

№ 12  
Дата 13.12.23  
Подпись

«Дальневосточный филиал  
федерального государственного бюджетного образовательного  
учреждения высшего образования  
«Всероссийская академия внешней торговли  
Министерства экономического развития Российской Федерации»

**ЮРИДИЧЕСКИЙ ФАКУЛЬТЕТ**  
Кафедра юриспруденции

**ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА**

Магистрант Лозовая Галя Джалилевна

Тема: **Актуальные проблемы валютного регулирования  
в Российской Федерации**

по направлению подготовки 40.0401 «Юриспруденция»  
(уровень магистратура)  
направление (профиль) «Предпринимательское, коммерческое право»

Научный руководитель:  
канд. истор. наук, доцент  
кафедры юриспруденции  
Геготаулина Лариса  
Александровна

Дата защиты: 24 декабря 2023  
Оценка: хорошо

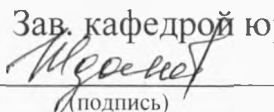
ПРОВЕРЕНО	
НА УРОВЕНЬ ОРИГИНАЛЬНОСТИ	
Кафедра	юриспруденции
Научный руководитель	Геготаулина Лариса Александровна
(подпись)	
« 13 »	2023 г.

г. Петропавловск-Камчатский  
2023 год

«Дальневосточный филиал Федерального государственного бюджетного  
образовательного учреждения высшего образования  
«Всероссийская академия внешней торговли  
Министерства экономического развития Российской Федерации»

Юридический факультет  
Кафедра юриспруденции  
Направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция»  
Профиль «Предпринимательское, коммерческое право»

**УТВЕРЖДАЮ**

Зав. кафедрой юриспруденции  
 Жданов А.В.  
(подпись)

« 18 » 11 2022 г.

**П Л А Н - З А Д А Н И Е**

**на выполнение выпускной квалификационной работы**  
обучающемуся Лозовой Галие Джалилевне группы МЮР-21

1. Тема ВКР: «Актуальные проблемы валютного регулирования  
в Российской Федерации», утверждена приказом «ДВФ ВАВТ  
Минэкономразвития России» от « 27 » 10 2022 г. № 89

2. Научный руководитель: Геготаулина Лариса Александровна, доцент  
кафедры юриспруденции, канд. ист. наук

3. Цель работы: комплексный анализ действующей системы валютного  
регулирования в Российской Федерации и особенностей юридической  
ответственности субъектов предпринимательской деятельности за нарушение  
валютного законодательства.

Формируемые компетенции: УК-1, УК-4, УК-6, ОПК-1, ОПК-2, ОПК-3, ОПК-  
4, ОПК-6, ОПК-7, ПК-1, ПК-2, ПК-3, ПК-4, ПК-5

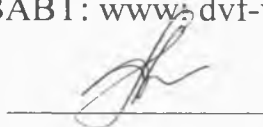
4. Содержание ВКР: 1. Теоретико-методологические основы валютного  
регулирования (правовая природа валютного регулирования в  
предпринимательской деятельности; эволюция валютного регулирования как  
направление государственной политики); 2. Правовой анализ особенностей  
валютного регулирования в Российской Федерации (система органов  
валютного регулирования и контроля в Российской Федерации;  
предприниматели как специальные субъекты валютного регулирования  
Российской Федерации; юридическая ответственность за нарушение  
валютного законодательства Российской Федерации; 3. Проблемы и  
перспективы развития валютного регулирования в Российской Федерации

5. Календарный план выполнения выпускной квалификационной работы:

№ п/п	Наименование этапов	Срок выполнения	Отметка о выполнении
1.	1 глава	01.03.2023	Выполнено
2.	2 глава	01.06.2023	Выполнено
3.	3 глава	15.10.2023	Выполнено
4.	ВКР в целом	01.12.2023	Выполнено

6. Требования к оформлению выпускной квалификационной работы содержатся в Положении о выпускной квалификационной работе магистранта и размещены на сайте ДВФ ВАВТ: [www.dvf-vavt.ru](http://www.dvf-vavt.ru)

Научный руководитель:



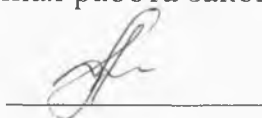
Л.А. Геготаулина

С Положением о выпускной квалификационной работе магистранта ознакомлен, задание принял к исполнению:

 14.11.2022  
(подпись обучающегося, дата)

Выпускная квалификационная работа закончена « 13 » декабря 2023 г.

Научный руководитель:



Л.А. Геготаулина

«Дальневосточный филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации»

## **ОТЗЫВ НАУЧНОГО РУКОВОДИТЕЛЯ** на выпускную квалификационную работу

студентки магистратуры **Лозовой Галии Джалилевны** группы МЮР-21, обучающейся по магистерской программе «Предпринимательское, коммерческое право», по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция».

Тема выпускной квалификационной работы: **«Актуальные проблемы валютного регулирования в Российской Федерации»**

**1.Актуальность, цель и задачи исследования:** В условиях глобального изменения экономической динамики и усиления взаимосвязи между странами тема валютного регулирования становится важнейшей составляющей международного экономического сотрудничества. Согласованный подход к валютному регулированию может способствовать созданию благоприятных условий для трансграничных инвестиций, развития торговли и экономического развития.

Целью выпускной квалификационной работы стал анализ действующей системы валютного регулирования в Российской Федерации и проведение анализа существующих в рамках нее проблем теоретического и практического характера. На достижение поставленной цели ориентированы и задачи научного исследования.

**2.Обзор литературы по теме исследования:** Общетеоретические вопросы государственного контроля и его сущности рассмотрены в трудах ученых как советского, так и современного периодов: Д.Н. Бахраха, В.П. Беляева, В.А. Богуславского, С.С. Занковского, Н.М. Кони́на, Н.Г. Салищевой. Теоретической разработкой таких категорий как контроль и надзор занимались также А.М. Тарасов, В.Е. Чиркин и др.

Общие вопросы регулирования валютных операций затрагивались в работах Е.А. Алисова, А.В. Алферовой, Н.М. Артемова, К.О. Вязовского, А.В. Емелина, Ю.П. Калинин, М.Г. Кальней, В.В. Кочаряна, А.Ю. Меркулова, И.П. Новиковой, А.В. Степанченко, О.А. Таренковой, Э.В. Царгуш, О.Е. Царевой, Е.В. Шестаковой. Особенности валютного регулирования и контроля в сфере таможенного дела освещены в исследованиях Д.Н. Войкина, К.О. Семенова.

Вопросам ответственности за нарушение валютного законодательства посвящены исследования М.О. Дубровиной (административно-правовой аспект), А.А. Никифоровой (уголовно-правовой аспект).

Несмотря на наличие существенного числа исследований по вопросу валютного регулирования, можно говорить о наличии некоторых проблем в выработке единого подхода к терминологическому аппарату, периодизации регулирования отрасли, а также относительно ряда вопросов практической направленности, в том числе, касающихся законодательных новелл. Все это дополнительно обуславливает актуальность представленного исследования.

**3.Методика исследования:** в процессе написания выпускной квалификационной работы использовался комплекс методов научного исследования: всеобщий (диалектический) метод исследования; общенаучные методы (метод обобщения, логический метод, метод сравнительного и системного анализа); частноправовые методы (формально-юридический метод, сравнительно-правовой, системный).

**4. Анализ содержания выпускной квалификационной работы (краткая характеристика каждого раздела, оценка умений анализировать, обобщать, делать выводы):** в структурном отношении выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, заключения, списка использованных источников. В основной части, представленной тремя главами, автором определены теоретико-методологические основы валютного регулирования; исследована правовая природа и эволюция валютного регулирования, как направления государственной политики; проведен правовой анализ особенностей валютного регулирования в Российской Федерации; сформулированы проблемы и перспективы развития валютного регулирования в Российской Федерации; сформулированы рекомендации по совершенствованию валютного регулирования в Российской Федерации.

Качество проделанной работы позволяет дать высокую оценку умению автора анализировать содержание нормативных правовых актов, доктринальных положений, правоприменительной практики, обобщать, делать выводы.

**5. Практическая и теоретическая значимость результатов исследования:**

Практическая значимость работы заключается в том, что проведенные в работе исследования могут быть использованы для совершенствования действующего законодательства Российской Федерации, регламентирующего различные вопросы регулирования валютного рынка.

Можно согласиться с позицией автора в целесообразности законодательного закрепления индивидуального предпринимателя во всех составах ст. 15.25 КоАП России в качестве самостоятельного субъекта административного правонарушения, не зависящего от понятия должностного лица. Кроме того, размеры административных наказаний для индивидуального предпринимателя не должны быть тождественны размерам административных наказаний, предусмотренных санкциями ст. 15.25 КоАП России ни для должностного лица, ни для юридического лица. Предлагается выделение в ст. 2.10 КоАП России индивидуальных предпринимателей в качестве самостоятельного субъекта административной ответственности (в настоящее время по общему правилу несут ответственность как должностные лица, а по отдельным составам, например, по главе 16, ст. 19.7.13 КоАП России как юридические лица).

Материалы исследования могут быть использованы в качестве дополнительных материалов по курсам таможенного, предпринимательского, административного права.

**6.Оценка степени обоснованности и достоверности положений, выводов и рекомендаций:** большинство выводов, сделанных автором выпускной квалификационной работы, основано на анализе многочисленных материалов правоприменительной практики и актуальных научных исследований, что подтверждает умение автора осуществлять качественную обработку данных,

анализировать полученные результаты и интерпретировать их в контексте поставленных исследовательских задач, а также делать обоснованные выводы по результатам исследования, имеющие практическую значимость.

Основные результаты научных исследований апробированы в форме участия в научных форумах, круглых столах, публикаций двух научных статей.

#### **7. Новизна полученных результатов исследования и личный вклад автора:**

Выпускная квалификационная работа носит творческий и самостоятельный характер. Исследование связано с решением как научно-исследовательских, так и правоприменительных задач.

В частности, выявлено, что на практике имеет место различное толкование примечания 7 ст. 15.25 КоАП России судебными инстанциями и органами власти. С целью формирования единообразия применения норм ст. 15.25 КоАП России в примечание 7 ст. 15.25 КоАП России предлагается добавить текст следующего содержания: «Примечание 7 не применяется в случае конвертации таких денежных средств и (или) проведения с такими денежными средствами иных валютных операций, прямо не установленных положениями ст. 12 и 19 Закона № 173-ФЗ, до зачисление указанных денежных средств на счета в уполномоченном банке».

Уровень оригинальности текста составляет 73,54 %

#### **8. Достоинства и недостатки по содержанию и оформлению выпускной квалификационной работы:**

Композиционно выпускная квалификационная работа выстроена удачно, это позволяет достичь заявленную цель и решить задачи, стоящие перед выпускницей. Стил изложения научный, понятийный аппарат использован корректно.

Работа имеет четкую структуру, логическую завершенность, правильное оформление библиографических ссылок, списка использованных источников, аккуратность исполнения.

Оформление и информационное сопровождение выпускной квалификационной работы в целом соответствуют предъявляемым требованиям.

#### **9. Вопросы и замечания: отсутствуют**

**10. Общая оценка работы:** выпускная квалификационная работа Лозовой Г.Д. соответствует предъявляемым требованиям и может быть допущена к защите; заслуживает высокой положительной оценки; выпускница достойна присвоения квалификация «Магистр».

#### **Сведения о научном руководителе:**

Геготаулина Лариса Александровна  
доцент кафедры юриспруденции  
кандидат исторических наук

Подпись  Дата 13.12.2023

*С отзывом ознакомлена  
Мед Лозова Г.Д.*

«Дальневосточный филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации»

**РЕЦЕНЗИЯ**  
**на выпускную квалификационную работу**

обучающейся **Лозовой Галии Джалилевны**,  
направление подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», направленность (профиль)  
«Предпринимательское, коммерческое право».

Тема выпускной квалификационной работы: **«Актуальные проблемы валютного регулирования в Российской Федерации».**

**1. Актуальность, цель и задачи исследования.**

Тема исследования, выполненного магистрантом **Лозовой Г. Д.**, вне всякого сомнения, актуальна. Необходимость глубокого изучения проблем, образующих предмет представленного для рецензирования исследования, обусловлена, прежде всего, недостаточной степенью изученности действующей системы валютного регулирования в Российской Федерации и существованием в её рамках серьезных проблем теоретического и практического характера. Соответственно избранному для исследования предмету, автор работы поставила перед собой и успешно решила следующие исследовательские задачи: определить теоретико-методологические основы валютного регулирования; исследовать правовую природу и эволюцию валютного регулирования как направления государственной политики; провести правовой анализ особенностей валютного регулирования в Российской Федерации; сформулировать проблемы и перспективы развития валютного регулирования в Российской Федерации; сформулировать рекомендации по совершенствованию механизма валютного регулирования в Российской Федерации и др.

