной программы**

В результате изучения дисциплины студент должен:

**Знать:**

- теоретические основы таможенного контроля в части валютных операций и иных видов государственного контроля за соблюдением таможенного законодательства ЕАЭС и Российской Федерации;
- порядок осуществления контроля в сфере профессиональной деятельности;
- порядок осуществления контроля правильности совершения таможенных операций, связанных с декларированием товаров, операции по которым подлежат валютному контролю;

- порядок осуществления контроля правильности совершения таможенных операций, связанных с декларированием валютных инструментов;
- заполнения таможенных деклараций и иных таможенных документов, связанных с валютными операциями;
- международное и национальное законодательства в области реализации таможенного и валютного контроля.

**Уметь:**

- применять методы и информационные системы и правильно использовать технические средства проведения валютного регулирования и валютного контроля в таможенной сфере;
- определять необходимые нормативные правовые ресурсы и осуществлять поиск нормативно-правовых актов с целью их дальнейшего использования для решения поставленных задач;
- заполнять основные документы, используемые для целей проведения валютного контроля, применять методы валютного регулирования в таможенных целях.

**Владеть:**

- навыками применения полученных знаний по особенностям и порядку совершения валютного регулирования и валютного контроля в сфере таможенного дела;
- навыками свободного оперирования приобретенными знаниями в правовой сфере валютного контроля и валютного регулирования в таможенном деле;
- навыками применения знаний по особенностям и порядку заполнения таможенных документов по валютным операциям;
- навыками реализации валютного регулирования и валютного контроля применительно к отдельным категориям товаров и в зависимости от различных таможенных процедур.
- навыками свободного оперирования приобретенными знаниями.

У обучающихся формируются следующие компетенции:

ПК-7 Способен применять нормы таможенного законодательства и осуществлять контроль за его соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности и иными лицами, осуществляющими деятельность в сфере таможенного дела.

**1.4 Объем дисциплины в зачетных единицах с указанием количества академических или астрономических часов, выделенных на контактную работу обучающихся с преподавателем (по видам учебных занятий) и на самостоятельную работу обучающихся**

Виды учебной работы	Всего, часов
Общая трудоемкость дисциплины	144

Продолжение таблицы

Контактная работа обучающихся с преподавателем по видам учебных занятий (всего)	73,15
в том числе:	
лекции	36
лабораторные занятия	0
практические занятия	36
Самостоятельная работа обучающихся (всего)	43,85
Контроль (подготовка к экзамену)	27
Контактная работа по промежуточной аттестации (всего АттКР)	1,15
в том числе:	не предусмотрен
зачет	не предусмотрен
зачет с оценкой	не предусмотрен
курсовая работа (проект)	не предусмотрен
экзамен (включая консультацию перед экзаменом)	1,15

### 1.5 Содержание дисциплины, структурированное по темам (разделам) и объем практических занятий

№ п/п	Раздел (тема) дисциплины	Содержание
1	2	3
1	Валютное право: общие положения	История возникновения и развития валютных отношений. Определение места валютного права в системе российского права и законодательства. Понятие и предмет валютного права. Метод валютного права. Источники валютного права. Принципы валютного права. Валютная политика Российской Федерации и ее правовые основы.
2	Валютные правоотношения.	Понятие и структура валютных правоотношений. Виды валютных правоотношений. Субъекты валютных правоотношений. Объекты валютных правоотношений. Основания возникновения, изменения и прекращения валютных правоотношений.
3	Правовое регулирование валютных операций.	Правовой режим валютных операций. Цель и задачи государственного регулирования валютных операций. Юридическое определение валютной операции. Фактические и юридические действия с валютой и валютными ценностями. Классификация валютных операций по их экономическому характеру. Текущие валютные операции и операции движения капитала. Необходимость публично-правового регулирования валютных операций, совершаемых внутри страны. Классификация валютных операций по действующему законодательству РФ.

4	Система валютного регулирования и валютного контроля в РФ.	Понятия валютного регулирования и валютного контроля. Законодательство РФ о валютном регулировании и валютном контроле. Правовой статус органов валютного регулирования. Валютные ограничения как элемент правового режима валютного регулирования. Виды валютных ограничений. Юридические и фактические валютные ограничения
5	Организация валютного контроля в РФ.	Цели, принципы и основные направления валютного контроля. Формы и методы валютного контроля. Органы и агенты валютного контроля.
6	Валютный контроль за экспортными, импортными операциями и внешнеторговыми бартерными сделками.	Развитие системы валютного контроля в сфере ВЭД. Валютный контроль за экспортными и импортными операциями. Валютный контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.
7	Валютный контроль в неторговом обороте.	Валютный контроль за перемещением через таможенную границу наличной валюты и ценных бумаг. Валютный контроль за перемещением через таможенную границу юридическими лицами драг. металлов и драг камней.
8	Банковский валютный контроль за экспортными и импортными операциями.	Постановка внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке. Представление сведений о валютных операциях. Порядок учета и контроля валютных операций. Предоставление справки о подтверждающих документах
9	Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами	Организация валютного контроля в таможенных органах. Компетенции таможенных органов при осуществлении валютного контроля за экспортными и импортными операциями. Контроль таможенных органов за внешнеторговыми бартерными сделками. Выявление таможенными органами нарушений валютного законодательства РФ. Целевые проверки соблюдения валютного законодательства РФ.
10	Ответственность за нарушения валютного законодательства РФ	Административная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ. Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ.
11	Правовые основы валютной интеграции в Евразийском экономическом союзе.	Основные этапы развития валютной интеграции на евразийском пространстве. Валютная интеграция в рамках Евразийского экономического союза. Современные проблемы валютного контроля в государствах – членах ЕАЭС

## **1.6 Общие положения о практических (семинарских) занятиях**

**Практическое занятие – один из видов индивидуально-групповых учебных занятий.**

Практические занятия – метод репродуктивного обучения, обеспечивающий связь теории и практики, содействующий выработке у студентов умений и навыков применения знаний, полученных на лекции и в ходе самостоятельной работы.

Цель практических занятий:

- помочь студентам систематизировать, закрепить и углубить знания теоретического характера;
- научить студентов приемам решения практических задач, способствовать овладению навыками и умениями выполнения расчетов, графических и других видов заданий;
- научить студентов работать с книгой, служебной документацией и схемами, пользоваться справочной и научной литературой;
- формировать умение студентов учиться самостоятельно, т. е. овладевать методами, способами и приемами самообучения, саморазвития и самоконтроля.

Физическая основа практических занятий состоит в упрочении образовавшихся связей и ассоциаций путем повторяющегося выполнения ряда действий, характерных для изучения данной дисциплины. Повторные действия в процессе практического занятия достигают цели, если они сопровождаются разнообразием содержания учебного материала (изменением исходных данных, дополнением новых элементов в учебной задаче, вариацией условий ее решения и т. п.), рационально распределяются по времени занятия. Как известно, однообразные стереотипные повторения не приводят к осмыслению знаний.

Практические занятия представляют собой, как правило, занятия по решению различных прикладных задач, образцы которых были даны на лекциях. В итоге у каждого обучающегося должен быть выработан определенный профессиональный подход к решению каждой задачи. Отбирая систему упражнений и задач для практического занятия, преподаватель должен стремиться к тому, чтобы это давало целостное представление о предмете и методах изучаемой науки, причем методическая функция выступает здесь в качестве ведущей.

В системе обучения существенную роль играет очередность лекций и практических занятий. Лекции являются первым шагом подготовки студентов к практическим занятиям. Проблемы, поставленные в ней, на практическом занятии приобретают конкретное выражение и решение.

Таким образом, лекция и практические занятия не только должны строго чередоваться во времени, но и быть методически связаны проблемной ситуацией. Лекция должна готовить студентов к практическому занятию, а практическое занятие – к очередной лекции.

Практические занятия по любой учебной дисциплине – это коллективные занятия. И хотя в овладении теорией вопроса большую и важную роль играет самостоятельная индивидуальная работа (человек не может научиться, если он не будет думать сам, а умение думать – основа овладения любой дисциплиной), тем не менее, большое значение при обучении имеют коллективные занятия, опирающиеся на групповое мышление. Они дают значительный положительный эффект, если на них царит атмосфера доброжелательности и взаимного доверия, если студенты находятся в состоянии раскрепощенности, спрашивают то, что им неясно, открыто делятся с преподавателем и товарищами своими соображениями.

Педагогический опыт показывает, что нельзя на практических занятиях ограничиваться выработкой только практических навыков и умений решения задач, построения графиков и т. п. Студенты должны всегда видеть ведущую идею курса и ее связь с будущей практической профессиональной деятельностью. Цель занятий должна быть понятна не только преподавателю, но и обучающимся. Это придает учебной работе жизненный характер, утверждает необходимость овладения опытом профессиональной деятельности, связывает их с практикой жизни. В таких условиях обязанность преподавателя состоит в том, чтобы больше показывать студентам практическую значимость ведущих научных идей и принципиальных основополагающих научных концепций и положений.

Важнейшим элементом практического занятия является учебная задача (проблема), предлагаемая для решения студентам. Преподаватель, подбирая примеры (задачи и логические задания) для практического занятия, должен всякий раз ясно представлять дидактическую цель: привитие навыков и умений каждой задаче, установить, каких усилий от студентов она потребует, в чем должно проявиться их творчество при решении данной задачи.

Преподаватель должен проводить занятие так, чтобы на всем его протяжении студенты были заняты напряженной творческой работой, поисками правильных и точных решений, каждый должен получить возможность проявить свои способности. Педагог в этом случае выступает в роли консультанта, способного вовремя оказать педагогически оправданную помощь, не подавляя самостоятельности и инициативы обучающегося. При такой организации проведения практического занятия в аудитории не возникает мысли о том, что возможности его исчерпаны. Рекомендуется вначале давать студентам легкие задачи (логические задания), которые рассчитаны на репродуктивную деятельность, требующую простого воспроизведения способов действий, данных на лекции для осмысления и закрепления в памяти. Такие задачи помогают контролировать правильность понимания обучающимися отдельных вопросов изученного материала небольшого объема (как правило, в пределах одной лекции). В этом случае преобладает решение задач по образцу, предложенному на лекции. Затем содержание учебных задач усложняется. Предлагаются задачи, рассчитанные на репродуктивно-преобразовательную деятельность, при которой

обучающемуся нужно не только воспроизвести известный ему способ действий, но и дать анализ целесообразности того или иного способа его выполнения, высказать свои соображения, относящиеся к анализу условий задачи, выдвигаемых гипотез, полученных результатов. Этот тип задач по отдельным вопросам темы должен давать возможность развивать умения и навыки применения изученных методов и контролировать их наличие у студентов. В дальнейшем содержание задач (логических заданий) снова усложняется с таким расчетом, чтобы их решение требовало в начале отдельных элементов продуктивной деятельности, а затем полностью продуктивной (творческой). Как правило, такие задачи в целом носят комплексный характер и предназначены для контроля глубины изучения материала темы или курса. Выстраивая систему задач постепенно возрастающей сложности, преподаватель добивается усвоения студентами наиболее важных методов и приемов, характерных для данной учебной дисциплины.

Рассмотрим порядок проведения практического занятия. Как правило, оно начинается с краткого вступительного слова и контрольных вопросов. Во вступительном слове преподаватель объявляет тему, цель и порядок проведения занятия. Затем иногда полезно на экране в быстром темпе показать кадры, использованные лектором на предшествующем занятии, и тем самым восстановить в памяти студентов материал лекции, относящийся к данному занятию. После этого рекомендуется поставить перед обучающимися ряд контрольных вопросов по теории. Ими преподаватель ориентирует студентов в том материале, который выносится на данное занятие. Методически правильно контрольный вопрос ставить перед всей группой, а затем после некоторой паузы вызывать конкретного студента.

Практическое занятие может проводиться по разным схемам. В одном случае все обучающиеся решают задачи самостоятельно, а преподаватель, проходя по рядам, контролирует их работу. В тех случаях, когда у большинства студентов работа застопорилась, преподаватель может как бы прервать их и дать необходимые пояснения (частично-поисковый метод). В других случаях задачу решает и комментирует свое решение вызванный к доске обучающийся под наблюдением преподавателя. Но и в этом случае задача педагога состоит в том, чтобы остальные студенты не механически переносили решение в свои тетради, а проявляли максимум самостоятельности, вдумчиво и с пониманием существа дела относились к разъяснениям, которые делает их товарищ или преподаватель, соединяя общие действия с собственной поисковой деятельностью. Во всех случаях важно не только решить задачу, получить правильный ответ, но и закрепить определенные знания теории вопроса, добиться приращения этих знаний, проявления элементов творчества. Обучающийся должен не механически и бездумно подставлять цифры в формулы, стараясь получить ответ, а превратить решение каждой задачи в глубокий мыслительный процесс.

Основной задачей любого педагога на каждом практическом занятии, наряду с обучением своему предмету (дисциплине), является научить человека думать. Именно здесь у преподавателя имеется много возможностей проявить свой педагогический талант. Он прежде всего должен добиваться от студентов знания методов по изучаемой дисциплине. Очень важно приучить студентов проводить решение любой задачи по определенной схеме, по этапам, каждый из которых педагогически целесообразен. Это способствует развитию у них определенных профессионально-значимых качеств личности.

Для успешного достижения учебных целей практических занятий при их организации должны выполняться следующие основные требования:

- соответствие действий студентов ранее изученным на лекционных и семинарских занятиях методикам и методам;
- максимальное приближение действий обучающихся к реальным, соответствующим будущим функциональным обязанностям;
- поэтапное формирование умений и навыков, т. е. движение от знаний к умениям и навыкам, от простого к сложному и т. д.;
- использование при работе на компьютерах в программных продуктах фактических документов, технологических карт, бланков и т. п.;
- выработка индивидуальных и коллективных умений и навыков.

Для активизации работы студентов целесообразно подготовить несколько проблемных ситуаций, которые могут быть созданы в ходе занятия. После их разрешения проводится обсуждение, дается краткая оценка действий участвующих в ней обучающихся. При организации практического занятия необходимо продумать систему контроля формируемых уровней знаний, систему оценок, выработать единые критерии по определению степени овладения нормативными действиями. В процессе занятия преподаватель накапливает материал для подведения итогов. В конце занятия отмечаются общие недостатки в работе и достигнутые успехи, пути дальнейшего совершенствования умений и навыков в период самостоятельной работы. Проводя практическое занятие, преподаватель должен следить за ходом и степенью овладения студентами соответствующими умениями. Это позволяет определять оптимальный объем учебного материала для последующего занятия, уточнять нормативные требования, уделять больше внимания тому, что трудно усваивается обучающимися, применять на практике более эффективные методы, способы и приемы обучения для достижения поставленных дидактических и воспитательных целей. После подведения итогов занятия преподаватель выдает задание на самостоятельную работу и отвечает на вопросы студентов. На этом практическое занятие заканчивается.

Семинар – форма учебно-практических занятий, при которой учащиеся (студенты) обсуждают сообщения, доклады и рефераты, выполненные ими по результатам учебных или научных исследований под руководством преподавателя. Преподаватель в этом случае является координатором обсуждений темы семинара, подготовка к которому является обязательной. Поэтому тема семинара и основные источники обсуждения предъявляются до

обсуждения для детального ознакомления, изучения. Цели обсуждений направлены на формирование навыков профессиональной полемики и закрепление обсуждаемого материала. В современной высшей школе семинар является одним из основных видов практических занятий по различным наукам, так как представляет собой средство развития у студентов культуры научного мышления, общения. Семинар - это такая форма организации обучения, при которой на этапе подготовки доминирует самостоятельная работа учащихся с учебной литературой и другими дидактическими средствами над серией вопросов, проблем и задач, а в процессе семинара идут активное обсуждение, дискуссии и выступления учащихся, где они под руководством преподавателя делают обобщающие выводы и заключения. Комплексность данной формы занятий определяется тем, что в ходе его проведения сочетаются выступления обучающихся и преподавателя; положительное толкование (рассмотрение) обсуждаемой проблемы и анализ различных, часто дискуссионных позиций; обсуждение мнений обучающихся и разъяснение (консультация) преподавателя; углубленное изучение теории и приобретение навыков умения ее использовать в практической работе. Т. к. семинар предназначен для углубленного изучения дисциплины, овладения методологией научного познания, то главная цель семинарских занятий - обеспечить студентам возможность овладеть навыками и умениями использования теоретического знания применительно к особенностям изучаемой отрасли.

На семинарах решаются следующие педагогические задачи:

- развитие творческого профессионального мышления;
- познавательная мотивация;
- профессиональное использование знаний в учебных условиях;
- овладение языком соответствующей науки;
- навыки оперирования формулировками, понятиями, определениями;
- овладение умениями и навыками постановки и решения интеллектуальных проблем и задач, опровержения, отстаивания своей точки зрения.

Кроме того, в ходе семинарского занятия преподаватель решает и такие частные задачи, как:

- повторение и закрепление знаний;
- контроль;
- педагогическое общение.

По своему назначению семинарское занятие, в процессе которого обсуждается та или иная научная проблема, способствует:

- углубленному изучению определенного раздела дисциплины, закреплению знаний;
- отработке методологии и методических приемов познания;
- выработке аналитических способностей, умения обобщения и формулирования выводов;

- приобретению навыков использования научных знаний в практической деятельности;
- выработке умения кратко, аргументировано и ясно излагать обсуждаемые вопросы;
- осуществлению контроля преподавателя за ходом обучения.

Основной и ведущей функцией семинара является функция познавательная. Если занятие хорошо подготовлено, в процессе обсуждения на семинаре конкретных проблем вырисовываются новые аспекты, углубляется обоснование, выдвигаются положения, не привлекавшие ранее внимания студентов. Даже само углубление знаний, движение мысли от - сущности первого порядка к сущности второго порядка сообщают знаниям студентов более осмысленное и прочное содержание, поднимают их на более высокую ступень. Воспитательная функция семинара вытекает из его познавательной функции, что свойственно всему учебному процессу. Наконец, семинару присуща и функция контроля за содержательностью, глубиной и систематичностью самостоятельной работы студентов, являющаяся вспомогательной по отношению к вышеназванным функциям.

