

к.ф.н, доцент кафедры инженерных дисциплин и технологий
ФГБОУ ВО "Майкопский государственный технологический университет"

РОЛЬ ГОСУДАРСТВА В ВОПРОСАХ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И КОНТРОЛЯ

не допустить таких последствий, выполняется валютное регулирование и контроль со стороны государства в валютных отношениях на международном уровне. В условиях глобализации и развития мировых валютных систем и выступая в качестве участника международных валютных отношений. Цель данного исследования – анализ влияния негативных возмущений рынка, развитие валютного регулирования и контроля. Решающим фактором является создание валютного регулирования и контроля в России прошли различные этапы. Главным из них была одна из задач государства, что

предопределило валютную монополию в стратегии управления государством на первых этапах становления валютного регулирования и валютного контроля. Впоследствии, для создания конкурентоспособности страны, внешнеэкономическая деятельность была либерализована, а валютный рынок стал активно развиваться, а сама валюта получила значительные послабления в обороте.

Валютное регулирование, безусловно, является средством реализации валютной политики в государстве посредством установления общеобязательных правил. Механизм регулирования заключается в установлении порядка выпуска в обращение национальной валюты, основания ее изъятия из обращения, а также обмен валют, совершение платежей и иных операций в иностранной валюте. В рамках валютного регулирования устанавливается порядок проведения валютного контроля.

Основополагающая цель контроля проведения валютных операций заключается в обеспечении соблюдения норм, которые утверждает валютное законодательство. Иначе говоря, он способствует поддержанию экономической защищенности страны и создает условия для стабильного экономического развития.

С помощью валютных ограничений обеспечиваются потребности государственных предприятий. Валютные ограничения способствуют проведению импортозамещения и структурной перестройке национальной экономики [6].

Валютное регулирование и валютный контроль в России осуществляется на основе ряда фундаментальных принципов:

- в осуществлении государственной политики по регулированию в области валютных отношений приоритетными являются экономические инструменты;
- государство и органы государственной власти в полной мере предоставляют свободу в совершении валютных операций резидентов и не резидентов путем невмешательства;
- внешняя и внутренняя валютная политика России объединены единой целью;
- валютное регулирование и валютный контроль в России осуществляются в рамках единой согласованной системы;
- государство гарантирует максимальную защиту прав и экономических интересов при осуществлении валютных операций резидентами и не резидентами.

Контроль за проведением операций с валютными ценностями имеет 3 формы, он может быть предварительным, текущим или итоговым. Такая последовательность форм обеспечивает валютному контролю непрерывность. Также контроль может быть общим, банковским или таможенным. Для реализации такого контроля используются различные методы, представляющие собой совокупность определенных способов и приемов реализации. Эффективность использования этих методов и вообще валютного контроля позволяет оценить ведущаяся контролирующими органами статистика.

В условиях либерализации внешнеэкономической деятельности только эффективная таможенная система, отвечающая мировым стандартам, может стать определяющим фактором для интеграции российской экономики в мировую.

До внесения изменений в валютное законодательство, базовым документом валютного контроля был паспорт сделки, который использовался для осуществления контроля валютных операций между резидентом и нерезидентом (соответственно порядка производимых расчетов и переводов через счета резидента). Паспорт сделки использовался импортерами и экспортерами для того, чтобы они могли обосновать легальность платежа по внешнеторговой сделке (контракту).

С 2018 года в валютное законодательство вводится ряд новшеств, которые, на наш взгляд, направлены не столько на либерализацию, сколько на модернизацию действующих правил осуществления валютного контроля.

Прежде всего, уже с 1 марта 2018 года начинает свое действие Инструкция Банка России "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". Она вводится взамен действующей инструкции Банка России, регулирующей порядок оформления паспортов сделок. Изначально предполагалось, что она вступит в силу с 1 января 2018 года, однако решением ЦБ России дата ее введения в действие новой Инструкции была перенесена на 1 марта 2018 года.

Внесенные в законодательство изменения направлены на упрощение процедур валютного контроля. Сделки по договорам в валюте нужно будет оформлять по новым правилам.

Наиболее заметное нововведение заключается в том, что с участникам внешнеэкономических операций не придется оформлять паспорт сделки. Вместо этого банки будут ставить контракты на учет. Но по сути это лишь формальное изменение. Валютный контроль не исчезнет, лишь по-новому будут оформляться документы отчетности: фиксировать необходимую для учета информацию будет не резидент, а банк. По существу, учет контрактов уполномоченными банками преследует ту же самую цель и имеет те же последствия, что и действующие паспорта сделок. Учет контрактов осуществляется путем присвоения им уполномоченными банками уникальных номеров. Единой формой учета и отчетности по валютным операциям для резидентов становится справка о подтверждающих документах. При этом сохраняются требования о представлении резидентом документов, связанных с проведением валютных операций, а справка о валютных операциях заменяется необходимостью предоставления информации о коде вида валютной операции.