**2. Обзор литературы по теме исследования.**

В процессе работы над выполнением поставленных исследовательских задач магистрант **Лозовая Г. Д.** изучила научные труды многих замечательных ученых, посвященные как непосредственно самой тематике работы, так и общим вопросам теории гражданского права. Теоретической основой работы послужили исследования **А. А. Анисимова, Э. А. Вознесенского, Е. А. Ровинского, С. Д. Цыпкина, Л. Л. Арзумановой, В. В. Бурцева, О. В. Веремеева, Е. Ю. Грачева, Н. Н. Косаренко, А. Ю. Мигачев, А. А. Ситник, Е. А. Алисова, А. В. Алферовой, Н. М. Артемова, К. О. Вязовского, А. В. Емелина, Ю. П. Калинин, М. Г. Кальней, В. В. Кочаряна, А. Ю. Меркулова, И. П. Новиковой, А. В. Степанченко, О. А. Таренковой, Э. В. Царгуш, О. Е. Царевой, Е. В. Шестаковой** и др.

**3. Методика исследования.**

Методологическую основу исследования традиционно составили общенаучные и частнонаучные методы научного познания. Эмпирическую основу исследования

составили материалы судебной и правоприменительной практики в соответствующей области.

#### **4. Практическая и теоретическая значимость результатов исследования.**

Практическая и теоретическая значимость результатов исследования заключается в том, что автору работы удалось сформулировать некоторые предложения по совершенствованию действующей системы валютного регулирования в современной России.

#### **5. Анализ содержания выпускной квалификационной работы (краткая характеристика каждого раздела, оценка умений анализировать, обобщать, делать выводы).**

Структура работы определена ее целью и задачами. Выпускная квалификационная работа Лозовой Г. Д. состоит из введения, трех глав основной части, в которой последовательно раскрываются основные вопросы механизма валютного регулирования в России, заключения и списка использованных источников. Первая глава работы посвящена исследованию понятия и сущности валютного регулирования, особенностей эволюции законодательства в этой области политико-правовой реальности. Вторая глава посвящена анализу действующей системы валютного регулирования в отечественном правовом порядке. Третья глава посвящена анализу проблем валютного регулирования в современной России и выработке рекомендаций по их решению.

#### **6. Оценка степени обоснованности и достоверности положений, выводов и рекомендаций.**

В представленной работе магистрантом Лозовой Г. Д. продемонстрировано умение логически и последовательно обобщать теоретические положения, а также материалы правоприменительной практики, анализировать их, и на основе полученных результатов делать свои собственные независимые выводы.

#### **7. Новизна полученных результатов исследования и личный вклад автора.**

Основные положения работы могут быть, вне всякого сомнения, использованы в качестве дополнительных материалов по курсам гражданского, предпринимательского и корпоративного права.

#### **8. Достоинства и недостатки по содержанию и оформлению выпускной квалификационной работы.**

При выполнении работы магистрант Лозовая Г. Д. проявила добросовестность, старание и умение в использовании знаний и навыков, полученных ей в высшем учебном заведении. Среди наиболее явных достоинств представленной работы следует назвать ее глубину, системность, большое количество эмпирического материала.

#### **9. Вопросы и замечания.**

В целом работа оставляет очень положительное впечатление. Но, вместе с тем, не лишена она и некоторых незначительных недостатков. Автору следовало бы уделить более пристальное внимание анализу особенностей механизма валютного регулирования в зарубежных странах. Тем не менее, данное замечание, разумеется,



не отражается на общей положительной оценке работы, представленной для рецензирования.

#### 10. Общая оценка работы.

Выпускная квалификационная работа магистранта Лозовой Галии Джалилевны, обучающейся по программе «Предпринимательское, коммерческое право», по направлению подготовки 40.04.01 «Юриспруденция», соответствует требованиям, предъявляемым к работам такого вида и заслуживает положительной оценки.

#### Сведения о рецензенте:

Ф.И.О.: Мильков Александр Васильевич.

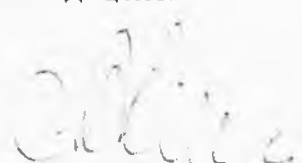
Должность: профессор кафедры правовых дисциплин Филиала РЭУ им. Плеханова в г. Пятигорске.

Место работы: Филиал РЭУ им. Плеханова в г. Пятигорске.

Ученая степень: доктор юридических наук.

Ученое звание: доцент.

Подпись



Дата

15.11.2023

А.В. Мильков  
15 12 23

znani<sup>um</sup>.com

электронно-библиотечная система

Добро пожаловать

кафедра

юриспруденции

Выйти

Организация:

не определена

Главная

Мои коллекции(0)

Мой профиль

Русский

Английский

Интеллектуальный поиск и анализ научных публикаций ИНФРА-М

Поиск

Поиск заимствований

Поиск похожих документов

Тематический анализ

Анализ

На этой вкладке выполняется поиск текстовых заимствований в коллекциях документов. Введите проверяемый текст в соответствии с инструкцией. Вы можете выбрать год опубликования проверяемого текста для разделения совпадений на две категории: множество документов-источников, из которых заимствует проверяемый текст, (опубликованных ранее), а также документы, заимствующие из проверяемого текста, (опубликованных позднее).

Введите текст:

...или загрузите файл с текстом:

Файл не выбран...

Выбор файла

Год публикации: 2023

Выберите коллекции

Все коллекции

ЗБС Znani<sup>um</sup>

ЗБС Ibooks.ru

ЗБС Консультант студента

Российские журналы

Авторефераты

Рефераты

Белгородский государственный национальный исследовательский университет

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г.Шухова

Белорусский государственный педагогический университет им. М. Танка

Белорусский государственный университет

Белорусский государственный университет транспорта

Белорусский государственный университет физической культуры

Белорусский национальный технический университет

Гомельский государственный медицинский университет

Гомельский государственный университет имени Франциска Скорины

Гродненский государственный медицинский университет

Казанский федеральный университет

Московский автомобильно-дорожный государственный технический университет (МАДИ)

Российский университет дружбы народов имени Патриса Лумумбы

Самарский национально-исследовательский университет им. академика С. П. Королёва

Санкт-Петербургский горный университет

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого (открытый доступ)

Санкт-Петербургский политехнический университет Петра Великого

Северный (Арктический) федеральный университет

Сибирский федеральный университет

Тверской государственный университет

Elsevier (ScienceDirect)

Hindawi (Иностранные журналы)

Springer

Springer (по подписке)

WWF: Всемирный фонд дикой природы

Википедия (рус.)

Википедия (англ.)

https://search.znani<sup>um</sup>.com/index.php?option=com\_elib&view=like&task=results

1/9

Тольяттинский государственный университет

Томский государственный университет

Тюменский государственный университет

Уральский государственный лесотехнический университет

Уральский федеральный университет

Финансовый университет при правительстве

РФ

Анали

Обработан файл: Лозовая Г.Д. \_Актуальные проблемы валютного регулирования.docx.

Год публикации: 2023.

Оценка оригинальности документа - 73.54%

Просмотр заимствований в документе

Время выполнения: 81 секунд

Ис

**Источники заимствования****Заимс****1. Валютное право**Информация о документе<https://znanium.com/catalog/document?id=280525>Показать заимствования(13)**2. Практика рассмотрения коммерческих споров. Вып. 7**Информация о документе<https://znanium.com/catalog/document?id=126883>Показать заимствования(20)**3. Реферат: Валютное право**Информация о документе<https://www.bestreferat.ru/files/55/bestreferat-117555.docx>Показать заимствования(13)**4. Финансовое право России**Информация о документе<https://znanium.com/catalog/document?id=98639>Показать заимствования(19)**5. Валютный контроль**Информация о документе<https://znanium.com/catalog/document?id=374022>Показать заимствования(15)**6. Финансовое право России**Информация о документе<https://znanium.com/catalog/document?id=122555>Показать заимствования(16)**7. Финансовое право России**Информация о документе<https://znanium.com/catalog/document?id=37378>Показать заимствования(16)

**8. Финансовое право России**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=369088>[Показать заимствования\(17\)](#)**9. Финансовое право России**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=359271>[Показать заимствования\(17\)](#)**10.**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=392754>[Показать заимствования\(11\)](#)**11. Финансовое право России**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=430288>[Показать заимствования\(15\)](#)**12. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=351576>[Показать заимствования\(9\)](#)**13. Дипломная работа: Таможенно-банковский валютный контроль во внешнеторговом обороте**[Информация о документе](#)<https://www.bestreferat.ru/files/15/bestreferat-109115.docx>[Показать заимствования\(13\)](#)**14. Реферат: Валютное право**[Информация о документе](#)<http://www.bestreferat.ru/files/55/bestreferat-117555.docx>[Показать заимствования\(6\)](#)**15. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=438061>[Показать заимствования\(5\)](#)**16. Экономическая безопасность. Экономико-правовое обеспечение**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=375726>[Показать заимствования\(6\)](#)**17.**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=388534>[Показать заимствования\(8\)](#)**18. Валютное право России**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=284406>[Показать заимствования\(8\)](#)

**19. Курсовая работа: Анализ правовой природы административной ответственности за нарушение валютного законодательства России на основе существующих норм права**

[Информация о документе](#)<https://www.bestreferat.ru/files/44/bestreferat-198144.docx>[Показать заимствования\(7\)](#)

**20. Источники и формы права в современной финансово-правовой науке**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=423850>[Показать заимствования\(8\)](#)

**21. Финансовое право : учебник**

[Информация о документе](#)<https://ibooks.ru/products/369617>[Показать заимствования\(8\)](#)

**22. Валютное право**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=118974>[Показать заимствования\(8\)](#)

**23. Валютное право**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=372740>[Показать заимствования\(8\)](#)

**24. Курсовая работа: Валютная политика в современной России**

[Информация о документе](#)<http://www.bestreferat.ru/files/87/bestreferat-115987.docx>[Показать заимствования\(6\)](#)

**25.**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=388558>[Показать заимствования\(7\)](#)

**26. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=208202>[Показать заимствования\(5\)](#)

**27. Организация и осуществление валютного контроля таможенными органами (на примере отдела валютного контроля Белгородской таможни)**

[Информация о документе](#)[http://dspace.bsu.edu.ru/bitstream/123456789/35759/1/Barba\\_Organizatsiya\\_18.pdf](http://dspace.bsu.edu.ru/bitstream/123456789/35759/1/Barba_Organizatsiya_18.pdf)[Показать заимствования\(5\)](#)

**28. Финансовое право**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=361370>[Показать заимствования\(7\)](#)

**29. Международные валютно-кредитные отношения : учебник для обучающихся высших учебных заведений по направлениям подготовки УГСН 38.00.00 «Экономика и управление»**

[Информация о документе](#)[https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/95288/1/978-5-7996-3106-2\\_2021.pdf](https://elar.urfu.ru/bitstream/10995/95288/1/978-5-7996-3106-2_2021.pdf)[Показать заимствования\(4\)](#)

**30. Российское банковское право в официальных документах. В 2 т. Т. 2**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=276583>[Показать заимствования\(4\)](#)

**31. Российское банковское право в официальных документах. В 2 т. Т. 2**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=358247>[Показать заимствования\(4\)](#)

**32. Курсовая работа: Анализ правовой природы административной ответственности за нарушение валютного законодательства России на основе существующих норм права**

[Информация о документе](#)<http://www.bestreferat.ru/files/44/bestreferat-198144.docx>[Показать заимствования\(5\)](#)

**33. Дипломная работа: Таможенно-банковский валютный контроль во внешнеторговом обороте**

[Информация о документе](#)<http://www.bestreferat.ru/files/15/bestreferat-109115.docx>[Показать заимствования\(8\)](#)

**34. Ответственность за нарушения в области валютного регулирования**

[Информация о документе](#)<https://cyberleninka.ru/article/n/otvetstvennost-za-narusheniya-v-oblasti-valyutnogo-regulirovaniya>[Показать заимствования\(5\)](#)

**35. Особенности административной ответственности в валютной сфере**

[Информация о документе](#)<https://cyberleninka.ru/article/n/osobennosti-administrativnoy-otvetstvennosti-v-valyutnoy-sfere>[Показать заимствования\(6\)](#)

**36. Учет, анализ и аудит внешнеэкономической деятельности**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=101506>[Показать заимствования\(4\)](#)

**37. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации**

[Информация о документе](#)

<https://znanium.com/catalog/document?id=437929>[Показать заимствования\(4\)](#)**38. Международные валютно-кредитные отношения**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=416801>[Показать заимствования\(4\)](#)

39.