На семинарских занятиях предпочтительней обсуждать:

- узловые темы курса, усвоение которых определяет качество профессиональной подготовки;
- вопросы, наиболее трудные для понимания и усвоения. Их обсуждение следует проводить в условиях коллективной работы, обеспечивающей активное участие каждого студента.

В ходе семинара важнейшую роль играет ориентация студентов на групповую работу и ее оценка, использование специальных приемов. По итогам работы преподаватель делает выводы, раскрывает возможность студентов в научных исследованиях. В практике семинарских занятий в вузах можно выделить ряд форм:

- развернутая беседа;
- обсуждение докладов и рефератов;
- семинар-диспут;
- семинар;
- пресс-конференция;
- комментированное чтение;
- упражнения на самостоятельность мышления, письменная (контрольная) работа;
- семинар-коллоквиум;
- бизнес-семинары;
- семинары онлайн: веб-конференции, онлайн конференция, вебинары и другие.

Развернутая беседа предполагает подготовку студентов по каждому вопросу плана занятия с единым для всех перечнем рекомендуемой

обязательной и дополнительной литературы; выступления студентов (по их желанию или по вызову преподавателя).

Доклады готовятся студентами по заранее предложенной тематике, кроме общих целей учебного процесса преследуют задачу привить студентам навыки научной, творческой работы, воспитать у них самостоятельность мышления, вкус к поиску новых идей и фактов, примеров.

Семинар-диспут в группе или на потоке имеет ряд достоинств. Диспут как элемент обычного семинара может быть вызван преподавателем в ходе занятия или же заранее планируется им. Полемика возникает подчас и стихийно. В ходе полемики студенты формируют у себя находчивость, быстроту мыслительной реакции и, главное, отстаиваемое в споре мировоззрение складывается у них как глубоко личное.

Семинар – пресс-конференция является одной из разновидностей докладной системы. По всем пунктам плана семинара преподаватель поручает студентам (одному или нескольким) подготовить краткие доклады. Комментированное чтение первоисточников на семинаре преследует цель содействовать более осмысленной и тщательной работе студентов над рекомендуемой литературой. Чаще всего оно составляет лишь элемент обычного семинара в виде развернутой беседы и длится всего 15–20 минут.

Комментированное чтение позволяет приучать студентов лучше разбираться в нормативно-правовых источниках. Комментирование может быть выделено в качестве самостоятельного пункта плана семинара.

Упражнения на самостоятельность мышления обычно входят в качестве одного из элементов в развернутую беседу или обсуждение докладов. Руководитель семинара выбирает несколько высказываний видных мыслителей, непосредственно относящихся к теме занятия, и в зависимости от ситуации, не называя авторов этих высказываний, предлагает студентам проанализировать последние. По желанию или по вызову преподавателя производится анализ отрывка.

Коллоквиумы-собеседования преподавателя со студентами обычно проводятся с целью выяснения знаний по той или иной теме курса, их углубления.

Подготовка студентов к семинарскому занятию.

Готовясь к семинару, студенты должны:

- познакомиться с рекомендованной литературой;
- рассмотреть различные точки зрения по вопросу;
- выделить проблемные области;
- сформулировать собственную точку зрения;
- предусмотреть спорные моменты и сформулировать дискуссионный

вопрос.

При такой подготовке семинарское занятие пройдет на необходимом методологическом уровне и принесет интеллектуальное удовлетворение всей группе. Методика подготовки студентов к семинарскому занятию. При подготовке, студент должен правильно оценить вопрос, который он взял для

выступления к семинарскому занятию. Но для того, чтобы правильно и четко ответить на поставленный вопрос необходимо правильно уметь пользоваться учебной, и дополнительной литературой. Современный способ провести библиографический поиск – это изучить электронную базу данных по проблеме.

Перечень требований к любому выступлению студента примерно таков:

- связь выступления с предшествующей темой или вопросом;
- раскрытие сущности проблемы;
- методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности.

Выступление студента должно соответствовать требованиям логики. Четкое вычленение излагаемой проблемы, ее точная формулировка, неукоснительная последовательность аргументации именно данной проблемы, без неоправданных отступлений от нее в процессе обоснования, безусловная доказательность, непротиворечивость и полнота аргументации, правильное и содержательное использование понятий и терминов.

Совокупность практических и семинарских занятий по конкретной учебной дисциплине является частью учебного процесса, направленной на закрепление разделов теоретического курса учебной дисциплины и создание у студента навыков практической (экспериментальной) работы.

## **2 ПЛАН ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Валютное право: общие положения.**

2.1.1 История возникновения и развития валютных отношений.

2.1.2 Определение места валютного права в системе российского права и законодательства.

2.1.3 Понятие и предмет валютного права.

2.1.4 Метод валютного права.

2.1.5 Источники валютного права.

2.1.6 Принципы валютного права.

2.1.7 Валютная политика Российской Федерации и ее правовые основы.

#### **Основные понятия.**

Валютная система – форма организации и регулирования валютных отношений, закреплённая национальным законодательством или межгосударственными соглашениями. Различаются национальная, региональная и мировая валютные системы.

Валютное регулирование – это способ выражения валютной политики государства, которая является воплощением одного из трех возможных режимов государственного регулирования порядка внешних расчетов, операций с валютой, золотом и других схожих процессов, а именно:

- режима валютной монополии государства;
- режима установления, введения, применения и контроля за применением системы валютных ограничений;
- режима отсутствия валютных ограничений.

Валютная политика – часть общеэкономической, финансовой и денежно-кредитной политики, направленная на укрепление валютно-финансового положения страны, поддержание на высоком уровне ее платежеспособности и кредитоспособности, создание режима устойчивости национальной валюты и стабильности внутреннего рынка, расширение и упрочение международного экономического сотрудничества, обеспечение поступления валюты из-за рубежа по внешнеэкономическому обороту, приостановку бегства капитала за границу и т.д.

Одним из средств реализации валютной политики является валютное регулирование – регламентация государством внутренних и международных валютных отношений страны с целью повышения их эффективности, совершенствования валютной системы с учетом принципов мировой валютной системы и обеспечения валютной стабилизации.

В экономической литературе валютная политика в зависимости от ее целей и форм подразделяется на структурную и текущую.

Структурная валютная политика – совокупность долгосрочных мероприятий, направленных на осуществление структурных изменений в валютной системе.

Текущая валютная политика – совокупность краткосрочных мер, направленных на оперативное регулирование валютного курса, валютных операций, деятельности валютного рынка и рынка золота.

Помимо видов выделяют формы валютной политики: дисконтную, девизную политику, диверсификацию валютных резервов, валютные ограничения, регулирование степени конвертируемости валюты, режима валютного курса, девальвацию, ревальвацию.

Дисконтная политика (учетная) – изменение учетной ставки центрального банка, направленное на регулирование валютного курса и платежного баланса путем воздействия на международное движение капиталов, с одной стороны, и динамику внутренних кредитов, денежной массы, цен, совокупного спроса – с другой. Девизная политика – метод воздействия на курс национальной валюты путем купли-продажи иностранной валюты (девиз). В целях повышения курса национальной валюты центральный банк продает, а для снижения – скупает иностранную валюту в обмен на национальную.

Диверсификация валютных резервов – политика государств, банков, фирм, ТНК, направленная на регулирование структуры валютных резервов путем включения в их состав разных валют с целью обеспечить международные расчеты и защиту от валютных потерь.

При определении предмета валютного права РФ необходимо исходить из того, что оно является публичным правом.

Метод регулирования валютного права – императивный, что также позволяет отнести валютное право к публично-правовой сфере. Основными способами правового регулирования являются: обязывание (предписание совершить определенные действия); запрет (возложение обязанности воздерживаться от совершения определенных действий). Такой способ, как управомочивание (предоставление возможностей различного поведения), в валютном праве используется меньше.

Валютное право – совокупность правовых норм (международных и внутригосударственных), регулирующих отношения в сфере валютного регулирования и валютного контроля.

Предметом валютного права выступают:

- функционирование системы валютного регулирования и валютного контроля;
- правовая регламентация осуществления операций с валютными ценностями;
- защита публичного правопорядка в сфере валютных операций;
- поддержание стабильности курса национальной валюты.

Основные точки зрения на статус валютного права в системе российского права следующие. Валютное право – это:

- 1) самостоятельная отрасль права;
- 2) подотрасль (институт) финансового права;
- 3) подотрасль административного права;

4) комплексная отрасль законодательства.

Система источников российского валютного права представлена следующим образом. Во-первых, российские правовые нормы:

- а) Конституция РФ;
- б) валютное законодательство;
- в) акты органов валютного регулирования;
- г) акты органов валютного контроля.

Во-вторых, нормы международного права.

Валютный контроль - это составная часть валютного регулирования, которая представляет собой систему административных мер, направленных на соблюдение валютного законодательства.

Основной задачей валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации всеми резидентами и нерезидентами на территории страны.

Можно выделить три основные организационно-правовые формы валютного контроля:

1) правительственная форма валютного контроля – осуществляется Правительством РФ по двум направлениям:

а) координация деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти, являющихся органами валютного контроля, а также их взаимодействие с Банком России;

б) обеспечение взаимодействия не являющихся уполномоченными банками профессиональных участников рынка ценных бумаг, таможенных и налоговых органов как агентов валютного контроля с Банком России.

2) общая форма валютного контроля – осуществляется федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством РФ, при этом для данной Федеральной службы валютный контроль является основным видом деятельности.

3) специальная форма валютного контроля – осуществляется органами и агентами валютного контроля, для которых соответствующее направление контрольной деятельности не является основным.

Таможенный валютный контроль – осуществляется таможенными органами в сфере внешнеторговой деятельности. Таможенные органы осуществляют контроль за соблюдением валютного законодательства РФ при проведении экспортных, импортных валютных операций, внешнеторговых бартерных сделок и операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг через таможенную границу (ввоз, вывоз).

Налоговый валютный контроль – осуществляется налоговыми органами в пределах их компетенции. Налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах и валютного законодательства РФ, связанного исключительно с выполнением работ, оказанием услуг по контрактам с нерезидентами.

Агенты валютного контроля - это организации, осуществляющие некоторые функции валютного контроля и подотчетные в этом органам валютного контроля.

Органами валютного контроля являются:

- 1) Центральный банк РФ;
- 2) федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ (ФТС РФ и ФНС РФ).

Агентами валютного контроля являются:

- 1) уполномоченные банки;
- 2) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- 3) государственная корпорация "ВЭБ РФ".

Операции с валютой РФ, внутренними ценными бумагами и валютными ценностями осуществляют юридические и физические лица, которые подразделяются на резидентов и нерезидентов.

### **Контрольные вопросы.**

1. Что такое «валютная система»? Как соотносится данное понятие с понятиями «финансовая система», «денежная система»?

2. Назовите основные элементы национальной и мировой валютных систем.

3. Перечислите формы организации мировой валютной системы. Каковы основные предпосылки перехода от одной из них к другой?

4. Сформулируйте понятие валютной политики. Соотнесите ее с иными видами финансовой и экономической политики. |

5. Охарактеризуйте валютное регулирование как средство реализации валютной политики. На каких уровнях оно осуществляется?

6. Какие виды валютной политики вы знаете? Охарактеризуйте протекционизм и либерализм как формы валютной политики.

7. Сформулируйте предмет валютного права.

8. Назовите имеющиеся в науке подходы к определению места валютного права в системе российского права. Какой точки зрения придерживаетесь вы? Аргументируйте свою позицию.

9. Постройте иерархию источников валютного права. Какое место среди них занимают международные договоры?

10. Каково содержание понятий «резидент» и «нерезидент» в валютном законодательстве?

## **2.2 Валютные правоотношения.**

2.2.1 Понятие и структура валютных правоотношений.

2.2.2 Виды валютных правоотношений.

2.2.3 Субъекты валютных правоотношений.

2.2.4 Объекты валютных правоотношений.

2.2.5 Основания возникновения, изменения и прекращения валютных правоотношений.

### **Основные понятия.**

Валютные правоотношения – это общественные отношения, урегулированные нормами валютного законодательства и имеющие властно-имущественный характер, складывающиеся в процессе осуществления валютного регулирования и валютного контроля. Валютные правоотношения можно подразделить на виды по различным основаниям.

1. В зависимости от сферы валютно-правового регулирования выделяются валютные правоотношения в сфере валютного регулирования, в сфере валютного контроля, в сфере валютного обращения.

Валютные правоотношения в сфере валютного регулирования охватывают деятельность уполномоченных органов по установлению порядка совершения валютных операций резидентами и нерезидентами.

Валютные правоотношения в сфере валютного контроля производны от валютных правоотношений в сфере валютного регулирования.

Валютные правоотношения в сфере валютного обращения предполагают реализацию субъектами прав по осуществлению валютных сделок и валютных операций.

2. В зависимости от соотношения правового статуса субъектов валютного правоотношения выделяются вертикальные и горизонтальные правоотношения.

Вертикальные валютные правоотношения основаны на властном подчинении одной стороны правоотношения другой. Они предполагают субординацию участников, где у субъекта существует право требования, а у другой стороны – обязанность подчинения.

Горизонтальные валютные правоотношения предполагают отсутствие у субъектов властных полномочий относительно друг друга. Для этого вида правоотношений характерно юридическое равенство.

3. В зависимости от роли в механизме правового регулирования выделяются материальные и процессуальные валютные правоотношения.

Материальные валютные правоотношения связаны с реализацией материальных норм валютного права.

Процессуальные валютные правоотношения производны от материальных, возникают на основе процессуальных норм валютного права и опосредуют различного рода процедуры в валютной сфере.

Субъектами в валютных правоотношениях выступают публично-правовые образования, органы валютного регулирования, органы валютного контроля, агенты валютного контроля. В зависимости от связи с государством выделяются субъекты резиденты и субъекты-нерезиденты.

Объектом валютного правоотношения является то, по поводу чего субъекты валютного права вступают в правовую связь, и то, на что направлено поведение его участников, осуществляемое в рамках их прав и обязанностей. Объектами валютных правоотношений, согласно Закону № 173-ФЗ, являются

валюта РФ, валютные ценности (иностранная валюта и внешние ценные бумаги), внутренние ценные бумаги.

Валютная правоспособность – это предусмотренная нормами валютного права способность субъекта обладать правами и обязанностями.

Валютная дееспособность – это предусмотренная нормами валютного права способность субъекта осуществлять права и обязанности.

### **Контрольные вопросы.**

1. Охарактеризуйте «узкий» и «широкий» подходы в науке к понятию «валютное правоотношение».

2. Какова структура валютного правоотношения?

3. Опираясь на ст. 1 Закона № 173-ФЗ, проанализируйте объекты валютных правоотношений.

4. Охарактеризуйте понятие «валютные ценности» в валютном законодательстве Российской Федерации. Каково было содержания данного понятия в ранее действовавшем российском законодательстве?

5. Кто может быть субъектом валютных правоотношений? Какими признаками лицо должно для этого обладать?

6. Какие виды валютных правоотношений существуют?

7. Какие основания возникновения, изменения и прекращения валютных правоотношений существуют?

8. Какова роль таможенных органов в регулировании валютных правоотношений?

9. Какова роль налоговых органов в регулировании валютных правоотношений?

10. Какие методы регулирования валютных правоотношений можно назвать с позиции таможенных органов?

## **2.3 Правовое регулирование валютных операций.**

2.3.1 Правовой режим валютных операций.

2.3.2 Цель и задачи государственного регулирования валютных операций.

2.3.3 Юридическое определение валютной операции.

2.3.4 Фактические и юридические действия с валютой и валютными ценностями.

2.3.5 Классификация валютных операций по их экономическому характеру.

2.3.6 Текущие валютные операции и операции движения капитала.

2.3.7 Необходимость публично-правового регулирования валютных операций, совершаемых внутри страны.

2.3.8 Классификация валютных операций по действующему законодательству РФ.

### **Основные понятия.**

Правовой режим валютных операций представляет собой урегулированный законодательством с помощью определенного набора правовых средств (запретов, дозволений, позитивных обязывающих) порядок их проведения. В зависимости от преобладания дозволений или запретов в комплексе правовых средств, регулирующих общественные отношения, можно выделить соответственно два типа правового режима: общедозволительный (или правовой режим общедозволительного профиля) и разрешительный (правовой режим разрешительного профиля).

Осуществление валютных операций регулируется Законом о валютном регулировании и валютном контроле, Инструкцией Банка России от 16 августа 2017 г. № 181-и «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учета и отчетности по валютным операциям, порядке и сроках их представления» (далее – Инструкция Банка России № 181-и), другими нормативными актами Российской Федерации, устанавливающими порядок осуществления валютных операций.

Стоит отметить, что легального определения валютных операций в действующем законодательстве нет. При этом ст. 1 Закона № 173-ФЗ содержит их закрытый перечень из девяти пунктов:

1) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

2) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента, либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

3) приобретение нерезидентом у нерезидента и отчуждение нерезидентом в пользу нерезидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

4) ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг;

5) перевод иностранной валюты, валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ, и со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый за пределами территории РФ;

6) перевод нерезидентом валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета (с раздела счета), открытого на территории РФ, на счет (раздел счета) того же лица, открытый на территории РФ;

7) 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;

8) перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет другого резидента, открытый за пределами территории РФ;

9) перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет того же резидента, открытый за пределами территории РФ.

Валютные операции можно классифицировать по различным основаниям.

1. По субъектному составу:

- между резидентами;
- между нерезидентами;
- между резидентами и нерезидентами.

2. По объектному составу:

- операции с валютой РФ;
- операции с иностранной валютой;
- операции с внутренними ценными бумагами;
- операции с внешними ценными бумагами.

3. По территории совершения:

- внутренние – совершенные на территории РФ;
- внешние – связанные с перемещением через границу РФ.

4. По режиму правового регулирования:

- разрешенные;
- запрещенные.

Условно приведенный перечень можно сгруппировать следующим образом: операции между двумя резидентами, двумя нерезидентами, резидентом и нерезидентом по приобретению и распоряжению объектами валютных правоотношений либо их использование в качестве платежа при совершении любой сделки, т.е. заключения любого договора, который существует в рамках гражданского законодательства.

