



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Порядок перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную границу ЕврАзЭС

Куликов А.С.

аспирант кафедры финансового права



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

- I. Базовые аспекты (в соответствии с Российским правом, правом Беларуси, правом Казахстана).**
- II. Принципы, по которым строится валютное регулирование и валютный контроль с учётом региональной интеграции (ЕврАзЭС и ТС).**
- III. «Союзные» правовые акты, регулирующие некоторые аспекты валютного регулирования и валютного контроля.**
- IV. Выводы**

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Национальные источники

Российская Федерация:

Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Республика Казахстан:

Закон Республики Казахстан от 13 июня 2005 года N 57 «О валютном регулировании и валютном контроле».

Республика Беларусь:

Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-3 «О валютном регулировании и валютном контроле».



Основные дефиниции, необходимые для понимания:

- валюта;
- валютные ценности;
- валютные операции;
- валютный резидент;
- валютный нерезидент;
- валютные ограничения.

(право РФ, Казахстана, Беларуси)



ВАЛЮТА (Российское право)

- законодательное единое определение понятия отсутствует;
- даётся перечисление объектов, понимаемых как валюта / приравненных к ней

Доктринальное определение:

А.Н. Козырин указывает на 2 возможных пониманиях категории «валюта»: в узком и широком смыслах. В узком смысле термин «валюта» совпадает с законодательной дефиницией «иностранная валюта», а в широком смысле – с понятием «валютные ценности».

Козырин А.Н. «Категории «валюта» и «валютные ценности» в законодательстве Российской Федерации»
// Бухгалтерия и банки. 1998. № 1.

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Валюта РФ:

- А) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- Б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

Внутренние ценные бумаги:

- а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте Российской Федерации и выпуск которых зарегистрирован в Российской Федерации;
- б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории Российской Федерации.



ВАЛЮТА (Российское право)

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 изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

Внешние ценные бумаги:

ценные бумаги, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

Иностранная валюта + внешние ценные бумаги =
«валютные ценности».



ВАЛЮТА (Казахстан)

- **Есть обобщённое определение валюты (в отличие от российского законодательства)**

валюта - денежные единицы, принятые государствами как законное платёжное средство, или официальные стандарты стоимости в наличной и безналичной формах, в виде банкнот, казначейских билетов и монет, в том числе из драгоценных металлов (включая изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки), а также средства на счетах, в том числе в международных денежных или расчетных единицах

- **К числу валютных ценностей отнесено аффинированное золото в слитках (драгоценные металлы в РФ выведены за предмет ведения законодательства о валютном регулировании)**



ВАЛЮТА (Беларусь)

- Закон не даёт определение понятия «валюта»;
- Наиболее сложную система объектов, которые могут быть объединены в категорию «валюта» (в её широком понимании)



ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ:

Россия:

- Обобщённого определения нет;
- Законодатель использует метод перечисления;
- Можно определить как:

юридически значимые действия, 1) установленные законом (равно контролируемые им) и 2) осложнённые иностранным элементом, 3) осуществляемые резидентами и нерезидентами в отношении установленных законом объектов: национальной валюты и внутренних ценных бумаг), валютных ценностей (иностранной валюты и внешних ценных бумаг).

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ:

Казахстан:

- имеет схожий подход, однако использует неоднозначный квалифицирующий признак «переход права собственности или иных прав».

Беларусь:

- также используется метод перечисления;
- особенность: одним из юридических фактов возникновения валютной операции, определяется также сделка



Валютный резидент / нерезидент:

- дифференциация субъектов валютных отношений физических и юридических лиц, в целях применения к ним определённого режима осуществления валютных операций. Основным критерий – принадлежность к государству;
- Используется метод перечисления;
- В РФ и Казахстане – «закрытый перечень лиц-резидентов; нерезиденты – все остальные;
- В Беларуси закрытый перечень как резидентов так и нерезидентов.