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=388510>[Показать заимствования\(5\)](#)**40. Валютное регулирование в РФ: правила, контроль, ответственность**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=88143>[Показать заимствования\(9\)](#)**41. Валютное регулирование в Российской Федерации: правила, контроль, ответственность**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=281201>[Показать заимствования\(9\)](#)**42. Административное право России. Общая часть**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=220525>[Показать заимствования\(4\)](#)

43.

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=388522>[Показать заимствования\(6\)](#)**44. Валютное право. Курс лекций**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=277883>[Показать заимствования\(5\)](#)

45.

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=388133>[Показать заимствования\(5\)](#)**46. Финансовый мониторинг**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=337753>[Показать заимствования\(5\)](#)**47. Основы валютного регулирования и валютного контроля**[Информация о документе](#)<https://cyberleninka.ru/article/n/osnovy-valyutnogo-regulirovaniya-i-valyutnogo-kontrolya>[Показать заимствования\(6\)](#)

**48. Валютное регулирование в странах ЕАЭС: выпускная бакалаврская работа по направлению подготовки: 38.03.01 - Экономика**

Информация о документе

<https://vital.lib.tsu.ru/vital/access/services/Download/vital:5699/SOURCE01>

Показать заимствования(6)

**49. Учет, налогообложение и анализ внешнеэкономической деятельности организации**

Информация о документе

<https://znanium.com/catalog/document?id=208199>

Показать заимствования(4)

**50. АКТУАЛЬНЫЕ ПРОБЛЕМЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОРМ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СУПРУГОВ ПО ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ**

Информация о документе

<http://permcongress.com/content/file/2016-permcongress-sbornmat.pdf>

Показать заимствования(5)

**51. Шпаргалка: Этапы развития валютных правоотношений и валютного законодательства в Российской Федерации**

Информация о документе

<http://www.bestreferat.ru/files/65/bestreferat-159465.docx>

Показать заимствования(4)

**52. Совершенствование таможенного администрирования**

Информация о документе

<https://znanium.com/catalog/document?id=425155>

Показать заимствования(6)

**53. Организация валютного контроля при осуществлении различных таможенных операций и таможенных процедур: Учебное пособие**

Информация о документе

<https://ibooks.ru/products/358490>

Показать заимствования(4)

**54. Финансовое право**

Информация о документе

<https://ibooks.ru/products/357957>

Показать заимствования(5)

**55. Банковское законодательство**

Информация о документе

<https://znanium.com/catalog/document?id=6862>

Показать заимствования(4)

**56. Банковское законодательство**

Информация о документе

<https://znanium.com/catalog/document?id=341127>

Показать заимствования(4)

**57. Современная система валютного контроля: Практикум**

Информация о документе



<https://ibooks.ru/products/375189>[Показать заимствования\(4\)](#)

58.

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=385577>[Показать заимствования\(4\)](#)59. **Реферат: Проблемы государственного регулирования валютного рынка**[Информация о документе](#)<https://www.bestreferat.ru/files/03/bestreferat-282003.docx>[Показать заимствования\(4\)](#)60. **Реферат: Проблемы государственного регулирования валютного рынка**[Информация о документе](#)<http://www.bestreferat.ru/files/03/bestreferat-282003.docx>[Показать заимствования\(4\)](#)61. **Финансово-правовое регулирование внешнеэкономической деятельности**[Информация о документе](#)<https://ibooks.ru/products/357941>[Показать заимствования\(5\)](#)62. **Финансовое право**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=249113>[Показать заимствования\(4\)](#)63. **Содержание и особенности производства по делам об административных правонарушениях в области таможенного дела**[Информация о документе](#)<https://cyberleninka.ru/article/n/soderzhanie-i-osobennosti-proizvodstva-po-delam-ob-administrativnyh-pravonarusheniyah-v-oblasti-tamozhennogo-dela>[Показать заимствования\(4\)](#)64. **Гражданско-правовое обращение валюты в Российской Федерации**[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=375569>[Показать заимствования\(4\)](#)65. **Реферат: Валютное регулирование в РФ. Цели. Направление. Эффективность**[Информация о документе](#)<https://www.bestreferat.ru/files/70/bestreferat-228970.docx>[Показать заимствования\(4\)](#)66. **Банковское право: Учебник для бакалавров**[Информация о документе](#)<https://ibooks.ru/products/369074>[Показать заимствования\(4\)](#)67. **Финансовое право**[Информация о документе](#)

<https://znanium.com/catalog/document?id=247484>[Показать заимствования\(4\)](#)

**68. Реферат: по предмету: Валютное право на тему: Административно -правовая ответственность за валютные правонарушения**

[Информация о документе](#)<http://www.bestreferat.ru/files/17/bestreferat-412017.docx>[Показать заимствования\(4\)](#)

**69. Курсовая работа: Валютный контроль и валютное регулирование в России**

[Информация о документе](#)<https://www.bestreferat.ru/files/71/bestreferat-228971.docx>[Показать заимствования\(4\)](#)[Заимст](#)

**Заимствующие публикации**

**Заимс**

**1. Финансовое право России**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=438898>[Показать заимствования\(16\)](#)

**2. Таможенное право**

[Информация о документе](#)<https://znanium.com/catalog/document?id=437841>[Показать заимствования\(8\)](#)[Общеизвестные фрагменты](#)[Значимые оригинальные фрагменты](#)

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b>	<b>3</b>
<b>Глава 1. Теоретико-методологические основы валютного регулирования</b>	<b>10</b>
1.1. Правовая природа валютного регулирования	10
1.2. Эволюция валютного регулирования как направление государственной политики	19
<b>Глава 2. Правовой анализ особенностей валютного регулирования в Российской Федерации</b>	<b>26</b>
2.1. Система органов валютного регулирования и контроля в Российской Федерации	26
2.2. Специальные субъекты валютного регулирования Российской Федерации	32
2.3. Юридическая ответственность за нарушение валютного законодательства Российской Федерации	48
<b>Глава 3. Проблемы и перспективы развития валютного регулирования в Российской Федерации</b>	<b>59</b>
3.1. Проблемы валютного регулирования в Российской Федерации	59
3.2. Прогностический аспект развития валютного регулирования в Российской Федерации	72
<b>Заключение</b>	<b>75</b>
<b>Список использованных источников</b>	<b>78</b>

## ВВЕДЕНИЕ

**Актуальность.** Актуальность проблемы валютного регулирования выходит за рамки внутрироссийского правопорядка, особенно в контексте растущей близости страны к консорциуму БРИКС (Бразилия, Россия, Индия, Китай, ЮАР). В условиях глобального изменения экономической динамики и усиления взаимосвязи между странами тема валютного регулирования становится важнейшей составляющей международного экономического сотрудничества.

Страны БРИКС, представляющие различные экономики и обладающие значительным глобальным влиянием, представляют собой уникальную платформу для сотрудничества, где валютное регулирование играет ключевую роль. Экономическое взаимодействие и общие интересы этих стран подчеркивают необходимость выработки согласованных подходов к валютному регулированию. В условиях, когда Россия стремится к более тесным связям с сообществом БРИКС, обсуждение вопросов валютного регулирования становится еще более актуальным в связи с потенциальным влиянием на трансграничную торговлю, инвестиции и финансовую стабильность.

Разнообразие экономических структур, входящих в блок БРИКС, требует тонких и совместных усилий по решению проблем, связанных с валютным регулированием. Это сотрудничество может включать обмен передовым опытом, координацию нормативно-правовой базы и коллективное решение таких вопросов, как движение капитала и стабильность валютных курсов.

Кроме того, значение валютного регулирования в контексте взаимодействия России с БРИКС заключается в его потенциале повышения эффективности финансовых систем и доверия инвесторов. Согласованный подход к валютному регулированию может способствовать созданию

благоприятных условий для трансграничных инвестиций, развитию торговли и экономического развития.

Совместные усилия стран БРИКС, включая Россию, в таких областях, как создание Соглашение между центральными банками стран и Нового банка развития, подчеркивают важность валютной стабильности и финансового сотрудничества. Эти инициативы демонстрируют стремление к снижению финансовых рисков и повышению устойчивости стран-участниц к внешним экономическим потрясениям.

По мере углубления сотрудничества России со странами БРИКС вопрос валютного регулирования становится неотъемлемой частью содействия экономической интеграции, стабильности и устойчивому развитию.

**Степень научной разработанности.** Необходимость научного анализа государственного контроля в целом и в финансовой сфере в частности не вызывает сомнений, что обусловило широкий перечень исследования различных его аспектов в правовой теории.

Общетеоретические вопросы государственного контроля и его сущности рассмотрены в трудах ученых как советского, так и современного периодов: Д.Н. Бахраха, В.П. Беляева, В.А. Богуславского, С.С. Занковского, Н.М. Кониная, Н.Г. Салищевой. Теоретической разработкой таких категорий как контроль и надзор занимались также А.М. Тарасов, В.Е. Чиркин и др.

Исследованию различных аспектов финансового контроля посвящено множество научных работ советских, а впоследствии и российских юристов, и экономистов. В СССР проблемам финансового контроля посвящались научные труды А.А. Анисимова, Э.А. Вознесенского, Е.А. Ровинского, С.Д. Цыпкина и других ученых. Академические исследования советских ученых продолжили российские теоретики финансового права - Л.Л. Арзуманова, В.В. Бурцева, О.В. Веремеева, Е.Ю. Грачева, Н.Н. Косаренко, А.Ю. Мигачев, А.А. Ситник и другие.

Общие вопросы регулирования валютных операций затрагивались в работах Е.А. Алисова, А.В. Алферовой, Н.М. Артемова, К.О. Вязовского, А.В. Емелина, Ю.П. Калинин, М.Г. Кальней, В.В. Кочаряна, А.Ю. Меркулова, И.П. Новиковой, А.В. Степанченко, О.А. Таренковой, Э.В. Царгуш, О.Е. Царевой, Е.В. Шестаковой.

Особенности валютного регулирования и контроля в сфере таможенного дела освещены в исследованиях Д.Н. Войкина, К.О. Семенова.

Вопросам ответственности за нарушение валютного законодательства посвящены исследования М.О. Дубровиной (административно-правовой аспект), А.А. Никифоровой (уголовно-правовой аспект).

Несмотря на наличие существенного числа исследований по вопросу валютного регулирования, можно говорить о наличии некоторых проблем в выработке единого подхода к терминологическому аппарату, периодизации регулирования отрасли, а также относительно ряда вопросов практической направленности, в том числе, касающихся законодательных новелл. Все это дополнительно обуславливает актуальность представленного исследования.

**Объектом исследования** выступают общественные отношения, складывающиеся в процессе валютного регулирования.

**Предметом исследования** выступают нормы отечественного законодательства, судебная практика по различным аспектам валютного регулирования.

**Цель исследования** – дать характеристику действующей системы валютного регулирования в Российской Федерации и провести анализ существующих в рамках нее проблем теоретического и практического характера.

Для реализации указанной цели необходимо разрешить следующие **задачи**:

- определить теоретико-методологические основы валютного регулирования;

- исследовать правовую природу и эволюцию валютного регулирования как направления государственной политики;
- провести правовой анализ особенностей валютного регулирования в Российской Федерации;
- сформулировать проблемы и перспективы развития валютного регулирования в Российской Федерации;
- сформулировать рекомендации по совершенствованию валютного регулирования в Российской Федерации.

**Нормативную основу** исследования составили: Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>1</sup>, Кодекс об административных правонарушениях Российской Федерации<sup>2</sup> (далее – КоАП России), Уголовный кодекс Российской Федерации<sup>3</sup> (далее – УК России), Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 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»<sup>4</sup>, иные нормативные правовые акты, регулирующие валютный рынок.

**Методологической основой** исследования являются диалектический метод, а также общенаучные (метод обобщения, логический метод, метод сравнительного и системного анализа) и специальные (формально-юридический метод, сравнительно-правовой, системный) методы.

**Эмпирическую основу** исследования составили материалы дел арбитражных судов и судов общей юрисдикции за период с 1999 по 2022 годы.

<sup>1</sup> О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ [одобрен Государственной Думой 21.11.2002: одобрен Советом Федерации 23.11.2002]. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

<sup>2</sup> Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СЗ РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 1.

<sup>3</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

<sup>4</sup> 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: Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И. URL: <https://www.cbr.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

**Научная новизна** исследования заключается в выработке рекомендаций по совершенствованию законодательства Российской Федерации в сфере валютного регулирования.

Проведенное исследование позволило сформировать и вынести на защиту следующие положения:

1. Результаты изучения правового статуса индивидуального предпринимателя как субъекта административных правонарушений в области валютного регулирования и валютного контроля показали целесообразность законодательного закрепления индивидуального предпринимателя во всех составах ст. 15.25 КоАП России в качестве самостоятельного субъекта административного правонарушения, не зависящего от понятия должностного лица. Кроме того, размеры административных наказаний для индивидуального предпринимателя не должны быть тождественны размерам административных наказаний, предусмотренных санкциями ст. 15.25 КоАП России ни для должностного лица, ни для юридического лица.