Отдельной операцией является любое перемещение через таможенную границу ЕАЭС объектов валютных правоотношений. Третью группу составляют операции по счетам, имеющие иностранный элемент в субъектном или объектном составе.

1. Валютные операции между резидентами и нерезидентами Согласно ст. 6 Закона № 173-ФЗ валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций, предусмотренных ст. 7, 8 и 11 указанного Закона, в отношении которых ограничения устанавливаются в целях предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты РФ, а также для поддержания устойчивости платежного баланса России.

2. Валютные операции между резидентами. В соответствии с ч. 1 ст. 9 Закона № 173-ФЗ в Российской Федерации валютные операции между резидентами запрещены по общему правилу. При этом в законе установлены отдельные исключения.

В июле 2014 г. Банк России разработал требования к техническим платформам платежных систем для признания их национально значимыми, соответствующее указание опубликовано на сайте ЦБ РФ для проведения экспертизы.

С 14 июля 2013 г. согласно Федеральному закону № 155-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле»» разрешены:

а) 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;

б) перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет другого резидента, открытый за пределами территории РФ;

в) перевод валюты РФ со счета резидента, открытого за пределами территории РФ, на счет того же резидента, открытый за пределами территории РФ.

3. Валютные операции между нерезидентами. Согласно ст. 10 Закона № 173-ФЗ нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой переводы иностранной валюты со счетов (с вкладов) в банках за пределами территории РФ на банковские счета (в банковские вклады) в уполномоченных банках или банковских счетов (банковских вкладов) в уполномоченных банках на счета (во вклады) в банках за пределами территории РФ или в уполномоченных банках.

4. Валютные операции, связанные с перемещением наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу ЕАЭС. Осуществляться они могут как физическими лицами – резидентами, так и физическими лицами – нерезидентами. Ввоз и вывоз наличных денежных средств и (или) денежных инструментов является валютной операцией.

Наличные денежные средства – денежные знаки в виде банкнот и казначейских билетов, монет, за исключением монет из драгоценных металлов, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в государствах – членах ЕАЭС или иностранных государствах (группе иностранных государств), включая изъятые либо изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки.

Денежные инструменты – дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

К валютным операциям могут быть причислены сделки двух видов, что весьма условно: валютные сделки; сделки с валютой.

Валютные сделки заключаются сторонами напрямую в отношении валюты или валютных ценностей: это сделки купли-продажи одной валюты за другую (валютообменные сделки), купли-продажи ценных бумаг, выступающих в роли валютных ценностей или объектов инвестиций, валютные займы и кредиты и пр. По отношению к ним валютную операцию можно отождествить с заключением и исполнением валютной сделки. В ситуации с непоставочными биржевыми сделками к валютной операции с формально-юридической точки зрения можно причислить лишь часть сделки, затрагивающую расчеты сторон.

Сделки с валютой – это соглашения, в которых валюта (валютные ценности) не является предметом сделки, а применяется как средство платежа. Прежде всего, это внешнеторговые сделки, заключаемые о купле-продаже товаров, нематериальных активов, а также об оказании услуг и о выполнении работ. В таких сделках значительная часть условий не имеет к валютным операциям никакого отношения, и лишь заключение и исполнение сделки в аспекте условия о платеже создают валютную операцию.

#### **Контрольные вопросы.**

1. Дайте определение понятию «валютная операция» и назовите виды валютных операций.
2. Выделите особенности осуществления валютных операций между резидентами, между нерезидентами, между резидентами и нерезидентами.
3. Каковы особенности осуществления валютных операций, связанных с перемещением валюты и денежных инструментов через таможенную границу?
4. Выделите особенности осуществления валютных операций между резидентами и уполномоченными банками.
5. Назовите права и обязанности резидентов.
6. Дайте общую характеристику внутреннему валютному рынку.
7. Раскройте сущность обязанности по репатриации резидентами иностранной валюты и валюты РФ.
8. Раскройте основные задачи государственного регулирования валютных операций.
9. Дайте классификацию валютных операций по их экономическому характеру.
10. Обоснуйте необходимость публично-правового регулирования валютных операций, совершаемых внутри страны.
11. Дайте классификацию валютных операций по действующему законодательству Российской Федерации.
12. Валютное регулирование и свободное совершение валютных операций: основные отличия.
13. Виды валютных операций.

14 Классификация составов административных правонарушений и преступлений в валютной сфере.

## **2.4 Система валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации.**

2.4.1 Понятия валютного регулирования и валютного контроля.

2.4.2 Законодательство РФ о валютном регулировании и валютном контроле.

2.4.3 Правовой статус органов валютного регулирования.

2.4.4 Валютные ограничения как элемент правового режима валютного регулирования.

2.4.5 Виды валютных ограничений.

2.4.6 Юридические и фактические валютные ограничения.

### **Основные понятия.**

Валютное регулирование в Российской Федерации – законодательная форма ведения политики страны в отношении отечественной и иностранных валют. Под регулированием понимают:

- определение порядка осуществления операций с валютами;
- валютный контроль;
- регламентация условий формирования валютного резерва.

При осуществлении контроля государственные органы ориентируются на закон №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются:

- приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

Валютная система – это правовая форма организации валютных отношений, закрепленная национальным законодательством (национальная система) или межгосударственным соглашением (мировая и региональная системы). Валютная система представляет собой совокупность двух основных элементов – валютного механизма и валютных отношений.

Различают национальную, мировую и региональную валютные системы. Под национальной валютной системой понимается государственно-правовая форма организации валютных отношений одного государства с другими, а

также с международными экономическими и политическими структурами. Национальная валютная система государства охватывает денежно-кредитные отношения, которые обеспечивают функционирование валюты для обслуживания внешнеэкономических связей страны.

Национальную валютную систему характеризуют:

- национальная валюта;
- условия конвертируемости национальной валюты;
- режим валютного паритета национальной валюты
- соотношения между валютами;
- режим курса национальной валюты (фиксированный, плавающий в определенных пределах, плавающий);
- наличие или отсутствие валютных ограничений;
- национальное регулирование международной валютной ликвидности страны;
- регламентация использования международных кредитных средств обращения;
- регламентация международных расчетов страны;
- режим национального валютного рынка и рынка золота;
- национальные органы, осуществляющие управление и регулирование валютных отношений в рамках отдельной страны.

Национальная валютная система базируется на национальной валюте и является составной частью денежной системы страны. Национальная валюта – денежная единица страны. Ее особенности определяются степенью развития и состоянием экономики и внешнеэкономических связей страны.

Национальная валютная система Российской Федерации формируется с учетом принципов мировой валютной системы и интегрирована с системой мировых валютных отношений. Россия входит в ряд международных валютно-кредитных и финансовых организаций.

Региональная (международная) валютная система – это договорно-правовая форма организации валютных отношений между государствами какой-либо одной группы в валютной сфере, направленных на стимулирование интеграционных процессов, регулирование колебаний курсов национальных валют и преобразование региона в зону валютной стабильности.

Мировая валютная система – это специально разработанная государствами и закреплённая международными договорами форма организации валютных отношений между всеми странами или значительной частью стран мира.

Валютное регулирование также может осуществляться на национальном, межгосударственном и региональном уровнях. Внутри каждого государства валютное регулирование представляет собой комплекс осуществляемых государственными органами правовых мер с целью:

- создания и обеспечения функционирования органов валютного регулирования, органов и агентов валютного контроля;

- установления и реализации определенного порядка проведения операций с валютными ценностями на внутреннем валютном рынке,
- порядка перемещения валютных ценностей за пределы государства или на его территорию из-за рубежа и режима осуществления иностранных инвестиций;
- обеспечения и защиты права собственности на валютные ценности;
- регламентации международных расчетов;
- поддержания стабильного курса национальной валюты и национального платежного баланса;
- обеспечения желаемого режима взаимодействия страны с мировым валютным рынком.

Не меньшее значение для достижения целей валютной политики имеет валютный контроль.

Валютный контроль - это составная часть валютного регулирования, которая представляет собой систему административных мер, направленных на соблюдение валютного законодательства. Основной задачей валютного контроля является обеспечение соблюдения валютного законодательства Российской Федерации всеми резидентами и нерезидентами на территории страны.

Основные направления валютного регулирования и валютного контроля в России:

1. Таможенно – банковский контроль за поступлением валютной выручки от экспортных операций.
2. Валютный контроль за обоснованностью платежей в иностранной валюте по импортным товарам.
3. Осуществление валютного контроля при бартерных операциях.
4. Осуществление валютного контроля в неторговом обороте.

Международные платежные средства – основной элемент любой валютной системы, в рамках которой они выполняют функцию мировых денег.

Конвертируемость валют – это широко распространенный финансовый термин, означающий возможность беспрепятственного обмена денежной единицы одного государства на денежную единицу другого в процессе проведения хозяйствующими субъектами различных внешнеэкономических операций.

Валютный паритет как элемент валютной системы – это соотношение между двумя валютами, устанавливаемое в законодательном порядке.

Резервная валюта – особая категория конвертируемой национальной валюты, которая выполняет функции международного платежного и резервного средства, служит базой определения валютного паритета и валютного курса для других стран, широко используется для проведения валютной интервенции с целью регулирования курса валют стран – участниц мировой валютной системы.

### **Контрольные вопросы.**

1. Что такое валютная система?
2. Какие виды валютных систем существуют в зависимости от масштабов функционирования?
3. Какова роль мировой валютной системы?
4. Какие основные элементы характеризуют валютную систему?
5. Что такое конвертируемость валюты и какие виды конвертируемости бывают?
6. Что такое валютный паритет и какие виды валютных паритетов могут быть установлены?
7. Назовите основные этапы развития валютной системы Российской Федерации.
8. Каковы принципы, методы, уровни и сферы валютного регулирования?
9. Каковы особенности осуществления валютных операций, связанных с перемещением валюты и денежных инструментов через таможенную границу?
10. Раскройте сущность обязанности по репатриации резидентами иностранной валюты и валюты РФ.
11. Дайте определение понятию «валютное регулирование».
12. Дайте общую характеристику валютным ограничениям.
13. Дайте определение понятию «валютная операция» и назовите виды валютных операций.
14. Каковы Принципы валютного регулирования в России?
15. Каковы конституционные основы валютного регулирования?

### **2.5 Организация валютного контроля в Российской Федерации.**

- 2.5.1 Цели, принципы и основные направления валютного контроля.
- 2.5.2 Формы и методы валютного контроля.
- 2.5.3 Органы и агенты валютного контроля.

#### **Основные понятия.**

Валютный контроль – деятельность государства, направленная на получение информации о проводимых в стране валютных операциях и состоянии валютного рынка, а также приведение деятельности участников валютных операций в соответствие с установленными требованиями.

Валютный контроль позволяет организовать наблюдение органов и агентов за проведением любых внешнеторговых операций, накапливать информацию о движении валютных потоков и при необходимости корректировать валютную политику государства.

В правовом обеспечении системы валютного контроля выделяют два направления:

1) организационное обеспечение валютного контроля путем создания соответствующих организационных структур и наделения их властными полномочиями в пределах возложенных на них функций в этой области;

2) определение правовых форм взаимоотношений участников валютных операций между собой и с органами (агентами) валютного контроля, использование которых необходимо для осуществления эффективного валютного контроля.

Валютный контроль может быть рассмотрен в нескольких аспектах.

1. Валютный контроль является одной из функций государственного управления.

2. Валютный контроль представляет собой стадию конкретных управленческих действий государства.

3. Валютный контроль представляет собой форму обратной связи в системе регулирования валютных отношений.

4. Валютный контроль направлен на обеспечение соблюдения установленных валютных ограничений, что характеризует его как средство поддержания правопорядка в валютной сфере.

Целью валютного контроля является обеспечение соблюдения резидентами и нерезидентами законодательства государства при осуществлении операций с валютными ценностями, а также операций с национальной валютой, ценными бумагами, платежными документами (финансовыми инструментами) и другими долговыми обязательствами, номинал которых выражен в национальной валюте.

К ключевым требованиям правового обеспечения валютного контроля относятся:

1) организационное обеспечение валютного контроля путем создания соответствующих организационных структур и наделения их властными полномочиями в пределах возложенных на них функций в этой области, установления взаимосвязей между данными структурами;

2) определение правовых форм взаимоотношений участников валютных операций между собой и с субъектами валютного контроля, использование которых позволит осуществлять валютный контроль наиболее эффективно;

3) установление мер ответственности за нарушение норм валютного законодательства.

Предметом валютного контроля выступают валютные операции. Объектом валютного контроля выступают резиденты и нерезиденты при проведении валютных операций.

Субъекты валютного контроля – это государственные органы, а в ряде случаев – негосударственные организации и учреждения, которые наделены полномочиями проводить мероприятия по проверке соблюдения валютного законодательства.

Форма валютного контроля – специфический способ взаимодействия Правительства РФ, органов и агентов валютного контроля в процессе осуществления контрольных мероприятий в отношении резидентов и

нерезидентов на предмет соблюдения ими валютного законодательства РФ, а также актов органов валютного регулирования и актов органов валютного контроля при осуществлении валютных операций.

Методы валютного контроля можно подразделить на основные, специализированные и дополнительные.

Основные методы валютного контроля: наблюдение (постоянное ознакомление с деятельностью подконтрольного объекта без использования сложных приемов получения и оценки информации) и проверка (углубленное изучение деятельности подконтрольного объекта).

Специализированные методы валютного контроля. В их числе: обследование (касается конкретного вопроса и затрагивает широкий круг подконтрольных объектов) и ревизия (всестороннее изучение финансово-хозяйственной деятельности подконтрольного объекта путем сопоставления документальных и фактических данных).

К дополнительным методам валютного контроля относятся: запрос информации (получение информации у подконтрольного объекта по определенному перечню вопросов) и анализ (обработка документальной информации с использованием специальных аналитических приемов).

Таможенный валютный контроль – осуществляется таможенными органами за порядком проведения валютных операций, которые связаны с перемещением валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг через таможенную границу РФ (ввоз, вывоз) и совершением трансграничных платежей. Основным методом таможенного валютного контроля – наблюдение. Также используются специальные формы таможенного контроля: проверка документов и сведений, таможенный осмотр и досмотр, личный досмотр; другие (ст. 110 ТК ТС).

Налоговый валютный контроль – осуществляется налоговыми органами в пределах их компетенции (ст. 30–33 НК РФ, Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации»). Основным методом налогового валютного контроля – проведение проверок.

1. По времени осуществления валютный контроль можно подразделить: на предварительный; текущий; последующий.

2. В зависимости от особенностей компетенции субъектов валютного контроля: непосредственный; опосредованный.

3. В зависимости от организационно-правового статуса субъектов валютного контроля: контроль органов валютного контроля; контроль агентов валютного контроля.

4. В зависимости от объекта валютного контроля: валютный контроль за внешнеторговыми операциями; валютный контроль за неторговыми операциями.

5. По способу организации контрольных мероприятий: дистанционный (документальный) контроль; инспекционная проверка.

Валютный контроль в РФ осуществляют:

- Правительство РФ;

- органы валютного контроля;
- агенты валютного контроля.

Агентами валютного контроля являются:

- уполномоченные банки, подотчетные Банку России;
- государственная корпорация «Банк развития и внешнеэкономической деятельности (Внешэкономбанк)»;
  - не являющиеся уполномоченными банками профессиональные участники рынка ценных бумаг;
  - таможенные органы;
  - налоговые органы.

Исполнение государственной функции агента валютного контроля Федеральной таможенной службой. Должностные лица таможенных органов проверяют соответствие сведений, заявленных в таможенной декларации, информации, содержащейся в документах, представленных для таможенного оформления товаров.

На ФНС России возложена государственная функция по контролю за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами. Ее исполнение регулируется Административным регламентом, утвержденным Минфином России.

#### **Контрольные вопросы.**

1. Какие государственные органы являются органами валютного контроля?
2. Какие субъекты валютного контроля являются агентами валютного контроля?
3. Каким государственным органам принадлежит право применения санкций в случае обнаружения нарушений валютного законодательства?
4. Какие обязанности у агентов валютного контроля?
5. Выделите организационно-правовые формы валютного контроля. Каковы критерии их разграничения между собой?
6. Что подразумевает информационное взаимодействие в сфере валютного контроля?
7. Классифицируйте валютный контроль на виды по различным основаниям.
8. Охарактеризуйте методы валютного контроля. Какие из них являются основными?
9. Какова роль таможенных органов в осуществлении валютного контроля?
10. Чем ограничены компетенция и полномочия таможенных органов в сфере валютного контроля?
11. Что представляет собой документальная база валютного контроля?
12. Охарактеризуйте субъектную составляющую механизма валютного контроля.

13. Охарактеризуйте функциональную составляющую механизма валютного контроля.

14. Каковы функции и сфера ответственности таможенных органов при последующих проверках соблюдения резидентами валютного законодательства?

15. Что является предметом последующих проверок Росфиннадзором соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации?

16. Что является предметом последующих проверок Центральным банком Российской Федерации соблюдения резидентами валютного законодательства Российской Федерации?

## **2.6 Валютный контроль за экспортными, импортными операциями и внешнеторговыми бартерными сделками.**

2.6.1 Развитие системы валютного контроля в сфере ВЭД.

2.6.2 Валютный контроль за экспортными и импортными операциями.

2.6.3 Валютный контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.

### **Основные понятия.**

Валютный контроль в сфере ВЭД следует расценивать как комплекс административно-организационных мер, реализуемых специально уполномоченными правительством органами и направленных на соблюдение внешнеторгового и валютного законодательства и предотвращение неправомерной деятельности в рамках исполнения внешнеторговых сделок и валютно-кредитных операций. Технология валютного контроля в РФ изменяется в соответствии с экономической ситуацией в стране.

Валютный контроль в сфере ВЭД, в частности, за экспортом был введен в России с начала 1994 г. Его основой стал паспорт экспортной сделки как обязательный базовый стандартизированный документ валютного контроля. Однако при этом канал утечки валютно-финансовых средств через механизм импортных операций оставался открытым. Система валютного контроля по этим операциям, а также по бартерным сделкам была введена с 1996 г. Технология валютного контроля за импортными операциями была построена на принципах, схожих с системой контроля за экспортными операциями и предусматривала представление таможенным органам паспорта импортной сделки.