Под понятие резидента попадают зарегистрированная и работающая в России организация как со статусом юр. лица или ее отдел, работающий за границей, так и без него, законно проживающие на ее территории физические лица, официальные представительства РФ за рубежом, сама РФ и ее субъекты. Нерезидентами являются все остальные лица и организации, имеющее иностранное подчинение, даже если их филиалы работают на территории РФ. Такое разделение позволяет вводить разные правила и ограничения на выполнение операций по вкладам и с валютой для разных категорий субъектов.

Также стоит отметить, что с даты вступления в силу новой Инструкции существующие паспорта сделок будут автоматически закрыты уполномоченными банками, а соответствующие контракты считаются поставленными на учет в установленном порядке. При этом номер паспорта сделки по такому контракту считается его уникальным номером для целей постановки на учет, и дальнейшее обслуживание контракта осуществляется в соответствии с новой Инструкцией.

Более значительное и ожидаемое новшество - повышение порога обязательства в валюте, после которого необходимо ставить контракт на учет. Порог увеличится только для экспортных сделок и составит 6 млн рублей, что на текущий момент в эквиваленте примерно вдвое превышает порог, по достижении которого необходимо оформлять паспорт сделки (эквивалент 50 тыс. долл. США). По импортным контрактам и кредитным договорам порог останется примерно таким же - 3 млн рублей, что по текущему курсу эквивалентно почти 50 тыс. долл. США.

Банки наделены обязанностью осуществлять учет контрактов, сумма которых больше 3 млн рублей. Но это не значит, что расчеты по договорам с иностранными компаниями будут проводить автоматически. Банк все равно имеет право запросить документы по сделке, если у него возникнут подозрения. Даже если сумма контракта меньше 3 млн. рублей.

Существенные изменения были внесены в перечень и формы документов для оформления внешнеторговой сделки. Для сделок, сумма которых не превышает 200 тысяч рублей, документы вообще не предоставляются. Новое законодательство освобождает от уплаты комиссии за валютный контроль по таким сделкам. Это касается предпринимателей и фирм, которые занимаются импортом или экспортом. Например, продают товары за границу, оказывают услуги иностранным компаниям или сдают в аренду имущество за рубежом. Расчеты по таким контрактам оформляют по особым правилам.

В соответствии с новой редакцией части 5 статьи 23, банки вправе отказывать в осуществлении валютных операций не только в случаях непредставления резидентом необходимых документов, но также и в иных случаях, когда проведение валютной операции нарушит требования Федерального закона "О валютном регулировании и валютном контроле".

Главное и принципиальное изменение валютного законодательства заключается в смене понятия валютного резидента. Теперь все граждане России независимо от страны проживания признаны валютными резидентами РФ.

Необходимо отметить, что новый закон содержит как позитивные, так и в некоторой степени негативные изменения для разных категорий граждан РФ.

В качестве положительных факторов для граждан России, преимущественно (более 183 дней в году) проживающих на территории РФ и имеющих счета в иностранных банках, можно отметить следующие изменения:

- снятие запрета на получение от нерезидента на свой счет в иностранном банке денежных средств от продажи транспортных средств, находящихся в собственности гражданина РФ за пределами России;

- снятие запрета на получение от нерезидента на свой счет в иностранном банке денежных средств от продажи недвижимости, находящейся на территории стран - членов ОЭСР или ФАТФ, и в случае если это государство присоединилось к многостороннему соглашению об автоматическом обмене финансовой информацией или имеет с РФ соответствующий договор, но только при условии, если счет гражданина России открыт в банке, расположенном в такой стране;

- отмена обязанности предоставления гражданином РФ в уполномоченный российский банк при переводе денежных средств на свой счет в иностранном банке уведомления российского налогового органа об открытии счета в иностранном банке с отметкой о принятии данного уведомления налоговым органом.

Для граждан РФ, пребывающих за пределами России более 183 дней в году, но периодически въезжающих в РФ, исключаются требования об уведомлении налогового органа об открытии счетов в иностранных банках, предоставлении отчетности об операциях по счетам в иностранных банках, а также требования к соблюдению порядка проведения операций по счетам в иностранных банках.

Данное изменение в законодательстве позволит многим гражданам РФ, постоянно проживающим за границей и периодически въезжающим на территорию России, открывать банковские счета в стране своего проживания, проводить по ним операции без предоставления отчетности в российские налоговые органы и в ряде случаев избежать нарушений валютного

законодательства РФ. Эта категория граждан и ранее признавалась российскими исполнительными органами валютными резидентами РФ, и к ним предъявлялись требования по предоставлению отчетности в налоговые органы России и ограничению перечня разрешенных операций, проводимых по счетам в иностранных банках.

Что касается граждан РФ, постоянно и непрерывно проживающих за п

Современные направления научных исследований

2. Федеральный закон от 28.12.2017 № 427-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О валютном регулировании и валютном контроле" // Консультант-Плюс - [Электронный ресурс] - Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_286460/- (дата обращения: 21.02.2018).

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195