Предлагается выделение в ст. 2.10 КоАП России индивидуальных предпринимателей в качестве самостоятельного субъекта административной ответственности (в настоящее время по общему правилу несут ответственность как должностные лица, а по отдельным составам, например, по главе 16, ст. 19.7.13 КоАП России как юридические лица).

2. Административные правонарушения в области валютного регулирования зачастую могут представлять собой деяния, содержащие общественную опасность и посягающие на публичные интересы государства. Исходя из этого в соответствии с требованиями справедливости и соразмерности административных наказаний, за указанные правонарушения не должно устанавливаться и применяться предупреждение как мера административного наказания при установлении фактов причинения вреда или возникновения угрозы причинения вреда безопасности государства.

3. Выявлено, что на практике имеет место различное толкование



примечания 7 ст. 15.25 КоАП России судебными инстанциями и органами власти. С целью формирования единообразия применения норм ст. 15.25 КоАП России в примечание 7 ст. 15.25 КоАП России предлагается добавить текст следующего содержания: «Примечание 7 не применяется в случае конвертации таких денежных средств и (или) проведения с такими денежными средствами иных валютных операций, прямо не установленных положениями ст. 12 и 19 Закона № 173-ФЗ, до зачисления указанных денежных средств на счета в уполномоченном банке».

**Практическая значимость** работы заключается в том, что проведенные в работе исследования могут быть использованы для совершенствования действующего законодательства Российской Федерации, регламентирующего различные вопросы регулирования валютного рынка.

Материалы исследования могут быть использованы в качестве дополнительных материалов по курсам таможенного, предпринимательского, административного права.

**Апробация результатов научного исследования.** Основные выводы и положения исследования были обсуждены и одобрены на заседаниях кафедры юриспруденции «Дальневосточный филиал Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Всероссийская академия внешней торговли Министерства экономического развития Российской Федерации». Теоретические положения выпускной квалификационной работы нашли свое отражение в двух научных публикациях, в том числе в рецензируемых изданиях.

**Структура исследования.** Композиционное построение работы, ее структура, логика изложения материала predetermined целью и задачами исследования. Работа включает введение, три главы основной части, состоящие из 6 параграфов и последовательно раскрывающие основные вопросы валютного регулирования, заключение, список использованных источников

Первая глава выпускной квалификационной работы (далее – ВКР) включает исследование понятия и сущности валютного регулирования, особенностей эволюции законодательства.

Вторая глава посвящена анализу действующей системы валютного регулирования в отечественном правовом порядке.

Третья глава посвящена анализу проблем валютного регулирования и выработке рекомендаций по их нивелированию.

В заключении представлены выводы, полученные на основании проведенного исследования.

# ГЛАВА 1. ТЕОРЕТИКО-МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ

## 1.1. Правовая природа валютного регулирования

Финансовый сектор является основой рыночной экономики. Его влияние на жизнь любого государства и его граждан практически безгранично.

Деньги всегда сопровождали рынки и обслуживали их во все периоды развития экономики, обретая свойства не только средства расчета, но и накопления. Современный глобальный характер мировой экономики имеет тенденцию к выработке механизма расчетной валютной единицы – единой валюты, которая используется для осуществления международных расчетов.

Национальные хозяйства связаны цепью взаимных обязательств, и в этом смысле валютные отношения предстают как ключевая форма международных экономических связей<sup>1</sup>.

Именно способность валюты и валютных ценностей участвовать в международных расчетах придаст регулированию валютных отношений в современном мире известную специфику, вызванную широким государственным вмешательством в регулирование операций с валютой<sup>2</sup>.

Одной из важнейших задач экономической политики любого государства является укрепление национальной валюты.

Стабильность национальной валюты – один из важнейших показателей финансовой устойчивости национальной экономики.

Для поддержания устойчивости национальной валюты необходимо валютное регулирование. Совокупность валют, правил и норм их использования и взаимного обмена, применения в качестве платежных

---

<sup>1</sup> Алферова А. В. Проблемы совершенствования валютного законодательства Российской Федерации под воздействием глобализации мирового экономического пространства: дисс. канд. юрид. наук. СПб., 2010. С. 30.

<sup>2</sup> Крупчатникова В. В. Мировая экономика и международные экономические отношения: учебное пособие. Новосибирск, 2016. С. 131.

средств, а также денежно-кредитных отношений, связанных с хождением валюты, называется валютной системой<sup>1</sup>.

В любой стране, включая Россию, валютный рынок находится под регулирующим воздействием государства. Впервые валютное регулирование было применено в Германии: в 1916 году в связи с разразившимся в результате Первой мировой войны экономическим кризисом и в целях борьбы с утечкой капитала были приняты постановления о торговле с расчетами в иностранных валютных средствах и о регулировании платежей за границей<sup>2</sup>.

Действующее законодательство не дает определения понятия валютного регулирования. Несмотря на использование термина «валютное регулирование» в наименовании и тексте Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле», в законодательстве Российской Федерации до сих пор нет легального определения этого понятия.

В научной литературе по валютному праву можно встретить различные определения валютного регулирования. Так, авторы учебника «Валютное право» указывают, что валютное регулирование – это деятельность государственных органов, направленная на регламентирование порядка и совершение валютных операций<sup>3</sup>.

Говоря о валютном регулировании в непосредственном, узком смысле слова, некоторые авторы определяют его как правовой режим, при котором участники валютных отношений вправе совершать валютные операции с соблюдением валютных ограничений и под контролем государства.

По мнению большинства исследователей, валютное регулирование представляет собой комплекс осуществляемых компетентными государственными органами правотворческих мер, направленных на формирование нормативной базы регулирования валютных отношений.

В интересующем нас плане попытаемся исследовать регулирование

---

<sup>1</sup> Царгуш Э. В. Правовое обеспечение валютного регулирования в Российской Федерации: дисс. канд. юрид. наук. М., 2007. С. 39.

<sup>2</sup> Скудалова Т. В. Валютное регулирование и валютный контроль: учебник. СПб., 2019. С. 17.

<sup>3</sup> Крохина Ю. А. Валютное право: учебник. М., 2017. С. 86.

валютных отношений с позиции финансового права.

Одним из концептуальных вопросов является вопрос о соотношении валютного регулирования с правовым регулированием в принципе.

Исходя из вышеизложенного, большинство российских ученых отождествляют или смешивают эти два различных понятия.

Так, по мнению О.Л. Таренковой, «валютное регулирование - нормативно-правовая, контрольная и иная деятельность Правительства Российской Федерации и Центрального банка России, а также иных уполномоченных государством органов по определению финансово-правового порядка осуществления валютных операций и контроля за ними как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами в целях реализации публичных интересов»<sup>1</sup>. В одном случае валютное регулирование рассматривается как комплекс правовых мер (Г.А. Тосунян, А.В. Емелин)<sup>2</sup>, в другом - как комплекс законодательно-нормативных актов (А.Г. Мовсесян)<sup>3</sup>. Некоторые ученые и вовсе полагают, что это «особый правовой режим совершения валютных операций, при котором круг субъектов валютных операций не ограничивается, но действует система валютных ограничений и мер валютного контроля»<sup>4</sup>.

Позиции российских ученых всерьез расходятся в объеме определения: по мнению одних, валютный контроль входит в сферу валютного регулирования, другие отстаивают независимость этого института.

Валютное регулирование представляет собой комплекс экономических и правовых мер в сфере валютных отношений, направленных на упорядочение движения валютных потоков как внутри страны, так и на мировом валютном рынке. Валютное регулирование включено в систему денежно-кредитного регулирования и наряду с иными мерами государственного регулирования направлено на реализацию приоритетных

<sup>1</sup> Таренкова О. А. Финансово-правовые основы регулирования валютных отношений в Российской Федерации: дисс. канд. юрид. наук. Саратов, 2008. С. 36.

<sup>2</sup> Тосунян Г. А. Валютное право Российской Федерации: учебник. М., 2004. С. 17.

<sup>3</sup> Мовсесян А. Г. Международные валютно-кредитные отношения: учебник. М., 2013. С. 22.

<sup>4</sup> Якубов Т. В. Эволюция валютного регулирования как направление государственной экономической политики // Актуальные вопросы современной экономики. 2021. № 11. С. 30.

направлений экономической политики государства. Тем самым валютное регулирование является одной из форм государственного воздействия на участников внешнеэкономической деятельности в целях охраны публичных финансовых интересов государства.

С юридической точки зрения валютное регулирование обеспечивается валютным законодательством и осуществляется на двух уровнях: нормативном и индивидуальном.

Нормативно-правовое регулирование состоит в создании (разработке и утверждении) правовых норм, объектом которых являются общественные отношения, связанные с валютой, а предметом – валюта и валютные ценности.

Индивидуально-правовое регулирование – это применение правовых норм к конкретным жизненным обстоятельствам, что влечет за собой возникновение, изменение и прекращение конкретных валютных правоотношений<sup>1</sup>.

Н.М. Артемов, рассматривая валютное законодательство, приводит ряд существенных признаков (качеств), которые характерны не только для валютного законодательства, но и для любого иного варианта правового регулирования разнообразных общественных отношений: в рамках валютного законодательства осуществляется государственное регулирование соответствующих общественных отношений; в целях достижения позитивных результатов регулирования и в силу его государственной природы оно осуществляется на основе использования средств (методов) юридически властного характера; валютное законодательство свою регулирующую роль проявляет в русле финансово-правового регулирования общественных отношений; действие правовых норм, составляющих содержание валютного регулирования, проявляется в сфере государственно-управленческой деятельности (управление в области финансов и кредита);

---

<sup>1</sup> Царгуш Э. В. Указ. Соч. С. 62.

валютное законодательство, регулируя сферу валютных отношений, представляет собой комплексное законодательство; нормы валютного законодательства определяют статус субъектов и объектов валютного регулирования, а также средства правоохраны их интересов в рамках возникающих между ними валютных отношений<sup>1</sup>.

Механизм валютного регулирования состоит не только из правового регулирования, он складывается из правового и экономического воздействия на субъекты валютных правоотношений.

Таким образом, по мнению автора представленной работы, валютное регулирование не следует идентифицировать исключительно с правовым регулированием. Хотя, безусловно, валютное регулирование опосредуется правовым регулированием, которое представляет собой совокупность правовых норм, регулирующих в том числе и валютные правоотношения.

Валютное регулирование реализуется посредством инструментов валютного регулирования – способов и методов, посредством которых государство регулирует валютные отношения. Речь идет об экономических, финансовых, административных и иных рыночных рычагах воздействия на субъекты валютной деятельности, а не только о нормативных правовых инструментах воздействия.

Сущность валютного регулирования не может быть определена однозначно как финансово-правовое регулирование, так как в его содержание в различном объеме включается регулирующее воздействие норм финансового, административного, уголовного и гражданского права, а также международного частного права, из чего напрашивается вывод, что валютное регулирование носит комплексный характер, пронизывающий весь спектр общественных отношений современного государства.

По мнению автора представленной работы, валютное регулирование является элементом государственного управления – организованное воздействие государства на развитие процессов и отношений в области

---

<sup>1</sup> Артемов Н. М. Валютное регулирование в Российской Федерации: дисс. докт. юрид. наук. М., 2002. С. 82.

валютных отношений властно-правовыми методами. Иначе говоря, под управлением понимается деятельность по организации поведения людей путем воздействия на их волю и сознание.

Традиционно система валютного регулирования рассматривается как совокупность элементов. Все эти элементы по своей природе могут быть разделены на три основных направления: регулирование валютного рынка через рыночные механизмы (непосредственно экономическое воздействие); нормативное установление системы валютных ограничений; валютный контроль<sup>1</sup>.

Н.М. Артемов, конкретизируя два последних элемента, утверждает, что система валютного регулирования - это совокупность: 1) условий становления валютных ограничений, их введения и применения, 2) контроля за их применением<sup>2</sup>.

С правовой точки зрения наибольший интерес представляют собой эти два направления, или элемента, правового регулирования.

Система валютного регулирования, по мнению Н.М. Артемова, - это совокупность существенных условий установления валютных ограничений на законодательном уровне, их введения, применения, а также контроля за применением с реализацией мер ответственности в случае выявления нарушений, существующих в данный момент в конкретном государстве.

К задачам валютного регулирования относят управление обращением валюты, контроль за валютными операциями, воздействие на валютный курс национальной валюты, ограничение использования иностранной валюты, порядок проведения валютного контроля.

Валютное регулирование направлено на упорядочение движения валютных потоков как внутри страны, так и на мировом валютном рынке, реализацию приоритетных направлений экономической политики страны, обеспечение экономической безопасности государства.

---

<sup>1</sup> Артемов Н. М. Указ.соч. С. 43.

<sup>2</sup> Там же. С. 44.