В целях упрощения порядка проведения валютного контроля и оформления в уполномоченных банках документов, связанных с проведением валютных операций по внешнеэкономическим сделкам в валютное законодательство РФ были внесены изменения. Была издана новая Инструкция Банка России, согласно которой с 2018 г. отменено оформление паспорта сделки и введен новый порядок валютного контроля, согласно которому участник ВЭД должен осуществить постановку внешнеторгового

контракта на учет в уполномоченном банке и проводить расчеты по такому контракту только через свои счета, открытые в этом уполномоченном банке.

Контроль за валютными операциями по данному контракту осуществляет как сам уполномоченный банк, так и таможенные и налоговые органы.

Экспортные и импортные валютные операции из общей группы внешнеэкономических операций относятся к числу наиболее распространенных. Именно они формируют торговый баланс Российской Федерации и быстрее всего реагируют на валютную (и, в частности, курсовую) политику государства.

Валютный контроль за экспортными операциями распространяется на все виды внешнеторговых сделок, предусматривающих вывоз товаров из России и осуществляется при помещении товаров под таможенные процедуры экспорта, реэкспорта, временного вывоза, переработки вне таможенной территории.

Валютный контроль за импортными операциями распространяется на все виды внешнеторговых сделок, предусматривающих ввоз товаров в Россию и помещение их под таможенные процедуры выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза, переработки для внутреннего потребления, реимпорта.

Согласно законодательству РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты, обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

1) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары, выполненные для них работы, оказанные им услуги, переданные им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

2) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на территорию Российской Федерации (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, не переданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них.

Бартерные сделки относятся к числу товарообменных операций. Увеличение удельного веса бартерных сделок в международной торговле объясняется обострением международной валютной ликвидности, то есть способности данной страны или группы стран своевременно рассчитываться по своим внешним долгам и обязательствам приемлемыми платежными средствами.

Под внешнеторговой бартерной сделкой понимается сделка, совершаемая при осуществлении внешнеторговой деятельности и предусматривающая обмен товарами, услугами, работами, интеллектуальной

собственностью, в том числе сделка, которая наряду с указанным обменом предусматривает использование при ее осуществлении денежных и (или) иных платежных средств.

Внешняя торговля товарами, услугами и интеллектуальной собственностью с использованием внешнеторговых бартерных сделок может осуществляться только при условии, что такими сделками предусмотрен обмен равноценными по стоимости товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, а также обязанность соответствующей стороны оплатить разницу в их стоимости в случае, если такой сделкой предусматривается обмен неравноценными товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью.

Технология валютного контроля за бартерными сделками состоит в отслеживании со стороны Федеральной таможенной службы и Министерства промышленности и торговли обязательного эквивалента ввоза товаров, работ и услуг, результатов интеллектуальной деятельности по стоимости экспортированных из России товаров.

При внешнеторговых бартерных сделках основным документом валютного контроля является паспорт бартерной сделки (ПСб).

#### **Контрольные вопросы.**

1. Что должны обеспечить резиденты согласно законодательству РФ при осуществлении внешнеторговой деятельности?

2. Опишите порядок контроля за экспортными и импортными валютными операциями.

3. Опишите суть реализации валютного контроля в сфере ВЭД.

4. Раскройте порядок валютного контроля, согласно которому участник ВЭД должен осуществить постановку внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке.

5. Раскройте суть валютного контроля за экспортными операциями.

6. Раскройте суть валютного контроля за импортными операциями.

7. Перечислите случаи, когда резиденты вправе не перечислять на свои счета в уполномоченных банках валютные средства.

8. Опишите как резидент должен заполнить и направить в уполномоченный банк специально разработанную форму «Сведения о контракте».

9. Что подразумевается под Бартерные сделки?

10. Опишите порядок осуществления контроля за внешнеторговыми бартерными сделками.

11. Какие требования валютного законодательства Российской Федерации следует учитывать при осуществлении внешнеторговых бартерных сделок?

12. Как оформляется внешнеторговая бартерная сделка?

## **2.7 Валютный контроль в неторговом обороте.**

2.7.1 Валютный контроль за перемещением через таможенную границу наличной валюты и ценных бумаг.

2.7.2. Валютный контроль за перемещением через таможенную границу юридическими лицами драгоценных металлов и драгоценных камней.

### **Основные понятия.**

Перемещение физическими лицами наличной валюты, ценных бумаг, дорожных чеков, векселей в документарной форме через таможенную границу и через внутренние границы государств союза регулируется таможенным законодательством Союза и национальным законодательством государств Союза.

Наличные денежные средства- это денежные знаки (банкноты, казначейские билеты, монеты, кроме монет из драгоценных металлов), находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в государствах-членах ЕАЭС или иностранных государствах (группах иностранных государств), включая изъятые либо изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки.

Денежные инструменты—это дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

Согласно законодательству РФ ввоз физическим лицом наличных денежных средств и денежных инструментов на таможенную территорию союза осуществляется без ограничений в следующем порядке:

1) при единовременном ввозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме;

2) при единовременном ввозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму ввозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

3) единовременный ввоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, может быть задекларирован в письменной форме по желанию физического лица.

4) ввоз физическим лицом денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, осуществляется при условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации.

Вывоз физическим лицом наличных денежных средств и денежных инструментов с таможенной территории союза осуществляется без ограничений в следующем порядке:

1) при единовременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме;

2) при единовременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тысяч долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму вывозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

3) единовременный вывоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков в общей сумме, равной либо не превышающей в эквиваленте 10 тысяч долларов США, может быть задекларирован в письменной форме по желанию физического лица.

4) вывоз физическим лицом денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, осуществляется при условии таможенного декларирования в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации.

Одним из направлений валютного контроля в неторговом обороте является валютный контроль за перемещением юридическими лицами (резидентами) драгоценных металлов и драгоценных камней, в отношении которых сохраняется жесткий государственный контроль. Порядок совершения сделок с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями, а также жемчугом устанавливается Правительством РФ.

Контроль за операциями, проводимыми с драг. металлами и драг. камнями осуществляет Министерство финансов РФ.

Экспорт аффинированных золота и серебра имеют право осуществлять:

- а) Центральный банк Российской Федерации;
- б) кредитные организации, имеющие лицензии ЦБ РФ на совершение операций с драгоценными металлами;
- в) субъекты добычи драгоценных металлов;
- г) субъекты производства и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками внешнеторговой деятельности.

В России возможен ввоз и вывоз драгоценных металлов и драгоценных камней, подлежащих переработке. При таком перемещении таможенные органы устанавливают в таможенных целях обязательное количество выхода продуктов переработки.

Ввоз в Российскую Федерацию природных алмазов и бриллиантов производится российскими и иностранными лицами без количественных ограничений и лицензий, выдаваемых Министерством промышленности и торговли РФ, при соблюдении законодательства РФ и проведении

государственного контроля за качеством сортировки и оценки природных алмазов и бриллиантов при их ввозе в Российскую Федерацию. При импорте драгоценных металлов в Россию в виде слитков последние должны быть сертифицированы и клеймены согласно законодательству страны-импортера.

### **Контрольные вопросы.**

1. Раскройте понятие наличных денежных средств с позиции валютного контроля за их перемещением через таможенную границу.
2. Раскройте понятие денежных инструментов с позиции валютного контроля за их перемещением через таможенную границу.
3. В каком порядке осуществляется ввоз физическим лицом наличных денежных средств и денежных инструментов на таможенную территорию союза без ограничений согласно действующему законодательству РФ?
4. В каком порядке осуществляется вывоз физическим лицом наличных денежных средств и денежных инструментов из таможенной территории союза без ограничений согласно действующему законодательству РФ?
5. Что необходимо указать в ПТД при письменном декларировании наличных денежных средств и денежных инструментов?
6. Раскройте порядок совершения сделок с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями, а также жемчугом.
7. Что включает в себя понятие «драгоценные камни»?
8. Кто имеет право осуществлять экспорт аффинированного золота и серебра?
9. В чем заключаются особенности перемещения через границу драгоценных камней и металлов?
10. Где и как производится таможенное оформление ввозимых и вывозимых необработанных природных алмазов и бриллиантов, драгоценных металлов и драгоценных камней?

## **2.8 Банковский валютный контроль за экспортными и импортными операциями.**

- 2.8.1 Постановка внешнеторгового контракта на учет в уполномоченном банке.
- 2.8.2 Представление сведений о валютных операциях.
- 2.8.3 Порядок учета и контроля валютных операций.
- 2.8.4 Предоставление справки о подтверждающих документах.

### **Основные понятия.**

Виды валютного контроля в банке:

Предварительный – то, что происходит до валютных операций. Например, сбор и подготовка документов. В некоторых банках можно предварительно обсудить проект договора с иностранным контрагентом и

получить рекомендации от сотрудников отдела валютного контроля. Для физических лиц предварительного валютного контроля нет.

Текущий – то, что происходит, когда компания или частное лицо получает перевод или пытается его отправить. На этом этапе банк проверяет документы и может отклонить операцию.

Последующий – то, что происходит после сделки, когда банк отчитывается в надзорные органы.

Согласно валютному законодательству РФ расчеты по внешнеэкономическим сделкам должны происходить только через уполномоченные банки в безналичной форме. Именно на этом этапе организация обязана пройти валютный контроль для юридических лиц в банке, выполняющем функции агента валютного контроля.

Резидент, совершающий внешнеторговую операцию обязан поставить контракт на учет, после чего банк присвоит ему уникальный номер.

Постановка контракта на учет в банке осуществляется в следующих случаях:

- при экспорте – если сумма контракта равна или более 6 млн. рублей в эквиваленте;
- при импорте товаров, работ, услуг, и по кредитным договорам – если сумма контракта равна или более 3 млн. рублей в эквиваленте.

Для постановки контракта на учет в уполномоченный банк резидент должен представить общие сведения о контракте: вид контракта, дата, номер, валюта контракта, сумма обязательств, дата исполнения обязательств по контракту.

Для резидентов-экспортеров устанавливается упрощенный порядок постановки на учет контрактов на основании сведений об экспортном контракте. В случае, если для постановки экспортного контракта на учет резидент-экспортер представил только сведения, экспортный контракт должен быть представлен в банк не позднее 15 рабочих дней после даты постановки экспортного контракта на учет банком.

После предоставления организацией-резидентом документов для постановки контракта на учет уполномоченный банк открывает на данный контракт Ведомость банковского контроля и присваивает контракту уникальный номер.

Сведения о валютных операциях (далее – Сведения о ВО) представляются резидентами в банк при проведении валютных операций:

- в иностранной валюте;
- в валюте Российской Федерации при расчетах по Контракту (Кредитному договору), принятому на учет банком.

При списании или зачислении денежных средств в валюте РФ при расчетах по Контрактам, принятым на учет банком, Клиент предоставляет в Банк сведения о валютных операциях по форме утвержденной Банком с указанием номера УНК (уникального номера контракта), обосновывающие

документы при необходимости. Код вида операции (VO) указывается в расчетном документе.

При списании иностранной валюты в валютном переводе клиент указывает код вида валютной операции (VO), номер УНК, ожидаемый срок репатриации по авансовым платежам указывается в случае расчетов по контракту, принятому на учет в банке. Если необходимые сведения не указаны в платеже, клиент представляет сведения о ВО по форме, утвержденной банком. Обосновывающие документы представляются по контрактам не принятым на учет.

При зачислении иностранной валюты на транзитный валютный счет клиент представляет сведения о ВО с указанием кода VO, обосновывающие документы. Если контракт принят на учет банком также в сведениях о ВО указывается УНК.

Сведения о валютных операциях представляются резидентом в следующий срок:

- при списании иностранной валюты или валюты РФ - в момент списания;
- зачисления - не позднее 15 рабочих дней, следующих за датой зачисления денежных средств на транзитный валютный счет или на расчетный счет.

Если в рамках одного контракта поступают денежные средства: по экспорту – более 200 тыс. руб. в эквиваленте, но до 6000000,00 руб. в эквиваленте, по импорту – более 200 тыс. руб. в эквиваленте – до 3 млн. руб. в эквиваленте, то предоставляются документы по согласованию с банком, которые объясняют совершившуюся сделку. Если контракт с нерезидентом подлежит учету в банке, то составляется справка о подтверждающих документах.

Справка о подтверждающих документах – это вид единой формы учета и отчета валютных расчетов, которую составляет резидент РФ. Ее форма ОКУД 0406010, УОНА приложением 6 к Инструкции Банка России от 16.08.2017 №181-И.

Вместе со справкой в банк передаются и сами подтверждающие документы. Перечень документов, которые подтверждают факт исполнения обязательств резидента по сделке, определяется с учетом содержания и особенностей проведения конкретной коммерческой операции.

### **Контрольные вопросы.**

1. Какими законами и нормативными правовыми актами регламентируются требования по валютному контролю в РФ?
2. Какие договоры подлежат постановке на учет в Банке?
3. Какие требования предъявляются к представляемым в Банк документам, связанным с проведением валютных операций?
4. В каких случаях Банк может отказать в осуществлении валютной операции?

5. Перечислите основные виды валютного контроля в банке.
6. Опишите порядок и последовательность проведения валютного контроля банком.
7. В каких случаях в банке осуществляется постановка контракта на учет? Приведите примеры.
8. В какие сроки и при каких обстоятельствах резидент обязан поставить контракт на учет в банке?
9. Какие основания для отказа в проведении операции по постановке внешнеторгового контракта на учет существуют.
10. Как правильно заполнить справку о подтверждающих документах.
11. Что является подтверждающими документами при ввозе (вывозе) товаров?
12. Что является подтверждающими документами при выполнении работ или оказании услуг?

## **2.9 Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами.**

2.9.1 Организация валютного контроля в таможенных органах.

2.9.2 Компетенции таможенных органов при осуществлении валютного контроля за экспортными и импортными операциями.

2.9.3 Контроль таможенных органов за внешнеторговыми бартерными сделками.

2.9.4 Выявление таможенными органами нарушений валютного законодательства Российской Федерации.

2.9.5 Целевые проверки соблюдения валютного законодательства Российской Федерации.

### **Основные понятия.**

Мировая практика подтверждает невозможность организации эффективного валютного контроля в части операций, связанных с внешнеэкономической деятельностью, без активного участия в этой работе таможенных органов. Действительно, никто иной, как сотрудник таможни, первым получает информацию о состоявшемся факте перемещения товаров через границу, на основании условий, заложенных во внешнеэкономических договорах.

В системе валютного регулирования и валютного контроля таможенные органы РФ также играют важную роль. Компетенция таможенных органов при осуществлении валютного контроля определена в Федеральном законе «О таможенном регулировании в Российской Федерации»: «таможенные органы осуществляют... контроль за валютными операциями, связанными с перемещением товаров через таможенную границу союза, а также с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, в соответствии с международными договорами государств-членов союза, валютным законодательством Российской Федерации и принятыми в

соответствии с ним нормативными правовыми актами органов валютного регулирования».

Таможенные органы осуществляют валютный контроль в торговом обороте и в неторговом обороте.

Основными направлениями валютного контроля в сфере внешнеэкономической деятельности, осуществляемого таможенными органами являются:

- контроль за полнотой и своевременностью поступления валютной выручки от экспорта товаров;
- контроль за обоснованностью оплаты резидентами импортируемых товаров;
- контроль за соблюдением участниками ВЭД требований оформления и переоформления документов учета и отчетности в срок;
- контроль за эквивалентностью и своевременностью встречных поставок при исполнении договоров по внешнеторговым бартерным сделкам;
- контроль за перемещением через границу наличной валюты и денежных инструментов.

На таможенные органы дополнительно возложены следующие обязанности:

- рассмотрение дел об административных правонарушениях, возбужденных по фактам нарушений валютного законодательства РФ;
- защита решений, принятых таможенными органами в ходе рассмотрения дел об административных правонарушениях в судебных органах;
- выдача и контроль исполнения предписаний об устранении выявленных нарушений валютного законодательства.

Таможенные органы осуществляют валютный контроль и выявляют нарушения валютного законодательства РФ как при таможенном декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу, так и при проведении целевых проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ.

Для целей валютного контроля в таможенный орган представляются декларантом следующие документы:

- декларация на товары, в том числе предшествующая декларация на товары, если в отношении товаров изменяется (завершается) ранее выбранная таможенная процедура;
- коммерческие документы, имеющиеся в наличии у заявителя таможенной процедуры;
- внешнеторговый контракт или договор (включая дополнения, соглашения к нему, имеющие отношение к декларируемым товарам) или выписка из договора при условии, что в ней содержатся сведения, необходимые для таможенного контроля, если перемещение товаров через таможенную границу союза или изменение таможенной процедуры производится с целью исполнения договора;

- УНК (уникальный номер контракта);
- СПД (справка о подтверждающих документах);
- разрешение Банка России на открытие счета за рубежом, если счет российского лица по договору открыт за рубежом. и др.

Валютный контроль осуществляется таможенными органами с применением системы управления рисками (СУР).

Оценка риска является основой для разработки профиля риска или принятия решения на применение форм таможенного контроля. Риск-категорирование участников ВЭД это распределение их по группам в зависимости от оценки вероятности нарушения законодательства конкретным лицом, полученной путем анализа сведений об участнике ВЭД и результатах совершения таможенных операций с товарами.

При оценке риска нарушения валютного законодательства с использованием сведений, находящихся в Единой автоматизированной системе таможенных органов проводится мониторинг и анализ по следующим критериям:

- предполагаемая сумма возможного нарушения валютного законодательства;
- возможность истечения сроков давности привлечения к административной ответственности;
- возможность привлечения к уголовной ответственности;
- информация о предыдущих нарушениях резидента;
- информация о внешнеторговой деятельности резидента;
- направление движения денежных средств.

При проведении таможенного контроля должностные лица таможенного органа могут выявить следующие нарушения валютного законодательства РФ:

- незаконные валютные операции;
- признаки нарушений резидентами валютного законодательства.

Таможенные органы осуществляют контроль за внешнеторговыми бартерными сделками.

Паспорт внешнеторговой бартерной сделки (ПСб) - документ, необходимый для контроля за внешней торговлей товарами, услугами, работами, интеллектуальной собственностью, осуществляемой на основании внешнеторговых бартерных сделок.