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Валютный резидент / нерезидент: РФ

резиденты:

а) ФЛ – граждане РФ, за исключением проживающих за границей на легальном основании не менее 1 года (вид на жительство, виза)

б) ФЛ – иностранцы постоянно проживающие в РФ легально (вид на жительство) иностранные граждане и лица без гражданства;

в) ЮЛ, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, их филиалы, представительства,

г) публично-правовые субъекты: РФ, СРФ, муниципальные образования

Нерезиденты:

обобщённо – все, кто не относится к резидентам.

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Валютный резидент / нерезидент:

Казахстан:

- **подход, подобный российскому;**

Беларусь:

- **закрытый перечень обоих типов субъектов – резидентов и нерезидентов.**



ВАЛЮТНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:

Понятие отсутствует в законодательства РФ, Беларуси и Казахстана, однако:

1. В России (абз.2. ч.2 ст.5), в Казахстане (ч.4. ст.5) действует общая норма о том, что валютные ограничения устанавливаются на уровне закона.
2. В Беларуси действует схожая норма распределена по различным статьям закона в отношении определённых видов валютных операций (например, ст.10). Однако существенная особенность заключается в том, что ограничения могут быть установлены на подзаконном уровне (например, актами Национального банка, актами Президента).

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

ВАЛЮТНЫЕ ОГРАНИЧЕНИЯ:

Доктринальное определение:

А.Ю. Лисицын:

меры публично-правового регулирования, препятствующие прямо (например, путём запрета) или косвенно (например, путём принуждения к заключению договора или нарушения принципа свободы договора в иных формах) возникновению, изменению или прекращению гражданских правоотношений, объектом которых является национальная валюта и ценные бумаги, удостоверяющие право на получение национальной валюты, а также валютных ценностей, в том числе иностранной валюты.

Базовые аспекты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Вывод:

-Даже на уровне базовых дефиниций в на настоящий момент определённно можно констатировать сходство, но не тождественность аспектов валютного регулирования и валютного контроля;

-Предстоит сделать не мало важных шагов на пути к унификации валютно-правовых норм.



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

II.

Основы и принципы, по которым строится валютное регулирование и валютный контроль с учётом региональной интеграции (ЕврАзЭС и ТС).

Основы и принципы



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

- Формирование единого экономического пространства осуществляется постепенно, путём повышения уровня интеграции;
- Унификация законодательства в рамках построения единого экономического пространства не ограничивается вопросами перемещения товаров;
- согласованная налоговая, денежно-кредитная и валютная политики;
- построение согласованной валютной политики осуществляется по на основе **гармонизации** национального законодательства стран-участниц.

Основной принцип построения – принцип гармонизации

Основы и принципы



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

- Принцип применения гармонизированных правовых норм напрямую предусмотрен нормами ст. 1 Договора о Таможенном союзе и Едином экономическом пространстве;

Пример реализации: Ранее действовавшая норма Казахстана о пороге паспорта сделки 50 000 долл. США в 2011 году применена в Российском праве

- процессы гармонизации валютного законодательства характерны не только для стран-участниц Таможенного союза, но и для всех субъектов ЕврАзЭС



Основные **принципы валютной политики** стран-участниц закреплены в ст. 2 «Соглашения о согласованных принципах валютной политики»:

- гармонизация и сближение подходов к формированию и проведению валютной политики поэтапно;
- создание необходимых организационно-правовых условия на национальном и межгосударственном уровне для развития интеграционных процессов в валютной сфере, координации и согласования валютной политики;
- не вредить национальным интересам;
- повышение доверия к национальным валютам стран-участниц.



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Основы и принципы

Следует отметить наличие примата норм международного права в валютном законодательстве стран-участниц

Например:

- РФ - ч.2 ст.4.;
- Беларусь - ст.3;
- Казахстан - ч.2 ст.2.

Следовательно:

примат норм Статей Соглашения МВФ (основа мировой валютной системы) для каждой из стран.