Валютное регулирование осуществляется на трех уровнях: национальном, межгосударственном и региональном (международном).

К числу основных элементов национального валютного регулирования можно отнести валютные ограничения, которые рассмотрим более подробно.

Валютные ограничения - это система государственных мер (административных, законодательных, экономических и организационных) по установлению порядка проведения операций с валютными ценностями<sup>1</sup>.

Основными целями применения валютных ограничений выступают выравнивание платежного баланса, в первую очередь за счет уменьшения оттока капитала, поддержание валютного курса, концентрация валютных ценностей в руках государства для решения текущих и стратегических задач. Применение валютных ограничений направлено на перераспределение валютных ценностей в пользу государства и крупных предприятий за счет мелких и средних предпринимателей, поскольку последним затруднен доступ к иностранной валюте.

Основными принципами валютных ограничений являются: централизация валютных операций в центральном и уполномоченных (девизных) банках; лицензирование валютных операций, предполагающее получение импортерами или должниками предварительного разрешения органов валютного контроля на приобретение иностранной валюты; полное или частичное блокирование валютных счетов; ограничение обратимости валют<sup>2</sup>.

Валютные ограничения обычно предполагают регулирование международных платежей и переводов капиталов, репатриации экспортной выручки, прибылей, движения золота, денежных знаков и ценных бумаг; запрет свободной купли-продажи иностранной валюты, концентрацию в руках государства иностранной валюты и других валютных ценностей.

---

<sup>1</sup> Артемов Н. М. Указ.соч. С. 19.

<sup>2</sup> Там же.

Мировой опыт свидетельствует, что практически все государства в той или иной ситуации прибегали к использованию валютных ограничений в части международного движения платежей и капиталов, но на постоянной основе они применяются редко - регулирование движения капитала в основном обеспечивается за счет применения рыночного механизма и инструментов денежно-кредитной политики.

Составной частью валютного регулирования выступает валютный контроль.

Валютный контроль представляет собой осуществляемую с использованием специфических форм и методов деятельность государственных органов или уполномоченных им субъектов по обеспечению соблюдения валютного законодательства в целях реализации требований валютного законодательства резидентами и нерезидентами при совершении ими валютных операций<sup>1</sup>.

Валютный контроль является неотъемлемым элементом механизма реализации валютного регулирования в Российском государстве. Именно поэтому валютный контроль предполагает не только надзор за соблюдением валютного законодательства, но также и за соблюдением актов органов валютного регулирования (подп. 1 п. 1 ст. 23 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»), а равно за полнотой и достоверностью учета и отчетности по валютным операциям.

В широком смысле, валютный контроль - деятельность государства, направленная на обеспечение соблюдения валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

В настоящее время в Российской Федерации валютный контроль практически сводится к контролю за соблюдением действующих законов и подзаконных нормативно-правовых актов в области валютного регулирования.

Необходимо учитывать, что валютный контроль является частью,

---

<sup>1</sup> Царгуш Э. В. Указ.соч. С. 66.

видом финансового контроля, ему присущи все общие черты финансового контроля. В то же время он имеет некоторые специфические особенности.

Так, в более узком смысле, валютный контроль в Российской Федерации связан не с обеспечением общих требований финансового законодательства, а особых требований, предъявляемых к физическим и юридическим лицам, участникам валютного рынка, целью которых является обеспечение соблюдения валютного законодательства при проведении валютных операций. В конечном счете валютный контроль имеет своим объектом надлежащую реализацию валютных ограничений. Его субъектами являются не общие органы финансового управления, хотя и они в определенной степени участвуют в его осуществлении, а органы, наделенные специальной компетенцией.

В Законе о валютном регулировании не дано определение валютного контроля, что, по мнению автора представленной работы, учитывая отсутствие легального определения финансового контроля, является серьезным недостатком.

Реализация механизма контроля возложена на органы и агентов валютного контроля. Полномочия органов и агентов валютного контроля включают в себя проведение проверок; запрос и получение документов; дачу предписаний об устранении выявленных нарушений; применение законных мер юридической ответственности в отношении нарушителей.

Выбор форм и методов валютного контроля зависит от особенностей экономического развития страны. К концу XX века валютный контроль нередко рассматривается как пережиток прошлого и свидетельство неэффективной экономической политики<sup>1</sup>. Однако, отдельные элементы валютного контроля сохранены и применяются развитыми странами в рамках борьбы с «отмыванием» преступных доходов. Для развивающихся стран, стран с переходной экономикой валютный контроль сохраняет свою значимость и актуальность, несмотря на предпринимаемые этими странами

---

<sup>1</sup> Скудалова Т. В. Указ.соч. С. 21.

усилия по либерализации экономической политики. Россия в этом случае не является исключением: валютный контроль применяется с 1993 года. Опыт России по проведению валютного контроля во внешнеэкономической деятельности был успешно использован государствами на постсоветском пространстве.

Таким образом, валютное регулирование рассматривают как элемент государственной валютной политики – один из самых важных и действенных, но не исключительных. В узком понимании валютное регулирование рассматривают как элемент экономической политики государства, основной целью которого является регламентация международных валютных, расчетных и кредитных отношений страны.

В целом же это комплексное явление, затрагивающее как экономику, так и право. Валютное регулирование осуществляется с использованием инструментов государственного воздействия на поведение участников внешнеэкономических связей и их расчеты.

## **1.2. Эволюция валютного регулирования как направление государственной политики**

Для того, чтобы осуществлять целенаправленное воздействие на социально-экономические процессы на макроуровне, корректировать и направлять в нужное русло условия экономического развития, государство разрабатывает и реализует совокупность мер по выбору и осуществлению экономических решений, получивших название государственной экономической политики.

Эта политика реализуется по разным направлениям в разных сферах и всегда преследует достижение общественно значимых целей. Одной из таких сфер выступает экономическая деятельность государства, связанная с осуществлением им самим, а также широким кругом субъектов

хозяйствования и частных лиц валютных операций, которые требуют регулирования.

Российская система валютного регулирования прошла определённый путь своего становления и развития, который можно разбить на несколько этапов, которые не просто тесно связаны, но составляют суть кардинальных или довольно существенных изменений в валютном законодательстве.

Первый этап практически совпадает с переходом к рыночным условиям хозяйствования, периодом становления современной банковской системы. Он начинается ещё в период существования СССР, когда в 1986 г. предпринимаются первые попытки ликвидации государственной валютной монополии, децентрализации внешнеэкономической деятельности. В частности, предприятиям в целях стимулирования экспорта было разрешено использовать часть валютной выручки.

Итогом стало принятие Закона СССР от 01.03.1991 №1982-1 «О валютном регулировании»<sup>1</sup>, заложившего основу для создания принципиально новой валютной системы государства. Стало разрешено использование иностранной валюты, а также платежных документов в иностранной валюте при осуществлении расчетов на территории СССР в порядке, установленном Государственным банком СССР. На смену валютной монополии государства пришла политика строгого валютного регулирования и валютного контроля. Нормами закона №1982-1 законодатель установил принципы осуществления валютных операций во внутреннем хозяйственном обороте и международных расчетах СССР, полномочия и функции государственных органов в валютном регулировании, физических и юридических лиц в контексте владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственность за нарушение законодательства.

В этот период начинает активно развиваться внутренний валютный рынок – как межбанковский, так и биржевой, на котором формируется

---

<sup>1</sup> О валютном регулировании: Закон СССР от 01.3.1991 № 1982-1 // Ведомости СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 12. Ст. 316.

единый рыночный курс рубля, ставший впоследствии ориентиром при установлении Банком России официальных курсов иностранной валюты по отношению к рублю.

Второй этап охватывает период от принятия первого закона Российской Федерации в области валютного регулирования и контроля (Закон Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле» от 09.10.1992 №3615-1<sup>1</sup>) до становления системы ключевых валютных ограничений. Как и в предыдущем законе, там получили закрепление принципы осуществления валютных операций, полномочия и функции государственных органов в валютном регулировании, физических и юридических лиц в контексте владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственность за нарушение законодательства.

В Законе №3615-1 были впервые установлена возможность свободного, то есть без ограничений, осуществления валютных операций. Прежде всего, это касалось валютного обмена, связанных с текущими операциями в сфере внешней торговли, различных валютных переводов, трансфертных платежей и прочих, оказывающих влияние на платежный баланс. Данные меры, по сути, выступили предшествующим этапом формирования правовых основ конвертируемости российской валюты, так как позволяли без ограничений обменивать рубли на иностранную валюту при осуществлении текущих операций.

В то же время, при осуществлении операций, связанных с движением капитала, ограничения оставались. Таким операции могли осуществляться исключительно субъектами, обладающими лицензиями, выдаваемыми Банком России. Помимо указанных аспектов, данный этап связан с введением ряда обязательных норм, в частности: требования по обязательному зачислению всей выручки в иностранной валюте на текущий счет в российском коммерческом банке; требования об обязательной продаже

---

<sup>1</sup> О валютном регулировании и валютном контроле: закон РФ от 09.10.1992 № 3615-1 // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. 1992. № 45. Ст. 2542

части экспортной валютной выручке на российском валютном рынке (норматив устанавливался Банком России).

Была предусмотрена процедура получения разрешений Центробанка России на отдельные валютные операции. В этих индивидуальных для конкретных участников разрешениях расширялись их отдельные права в сфере валютных правоотношений. Например, разрешалось возвращать валютную выручку позже установленного законом срока или резервировать меньшую сумму денежных средств и т.д.

Примечательно, что в 1990-е годы законодательные требования по лицензированию капитальных операций, связанных с вывозом капитала, часто нарушались. К примеру, соответствующие операции осуществлялись при использовании трансфертного нерыночного ценообразования или посредством фиктивных сделок (капитальные операции совершались под видом текущих операций).

На третьем этапе происходит постепенное снятие валютных ограничений. Прежде всего, снижена доля (норматив) экспортной валютной выручки, которую экспортёры обязаны продавать (до 0% в начале 2000-х гг.)<sup>1</sup>. Помимо этого, снят ряд запретов при выдаче кредитов на финансирование внешнеторговых контрактов. Также в этом периоде вместо обязательного лицензирования при прямом инвестировании в страны СНГ и при получении кредитов от нерезидентов введено требование об уведомлении.

Четвёртый этап, по сути, является переходным к иной модели валютного регулирования, что связано с принятием Федерального закона от 10.12.2003 №173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», который, с учётом многочисленных редакций, действует и по сей день. В данном законе устанавливается право осуществления валютных операций в общем случае без ограничений. Таким образом, в основу правового

---

<sup>1</sup> Спановский В.А. Валютный контроль и валютное регулирование: история и современность // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Сборник научных трудов. Под общей редакцией Т.А. Сигуновой. М., 2017. С. 159.

регулирования валютных операций между резидентами и нерезидентами закладывается принцип дозволенности.

Однако, по-прежнему остаётся требование об обязательном зачислении валютной выручки экспортёра на текущий счёт в российском банке. Кроме этого, Банк России, Правительство Российской Федерации могут по своему усмотрению: устанавливать резервные требования при осуществлении валютных операций, связанных движением капитала – как оттоком, так и притоком; вводить режим функционирования специальных счетов в банках, на которых отслеживается движение валютных операций, связанных с капиталом, прежде всего, в области зарубежного инвестирования.

Немаловажными факторами, стимулировавшими постепенное ослабление действовавших валютных ограничений, являлось стремление руководства страны ускорить процесс приведения законодательства России в соответствие с международными требованиями и правилами Всемирной торговой организации, а также отвечать современной тенденции либерализации движения капитала в мире.

Пятый этап начинается с досрочной отмены валютных ограничений для капитальных операций, что сделало рубль свободно конвертируемой валютой, а также международной валютой, выполняющей функции денег не только в Российской Федерации, но и за рубежом. Отмена деления валютных операций на текущие и связанные с движением капитала стала важной вехой на пути либерализации валютного регулирования. Момент перехода к реализации либеральной модели валютного регулирования был определен конкретной датой – 1 января 2007. Также с этой даты были отменены следующие ограничения:

- требования об использовании специального счёта;
- требования о резервировании.

Экономическими предпосылками досрочной отмены требований о резервировании и использовании специальных счетов стали устойчивое состояние российской экономики, профицит государственного бюджета,



высокий уровень золотовалютных резервов и систематическое превышение предложения иностранной валюты над спросом на нее на внутреннем валютном рынке.

Таким образом, по сути, с начала 2007 г. ограничения стали касаться только сделок по купле-продаже иностранной валюты и чеков, номинальная стоимость, которых указана в иностранной валюте, которые должны проводиться строго через уполномоченные банки; использования резидентами счетов за пределами Российской Федерации; осуществления резидентами расчетов по валютным операции; репатриации резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации при осуществлении внешнеторговой деятельности.