Основные этапы контроля при таможенном контроле внешнеторговых бартерных сделок включают:

- рассмотрение представленных документов, необходимых для осуществления контроля за исполнением бартерных сделок;
- проверка достоверности Псб путем сверки соответствия оттиска печати уполномоченного Минпромторга России в регионе, оформившего ПСб, соответствующему образцу оттиска печати, полученного из Федеральной таможенной службы России, а также соответствия информации, содержащейся в ПСб, условиям внешнеэкономического договора;

- проверка соответствия ПСб внешнеэкономическому договору, в том числе проверку;
- переоформление ПСб с учетом внесенных во внешнеэкономический договор изменений и/или дополнений;
- соответствие сведений, заявленных в декларации на товары, сведениям, содержащимся в ПСб.

По завершении таможенного контроля бартерных поставок в декларации на товары проставляются соответствующие отметки. Копия ПСб и экземпляр декларации на товары хранятся в делах таможенного органа в течение срока хранения декларации на товары.

При обнаружении признаков нарушений валютного законодательства информация об этих нарушениях, в том числе не входящих в компетенцию таможенных органов, передается в отдел валютного контроля вышестоящей таможни.

Одним из возможных способов выявления нарушений валютного законодательства является проведение целевых проверок соблюдения валютного и таможенного законодательства РФ участниками ВЭД.

Целевые проверки соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства РФ позволяют вскрыть недостатки предварительного валютного контроля, более детально проверить соответствие валютных операций резидента требованиям законодательства, получить наиболее полные сведения об объектах контроля и степени законопослушности участников ВЭД и получить наиболее реальную картину внешнеторговых сделок.

В соответствии с п. 80 ч. 2 ст. 28.3 КоАП должностные лица агентов валютного контроля вправе составлять протоколы об административных правонарушениях, предусмотренных ст. 15.25, 16.3, 16.4 КоАП, в соответствии с задачами и функциями, возложенными на них федеральными законами или иными нормативными правовыми актами.

Таможенным органам разрешено проводить целевые проверки деятельности резидентов и нерезидентов на предмет:

- соблюдения ими актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования;
- полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям.

Процедура проведения проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства включает следующие этапы:

1. Планирование и подготовка.
2. Непосредственное проведение (при необходимости с привлечением экспертов, специалистов).
3. Обобщение результатов, составление акта проверки.

При осуществлении валютного контроля таможенные органы взаимодействуют с Банком России и Федеральной налоговой службой России.

Центральный банк РФ контролирует кредитные учреждения (банки). Уполномоченные банки передают информацию о совершаемых валютных

операциях, в том числе о поступлениях валютных средств и осуществленных платежах таможенным и налоговым органам.

Таможенные органы контролируют соблюдение валютного законодательства, связанного с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу.

Налоговые органы – контролируют соблюдение валютного законодательства, связанного исключительно с выполнением работ, оказанием услуг по контрактам с нерезидентами.

### **Контрольные вопросы.**

1. Какова роль таможенных органов в осуществлении валютного контроля?

2. Чем ограничены компетенция и полномочия таможенных органов в сфере валютного контроля?

3. Каковы особенности осуществления валютных операций, связанных с перемещением валюты и денежных инструментов через таможенную границу?

4. Что включает в себя валютный контроль в торговом обороте?

5. Что включает в себя валютный контроль в неторговом обороте?

6. Перечислите направления валютного контроля в сфере ВЭД, осуществляемого таможенными органами.

7. Какие документы представляются декларантом для целей валютного контроля в таможенный орган?

8. Что проверяет должностное лицо таможенного органа при осуществлении валютного контроля?

9. Какова роль системы управления рисками при осуществлении таможенными органами валютного контроля?

10. По каким критериям проводится мониторинг и анализ потенциальных рисков нарушения валютного законодательства с использованием сведений, находящихся в Единой автоматизированной системе таможенных органов.

11. Какие нарушения валютного законодательства РФ могут быть выявлены при проведении таможенного контроля должностными лицами таможенного органа.

12. Какие документы и сведения представляются в таможенный орган при декларировании товаров, перемещаемых через таможенную границу по внешнеторговым бартерным сделкам.

13. Что такое паспорт внешнеторговой бартерной сделки, и какие разделы он включает?

14. Перечислите основные этапы контроля при проведении таможенного контроля внешнеторговых бартерных сделок.

15. В каких случаях таможенные органы не осуществляют выпуск товаров по бартерным сделкам.

16. Перечислите основания для проведения проверок участников ВЭД, государственная регистрация которых осуществлена в регионе деятельности таможенного органа.

17. В каких случаях таможенным органам разрешено проводить целевые проверки деятельности резидентов и нерезидентов.

18. Перечислите основные этапы процедуры проведения проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства.

19. Какие документы в целях осуществления валютного контроля таможенные органы в пределах своей компетенции имеют право запрашивать и получать от резидентов и нерезидентов.

20. Опишите взаимодействие таможенных органов с налоговыми органами и банками при осуществлении валютного контроля.

## **2.10 Ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации.**

2.10.1 Административная ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации.

2.10.2 Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации.

### **Основные понятия.**

Видами юридической ответственности за нарушения валютного законодательства являются административная и уголовная.

Объектом правонарушений по ст. 15.25 КоАП РФ выступают публичные правоотношения по обеспечению реализации единой государственной валютной политики, устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка РФ.

Объективную сторону правонарушений по ст. 15.25 КоАП РФ образуют противоправные деяния (действия или бездействие) лиц, осуществляемые в нарушение норм права, установленных валютным законодательством РФ и актами органов валютного регулирования.

1. Частью 1 ст. 15.25 КоАП предусмотрена ответственность за осуществление незаконных валютных операций.

При выявлении достаточных данных, указывающих на совершение резидентами незаконных расчетов в наличной валюте на территории РФ, должностным лицам следует возбуждать дела об административных правонарушениях по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ в случае, если указанные расчеты проведены по внешнеэкономическим сделкам, заключенным российскими лицами, в соответствии с которыми товары перемещаются через таможенную границу ЕАЭС.

Субъектами правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ, являются граждане, лица, осуществляющие предпринимательскую

деятельность без образования юридического лица, и юридические лица, как резиденты, так и нерезиденты.

2. Частями 2 и 2.1 ст. 15.25 КоАП РФ установлена ответственность за нарушение установленного порядка уведомления об открытии счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ.

3. Частью 4 ст. 15.25 КоАП РФ установлена ответственность за невыполнение резидентом обязанности по получению на свои банковские счета иностранной валюты или валюты РФ, причитающихся за переданные товары, выполненные работы, оказанные нерезидентам услуги либо за информацию или результаты интеллектуальной деятельности. Поводом для возбуждения дела об административном правонарушении по ч. 4 ст. 15.25 КоАП России являются следующие факты и обстоятельства в совокупности:

- товар передан в соответствии с условиями внешнеторгового договора (контракта) резидентом нерезиденту;
- денежные средства не получены резидентом в предусмотренные внешнеторговым договором (контрактом) сроки, а если внешнеторговым договором (контрактом) сроки получения резидентом денежных средств не установлены, – в месячный срок со дня передачи товара нерезиденту.

4. Частью 5 ст. 15.25 КоАП РФ предусмотрена ответственность за невыполнение резидентом обязанности по возврату в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные товары, невыполненные работы, неоказанные услуги либо за непереданные информацию или результаты интеллектуальной деятельности.

Деяния, предусмотренные ч. 4 и 5 ст. 15.25 КоАП РФ, совершаются в форме бездействия и являются оконченными в день, следующий за последним днем периода, предоставленного для выполнения соответствующей обязанности, когда налицо совокупность всех признаков составов правонарушений. С этого же дня исчисляется срок давности привлечения к административной ответственности.

5. Частью 6 ст. 15.25 КоАП РФ предусмотрена ответственность за несоблюдение порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям. Часть 6 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает ответственность за несоблюдение установленных порядка представления форм учета и отчетности по валютным операциям, порядка представления отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории РФ с подтверждающими банковскими документами, нарушение установленного порядка представления подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, нарушение установленных правил оформления паспортов сделок либо нарушение установленных сроков хранения учетных и отчетных документов по валютным операциям, подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций или паспортов сделок.

Части 6.1–6.3 ст. 15.25 КоАП РФ дифференцируют наказание за указанные деяния в зависимости от длительности просрочки: 6.1 – до 10 дней;

6.2 – от 10 до 30 дней; 6.3 – свыше 30 дней. Часть 6.4 ст. 15.25 КоАП РФ предусматривает ужесточение наказания за повторное в течение одного года совершение указанных деяний.

Нарушения валютного законодательства РФ и размер ответственности, предусмотренные статьей 16.4. КоАП РФ «Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов». Недекларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, перемещаемых через таможенную границу союза и подлежащих письменному декларированию, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния, влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной второй до двукратной незадекларированной суммы наличных денежных средств и (или) стоимости денежных инструментов либо конфискацию предмета административного правонарушения.

1. Незадекларированной признается сумма наличных денежных средств и (или) стоимость дорожных чеков сверх разрешенной таможенным законодательством союза к ввозу (вывозу) без таможенного декларирования в письменной форме.

2. Пересчет наличных денежных средств, денежных инструментов в валюту Российской Федерации производится по действующему на день совершения или обнаружения административного правонарушения курсу Центрального банка Российской Федерации.

Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства РФ предусмотрена Уголовным кодексом Российской Федерации (ст. 200.1, 193, 193.1 УК РФ). Уголовная ответственность за совершение незаконных валютных операций наступает за:

1) контрабанду наличных средств или денежных инструментов; то есть их перемещение в крупном размере через таможенную границу, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием, ( ст .200.1 УК РФ)

При расчете размера суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов из всей суммы незаконно перемещенных наличных денежных средств и (или) стоимости незаконно перемещенных денежных инструментов подлежит исключению та часть, которая таможенным законодательством разрешена к перемещению без декларирования или была задекларирована.

Не могут признаваться добровольной сдачей наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, указанных в настоящей статье, их обнаружение при применении форм таможенного контроля, их изъятие при задержании лица, а также при производстве следственных действий по их обнаружению и изъятию.

2) Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации или невозвращение в крупном размере из-за границы руководителем организации средств в иностранной валюте, подлежащих в соответствии с законодательством РФ обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк РФ (ст. 193 УК РФ).

Словосочетание «невозвращение из-за границы иностранной валюты» буквально следует трактовать как «не зачисление средств на счет именно на территории России». Согласно положениям п. 1 ст. 19 Федерального закона от 10.12.2003 N 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» при осуществлении внешнеторговой деятельности резиденты обязаны в сроки, предусмотренные внешнеторговыми договорами (контрактами), обеспечить:

а) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ, причитающейся в соответствии с условиями указанных договоров (контрактов) за переданные нерезидентам товары;

б) возврат в Российскую Федерацию денежных средств, уплаченных нерезидентам за неввезенные на территорию РФ товары.

3) Перевод денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ).

#### **Контрольные вопросы.**

1. К каким видам юридической ответственности могут быть привлечены резиденты и нерезиденты за нарушения валютного законодательства и актов органов валютного регулирования?

2. Какие субъекты валютного контроля могут составлять протоколы о нарушениях валютного законодательства и актов органов валютного регулирования?

3. Какие субъекты валютного контроля могут рассматривать дела об административных правонарушениях в валютной сфере?

4. Охарактеризуйте составы правонарушений, предусмотренные ст. 15.25 КоАП РФ.

5. Какие виды юридической ответственности за невыполнение требования о репатриации валютной выручки вы знаете?

6. Дайте характеристику уголовной ответственности за нарушения валютного законодательства.

7. Охарактеризуйте тенденции в развитии законодательства, предусматривающего юридическую ответственность за нарушения валютного законодательства.

8. Охарактеризуйте «узкий» и «широкий» подходы в науке к понятию «валютное правоотношение».

9. Какова структура валютного правоотношения?

10. Опираясь на ст. 1 Закона № 173-ФЗ, проанализируйте объекты валютных правоотношений.

11. Административная и уголовная ответственность за нарушение правил репатриации валюты.

12. Административная ответственность за нарушение правил учета и отчетности, установленных валютным законодательством

## **2.11 Правовые основы валютной интеграции в Евразийском экономическом союзе.**

2.11.1 Основные этапы развития валютной интеграции на евразийском пространстве.

2.11.2 Валютная интеграция в рамках Евразийского экономического союза.

2.11.3 Современные проблемы валютного контроля в государствах – членах ЕАЭС.

### **Основные понятия.**

После распада Советского союза, установления и изменения рыночных отношений стала явной необходимость углубить взаимосвязи между странами путем создания интеграционных объединений. Идея создания евразийской интеграции прошла длительный этап становления, в итоге преобразовавшись в Евразийский экономический союз – один из самых значимых геополитических и экономических проектов на постсоветском пространстве. Тройка дружественных стран, имеющих тесную и длительную историю, а также опыт осуществления внешнеэкономической деятельности, решили объединить свои усилия, чтобы вывести межгосударственную экономическую интеграцию на мировой уровень.

Потенциал данной организации достаточно высок, но несмотря на то, что на данный момент ЕАЭС находится на этапе экономического союза, устремления государств-членов ЕАЭС направлены на создание в скором времени валютного союза как наивысшей точки государственной интеграции.

Сумеет ли данная организация выйти на глобальный уровень и стать полноценным интеграционным объединением, зависит лишь от исполнения странами-членами ЕАЭС обязательств, наложенных на них Договором о создании ЕАЭС и прочими нормативно-правовыми актами, которые составляют наднациональное законодательство.

В соответствии с реалиями современного мира законодательная база Союза не перестает трансформироваться. Это касается и правил осуществления валютной политики в рамках Союза.

Основополагающие принципы валютной политики начинаются в области объединения территории таможенного контроля. С момента появления Таможенного союза встала необходимость гармонизировать процессы, в рамках которых контролируются и регулируются валютные операции. Это привело к тому, что в 2010 году государства-члены ЕАЭС закрепили ряд согласованных принципов валютной политики подписанием

соответствующего Соглашения. Этот документ позволил России, Белоруссии и Казахстану перейти к согласованной курсовой политике и начать развивать общий валютный рынок. А в 2011 году Центробанки трех государств заключили Договор о взаимодействии между уполномоченными органами государств-участников этого Соглашения, ответственными за валютный контроль. Соглашение и Договор относятся к действующим законодательным актам, формирующим правовую базу ЕАЭС.

Дальнейшее усовершенствование модели валютного законодательства стало возможно благодаря переходу Таможенного союза на более высокую степень экономической интеграции по Беллу Балассу. 2012 год ознаменовался подписанием Соглашения о валютной политике, в котором были детализированы вопросы проведения операций по обмену валюты.

В текущем законодательстве Союза, а именно положениях Договора о ЕАЭС от 29 мая 2014 года, закрепляются вопросы валютной политики и контроля за ее соблюдением. Согласно принципам, указанным в разделе XIV ст.64, реализация четырех экономических свобод требует проведения согласованной единой валютной политики. Там же появляются такие новые термины как «резиденты третьих стран», «резиденты государств-членов ЕАЭС», «валютные ограничения» и «либерализация».

Можно с уверенностью заявлять, что правовая база ЕАЭС в области валютной политики формируется успешно. Но государствам-членам ЕАЭС нужно уделить внимание гармонизации национальных валютных законодательств. Именно за это и отвечает важный компонент валютной политики – валютный контроль.

В ЕАЭС валютные операции контролируются путем тесного сотрудничества уполномоченных на выполнение этой функции стран-членов Союза. Они совместно организуют эффективное взаимодействие по пресечению и профилактике нарушений в сфере валютного законодательства.

Приложение №15 к Договору о ЕАЭС допускает проводить валютный контроль только при условии, если взаимодействуют все органы государств-членов ЕАЭС по валютному контролю.

Органы государств-членов ЕАЭС по валютному контролю тщательно проверяют соблюдение положений нормативно-правовых актов в области валютной политики, а именно:

- обмениваются друг с другом информацией о мерах по обеспечению функционирования и улучшению системы контроля за соблюдением законодательства в области обращения иностранной валюты;
- ведут работу, связанную с организацией валютного контроля, в том числе с разработкой и изменением законодательных актов государств-членов ЕАЭС в сфере валютного контроля;
- сотрудничают в вопросах предупреждения, выявления и устранения нарушений законодательства в процессе выполнения валютных операций резидентами стран-членов. Эта функция реализуется, в том числе, путем обмена информацией об операциях, осуществленных с нарушением

законодательства в области обращения иностранной валюты, по запросам уполномоченных органов;

- ведут совместную исследовательскую работу по выявлению проблем, которые касаются взаимных интересов стран-членов в сфере валютного контроля и регулирования;

- организуют рабочие встречи уполномоченных органов валютного контроля и т. д.

С учетом того, что интеграция страны-членов объединения разноскоростная, их законодательная база в сфере валютной политики существенно различается.

У всех пяти стран ЕАЭС базовым законом в области валютного контроля является документ «О валютном регулировании и валютной контроле». Помимо этого, в государствах-членах Союза действует еще несколько нормативно-правовых актов, которые регулируют данную сферу. Количество и объем документов в каждой стране значительно отличается. Чтобы сократить эту разницу, ведется работа по гармонизации валютного законодательства ЕАЭС. Все страны, входящие в интеграционное объединение, взяли курс на либерализацию. Предпосылкой к этому стало и одобрение Советом ЕЭК проекта Соглашения, касающегося согласованных подходов к регулированию правоотношений в области обращения иностранных валют и активизации процессов либерализации в странах ЕАЭС в 2016 году.

Данный документ, в частности, направлен на устранение существующих в государствах ЕАЭС валютных ограничений, которые затрагивают проведение операций с валютой резидентами и нерезидентами стран-членов ЕАЭС.

Масштабную деятельность ведет рабочая группа, занимающаяся вопросами регулирования и контроля по валютным операциям (далее – рабочая группа). Она входит в состав Консультативного комитета по финансовым ранкам, который относится к органам ЕЭК. Члены этой группы вырабатывают предложения, которые должны гармонизировать валютное законодательство стран-членов Союза. В частности, они прорабатывают такие вопросы, как:

- унификация норм ответственности, которыми наказываются нарушения валютного законодательства в государствах-членах ЕАЭС;

- разработка общих требований к политике в области регистрации и учета валютных операций.