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

III. «Союзные» правовые акты, регулирующие некоторые аспекты валютного регулирования и валютного контроля.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Ключевыми нормативными правовыми актами являются:

- **Договор от 26 февраля 1999 года «О таможенном союзе и едином экономическом пространстве»;**
- **Соглашение об основополагающих принципах валютной политики государств-членов Евразийского экономического сообщества по регулированию и контролю операций, связанных с движением капитала**
- **Соглашение от 09.12.2010 «О согласованных принципах валютной политики»;**
- **Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза.**

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Договор от 26 февраля 1999 года «О таможенном союзе и едином экономическом пространстве»:

- **Единое экономическое пространство, включающее единую валютно-финансовую политику (ст. 1., 3);**
- **Единый порядок регулирования внешнеторговой деятельности, в т.ч и валютное регулирование внешнеторговых операций и мониторинг на уровне центральных банков (ст. 12, 17);**
- **Закрепляет намерение разработать отдельное Соглашение о применении общей системы валютного надзора (отсутствует в настоящий момент).**

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Соглашение об основополагающих принципах валютной политики государств-членов Евразийского экономического сообщества по регулированию и контролю операций, связанных с движением капитала (СПб, 11.12.2009) :

- определяет основополагающие принципы валютной политики, проводимой Сторонами по регулированию и контролю операций, связанных с движением капитала;
- Направленность на постепенную отмену ограничений в отношении валютных операций, связанных с движением капитала
- утверждает перечень валютных операций между резидентами государств-членов ЕврАзЭС, в отношении которых не применяются валютные ограничения.
- Положения Соглашения не затрагивают отношения, регулируемые внутригосударственным законодательством в финансовой и налогово-бюджетной сфере.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Соглашение об основополагающих принципах валютной политики государств-членов Евразийского экономического сообщества по регулированию и контролю операций, связанных с движением капитала (СПб, 11.12.2009) :

- **Специфическая терминология** : «валютное законодательство» – «третьи страны», «резидент государства-члена ЕврАзЭС», валютные ограничения»
- **Определён перечень валютных операций, движения капитала осуществляемых между резидентами государств-членов ЕврАзЭС, и операций, связанных с открытием резидентами государств-членов ЕврАзЭС счетов на территориях государств-членов ЕврАзЭС, в отношении которых не применяются валютные ограничения**
- **в то же время – это именно принципы (Соглашение не ратифицировано)**

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Соглашение от 09.12.2010 «О согласованных принципах валютной политики»

ратифицировано Российской Федерацией Федеральным законом от 11.07.2011 № 184-ФЗ "О ратификации Соглашения о согласованных принципах валютной политики" // Российская газета. 15.07.2011. № 153.

- 1) Подписан между РФ, Казахстаном и Беларусью;
- 2) Содержит оригинальный терминологический аппарат
 - резидент государства - участника Соглашения;
 - нерезидент государства - участника Соглашения;
 - третья страна
 - валютные ограничения;
 - меры либерализации
- 3) подтверждается ранее утверждённый путь гармонизации в отсутствие намерения создавать наднациональный орган, регулирующий валютные отношения

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Соглашение от 09.12.2010 "О согласованных принципах валютной политики"

- 3) обеспечение сторонами-участницами постепенного устранения препятствий для эффективной экономической кооперации валютных ограничений;
- 4) определение согласованных подходов к порядку открытия или ведения счетов нерезидентов государств-участников в банках;
- 5) определение перечня валютных операций, осуществляемых между резидентами государств - участников, в отношении которых не применяются валютные ограничения;
- 6) гармонизация требований к учёту и контролю валютных операций, а также ответственности за нарушение валютного законодательства;
- 7) условия и предельный срок в 1 год для вводимых валютных ограничений

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Соглашение от 09.12.2010 "О согласованных принципах валютной политики"

8) установлен механизм реализации указанных мер, включающий в том числе:

- проведение соответствующими уполномоченными органами государств - участников консультаций с целью согласования мероприятий по реализации Соглашения;
- заключения в отдельных случаях соответствующих международных договоров для реализации положений Соглашения;
- определены сроки подписания международных договоров для реализации положений Соглашения (не все из которых, по традиции, соблюдаются);
- документ носит общий характер, и не регламентирует порядок осуществления какими бы то ни было действий с валютой и валютными ценностями.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза.

утверждён Решением N 51 Межгосударственного совета ЕврАзЭС от 5 июля 2010 г. / Бюллетень международных договоров", N 6, июнь, 2012.