На пике кризиса, в 2014-2015 годах, в Государственную Думу был внесен законопроект, обязывающий компании и индивидуальных предпринимателей продавать 50% валютной выручки, но он так и не был принят.

В 2022 году обвал на финансовом рынке и резкая девальвация рубля на фоне западных санкций, в том числе против резервов Центрального Банка России, потребовали от российских властей применения беспрецедентных мер поддержки курса национальной валюты. С 28 февраля 2022 года в России фактически начало применяться новое валютное регулирование, которое эксперты сравнивают с ситуацией 1990-х годов. Банк России с 24 февраля 2022 года, в первый день проведения специальной военной операции на Украине (далее – СВО), начал валютные интервенции, но с 28 февраля 2022 года вынужден был отказаться от них, после того как власти США, Евросоюза, Великобритании и Японии заблокировали его операции с валютными резервами. На этом фоне Министерство финансов России и Центральный Банк России ввели для компаний-экспортеров норму по продаже валюты на внутреннем рынке. Речь идет о 80% выручки, полученной ими по внешнеторговым договорам. Центральный Банк России

также запретил<sup>1</sup> брокерам продавать ценные бумаги по поручениям иностранных клиентов – и физлиц, и юрлиц. Их вложения в российские акции и облигации фактически заморожены. Власти ввели временные ограничения на выход зарубежных инвесторов из российских активов. Президент Владимир Путин подписал указ<sup>2</sup> об ответе на санкции, который ограничил валютные операции и компаний, и граждан. С 1 марта 2022 года российские резиденты не могут зачислять иностранную валюту на свои банковские и брокерские счета за рубежом. Вывод денег из страны через иностранных поставщиков услуг также невозможен даже без открытия счета. Со 2 марта 2022 года был запрещен вывоз за рубеж наличной иностранной валюты свыше \$10 тыс. В дальнейшем часть ограничений была снята, а часть – смягчена, однако, и сейчас рынок валют остается на особом контроле у государства.

Проведенное исследование позволяет сделать следующие выводы.

1. Валютное регулирование представляет собой комплекс экономических и правовых мер в сфере валютных отношений, направленных на упорядочение движения валютных потоков как внутри страны, так и на мировом валютном рынке. Это одна из форм государственного воздействия на участников внешнеэкономической деятельности в целях охраны публичных финансовых интересов государства.

2. Генезис валютного регулирования в отечественном правовом порядке позволяет выделить не менее 6 этапов, последний из которых начал отсчет с весны 2022 года, начала СВО и усиления внешнего санкционного давления на нашу страну, что обусловило необходимость введения ряда ограничений для участников валютного рынка.

---

<sup>1</sup> Банк России вводит временный порядок операций с наличной валютой: Информационное письмо Банка России от 09.03.2022. URL: <https://www.cbr.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

<sup>2</sup> О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81. URL: <https://www.cbr.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

## **ГЛАВА 2. ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ ОСОБЕННОСТЕЙ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **2.1. Система органов валютного регулирования и контроля в Российской Федерации**

Согласно ч. 1 ст. 5 Закона № 173-ФЗ органами валютного регулирования в Российской Федерации являются Правительство России и Банк России.

Таким образом, в Российской Федерации функция государственного управления в сфере правового регулирования валютных отношений передана органу исполнительной власти (Правительству России) и Банку России, который не входит в состав исполнительных органов власти (ст. 5 Закона № 173-ФЗ).

Правовые акты органов валютного регулирования образуют еще один элемент системы нормативно-правового регулирования, охраняемый нормами об административной ответственности сфере валютного законодательства.

Закон № 173-ФЗ определяет полномочия только Правительства России и Банка России, совместные предметы ведения Банка России и Правительства России в сфере нормотворчества.

Роль Банка России в государственном управлении, в регулировании валютных правоотношений интересна тем, что сочетание нормативных, управленческих, надзорных и контрольных функций Банка России и в то же время его организационно правовая форма закрепили его специальный правовой статус, определение которого вызывает до сих пор много дискуссии.

Согласно ст. 1 Федерального закона от 10.07.2002 № 86-ФЗ «О Центральном банке Российской Федерации (далее – Банк России)»<sup>1</sup> (далее

---

<sup>1</sup> О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ //

по тексту – Закон № 86-ФЗ) функции и полномочия, предусмотренные Конституцией Российской Федерации, Банк России осуществляет независимо от других федеральных органов государственной власти, органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

На специальный статус Банка России указывается в Определении Конституционного Суда Российской Федерации от 14.12.2000 № 268-О: «статус Центрального банка Российской Федерации установлен Конституцией Российской Федерации в ст. 75, которой определены его исключительное право на осуществление денежной эмиссии (ч. 1) и в качестве основной функции - защита и обеспечение устойчивости рубля (ч. 2)»<sup>1</sup>. Эти функции по содержанию фактически являются мерами государственного принуждения.

В системе федеральных органов исполнительной власти, утвержденной Указом Президента Российской Федерации от 09.03.2004 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»<sup>2</sup>, Банк России не представлен. И более того, Банк России в соответствии с Законом № 86-ФЗ имеет статус юридического лица независимого от всех органов власти. При этом Банк России не входит ни в одну из систем государственной власти и практически безответственен перед государством - государство не отвечает по обязательствам Банка России, а Банк России по обязательствам государства, если они не приняли на себя такие обязательства или если иное не предусмотрено федеральными законами.

Наделяя Банк России особым статусом и отделяя его от органов исполнительной власти в системе государственного управления, законодатель подчеркивает важность его роли в управлении экономическими процессами развития государства, стабильности денежной системы и

---

СЗ РФ. 2002. № 28. Ст. 2790.

<sup>1</sup> Определение Конституционного Суда РФ от 14.12.2000 № 268-О // Вестник Конституционного Суда РФ. 2001. № 2.

<sup>2</sup> О структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента РФ от 21.01.2004 № 21 // СЗ РФ. 2004. № 1. Ст. 945

устойчивости денежной единицы - рубля по отношению к другим валютам зарубежных стран.

Таким образом, Банк России обладает всеми признаками органа исполнительной власти, но при этом данным органом не является, что характеризует его особый статус в системе государственного управления.

Одними из наиболее важных полномочий Банка России являются его нормотворчество. В целях реализации положений ст. 5 Закона № 173-ФЗ Банком России изданы многочисленные нормативные правовые акты. Правовые положения, содержащиеся в нормативных актах Банка России, охраняются и обеспечиваются нормами об административной ответственности.

Согласно ч. 2 ст. 14 Закона о валютном регулировании и валютном контроле расчеты при осуществлении валютных операций производятся юридическими лицами – резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, порядок открытия и ведения которых устанавливается Центральным Банком России, а также переводами электронных денежных средств.

В соответствии со ст. 7 Закона № 86-ФЗ Банк России издает нормативные правовые акты в виде указаний, положений и инструкций. В целях реализации возложенных на него функций Банк России во взаимодействии с Правительством Российской Федерации участвует в разработке экономической политики, разрабатывает и проводит политику развития и обеспечения стабильности функционирования финансового рынка Российской Федерации. Банк России разрабатывает меры, направленные на снижение угроз финансовой стабильности Российской Федерации, с целью предупреждения возникновения ситуаций, угрожающих финансовой стабильности государства.

Банк России самостоятельно устанавливает правила подготовки своих нормативных актов.

Пункт 1.2 Положения Центрального банка России от 22.09.2017

№ 602-П «О правилах подготовки нормативных актов Центрального банка»<sup>1</sup> (далее – Положение Банка России № 602-П) определяет понятие нормативного акта Банка России - издаваемый им акт, направленный на изменение, установление или признание утратившими силу норм права временного или постоянного характера, рассчитанных на неоднократное применение на территории Российской Федерации и обязательных для круга лиц, определенных ст. 7 Закона № 86-ФЗ, и (или) направленный на установление, изменение или признание утратившими силу норм права постоянного или временного характера, регулирующих внутреннюю деятельность Банка России, рассчитанных на неоднократное применение и обязательных для системы Банка России.

Нормативные акты Банка России должны быть зарегистрированы в порядке, установленном для государственной регистрации нормативных правовых актов федеральных органов исполнительной власти.

В Положении Банка России №602-П предусмотрена процедура предварительного согласования, однако из данной процедуры следует, что согласование нового нормативного правового акта проводится по усмотрению Банка России и в соответствии с принятым планом.

Правительство Российской Федерации в соответствии с ч. 2 ст. 5 Закона № 173-ФЗ в пределах своей компетенции принимает акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов. Нормативные правовые акты по вопросам валютного регулирования издаются Правительством Российской Федерации только в случаях, предусмотренных Законом № 173-ФЗ (п. 1 ч. 1 ст. 4 Закона № 173-ФЗ).

Согласно ч. 1 и ч. 2 ст. 5 Федерального конституционного закона от 06.11.2020 № 4-ФКЗ «О Правительстве Российской Федерации»<sup>2</sup> (далее – Конституционный закон № 4-ФКЗ) Правительство Российской Федерации издает постановления (они носят нормативный характер) и

<sup>1</sup> О правилах подготовки нормативных актов Центрального банка: Положение Банка России от 22.09.2017 № 602-П. URL: <https://www.cbr.ru/> (дата обращения: 22.11.2022).

<sup>2</sup> О Правительстве Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 06.11.2020 № 4-ФКЗ // СЗ РФ. 2020. № 45. Ст. 7061

распоряжения (не нормативные акты по оперативным вопросам).

Согласно положениям ч. 3 ст. 5 Конституционного закона № 4-ФКЗ порядок принятия актов Правительства Российской Федерации закреплен в разделе IV Регламента Правительства Российской Федерации, утвержденном постановлением Правительства Российской Федерации от 01.06.2004 №260.

Стоит отметить, что правовые акты Правительства Российской Федерации в сфере валютного контроля и валютного регулирования не подлежат обязательному согласованию с Банком России<sup>1</sup>.

Как и в большинстве развитых стран мира, одними из основных направлений валютного регулирования в России являются разработка в валютном законодательстве и практическое применение системы мер валютного контроля за валютными операциями. Участники внешнеторговой деятельности совершают операции, связанные с движением валютных средств. Такие операции подлежат особому государственному контролю.

Перечень субъектов валютного контроля представлен на рисунке 1.



Рисунок 1 – Субъекты валютного контроля<sup>2</sup>

<sup>1</sup> Решение Верховного Суда РФ от 16.01.2019 по делу № АКПИ18-1183 // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2019. № 12 (извлечение).

<sup>2</sup> Составлено автором.

Указом Президента Российской Федерации от 2 февраля 2016 г. № 41 «О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере»<sup>1</sup> в целях совершенствования государственного контроля, оптимизации структуры федеральных органов исполнительной власти упразднена Федеральная служба финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор). Функция органа валютного контроля разделена между Федеральной налоговой службой России (далее – ФНС России) и Федеральной таможенной службой России (далее – ФТС России). Государственная функция в части контроля за осуществлением резидентами и нерезидентами валютных операций, связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза (далее – ЕАЭС), а также ввозом в Российскую Федерацию и вывозом из нее передана ФТС России. Остальные контрольные функции перешли к ФНС России.

Произошедшие изменения повлекли за собой перестройку структуры субъектного состава валютного контроля. В связи с изменением полномочий и функции трансформации подвергся и механизм взаимодействия органов и агентов валютного контроля. ФТС России и ФНС России из источников информации для органа валютного контроля превратились в органы, ответственные за передачу информации о нарушениях и привлечение к ответственности виновных лиц.

Кроме того, среди субъектов валютного контроля можно выделить так называемых агентов валютного контроля – уполномоченные банки, государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ» - в пределах компетенции они проводят проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования; проводят проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;

---

<sup>1</sup> О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере: Указ Президента РФ от 02.02.2016 № 41 // СЗ РФ. 2016. № 6. Ст. 831.



запрашивают и получают документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов

Правовое регулирование системы валютного контроля осуществляется по двум направлениям: организационное обеспечение валютного контроля; определение правовых форм взаимоотношений участников валютных операций между собой и с органами (агентами) валютного контроля.

## **2.2. Специальные субъекты валютного регулирования Российской Федерации**

Особенности валютного законодательства, и в первую очередь его межотраслевой характер, обуславливают наличие специальных субъектов, не используемых в других отраслях законодательства. Поскольку общеправовые категории субъектов (физические и юридические лица) не могут в полной мере отразить всю совокупность прав и обязанностей, реализуемых в валютных правоотношениях, то валютное право ввело новые категории субъектов, - резиденты и нерезиденты.

Установленный в п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании перечень резидентов является закрытым, в то время как перечень нерезидентов оставлен открытым. Поэтому лицо, не входящее в перечень видов резидентов и не относящееся ни к одной из категорий нерезидентов, в силу п. 7 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании признается нерезидентом.