Вышеозначенная рабочая группа проводит работу по анализу действующих в государствах-членах Союза нормативных правовых актов, посвященных тому, как в них регулируются и контролируются банковские операции с иностранной валютой. На основе полученных данных составляются различные информационные документы, например, список документов, которые требуются для открытия счета нерезидентами и

резидентами стран-членов Союза в банках этих стран с учетом требований национальных законов.

К проблемным вопросам в сфере валютного контроля в государствах – членах ЕАЭС сегодня можно отнести:

- 1) повышение эффективности валютного контроля экспортно-импортных операций в рамках ЕАЭС;
- 2) предотвращение оттока капитала из государств – членов ЕАЭС;
- 3) предотвращение ОД/ФТ и деофшоризация внешней торговли в рамках ЕАЭС;
- 4) развитие информационного взаимодействия между органами и агентами валютного контроля в рамках ЕАЭС;
- 5) создание наднациональной валюты.

#### **Контрольные вопросы.**

1. Охарактеризуйте основные этапы валютной интеграции в ЕАЭС. Каково значение создания Таможенного союза, ЕАЭС и Единого экономического пространства для целей валютной интеграции?

2. Назовите основные договоры и соглашения, составляющие правовую основу валютной интеграции в ЕАЭС.

3. Назовите основные проблемы развития правовых основ валютной интеграции в ЕАЭС.

4. Каковы тенденции развития валютного законодательства в Беларуси и Казахстане?

5. Опишите белорусско-казахстанскую схему оттока капитала из России. Какое место в этой схеме занимает институт репатриации валютной выручки?

6. Каковы перспективы введения наднациональной валюты в ЕАЭС?

7. Охарактеризуйте положения Договора о ЕАЭС, касающиеся валютной интеграции государств-членов ЕАЭС.

8. Перечислите договорно-правовую базу в области валютной политики государств-членов ЕАЭС.

9. Перечислите и опишите проблемные вопросы в сфере валютного контроля в государствах – членах ЕАЭС.

10. Назовите основные органы государств-членов ЕАЭС по валютному контролю.

11. Перечислите основные положения нормативно-правовых актов в области валютной политики для ЕАЭС.

12. Перечислите основные отличия в режимах осуществления валютных операций в государствах-членах ЕАЭС.

### 3. ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАДАЧИ

Решение производственных задач должно быть оформлено развернуто, с указанием нормативно-правовых источников. Обязательно оформление вывода в ответе. Примерами задач могут служить:

#### Производственное задание № 1

Российская внешнеторговая организация закупила у итальянской фирмы в г. Милане оборудование для изготовления химического волокна стоимостью 100 тыс. евро. В Милане имеется отделение ВЭБ.РФ. Каким образом и в какой валюте будут произведены расчеты между этими организациями? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 2

Фирма «Феникс» (резидент РФ) заключила экспортный договор с фирмой LUX (нерезидентом РФ). Российская фирма поставила за рубеж оборудование, но денежные средства за него на счет фирмы в уполномоченном банке не поступили в срок. При этом фирма-резидент не потребовала от фирмы-нерезидента предоставления обеспечения исполнения обязательства по заключенному договору. Образуют ли данные факты состав правонарушения, предусмотренный ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 3

Директор ООО «Лето» принял решение расширить деятельность компании за счет сотрудничества с международными компаниями. Он обратился за консультацией к юристу с просьбой разъяснить, какие условия обязательно должны быть отражены в договоре, чтобы избежать риска привлечения к административной ответственности за нарушение валютного законодательства РФ. Какой ответ должен дать директору юрист? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 4

ООО «МТ» заключило 1 июня 2013 г. договор на поставку компьютерного оборудования с китайской компанией «Ши». Согласно договору, компания-нерезидент должна была поставить оборудование до 30 июля 2021 г. ООО «МТ» оплатила авансовый платеж в размере 30 % стоимости оборудования 15 июля 2021 г. Фактически оборудование было поставлено 1 сентября 2021 г. К какой ответственности может быть привлечена компания-резидент в соответствии с российским валютным законодательством? Изменится ли ответственность резидента в случае, если оборудование не будет оставлено? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 5

Нарисуйте схему взаимодействия субъектов валютного контроля. Особо выделите направления взаимодействия органов валютного контроля с агентами валютного контроля.

#### Производственное задание № 6

ООО «ПЭТ» заключило договор на поставку программного обеспечения с компанией «ВТ», созданной в соответствии с законодательством Соединенных Штатов Америки. Согласно договору, оплата должна быть произведена путем перечисления денежных средств в долларах США в два этапа. ООО «ПЭТ» обязано оплатить 30 % стоимости программного обеспечения до его поставки, 70 % после его поставки. На основе действующего законодательства РФ определите правомерность включения такого условия о порядке расчетов. Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 7

Российский вуз пригласил профессора Оксфордского университета для чтения лекций по курсу «Сравнительное правоведение». Оплата за услуги по чтению лекций была осуществлена наличными денежными средствами в размере 60 тыс. руб. На основе действующего законодательства определите, вправе ли профессор Оксфорда вывезти с территории РФ полученное вознаграждение? Изменится ли ваш ответ, если бы сумма вознаграждения составила 450 тыс. руб.? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 8

Гражданин Петров – резидент РФ открыл счет в банке, расположенном за пределами территории РФ, и по истечении 45 дней со дня открытия счета уведомил об этом органы внутренних дел по месту своего учета. Соответствуют ли действия гражданина Петрова валютному законодательству России?

#### Производственное задание № 9

На основе действующего российского законодательства определите, установлены ли какие-либо ограничения на ввоз в Российскую Федерацию иностранной валюты или ценных бумаг в документарной форме. Предприятие получило выручку от экспорта товаров в иностранной валюте. Подлежит ли эта выручка или ее часть обязательной продаже государству? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 10

По заключенному между резидентом и нерезидентом договору нерезидент обязуется поставить резиденту 1000 шкафов, а резидент – оплатить шкафы суммой в 800 тыс. дол. США и 12 стульями. Будет ли данная сделка

считаться бартерной? Каков порядок оформления такого рода сделок? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 11

Резидент представил в уполномоченный банк справку о валютной операции через 10 рабочих дней со дня поступления иностранной валюты на его счет в уполномоченном банке. Нарушил ли резидент законодательство РФ? Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 12

Компания-резидент оказывает услуги в сфере информационных технологий; 1 февраля 2023 г. она заключила с компанией-нерезидентом рамочный договор о сотрудничестве на один календарный год. Согласно данному договору стороны, обязуются перечень конкретных услуг и их стоимость согласовывать в приложениях, подписываемых сторонами по мере необходимости. Результат работ направляется компанией-резидентом по электронной почте. В течение шести месяцев сторонами было подписано четыре приложения, стоимость услуг по каждому из них составила 3 тыс. дол. США. Обязана ли компания-резидент оформлять паспорт сделки в данном случае?

#### Производственное задание № 13

ООО «Альфа» (покупатель) заключило импортный контракт с зарубежным поставщиком – компанией Lock. Покупатель 2 апреля 2023 г. перечислил поставщику сумму предварительной оплаты за товар. По условиям договора компания Lock обязуется поставить товар до 31 мая 2023 г. Если поставка товара не будет произведена, продавец должен вернуть предварительную оплату покупателю не позднее 15 июня 2023 г. Компания Lock обязанность по поставке товара не выполнила и предварительную оплату на счет ООО «Альфа» не перечислила. Какими могут быть валютно-правовые последствия для ООО «Альфа»?

#### Производственное задание № 14

С помощью инструментов правовой базы сопоставьте действующую и предшествующие редакции ст. 23–25 Закона о валютном регулировании. О чем свидетельствует динамика изменений этих правовых норм: об усилении контроля, об ослаблении контроля или о его оптимизации (упрощение процедур при одновременном более четком определении прав и обязанностей субъектов)? Ответ обоснуйте ссылками на нормы права.

#### Производственное задание № 15

Между резидентом и нерезидентом был заключен договор поставки оборудования. Нерезидент обязался поставить товар на территорию России в течение 30 календарных дней с даты оплаты его резидентом. По условиям

договора стороны согласовали применение к своим отношениям законодательства Федеративной Республики Германии. Будут ли в данном случае возникать права и обязанности у резидента и нерезидента в соответствии с российским валютным законодательством. Обоснуйте свой ответ.

#### Производственное задание № 16

Два иностранных гражданина, будучи нерезидентами, заключили на территории РФ две сделки: одна предусматривала расчеты в иностранной валюте, другая – в валюте РФ. Расчеты по обеим сделкам производились в наличной форме. Соответствуют ли российскому законодательству действия иностранных граждан?

#### Производственное задание № 17

На основе положений действующего российского законодательства ответьте на вопрос: вправе ли гражданин РФ, постоянно проживающий в г. С., иметь счет в швейцарском банке и переводить на него свои финансовые сбережения?

#### Производственное задание № 18

При совершении банковского перевода на счет близкого родственника в банке, открытом за пределами территории РФ, банк потребовал от перевододателя представить документы, подтверждающие, что физическому лицу – переводополучателю он является близким родственником. Правомерны ли действия банка, учитывая, что оба лица являются резидентами РФ? Зависит ли решение задачи от суммы перевода?

#### Производственное задание № 19

Гражданин РФ, решив отправиться в туристическую поездку за границу, обратился за юридической консультацией по поводу вывоза из страны наличной иностранной валюты к студенту юридического вуза. Студент пояснил, что резиденты РФ могут вывозить, не декларируя, за пределы государства наличную иностранную валюту, эквивалентную не более чем 1500 дол. Если же сумма перемещаемых через границу ресурсов составляет более чем 10 тыс. дол., то необходимо получить предварительное согласие Федеральной таможенной службы, Центрального банка РФ, а кроме того, представить справку налоговых органов установленного образца и налоговую декларацию. Со ссылкой на законодательство объясните, верный ли ответ дан указанному гражданину.

#### Производственное задание № 20

На основе следующих данных определить курс, по которому клиент банка в Париже сможет купить японские иены за евро. Какую сумму евро

клиент должен уплатить банку, если он желает купить у банка 30 млн иен за евро. Котировки валют: дол. / евро 1,2928-1,2940 Иена / евро 106,85-107,45.

Производственное задание № 21

Известны следующие курсы валют: Покупка Продажа фунт стерлингов/доллар США 1,8854 1,8870 доллар США/рубль 78,50 78,70  
Определите кросс-курс покупки и продажи фунта стерлингов к рублю.

Производственное задание № 22

Сбербанк РФ установил следующий курс доллара США: покупка: 88,40 р.; Продажа: 88,60 р.; определить: а) сколько рублей можно получить за 250 долю США; б) сколько долларов США можно купить за 3000 р.

Производственное задание № 23

МДМ банк объявил следующие котировки валют: дол. США / рубль 88,30-88,45; евро/рубль 95,60-95,90. Определить кросс-курс покупки и продажи доллара США к евро.

#### 4. РАЗБОР КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ

Важная роль в процессе обучения отводится разбору конкретных ситуаций в рамках практических занятий обучающихся. Разбор конкретных ситуаций в обучении обеспечивает высокий уровень мыслительной, эмоциональной и поведенческой активности учащихся, способствует подключению к процессу познания таких свойств психики, как воображение, память, эмоции, речь, а также отрабатывать практические умения и навыки.

Решение конкретных ситуаций представляет собой самостоятельное выполнение задания на основании предложенных условий задачи. Самостоятельное выполнение этого задания происходит в рамках практического занятия и позволяет сформировать у студента способность осуществлять контроль за соблюдением таможенного законодательства и законодательства Российской Федерации о таможенном деле при совершении таможенных операций физическими лицами; овладеть навыками по исчислению таможенных платежей и контролю правильности их исчисления. Для того, чтобы подготовиться к данному оценочному мероприятию, студенту необходимо ознакомиться с литературой, раскрывающий материал, знание которого проверяется заданием; повторить учебный материал, полученный при подготовке практическим занятиям и во время их проведения. В качестве примеров могут быть представлены следующие задания:

##### Задание № 1

Компании договорились поставлять товары по заказам. Каждый заказ оформляется и поставляется отдельно, поэтому зафиксировать в контракте конечную стоимость не предоставляется возможным. Необходимо разобрать действия компании в соответствии с российским законодательством.

##### Задание № 2

Организация, с которой был заключен контракт на поставку товаров, располагается на территории СНГ и решила перечислить оплату в рублях. В бухгалтерию поступил счет, где имя контрагента и назначение платежа написаны русскими буквами, а деньги пришли сразу на расчетный счет организации. Необходимо разобрать действия сотрудников компании.

##### Задание № 3

Российская фирма подписала импортный контракт с французской компанией на поставку в Россию партии сырья для парфюмерной промышленности. В контракте предусмотрена 100%-ная предоплата. Необходимо построить и описать схему документооборота при расчетах банковским переводом по данной операции.

#### Задание № 4

В связи с повышением ФРС процентной ставки по доллару инвестор из Германии приобрел доллары и разместил их на 6-ти месячный депозит в американском банке. Одновременно с этим он покупает опцион продавца этой валюты, т.к. опасается, что за время действия депозитного договора курс доллара может упасть ниже рассчитанного им значения и он реально понесет убытки. В случае, если это произойдет, инвестор реализует опцион и продаст доллары по установленному курсу (выше рыночного), потеряв при этом премию. Если курс доллара не опустится ниже критического уровня, инвестор не реализует опцион и теряет только премию, уплаченную продавцу опциона.

#### Задание № 5

Составьте текущий платежный баланс страны по следующим данным:

Экспорт товаров	700
Частные переводы за границу	50
Оплата услуг связи	30
Поступления от иностранных	100
Портфельные инвестиции	300
Импорт товаров	800
Переводы правительству	100
Поступления от экспорта золота	200

Полностью оценочные материалы и оценочные средства для проведения текущего контроля успеваемости представлены в УММ по дисциплине.

#### Задание №6.

Вы являетесь руководителем задания по проведению обязательного аудита ООО «Ромашка» за 2019 г. Для аудита предоставлен договор займа (ООО «Ромашка» является займодавцем) с ООО «Тополь», в котором предусмотрено, что заем предоставляется и погашается в валюте (евро). Обе организации являются резидентами Российской Федерации в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле. Оцените законность договора займа с точки зрения соблюдения валютного законодательства Российской Федерации.

#### Задание № 7.

ООО «Апекс» (Россия) (далее – Общество) несколькими платёжными поручениями перечислило за границу 640000 долларов США в счёт предварительной оплаты автомобилей «Гранд Чероки» по контракту от 23.01.2023 №38, заключённому с иностранной фирмой. Предусмотренные этим контрактом товары в РФ не ввезены. Соглашением о новации от 05.07.2023 обязательства нерезидента по поставке автомобилей заменены обязательством по оказанию консультационных услуг, а также предоставлению руководству организации-резидента во время пребывания за рубежом услуг по охране, аренде дома и найму представительского лимузина

с шофёром. Органу валютного контроля при проверке представлены акты приёма-передачи, свидетельствующие о принятии резидентом упомянутых услуг на сумму 592000 долларов США, а также данные о возврате в Российскую Федерацию 48000 долларов США. Имеет ли место нарушение валютного законодательства?

Задание №8.

В ходе исполнения внешнеторгового контракта, заключённого ООО «Русьимпекс» (Россия) с фирмой “ORANG” (Исламская республика Иран) не поступила валютная выручка в сумме 15704 доллара США в срок, установленный договором. Иностранному контрагенту письмом сообщено ООО «Русьимпекс» о проблемах реализации товара в связи с несоответствием предъявляемых к нему требований и о предоставлении отсрочки оплаты данного товара. Имеет ли место нарушение валютного законодательства?

Задание №9.

По договору комиссии, заключённому с ОАО «Читинский механический завод», ООО «Механический завод» (Россия) приобрело пресс коленорычажный глубоковытяжного типа «ERFURT» стоимостью 60 000 000 рублей, в том числе НДС 10 000 000 рублей. Указанный товар по контракту, заключённому с фирмой «Аутосентар ЛТД» (Югославия), продан на экспорт по стоимости 60 000 000 рублей. Все расчёты производились в рублях. Выручка от реализации товара на экспорт зачислена на расчётный счёт истца в сумме 59 999 000 рублей. Имеет ли место нарушение валютного законодательства?

Задание №10.

В ходе исполнения внешнеторгового контракта, заключённого ООО «Русьимпекс» (Россия) с фирмой “ORANG” (Исламская республика Иран) не поступила валютная выручка в сумме 15704 доллара США в срок, установленный договором. Иностранному контрагенту письмом сообщено ООО «Русьимпекс» о проблемах реализации товара в связи с несоответствием предъявляемых к нему требований и о предоставлении отсрочки оплаты данного товара. Имеет ли место нарушение валютного законодательства?

Задание №11.

Коммерческий банк ООО «Авангард» осуществил несколько операций купли-продажи иностранной валюты, не имея лицензии на осуществление операций с иностранной валютой. Центральный банк РФ, выявив нарушение, обязал данную кредитную организацию выдать кредит государственному унитарному предприятию в размере 300 000 руб. Правомерны ли действия Центрального банка РФ? Какие санкции может наложить Центральный банк РФ на кредитную организацию в случае выявления нарушения, аналогичного совершенному КБ ООО «Авангард»?

#### Задание №12.

ООО «Промстрой» открыло в Болгарии филиал. Для работы в филиале были отправлены десять сотрудников данной организации, которые являются гражданами Российской Федерации. Каждому работнику был открыт счет в болгарском банке для перечисления заработной платы. Определите, является ли операция по выплате заработной платы сотрудникам указанного филиала валютной? Возможно ли перечисление заработной платы в иностранной валюте? Является ли такая операция законной?

#### Задание №13.

ООО «Гамма» выплатила физическому лицу-нерезиденту (гражданину Кыргызстана О.С. Джанкоеву) заработную плату в размере 4 000 тыс. рублей в наличной форме из кассы организации. Орган валютного контроля, проведя проверку, посчитал, что в данном случае организация осуществила незаконную валютную операцию и привлек ООО «Гамма» к ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ. Определите, была ли в данном случае проведена валютная операция? В случае, если валютная операция была проведена, определите, является ли она незаконной.