Предмет

1. Договор определяет порядок перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза.
2. Отношения, возникающие в связи с перемещением физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу таможенного союза, не урегулированные Договором, регулируются иными международными договорами таможенного союза, а в случае их отсутствия - законодательством Сторон.
3. Не распространяется на монеты из драгоценных металлов, являющихся законным платёжным средством.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза.

Данный договор содержит специфический аппарат:

- «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 таможенного союза 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.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Действия (операции), регламентируются данным договором:

- 1) Ввоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на таможенную территорию таможенного союза**
 - **-</= 10 000 \$ -- без таможенного декларирования в письменной форме (но по желанию – можно);**
 - **10 000 \$ и > -- декларирование на всю сумму в письменной форме путём подачи пассажирской таможенной декларации;**

- 2) Ввоз физическим лицом денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, осуществляется при условии таможенного декларирования в письменной форме путём подачи пассажирской таможенной декларации.**

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Действия (операции), регламентируются данным договором:

4) Вывоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков с таможенной территории таможенного союза осуществляется без ограничений в следующем порядке:

- единовременный вывоз $\leq 10\,000$ \$ - без таможенного декларирования в письменной форме (по желанию – декларирование);**
- при единовременном вывозе $10\,000$ \$ $>$ - путём подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму.**

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

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Действия (операции), регламентируются данным договором:

4) Вывоз физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков с таможенной территории таможенного союза осуществляется без ограничений в следующем порядке:

- единовременный вывоз $\leq 10\,000$ \$ -- без таможенного декларирования в письменной форме (по желанию – декларирование);**
- при единовременном вывозе $10\,000$ \$ и $>$ -- путём подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму.**

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

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Правила расчётов:

- **Перерасчет в доллары США осуществляется по курсу, установленному в соответствии с законодательством той Стороны, через границу которой перемещаются такие наличные денежные средства и (или) дорожные чеки, на день подачи пассажирской таможенной декларации**
- **При декларировании денежных инструментов, за исключением дорожных чеков, в декларации указывается номинальная стоимость либо соответствующая сумма в валюте государства - члена таможенного союза или иностранной валюте, право на получение которой удостоверяет денежный инструмент.**
- **Если это невозможно - в пассажирской таможенной декларации указывается количество перемещаемых денежных инструментов.**

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Договор определяет и перечень персональных данных, необходимых к указанию при декларировании

- 1) дата и место рождения физического лица,
- 2) реквизиты документа, подтверждающего право иностранного гражданина или лица без гражданства на пребывание (проживание) на территории государства - члена таможенного союза,
- 3) адрес места жительства (регистрации) или места пребывания на территории государства - члена таможенного союза;
- 4) сведения о денежных инструментах, за исключением дорожных чеков (вид денежного инструмента, наименование эмитента, дата выпуска и идентифицирующий номер при наличии);
- 5) сведения об источнике наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, их владельцах, а также о предполагаемом использовании;
- 6) сведения о маршруте и способе перевозки (о виде транспорта) наличных денежных средств и (или) денежных инструментов.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

IV Выводы

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Выводы:

1. в настоящий момент говорить о валютно-правовом режиме Таможенного союза можно со значительной степенью условности. Представляется более корректным говорить о валютно-правовых режимах стран-участниц Таможенного союза, находящихся в процессе унификации посредством гармонизации;
2. В дальнейшем представляется разумным распространить действие принципов согласованной валютной политики на все страны ЕврАзЭС, в том числе, по мере их интеграции Таможенный союз.

«Союзные» правовые акты



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Выводы:

3. Регулирование в части, не вынесенной на наднациональный уровень – на национальном уровне
4. На национальном уровне, посредством гармонизации идёт процесс унификации как принципов и подходов к валютным отношениям, так и к вопросам осуществления валютных операций и контроля за ними.
5. Ответственность за нарушение валютно-правовых норм возникает в соответствии с нормами национального права.



НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Спасибо за внимание!

Кафедра финансового права НИУ ВШЭ

Россия, г. Москва, ул. М. Ордынка, 17, каб. 302, 303, 304 телефон:(095) 959 45 49

e-mail: finkafedra@rambler.ru