По общему правилу все резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, имеют одинаковые права и обязанности. Резиденты и нерезиденты имеют право: знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля; обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством Российской Федерации; на возмещение в установленном

законодательством Российской Федерации порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц<sup>1</sup>.

Будучи наделенными вышеназванными правами, резиденты и нерезиденты обязаны: представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию, которые предусмотрены ст. 23 Закона о валютном регулировании; вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора; выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования<sup>2</sup>.

Однако в зависимости от вида правоотношений, в которые вступают субъекты валютного права, совокупность их прав и обязанностей будет различной.

В соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании к резидентам относятся шесть категорий лиц.

1. Физические лица, являющиеся гражданами Российской Федерации.

2. Иностранные граждане и лица без гражданства, постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

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

---

<sup>1</sup> Давыденко Е. В. Валютное регулирование и валютный контроль. СПб., 2021. С. 44.

<sup>2</sup> Панченко В. И. Валютное регулирование. СПб., 2019. С. 89.

4. Представительства, филиалы и иные подразделения юридических лиц-резидентов, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;

5. Дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иные официальные представительства Российской Федерации и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;

6. Российская Федерация, ее субъекты, муниципальные образования.

В соответствии с п. 7 ч. 1 ст. 1 Закона о валютном регулировании нерезидентами являются: граждане Российской Федерации, признаваемые постоянно проживающими в иностранном государстве в соответствии с законодательством этого государства; иностранные граждане и лица без гражданства, за исключением постоянно проживающих в Российской Федерации на основании вида на жительство, предусмотренного законодательством Российской Федерации; юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории Российской Федерации; иностранное юридическое лицо при одновременном выполнении двух условий: оно должно быть создано в соответствии с законодательством иностранных государств и должно иметь местонахождение за пределами территории Российской Федерации; межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации; находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов; иностранные юридические лица, зарегистрированные в соответствии с Федеральным законом «О международных компаниях».

Основным элементом валютного регулирования выступают валютные ограничения. Рассмотрим их далее.

Согласно ст. 9 Закона о валютном регулировании валютные операции между резидентами запрещены. Федеральный закон от 29.07.2015 № 181-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях<sup>1</sup> дополнил п. 4 ст. 9, в соответствии с которым без ограничений осуществляются валютные операции между резидентами, связанные с расчетами в иностранной валюте в рамках заключенных между этими резидентами договоров финансирования под уступку денежного требования (факторинга), по которым резидентам, являющимся финансовыми агентами (факторами), были уступлены денежные требования иностранной валюты или Российской Федерации, причитающейся резидентам, являющимся в соответствии с условиями внешнеторговых договоров (контрактов) с нерезидентами лицами, передающими этим нерезидентам товары, выполняющими для них работы, оказывающими им услуги, передающими им информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них. Часть 1 ст. 9 устанавливает достаточно широкий круг исключений из общего запрета. Например, согласно ч. 1 ст. 9 Закона резидентам между собой разрешается совершать операции: связанные с выплатами по внешним ценным бумагам (в том числе закладным), за исключением векселей; по оплате и (или) возмещению расходов физического лица, связанных со служебной командировкой за пределы территории Российской Федерации, а также по погашению неизрасходованного аванса, выданного в связи со служебной командировкой, предусмотренные ч. 1 и 3 ст. 9, совершаемые доверительными управляющими и пр. Эти дополнения свидетельствуют о поступательной либерализации в сфере регулирования валютных отношений.

---

<sup>1</sup> О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 29.06.2015 № 181-ФЗ // СЗ РФ. 2015. № 27. Ст. 3972.

Однако, несмотря на указанные изменения, Закон о валютном регулировании сохраняет общий принцип запрета валютных операций между резидентами, который обусловлен необходимостью сохранения приоритета использования национальной валюты при осуществлении расчетов.

Следующее валютное ограничение заключается в том, что купля-продажа иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в Российской Федерации производится только через уполномоченные банки и государственную корпорацию развития «ВЭБ.РФ». Аналогичным ограничением является содержащееся в ст. 11 Закона о валютном регулировании требование, установленное Банком России для кредитных организаций, к оформлению документов при купле-продаже наличной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте<sup>1</sup>.

Иностранная валюта может быть продана резидентом по поручению последнего только через обслуживающий уполномоченный банк: а) на межбанковских валютных биржах; б) на внебиржевом валютном рынке; в) Банку России; г) непосредственно обслуживающему резидента уполномоченному банку (указание Банка России от 28.04.2004 № 1425-У «О порядке осуществления валютных операций по сделкам между уполномоченными банками»<sup>2</sup>).

Следующей мерой валютного ограничения, установленной ст. 12 Закона о валютном регулировании, выступают некоторые запреты относительно открытия и ведения счетов резидентов в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации.

Правовой режим открытия банковского счета за пределами территории Российской Федерации зависит в первую очередь от государства, в котором этот счет открывается. В банках, расположенных на территории государств,

---

<sup>1</sup> Аулов Ю. Л. Валютное регулирование и валютный контроль. Белгород, 2020. С. 41.

<sup>2</sup> О порядке осуществления валютных операций по сделкам между уполномоченными банками: Указание Банка России от 28.04.2004 № 1425-У // Вестник Банка России. 2004. № 33.

являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития (далее – ОЭСР) или Группы разработки финансовых мер по борьбе с отмыванием денег (далее – ФАТФ), банковские счета (вклады) открываются без ограничений.

Другое валютное ограничение установлено для нерезидентов относительно открытия счетов в банках на территории Российской Федерации. Согласно ст. 13 Закона о валютном регулировании нерезиденты на территории Российской Федерации вправе открывать банковские счета (банковские вклады) в иностранной валюте и валюте Российской Федерации только в уполномоченных банках.

Порядок открытия счетов нерезидентов в российской валюте означает законодательно определенную возможность открытия в уполномоченных банках установленных видов счетов. Процедуры открытия таких счетов, порядок их ведения и правовой режим детально определены подзаконными нормативными правовыми актами.

Мерой валютного ограничения выступает установленное ст. 19 Закона 179-ФЗ требование о репатриации иностранной валюты и валюты Российской Федерации при осуществлении внешнеторговой деятельности. Обеспечение репатриации резидентами иностранной валюты и валюты Российской Федерации является одной из составляющих валютной политики России. Тем самым государство препятствует оттоку капитала за рубеж<sup>1</sup>.

Репатриация резидентами валюты – это обязанность резидентов обеспечить при осуществлении внешнеэкономической деятельности, а также при предоставлении ими иностранной валюты или валюты Российской Федерации в виде займов нерезидентам:

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

---

<sup>1</sup> Панченко В. И. Указ.соч. С. 92.

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 ввезённые в Российскую Федерацию (неполученные на территории Российской Федерации) товары, невыполненные работы, не оказанные услуги, непереданные информацию и результаты интеллектуальной деятельности, в том числе исключительные права на них;

3) получение от нерезидентов на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты Российской Федерации, причитающейся в соответствии с условиями договоров займа.

Норма о репатриации является существенным условием внешнеторгового контракта и сформулирована в законодательстве как обязанность, а не как право резидента. Положения валютного законодательства о репатриации признаны соответствующими Конституции<sup>1</sup>.

Закон о валютном регулировании содержит закрытый перечень случаев, когда резиденты имеют право не зачислять иностранную валюту и валюту Российской Федерации на счета в уполномоченных банках.

Мерами валютного ограничения также выступают отдельные запреты по валюте расчетов при проведении валютных операций с ценными бумагами. Так, денежные расчеты между резидентами и нерезидентами по операциям с внутренними ценными бумагами проводятся в валюте Российской Федерации, а с внешними ценными бумагами - еще и в иностранной валюте. Однако Банк России применительно к валютным операциям с внутренними и внешними ценными бумагами может вводить иной порядок расчетов в целом или к отдельным видам ценных бумаг.

Вместе с тем трансграничные перемещения (ввоз, вывоз, пересылка) российской валюты и внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляются резидентами и нерезидентами в порядке, который

---

<sup>1</sup> Определение Конституционного Суда РФ от 02.04.2009 № 486-0-0 // URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_89324/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89324/).

устанавливается Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России. Следовательно, такие операции подпадают под разрешительный правовой режим.

Существенным элементом системы мер валютных ограничений выступает обязательная продажа части валютных средств.

Субъектами, обязанными осуществлять обязательную продажу части валютных средств, являются резиденты - юридические лица и физические лица - индивидуальные предприниматели.

Согласно инструкции Банка России от 30.03.2004 № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации»<sup>1</sup> продаже подлежит выручка только в той иностранной валюте, которая включена в перечень Банка России. В настоящее время этот перечень существенно сокращен и в него включены: австралийский доллар, датская крона, доллар США, евро, исландская крона, иена, канадский доллар, норвежская крона, сингапурский доллар, турецкая лира, фунт стерлингов, шведская крона, швейцарский франк.

В соответствии с п. 1.4 названной инструкции Банка России обязательная продажа части валютной выручки может быть осуществлена одним из четырех способов: непосредственно уполномоченному банку; через уполномоченный банк на валютных биржах; через уполномоченный банк на внебиржевом валютном рынке; через уполномоченный банк Банка России.

Следующей мерой ограничительно-принудительного механизма валютных отношений выступают количественные ограничения. На основании указания Банка России от 30.03.2004 № 1412-У «Об установлении суммы перевода физическим лицом - резидентом из Российской Федерации без открытия банковских счетов»<sup>2</sup> при осуществлении валютных операций физическое лицо - резидент имеет право перевести из Российской Федерации

<sup>1</sup> Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации: Инструкция Банка России от 30.03.2004 № 111-И // Вестник Банка России. 2004. № 29.

<sup>2</sup> Об установлении суммы перевода физическим лицом - резидентом из Российской Федерации без открытия банковских счетов: Указание Банка России от 30.03.2004 № 1412-У // Вестник Банка России. 2004. № 22.



без открытия банковского счета в уполномоченном банке иностранную валюту или валюту Российской Федерации в сумме, не превышающей в эквиваленте 5 тыс. долл. США, определяемой с использованием официальных курсов иностранных валют к рублю, установленных Банком России на дату поручения уполномоченному банку на осуществление указанного перевода. При этом общая сумма переводов физического лица - резидента из Российской Федерации без открытия банковского счета, осуществляемых через уполномоченный банк (филиал уполномоченного банка) в течение одного операционного дня, не должна превышать указанную выше сумму.

В качестве одного из важнейших видов валютных ограничений, установленных законодательством Российской Федерации, можно назвать лицензирование валютных операций коммерческих банков, которое является административным инструментом, представляющим собой юридический запрет заниматься банковскими операциями в валютной сфере без получения специального разрешения. Названная мера валютного ограничения выступает основным правовым средством индивидуально-правового регулирования банковской деятельности и выражается в разрешении (предоставлении права) осуществлять банковские операции при соответствии кредитной организации требованиям действующего законодательства, расширении (ограничении) круга выполняемых операций, запрете на их совершение<sup>1</sup>.

Кроме отмеченных валютных ограничений в качестве таковых также могут выступать: а) ограничение права совершать сделки по купле иностранной валюты от своего имени и за свой счет; б) ограничение права совершать сделки по продаже иностранной валюты от своего имени и за свой счет; в) ограничение права совершать сделки по купле иностранной валюты по поручению своих клиентов (включая кредитные организации);

---

<sup>1</sup> Леднева Ю. В. Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы. М., 2022. С. 78.

г) ограничение права совершать сделки по продаже иностранной валюты по поручению своих клиентов (включая кредитные организации).

Валютные ограничения способствуют перераспределению валютных ценностей в целом в пользу государства.

В ряде случаев место прямых валютных ограничений занимают скрытые валютные ограничения, которые могут не иметь характера административно-правовых запретов и основываться на регулирующих и стимулирующих валютно-правовых нормах<sup>1</sup>.

Валютные ограничения, являясь основным инструментом валютного регулирования, носят характер односторонних юридически властных предписаний, характеризующихся признаками государственного принуждения. Система валютных ограничений, являясь элементом системы валютного регулирования, непосредственно влияет на систему денежного обращения в стране. Следовательно, необходимость использования тех или иных валютных ограничений обуславливается в первую очередь общей экономической ситуацией в стране и, кроме того, особенностями функционирования валютного рынка.

Неотъемлемой частью (своего рода квалифицирующим признаком и связующим звеном) всех элементов единой системы валютного регулирования и валютного контроля являются валютные операции.

Валютные операции – это установленная валютным законодательством совокупность действий резидентов и нерезидентов, совершаемых с валютой или валютными ценностями, как правило, в форме сделок, характерным признаком которых выступает движение валюты и валютных ценностей в виде перехода права собственности на них и (или) их физического перемещения.