#### Задание №14.

Завод заключил контракт с иностранной фирмой на поставку продукции. Часть выручки эта фирма перечислила кредиторам завода – резидентам РФ. Усматривается ли в этом случае нарушение валютного законодательства?

#### Задание №15.

Должностное лицо таможенного органа, проводящее проверку соблюдения валютного законодательства организацией, запрашивает у нее документы, подтверждающие соблюдение валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Оцените правомерность его действия. Оцените правовые последствия и правовые последствия неисполнения организацией запроса о предоставлении документов.

#### Алгоритм выполнения заданий:

1. Изучения материала конкретной ситуации.
2. Разбор ее на составляющие и выделение важных факторов для решения.
3. Поиск информации по возможным вариантам решения.
4. Выбор наиболее подходящего варианта для решения исходя из собранной информации.
5. Оформление предполагаемого ответа, с обоснованием и опорой на практику.
6. Защита своего варианта ответа.

## **5 ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИХ ВЫПОЛНЕНИЮ**

Выбор темы реферата студентами осуществляется либо самостоятельно, исходя из личного интереса к той или иной проблематике курса, либо по индивидуальному заданию преподавателя.

Реферат должен быть выполнен 14 шрифтом, через 1,5 интервал, рекомендованный объем может составлять от 15 до 22 страниц машинописного текста. Размеры полей: левое, верхнее, нижнее – 20 мм; правое – 10 мм. Выравнивание – по ширине. В реферате должны быть план, введение, основная часть, заключение, приложения (если имеются).

Название структурного элемента реферата в виде заголовка записывается строчными буквами, начиная с первой прописной без точки в конце. Заголовки следует печатать с абзацного отступа. Заголовки выделяют жирным шрифтом. Заголовок раздела должен быть отделен от основного текста раздела и от текста предыдущего раздела одинарным междустрочным интервалом 8 мм (1 пустая строка основного текста 14 pt).

Все листы реферата следует нумеровать арабскими цифрами, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту. Номер страницы ставится в центре нижней части листа без точки.

На все таблицы приводят ссылки в тексте реферата. Количество иллюстраций, помещаемых в работе, должно быть достаточным для того, чтобы придать излагаемому тексту ясность и конкретность. Все иллюстрации (схемы, графики, технические рисунки, фотографические снимки, осциллограммы, диаграммы и т. д.) именуется в тексте рисунками и нумеруются сквозной нумерацией арабскими цифрами по всему тексту за исключением иллюстрации приложения. Если иллюстрация размещается на листе формата А4, то она располагается по тексту документа сразу после первой ссылки по окончании абзаца (без разрыва текста). Если формат иллюстрации больше А4, ее следует помещать в приложении.

По теме реферата студент готовит выступление на практическом занятии. При подготовке выступления студент должен раскрыть вопросы теории, представить практический материал по теме. При выступлении целесообразно использовать таблицы, диаграммы, графики, копии документов, схемы и т.п. В докладе должна быть изложена своя позиция по рассматриваемой теме, сделаны самостоятельные выводы.

При положительной оценке выступления учитывается степень владения студентом материалом описываемого им вопроса, также следует показать несколько имеющихся подходов и мнений, если таковые имеются.

Примерная тематика рефератов

1. Валютное регулирование в широком и узком смысле (валютная политика). Развитие института валютного регулирования в XX в.

2. Валютные ограничения и валютный контроль как элементы правового режима валютного регулирования. Юридические и фактические валютные ограничения.
3. Роль таможенных органов в переходе от валютного контроля к противодействию отмыванию денег.
4. Валютное регулирование в таможенной деятельности и международные финансовые организации.
5. Особенности правового положения уполномоченных банков.
6. Таможенные органы в валютном регулировании.
7. Понятие, принципы и цели валютного регулирования и контроля с позиции таможенных органов.
8. Субъекты валютного контроля, уполномоченные проводить проверки соблюдения валютного законодательства.
9. Специфика доказательств и доказывания по делам об административных правонарушениях в сфере валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.
10. Проблемы доказывания вины юридических лиц в совершении нарушений валютного законодательства.
11. Деятельность Международного банка реконструкции и развития в современных условиях.
12. Функционирование рынка золота в России: проблемы и перспективы.
13. Проблемы валютного контроля в современной российской экономике.
14. Кредитование российского экспорта: проблемы и перспективы.
15. Политика внешних заимствований в России после финансового кризиса.
16. Становление валютного рынка России, его особенности и перспективы развития.
17. Проблемы конвертируемости российского рубля и перспективы его внешней конвертируемости.
18. Мировая валютная система: современные тенденции развития.
19. Современные проблемы реформирования международной валютной системы.
20. Тенденции развития мирового валютного рынка в условиях глобализации.
21. Особенности современных валютно-финансовых кризисов.
22. Анализ состава, структуры и динамики денежных агрегатов в России.
23. Сущность Центрального банка как главного института регулирования потребности общества в деньгах.
24. Особенности балансов Центральные банков развитых стран.
25. Общая характеристика организационного построения Центрального банка РФ.

26. Объективная необходимость и возможность проведения денежно-кредитной политики.
27. Стратегия развития платежной системы России.
28. Характеристика практики обязательного резервирования в России.
29. Пути совершенствования механизма резервирования в России.
30. Классификация видов валютных рынков и место Центрального банка на каждом из них.
31. Основные направления валютного регулирования и валютного контроля в РФ.
32. Сравнительный анализ методов надзора Банка России.
33. Специфика валютной политики Российской Федерации на современном этапе.
34. Валютные правоотношения: субъектный состав.
35. Валютное регулирование как инструмент реализации целей валютной политики Российской Федерации.
36. Валютный контроль как элемент механизма валютного регулирования в Российской Федерации.
37. Система законодательства Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.
38. Эволюция системы валютного регулирования в Российской Федерации в процессе ее интеграции в мировое экономическое пространство.
39. Механизм валютного контроля внешнеторговой деятельности в Российской Федерации в современных условиях: особенности функционирования.
40. Особенности взаимодействия резидентов и нерезидентов с агентами валютного контроля при осуществлении валютных операций.
41. Особенности взаимодействия резидентов и нерезидентов с органами валютного контроля при осуществлении внешнеторговой деятельности.
42. Правовые и организационные основы осуществления налоговыми органами функции органа валютного контроля.
43. Правовые и организационные основы осуществления таможенными органами функции органа валютного контроля.
44. Особенности организации проведения налоговыми органами мероприятий валютного контроля.
45. Особенности организации проведения таможенными органами мероприятий валютного контроля.
46. ФТС России как орган валютного контроля.
47. ФНС России как орган валютного контроля.
48. Валютный контроль, осуществляемый таможенными органами Российской Федерации, как элемент обеспечения экономической безопасности государства.
49. Анализ документов валютного контроля.
50. Сравнительный анализ мирового и российского опыта валютного контроля внешнеторговых операций.

51. Особенности осуществления валютного контроля в неторговом обороте.

52. Особенности осуществления валютного контроля бартерных сделок.

53. Система мер ответственности за нарушение норм валютного законодательства Российской Федерации.

54. Особенности квалификации административных правонарушений по составам, предусмотренным ст. 15.25 КоАП Российской Федерации.

55. Анализ нарушений валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, совершаемых участниками внешнеэкономической деятельности.

56. Система государственного контроля за соблюдением уполномоченным банком валютного законодательства.

57. Перспективные направления совершенствования технологии валютного контроля.

58. Правовые и практические аспекты взаимодействия ФТС России с агентами валютного контроля.

59. Особенности осуществления валютного контроля в государствах-членах ЕАЭС.

60. Международное сотрудничество в сфере валютного регулирования и контроля.

## 6. ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

Выбирая на тот или иной ответ на вопрос теста, студент должен, прежде всего внимательно прочитать условия вопроса теста, вдумываясь в его смысл. Затем следует выбрать, по мнению студента, правильный ответ. Если по мнению студента несколько ответов являются правильными, то он должен выбрать тот, который максимально охватывает ответ на поставленный вопрос.

Тест состоит из вопросов и предлагаемых кратких формулировок возможных ответов на вопросы, а также вопросов в открытой форме, где студент должен самостоятельно дать определение или продолжить незаконченную фразу. В ходе тестирования студент не имеет возможности давать свои комментарии к ответам. Однако основная суть выносимых на тестирование вопросов отражается в предлагаемых вариантах ответов или изучалась в лекционном материале. К тестовому заданию по дисциплине относятся:

*Задание в закрытой форме:*

1. Валютный контроль осуществляется:
  - а) в неторговом обороте;
  - б) торговом обороте;
  - в) торговом и в неторговом обороте.
2. Текущие валютные операции совершаются резидентами:
  - а) без ограничений;
  - б) по разрешению ЦБ России.
3. Органами валютного контроля в РФ являются:
  - а) Правительство РФ;
  - б) Министерство по налогам и сборам РФ;
  - в) Центральный банк РФ;
  - г) Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела.
4. Выберите из приведенного перечня специфическую функцию «валюты»:
  - а) является средством обмена;
  - б) признается средством платежа;
  - в) служит для измерения стоимости;
  - г) имеет цену в денежных единицах других стран;
  - д) является средством накопления богатства.
5. Вывоз капитала из РФ может происходить в только в следующих законных формах:
  - а) валютные операции;
  - б) авансовые платежи под импортные контракты без последующей поставки товаров и услуг;
  - в) невозвращение валютной выручки от экспорта товаров и услуг РФ;
  - г) инвестиции за рубежом.

6. Разница между курсом покупки и курсом продажи валюты называется:

- а) бид;
- б) офер;
- в) спрэд.

7. К валютным ценностям в соответствии с Федеральным законом «О валютном регулировании и валютном контроле» относятся:

- а) ценные бумаги, номинированные в иностранной валюте;
- б) внутренние ценные бумаги;
- в) драгоценные металлы;
- г) драгоценные камни;
- д) иностранные валюты.

8. Дата валютирования при фьючерсной сделке может устанавливаться в следующие сроки:

- а) сегодня;
- б) до послезавтра;
- в) через 4 дня;
- г) до завтра;
- д) через месяц.

9. Укажите характерные признаки опционной валютной операции:

- а) осуществляется на межбанковском валютном рынке;
- б) осуществляется на биржевом валютном рынке;
- в) требуется внесение предварительного залога;
- г) осуществляется по курсу на момент заключения сделки;
- д) сроки поступления валюты на счет более 2 дней;
- е) сроки поступления валюты на счет не более 2 дней;
- ж) сочетает кассовую и срочную сделки;
- з) операция твердого характера;
- и) операция нетвердого характера.

10. Укажите характерные признаки валютной операции типа «своп»:

- а) осуществляется на межбанковском валютном рынке;
- б) осуществляется на биржевом валютном рынке;
- в) требуется внесение предварительного залога;
- г) осуществляется по курсу на момент заключения сделки;
- д) сроки поступления валюты на счет более 2 дней;
- е) сроки поступления валюты на счет не более 2 дней;
- ж) сочетает кассовую и срочную сделки;
- з) операция твердого характера;
- и) операция нетвердого характера.

11. Укажите характерные признаки форвардной валютной операции:

- а) осуществляется на межбанковском валютном рынке;
- б) осуществляется на биржевом валютном рынке;
- в) требуется внесение предварительного залога;
- г) осуществляется по курсу на момент заключения сделки;

- д) сроки поступления валюты на счет более 2 дней;
- е) сроки поступления валюты на счет не более 2 дней;
- ж) сочетает кассовую и срочную сделки;
- з) операция твердого характера;
- и) операция нетвердого характера.

12. Определите, какой из указанных пунктов не является функцией валютного рынка:

- а) регулировать валютные курсы;
- б) усиливать девальвацию валюты;
- в) страховать от валютных рисков;
- г) осуществлять международные расчеты.

13. Российский рубль является валютой:

- а) свободно конвертируемой;
- б) частично конвертируемой;
- в) неконвертируемой.

14. Задачи валютного регулирования:

- а) поддержание стабильного курса валюты по отношению к основным свободно используемым валютам (доллару и евро);
- б) накопление и поддержание золотовалютных или международных резервов правительства и эмиссионного банка;
- в) содействие налоговому контролю;
- г) защита национальной валюты от вытеснения из обращения внутри страны;
- д) контроль (ограничение) ввоза и вывоза капитала.

15. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и не являющиеся уполномоченными банками:

- а) профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- б) государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»;
- в) Правительство Российской Федерации;
- г) Министерство финансов Российской Федерации.

16. Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны:

- а) осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
- б) обеспечивать резидентов и нерезидентов документацией, предусмотренной Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- в) представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования;
- г) запрашивать от резидентов и нерезидентов: справки, подтверждающие уплату ими налогов и сборов.

17. По субъектному составу валютные операции делятся на следующие виды:

- а) между резидентами;
- б) резидентами и нерезидентами;
- в) нерезидентами;
- г) Центральным Банком Российской Федерации и нерезидентами.

18. Резиденты и нерезиденты, нарушившие положения актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, несут ответственность в соответствии:

- а) с международным валютным законодательством;
- б) законодательством Российской Федерации;
- в) законодательством Европейского союза;
- г) рекомендациями ОЭСР.

19. Резиденты в соответствии с Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» – это:

а) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации, за исключением граждан Российской Федерации, постоянно проживающих в иностранном государстве не менее одного года, в том числе имеющих выданный уполномоченным государственным органом соответствующего иностранного государства вид на жительство, либо временно пребывающих в иностранном государстве не менее одного года на основании рабочей визы или учебной визы со сроком действия не менее одного года или на основании совокупности таких виз с общим сроком действия не менее одного года;

б) постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации, иностранные граждане и лица без гражданства;

в) юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением иностранных юридических лиц, зарегистрированных в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях»;

г) физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации.

20. Определите, какие из представленных национальных валют являются частично конвертируемыми:

- а) фунт стерлингов;
- б) евро;
- в) российский рубль;
- г) японская йена;
- д) белорусский рубль;
- е) литовский лит.

21. Валютные операции по сделкам между уполномоченными банками, совершаемым ими от своего имени и за свой счет, осуществляются в порядке:

- а) установленном Центральным Банком Российской Федерации;
- б) установленном Правительством Российской Федерации;
- в) установленном Министерством финансов Российской Федерации;

г) установленном Федеральной налоговой службой Российской Федерации.

22. Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны:

а) осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;

б) обеспечивать резидентов и нерезидентов документацией, предусмотренной Федеральным законом от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»;

в) представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием, в порядке, установленном актами валютного законодательства Российской Федерации и актами органов валютного регулирования;

г) запрашивать от резидентов и нерезидентов: справки, подтверждающие уплату ими налогов и сборов.

23. Задачи валютного регулирования:

а) поддержание стабильного курса валюты по отношению к основным свободно используемым валютам (доллару и евро);

б) накопление и поддержание золотовалютных или международных резервов правительства и эмиссионного банка;

в) содействие налоговому контролю;

г) защита национальной валюты от вытеснения из обращения внутри страны;

д) контроль (ограничение) ввоза и вывоза капитала.

24. Иностранная валюта:

а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъяты из обращения, подлежащие обмену указанные денежные знаки;

б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчётных единицах;

в) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и Российской Федерации;

г) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств).

25. К основным принципам валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации относятся:

а) приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;

б) исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;

в) единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;

г) единство системы валютного регулирования и валютного контроля; д) единство экономического пространства на всей территории Российской Федерации.

26. Чтобы рассчитать кросс-курс для валют с косвенными котировками к доллару США необходимо:

а) перемножить долларовые курсы этих валют;

б) разделить долларовые курсы этих валют;

в) вычесть долларовые курсы этих валют.

27. При расчете кросс-курса для валют с прямой и косвенной котировками к доллару США следует:

а) перемножить долларовые курсы этих валют;

б) разделить долларовые курсы этих валют;

в) вычесть долларовые курсы этих валют.

28. Активное сальдо платежного баланса страны ведет...

а) к увеличению курса национальной валюты;

б) уменьшению курса национальной валюты;

в) не влияет на курс национальной валюты.

29. Виды валют:

а) твердая валюта;

б) денежные знаки;

в) конвертируемая и свободно используемая валюта;

г) средства на счетах и во вкладах в банках.

30. Валютные операции – это:

а) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей на законных основаниях, а также использование валютных ценностей в качестве средства платежа;

б) приобретение резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу нерезидента, либо нерезидентом в пользу резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа;

в) приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента ценных бумаг на законных основаниях;

г) ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг.

31. Валютные операции по сделкам между уполномоченными банками, совершаемым ими от своего имени и за свой счет, осуществляются в порядке:

а) установленном Центральным Банком Российской Федерации;

- б) установленном Правительством Российской Федерации;
- в) установленном Министерством финансов Российской Федерации;
- г) установленном Федеральной налоговой службой Российской Федерации.

32. К группе страховых документов во внешнеэкономической деятельности относится:

- а) страховой полис, страховой сертификат, страховая премия;
- б) страховое уведомление, страховое объявление, счёт страховщика;
- в) открытый ковернот;
- г) А и Б;
- д) А и Г;
- е) Б и Г;
- ж) всё вышеперечисленное.

33. В каких видах взаимоотношений проявляется функция мировых денег?

- а) только между коммерческими банками разных стран;
- б) между юридическими и физическими лицами внутри страны;
- в) между странами или между юридическими и физическими лицами, находящимися в разных странах;
- г) только между валютно-финансовыми организациями и правительствами государств.

34. Основными методами стабилизации денежного обращения и валют являются:

- а) ревальвация, девальвация, стагнация, контрибуция;
- б) инфляция, дефляция, стагнация, политика доходов;
- в) нуллификация, стандартизация, унификация, деноминация;
- г) нуллификация, девальвация, ревальвация, деноминация.

35. Выберите правильный вариант ответа. Валютное право РФ является:

- а) публичным правом;
- б) частным правом;
- в) международным частным правом.

36. Выберите правильный вариант ответа. Валютное регулирование отнесено Конституцией РФ:

- а) к исключительному ведению Российской Федерации;
- б) совместному ведению Российской Федерации и субъектов Федерации.

37. Выберите правильный вариант ответа. Основным (в отношении количества издаваемых документов) органом валютного регулирования является:

- а) Правительство РФ;
- б) Центральный банк РФ;
- в) ФТС России;
- г) ФНС России.

38. Выберите правильный вариант ответа. Нормы российского валютного права:

- а) не могут применяться за рубежом;
- б) действуют за рубежом.

39. Укажите неправильный вариант ответа. Органы валютного регулирования издают нормативные правовые акты по вопросам валютного регулирования:

- а) только в случаях, предусмотренных законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
- б) по любому вопросу, указанному в положении об этих органах.

40. Укажите неправильный вариант ответа. Международные договоры РФ:

а) применяются к валютным отношениям непосредственно, за исключением случаев, когда из международного договора РФ следует, что для его применения требуется издание внутригосударственного акта валютного законодательства РФ;

б) применяются к валютным отношениям непосредственно во всех случаях.

41. Укажите неправильный вариант ответа. Валютное регулирование представляет собой комплекс нормативных положений, регламентирующих порядок осуществления:

- а) валютных операций;
- б) валютного контроля;
- в) валютного резервирования.

42. Укажите неправильный вариант ответа. Выделяются следующие сферы валютного регулирования.

- а) регулирование конвертации валюты;
- б) регулирование текущих операций с валютой;
- в) регулирование движения товара;
- г) валютный контроль.

43. Укажите неправильный вариант ответа. Основными формами валютного регулирования движения капитала являются:

а) запрещение оплаты импорта некоторых товаров иностранной валютой;

б) лимитирование вывоза национальной и иностранной валюты, золота и ценных бумаг;

в) разрешительная процедура вывоза капитала;

г) запрет на инвестиции нерезидентов и продажи им национальных ценных бумаг.

44. Укажите неправильный вариант ответа. Существуют три основных группы режимов валютного курса:

- а) режимы фиксированного курса;
- б) режимы нефиксированных курсов;
- в) переходные режимы;

г) режимы плавающего курса.

45. Выберите неправильный вариант ответа. В рамках режима валютного курса ЦБ России установил:

- а) биметаллизм;
- б) монометаллизм (серебряный стандарт и золотой стандарт);
- в) валютный союз;
- г) бивалютную корзину.

46. Укажите неправильный вариант ответа. Органами валютного регулирования в Российской Федерации являются:

- а) Государственная Дума;
- б) Центральный банк РФ;
- в) Правительство РФ.

47. Укажите неправильный вариант ответа. Для реализации функций по валютному регулированию ЦБ России и Правительство РФ издают в пределах своей компетенции:

- а) акты валютного законодательства;
- б) акты органов валютного регулирования.

48. Выберите правильный вариант ответа. Нормативные акты Банка России:

- а) должны быть зарегистрированы;
- б) не подлежат регистрации;
- в) некоторые акты подлежат регистрации, некоторые – не подлежат.

49. Выберите правильный вариант ответа. Уполномоченный банк или его филиал может осуществлять:

- а) операции с наличной иностранной валютой и чеками, на которые у него есть лицензия;
- б) все операции с наличной иностранной валютой и чеками;
- в) некоторые операции с наличной иностранной валютой и чеками.

50. Укажите неправильный вариант ответа. В помещениях банка, в которых осуществляются операции с наличной иностранной валютой и чеками, должны размещаться следующие документы и информация:

- а) курсы иностранных валют к валюте РФ и (или) кросскурсы иностранных валют;
- б) информация о размерах комиссионного вознаграждения, взимаемого за осуществление операций с наличной иностранной валютой и чеками;
- в) правила приема поврежденных денежных знаков иностранных государств (группы иностранных государств);
- г) правила приема векселей.

51. Укажите неправильный вариант ответа. Банки открывают в иностранных валютах:

- а) текущие счета;
- б) расчетные счета;
- в) бюджетные счета;
- г) счета ДЕПО.

52. Укажите неправильный вариант ответа. Физическим лицам для совершения расчетных операций, не связанных с предпринимательской деятельностью или частной практикой, открываются:

- а) текущие счета;
- б) расчетные счета.

53. Укажите неправильный вариант ответа. В случае, когда контрактом предусмотрена оплата товара после его передачи покупателю, но срок оплаты договором не определен, обязательство по оплате товара должно быть исполнено:

- а) в разумный срок после его возникновения;
- б) с момента исполнения обязанности передать товар;
- в) в течение 30 дней с момента возникновения обязательства по оплате товара.

54. Укажите неправильный вариант ответа. Агентами валютного контроля являются:

- а) уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ;
- б) органы прокуратуры;
- в) таможенные органы;
- г) налоговые органы.

55. Укажите неправильный вариант ответа. В соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг» к профессиональным участникам рынка ценных бумаг относятся:

- а) брокеры;
- б) дилеры;
- в) депозитарии;
- г) уполномоченные банки.

56. Укажите неправильный вариант ответа. Таможенными органами являются:

- а) Федеральная таможенная служба России;
- б) региональные таможенные управления;
- в) таможенные отделы посольств и консульств РФ;
- г) таможенные посты.

57. Выберите правильный ответ. Особо крупный размер деяния по ст. 193 УК РФ составляет, если сумма невозвращенных средств превышает:

- а) 6 млн руб.;
- б) 10 млн руб.;
- в) 20 млн руб.;
- г) 30 млн руб.

*Задание в открытой форме:*

1. Что подразумевает под собой понятие «валюта»?
2. Что подразумевает под собой понятие «эмитент ценной бумаги»?
3. Что подразумевает под собой понятие «валютный рынок»?
4. Валютная политика представляет собой:

5. Валютный контроль - это составная часть.....
6. Кросс-курс – это соотношение между валютами, которое...
7. Спот-курс – это цена единицы иностранной валюты одной страны, выраженная в... и....
8. Основным нормативным актом валютного законодательства РФ является.....
9. Основными направлениями валютного контроля заключаются в .....
10. К основным принципам осуществления валютного контроля относятся.....
11. Налоговый валютный контроль осуществляется в целях.....
12. При каких обстоятельствах контракт (кредитный договор) ставится на учет в Банке?
13. Под резервной валютой понимается:
14. Соотношение между двумя валютами, вытекающее из их курса по отношению к ....., называется кросс-курсом.
15. Форвардные операции заключаются на.....
16. К срочным валютным операциям относятся.....
17. К депозитно- кредитным валютным операциям относятся...
18. При кассовых сделках перевод денежных средств производится не позднее чем...
19. Дисконтная валютная политика это в первую очередь.....
20. Банки осуществляют операции по счетам клиентов на основании.....

*Задание на установление правильной последовательности:*

1. Установите правильную последовательность этапов валютного контроля, когда деньги поступают от зарубежного контрагента на счет российской компании:
  - деньги поступают на транзитный валютный счет российской компании;
  - российская компания, которая получает оплату в иностранной валюте, открывает в банке валютный и транзитный счета;
  - если документы оформлены корректно, деньги перечисляют на текущий счет;
  - чтобы подтвердить перевод денег на свой валютный счет, российская компания представляет в банк документы, которые обосновывают поступление денег.
2. Установите правильную последовательность:
  - заключение между экспортером и импортером внешнеторгового контракта;
  - направление экспортером товара и товаросопроводительных документов в адрес импортера;

- заявление импортера своему банку на перевод средств в оплату закупленного им у экспортера товара;
- перевод средств импортера из банка импортера в банк экспортера; зачисление выручки экспортеру за поставленный им импортеру товар.

3. Установите в правильной последовательности процедуру проведения проверок соблюдения участниками ВЭД валютного законодательства:

- проведение (при необходимости с привлечением экспертов, специалистов) проверки;
- планирование и подготовка;
- обобщение результатов, составление акта проверки.

*Задание на установление соответствия:*

1. Установите соответствие:

В зависимости от времени проведения различают несколько видов валютного контроля:	
Последующий.	Проводится банком до совершения валютных операций. В ряде банков возможно предварительное обсуждение проекта договора с иностранным контрагентом, получение необходимых рекомендаций и т.д.
Текущий.	Этот валютный контроль проводится в тот момент, когда компания осуществляет перевод или пытается его получить. Если при проверке документов будут обнаружены какие-либо ошибки, то транзакция будет отклонена банком.
Предварительный.	Регулирует сделку после ее завершения. В частности, если были выявлены какие-либо нарушения, то возможно наложение штрафа и другие санкции вплоть до привлечения к уголовной ответственности.

2. Установите соответствие:

Сроки постановки контракта (кредитного договора) на учет в банке	
Списание денежных средств со счета резидента в Банке	В течение 30 рабочих дней, если не было операций. Если после снятия с учета контракта (кредитного договора) происходит операция по списанию/зачислению денежных средств по счету резидента - не позднее даты представления расчетного документа по операции / Заявления на перевод (при списании) и не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления денежных средств на счет резидента. Если в период между датой отзыва лицензии и датой принятия на обслуживание контракта (кредитного договора) происходит операция по списанию/зачислению денежных средств по счету резидента – не позднее даты представления расчетного документа по операции / заявления на перевод (при списании) и не позднее 15 рабочих дней после даты зачисления денежных средств на счет резидента
Зачисление денежных средств на	- Не позднее срока, установленного для представления

счет резидента в Банке	<p>документов по операции списания/зачисления</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Не позднее даты подачи ДТ при ввозе/вывозе товара, если требуется декларирование</li> <li>- Не позднее срока представления справки о подтверждающих документах при ином исполнении обязательств</li> </ul>
Расчет через счет резидента в банке-нерезиденте	Не позднее срока представления резидентом справки о подтверждающих документах (15 рабочих дней после окончания месяца, в котором оформлены подтверждающие документы)
Ввоз (вывоз) декларируемых товаров	Не позднее срока представления резидентом справки о подтверждающих документах (15 рабочих дней после окончания месяца, в котором оформлены подтверждающие документы)
Ввоз (вывоз) недеклаируемых товаров	Не позднее даты подачи декларации на товары
Выполнение работ, оказание услуг, передача информации и результатов интеллектуальной деятельности	Не позднее 30 рабочих дней после окончания месяца, в котором средства списаны с такого счета или зачислены на него
В случае если контрактом (кредитным договором) не определена сумма обязательств. Достижение/превышение суммы платежей и/или иных обязательств по контракту (кредитному договору), сумма обязательств которого не определена: - для импортных контрактов и кредитных договоров - 3 млн. рублей; - для экспортных контрактов - 10 млн. рублей.	Не позднее 15 рабочих дней с даты поступления средств
Перевод контракта (кредитного договора) на обслуживание из другого банка, в т.ч. из банка, у которого отозвана лицензия. Уступка прав требования/перевод долга по контракту (кредитному договору) на другого резидента.	Не позднее даты представления распоряжения о списании денежных средств

### 3. Установите соответствие:

Когда и на каком международном форуме страны мира констатировали и официально на международном уровне закрепили смену золотомонетного стандарта золотодевизным	
в 1976 г.	на международной конференции в Бреттон-Вудсе
в 1944 г.	на международной Ямайской конференции
в 1922 г.	на международной конференции в Генуе

#### 4. Установите соответствие:

Банку необходимо сообщить ожидаемый срок репатриации валюты	
при импорте	это срок поступления выручки в банк
при экспорте	срок возврата основного долга и процентов
при кредитном договоре	это срок поставки товара (оказания услуг) или возврата аванса

#### 5. Установите соответствие:

постоянность наблюдения	контролю подлежат все без исключения лица, совершающие валютные операции, если это предусмотрено законодательством
всеобщность наблюдения	например, в течение всего периода осуществления валютной операции или деятельности, подлежащей контролю; все операции определенного рода одного субъекта хозяйствования
нейтральность наблюдения	процедуры наблюдения должны по возможности быть удобными для контролируемых объектов, не препятствовать совершению разрешенных законодательством валютных операций, не создавать дополнительных издержек для подконтрольных лиц

#### 6. Установите соответствие:

таможенный валютный контроль	осуществляется профессиональными участниками рынка ценных бумаг, в том числе держателями реестра (регистраторами), подотчетными Федеральной службе по финансовым рынкам – федеральному органу исполнительной власти по рынку ценных бумаг. Предметом валютного контроля на рынке ценных бумаг является соблюдение требований валютного законодательства РФ и актов 15 органов валютного регулирования при совершении валютных операций с внешними и внутренними ценными бумагами
налоговый валютный контроль	осуществляется органами в пределах их компетенции. Органы осуществляют контроль за соблюдением законодательства РФ о налогах и сборах и валютного законодательства РФ, связанного исключительно с выполнением работ, оказанием услуг по контрактам с нерезидентами.
валютный контроль на рынке ценных бумаг	осуществляется органами в сфере внешнеторговой деятельности. Органы осуществляют контроль за соблюдением валютного законодательства РФ при проведении экспортных, импортных валютных операций, внешнеторговых бартерных сделок и операций, связанных с перемещением валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг через таможенную границу (ввоз, вывоз)

7. Установите соответствие:

Валютный контроль в торговом обороте включает	контроль за валютными операциями, связанными с перемещением через границу товаров и транспортных средств;
	контроль за перемещением через границу наличной валюты РФ, валютных ценностей и ценных бумаг физическими и юридическими лицами
Валютный контроль в неторговом обороте включает	контроль за осуществлением взаиморасчетов, связанных с исполнением внешнеторговых бартерных сделок
	контроль за перемещением через границу драг. металлов и драг. камней юридическими лицами

## 7. УСТНЫЙ ОПРОС

Целью устного собеседования являются обобщение и закрепление изученного курса. Студентам предлагаются для освещения сквозные концептуальные проблемы. При подготовке следует использовать лекционный материал и учебную литературу. Для более глубокого постижения курса и более основательной подготовки рекомендуется познакомиться с указанной дополнительной литературой. Готовясь к семинару, студент должен, прежде всего, ознакомиться с общим планом семинарского занятия. Следует внимательно прочесть свой конспект лекции по изучаемой теме и рекомендуемую к теме семинара литературу. При этом важно научиться выделять в рассматриваемой проблеме самое главное и сосредотачивать на нем основное внимание при подготовке. С незнакомыми терминами и понятиями следует ознакомиться в предлагаемом глоссарии, словаре или энциклопедии.

Ответ на каждый вопрос из плана практического занятия должен быть доказательным и аргументированным, студенту нужно уметь отстаивать свою точку зрения. Для этого следует использовать документы, монографическую, учебную и справочную литературу. Активно участвуя в обсуждении проблем на семинарах, студенты учатся последовательно мыслить, логически рассуждать, внимательно слушать своих товарищей, принимать участие в спорах и дискуссиях. Для успешной подготовки к устному опросу, студент должен законспектировать рекомендуемую литературу, внимательно осмыслить фактический материал и сделать выводы. Студенту надлежит хорошо подготовиться, чтобы иметь возможность грамотно и полно ответить на заданные ему вопросы, суметь сделать выводы и показать значимость данной проблемы для изучаемого курса. Студенту необходимо также дать анализ той литературы, которой он воспользовался при подготовке к устному опросу на практическом занятии.

При подготовке, студент должен правильно оценить вопрос, который он взял для выступления к семинарскому занятию. Но для того, чтобы правильно и четко ответить на поставленный вопрос, необходимо правильно уметь пользоваться учебной и дополнительной литературой.

Перечень требований к любому выступлению студента примерно таков:

- связь выступления с лекционным материалом.
- раскрытие сущности проблемы.
- методологическое значение для научной, профессиональной и практической деятельности.

Разумеется, студент не обязан строго придерживаться такого порядка изложения, но все аспекты вопроса должны быть освещены, что обеспечит выступлению необходимую полноту и завершенность. Приводимые участником практического занятия примеры и факты должны быть существенными, по возможности перекликаться с профилем обучения. Выступление студента должно соответствовать требованиям логики и четкого

изложения изученного материала. Примерный перечень вопросов приведен в разделе 2 «План практических занятий». Преподаватель в рамках практического занятия может задавать дополнительные вопросы по теме практического занятия или ранее пройденным темам.

## ЛИТЕРАТУРА

1. Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ
2. Валютное регулирование: Учебное пособие / В.И. Панченко. – 2-е изд., исправ. и доп.. – СПб.: Троицкий мост, 2014. – 240 с.
3. Валютное регулирование и валютный контроль: Учебник / Т.В. Скудалова. – СПб.: ИЦ Интермедия, 2014. – 376 с.
4. Государственное регулирование внешнеторговой деятельности: Учебное пособие / С.А. Денисов. – СПб.: Троицкий мост, 2013. – 224 с.
5. Медведева М. В. Экономика таможенного дела :[Электронный ресурс] : курс лекций / М. В. Медведева. - СПб: РИО СПб филиала РТА, 2008. - 203с.
6. Российская Федерация. Законы. Таможенный кодекс таможенного союза [Текст] / под ред. Г. Ю. Касьяновой. - М. : АБАК, 2011. - 256 с.
7. Основы управления таможенными органами России: [Текст]: учебник / Российская таможенная академия; под общ. ред. В. А. Черных. - М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2009. - 252 с.
8. Коник Н. В. Таможенное дело :[Текст] : учебное пособие / Нина Владимировна Коник. - 3-е изд., стер. - М.: Омега-Л, 2011. - 192 с.
9. Романова О. С. Менеджмент в таможенном деле :[Текст] : учебное пособие / Ольга Станиславовна Романова, Алевтина Ивановна Романова. - М.: Энергия, 2008. - 456 с.
10. Цветинский М. П. Таможенно-тарифное регулирование внешнеэкономической деятельности и таможенная стоимость :[Текст] : учебно-методическое пособие / Михаил Петрович Цветинский, Вячеслав Николаевич Ревин; Российская таможенная академия. - 2-е изд. - М.: Изд-во Российской таможенной академии, 2009. - 240 с.
11. Таможня.ру. Аналитический сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.tamognia.ru/>
12. Таможенный союз. Независимое обозрение. Аналитический сайт [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.customsunion.ru/>
13. МИНЭКОНОМРАЗВИТИЯ РФ. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.economy.gov.ru/mines/main>
14. Министерство экономики Республики Беларусь. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.economy.gov.by/>
15. Министерство экономического развития и торговли Республики Казахстан. Официальный сайт. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.minplan.kz/>