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений, за исключением валютных операций движения капитала, в отношении которых устанавливаются ограничения в

---

<sup>1</sup> Та же. С. 80.

целях предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты Российской Федерации, а также для поддержания устойчивости платежного баланса.

Валютные операции между резидентами по общему правилу, установленному ч. 1 ст. 9 Закона о валютном регулировании, запрещены. Исключения, составляющие перечень разрешенных на законодательном уровне валютных операций между резидентами, можно классифицировать по нескольким категориям: валютные операции юридических и физических лиц – резидентов; валютные операции физических лиц – резидентов; валютные операции по сделкам между уполномоченными банками – резидентами, совершаемым ими от своего имени и за свой счет<sup>1</sup>.

Валютное законодательство разрешает резидентам открывать и использовать счета в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации. Операции резидентов со средствами, находящимися на счете (вкладе), открытом в банке за пределами территории Российской Федерации, являются разновидностью валютных операций, осуществляемых резидентами. Указанные валютные операции регулируются ст. 12 «Счета резидентов в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации» Закона о валютном регулировании.

Резиденты открывают без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте в банках, расположенных на территориях иностранных государств, являющихся членами ОЭСР или ФАТФ.

Резиденты обязаны уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии) указанных счетов (вкладов) не позднее месяца со дня заключения (расторжения) договора об открытии счета (вклада) с банком, расположенным за пределами территории Российской Федерации, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

---

<sup>1</sup> Яковлева М. А. Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях цифровой экономики: дисс. канд. юрид. наук. Екатеринбург, 2021. С. 115.

Важным элементом правового режима счетов резидентов за рубежом является отчетность по указанным счетам.

Система отчетности по использованию счетов за рубежом в настоящее время введена только для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Физические лица – резиденты вправе без ограничений осуществлять валютные операции с использованием средств, зачисленных в соответствии с настоящим Федеральным законом на счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, за исключением запрещенных валютных операций между резидентами.

Физические лица – резиденты, за исключением физических лиц - резидентов, срок пребывания которых за пределами территории Российской Федерации в истекшем календарном году в совокупности составил более 183 дней представляют налоговым органам по месту своего учета отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по своим счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в порядке, устанавливаемом Правительством Российской Федерации по согласованию с Банком России.

Нерезиденты вправе без ограничений осуществлять между собой: переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации со счетов (вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации на банковские счета (в банковские вклады) в уполномоченных банках или с банковских счетов (банковских вкладов) в уполномоченных банках на счета (во вклады) в банках за пределами территории Российской Федерации или в уполномоченных банках; на территории Российской Федерации переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации без открытия банковских счетов, а также осуществлять переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации без открытия банковских счетов с территории Российской Федерации и получать на территории Российской

Федерации переводы иностранной валюты и валюты Российской Федерации без открытия банковских счетов; валютные операции с внутренними ценными бумагами на территории Российской Федерации с учетом требований, установленных антимонопольным законодательством и законодательством о рынке ценных бумаг<sup>1</sup>.

Валютные операции между нерезидентами на территории Российской Федерации в российской валюте осуществляются через банковские счета (банковские вклады), открытые на территории Российской Федерации.

Нерезиденты на территории Российской Федерации вправе: открывать банковские счета (банковские вклады) в иностранной и российской валюте только в уполномоченных банках; без ограничений перечислять иностранную валюту и валюту Российской Федерации со своих банковских счетов (банковских вкладов) в банках за пределами территории Российской Федерации на свои банковские счета (в банковские вклады) в уполномоченных банках; без ограничений перечислять иностранную валюту со своих банковских счетов (с банковских вкладов) в уполномоченных банках на свои счета (во вклады) в банках за пределами территории Российской Федерации<sup>2</sup>.

Порядок открытия и ведения банковских счетов (банковских вкладов) нерезидентов, открываемых на территории Российской Федерации, устанавливает Банк России (ч. 2 ст. 13 Закона о валютном регулировании).

При осуществлении нерезидентами между собой на территории Российской Федерации валютных операций с внутренними ценными бумагами должны быть учтены требования, установленные антимонопольным законодательством Российской Федерации и законодательством Российской Федерации о рынке ценных бумаг.

Валютным законодательством регулируется порядок открытия и ведения счетов в валюте Российской Федерации и иностранной валюте

---

<sup>1</sup> Давыденко Е. В. Указ.соч. С. 49

<sup>2</sup> Там же. С. 50.

резидентами и нерезидентами в уполномоченных банках на территории России, а также счетов в российской и иностранной валюте за границей.

Обязанность резидентов Российской Федерации по зачислению иностранной валюты или валюты Российской Федерации на счета в уполномоченных банках установлена в отношении договоров, связанных с их внешнеторговой деятельностью. Определение понятия внешнеторговой деятельности содержится в Законе об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности<sup>1</sup> (ч. 4, 7, 28 ст. 2). Согласно ч. 2 ст. 1 Закона о валютном регулировании институты, понятия и термины различных отраслей российского законодательства применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено данным Законом.

Внешняя торговая деятельность – это деятельность по осуществлению сделок в области внешней торговли товарами (импорт и экспорт товаров), услугами, информацией и интеллектуальной собственностью. К внешней торговле относятся импорт и экспорт товаров, передача исключительных и неисключительных прав на объекты интеллектуальной собственности российским лицом иностранному лицу и наоборот. Под российским лицом подразумевается: юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Российской Федерации; физическое лицо, имеющее постоянное или преимущественное место жительства на территории Российской Федерации. Российское физическое лицо должно являться гражданином России или иметь право постоянного проживания в ней либо быть зарегистрированным в качестве индивидуального предпринимателя согласно российскому законодательству. Все остальные лица считаются иностранными.

Для квалификации сделки в качестве внешнеторговой определяющим является факт пересечения продаваемыми (поставляемыми) товарами

---

<sup>1</sup> Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ // СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4850

таможенной границы Российской Федерации, т.е. экспорт и (или) импорт товаров. В случае если пересечение таможенной границы контрактом не предусмотрено и товары «потребляются» нерезидентом на территории Российской Федерации, требование о репатриации резидентом валюты по такому договору или возврата аванса за товары, которые не поставлены, согласно ч. 1 ст. 19 Закона о валютном регулировании, неприменимо<sup>1</sup>.

Внешнеторговыми являются также договоры, общая сумма которых превышает в эквиваленте 5 тыс. долл. США по курсу иностранных валют к рублю, установленному Банком России на дату заключения, на выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности (в том числе исключительных прав на них).

По каждой операции, связанной с исполнением внешнеторгового договора, резидент должен отчитываться перед тем банком, в котором был оформлен паспорт сделки.

Ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации валютных ценностей, валюты России и внутренних ценных бумаг является самостоятельным видом валютных операций, порядок осуществления которых регулируется ст. 15 Закона о валютном регулировании, согласно которой ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации иностранной валюты и (или) валюты России, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме осуществляются резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕАЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

Что касается мер валютного контроля, то они производны от валютных ограничений, однако их не следует отождествлять. Посредством осуществления мер валютного контроля происходит процесс слежения за соблюдением установленных требований. Существуют меры валютного

---

<sup>1</sup> Леднева Ю. В. Указ.соч. С. 88.

контроля, которые прямо ограничивают проведение валютной операции<sup>1</sup>. Например, уполномоченные банки могут отказать в проведении валютной операции в случае, если им не будут представлены требуемые для осуществления валютного контроля документы (абз. 4 ч. 5 ст. 23 Закона о валютном регулировании).

Финансово-правовой механизм валютного контроля не должен ущемлять права подконтрольных субъектов. В этих целях валютным законодательством установлено, что резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, имеют право: знакомиться с актами проверок, проведенных органами и агентами валютного контроля; обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц в административном и судебном порядке; на возмещение в установленном законодательством порядке реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

При осуществлении валютных операций на территории Российской Федерации резиденты и нерезиденты обязаны: представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию, связанные с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов; вести в установленном порядке учет и составлять отчетность по проводимым ими валютным операциям, обеспечивая сохранность соответствующих документов и материалов в течение не менее трех лет со дня совершения соответствующей валютной операции, но не ранее срока исполнения договора; выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

Практическая реализация валютного контроля осуществляется с

---

<sup>1</sup> Яхьяева У. С. Валютное регулирование в современной России // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. 2017. № 7-1 (54). С. 160.



использованием определенных методов.

Можно выделить два основных метода валютного контроля: запрос и проверку.

Согласно ст. 23 Закона о валютном регулировании органы и агенты валютного контроля проводят следующие основные виды контрольных мероприятий: проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования; проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов; запрос и получение документов и информации, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

Конечной целью реализации мер валютного контроля является соблюдение участниками валютных правоотношений валютной дисциплины.

Валютная дисциплина – это добровольное признание и надлежащее исполнение субъектами валютного права правил и предписаний уполномоченных органов государственной власти в сфере валютного регулирования и валютного контроля в целях реализации валютной политики государства.

Несмотря на то, что валютная дисциплина является, по сути, правосознанием субъектов валютного права, она не может поддерживаться без действенного механизма валютного контроля и юридической ответственности.

### **2.3. Юридическая ответственность за нарушение валютного законодательства Российской Федерации**

Основанием ответственности за нарушение валютного законодательства является правонарушение. Сегодня понятие валютного правонарушения не является законодательно закрепленным, но все его признаки зафиксированы законодательством. Валютное правонарушение –

совершенное противоправное (в нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) деяние (действие или бездействие) резидента или нерезидента, за которое административным или уголовным законодательством установлена ответственность<sup>1</sup>.

Впервые признаки валютного правонарушения были сформулированы Конституционным Судом Российской Федерации в 1999 году – «предусмотренное законом противоправное виновное деяние, совершенное умышленно или по неосторожности»<sup>2</sup>.

Административная ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования установлена ст. 15.25 КоАП России.

В настоящее время все санкции за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования исключены из сферы регулирования специального валютного законодательства и помещены в названную статью. Эта статья устанавливает административную ответственность за осуществление незаконных валютных операций, т.е. операций, совершаемых с нарушениями требований валютного законодательства и актов органов валютного регулирования.

Стоит отметить, что в июле 2022 года Президент России подписал закон, вносящий поправки в ст. 15.25 КоАП России, устанавливающую ответственность за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования<sup>3</sup> - из статьи исключено упоминание профессиональных участников внешнеэкономической деятельности. Для всех участников внешнеэкономической деятельности снижены штрафы за осуществление незаконных валютных операций с 75-100% суммы

---

<sup>1</sup> Дубровина М. О. Административная ответственность за нарушение валютного законодательства: дисс. канд. юрид. наук. М., 2021. С. 71.

<sup>2</sup> Определение Конституционного Суда РФ от 04.03.1999 № 50-0 // Вестник Конституционного Суда РФ. 1999. № 3.

<sup>3</sup> О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 13.07.2022 № 235-ФЗ: Федеральный закон от 13 июля 2022 г. № 235-ФЗ. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 31.09.2022).

незаконной валютной операции до 20-40 % и за нерепатриацию выручки в валюте Российской Федерации с действующих 3-10% суммы денежных средств, не зачисленных в установленный срок, до 3-5% процентов (за исключением контрактов, связанных с экспортом леса и лесоматериалов), а штрафы для должностных лиц, установленные в фиксированном размере, заменены штрафами, исчисляемыми в процентном отношении к сумме нарушения.

К нарушениям валютного законодательства также относится не декларирование либо недостоверное декларирование физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов, ответственность за которые установлена ст. 16.4 КоАП России.

Общим объектом правонарушений, предусмотренных ст. 15.25 КоАП России, выступают публичные правоотношения по обеспечению реализации единой государственной валютной политики, устойчивости валюты Российской Федерации и стабильности внутреннего валютного рынка России.

Объективную сторону правонарушений, ответственность за которые предусмотрена ст. 15.25 КоАП России, образуют противоправные деяния (действия или бездействие) лиц (субъектов), осуществляемые в нарушение норм права, установленных валютным законодательством Российской Федерации и актами органов валютного регулирования.

В диспозициях рассматриваемой статьи содержится перечень конкретных нарушений валютного законодательства, за которые установлена ответственность. Следует иметь в виду, что некоторые из санкций ст. 15.25 КоАП России, которые определяют последствия нарушения режима ряда валютных ограничений, фактически утратили силу в связи с отменой этих валютных ограничений с 1 января 2006 г. по 1 января 2007 г.

Наиболее типичными из них являются: невозврат валютной выручки в Россию – (ч. 5 и ч. 5.3 ст.15.25 КоАП России); непредставление банковских документов и отчетности. 6.3-1 ст. 15.25 КоАП России - штраф от 40 000 до

50 000 руб. для юр. лиц и от 2500 до 3000 – для физ. лиц (до 5000 – для должностных лиц); выплата иностранным работникам зарплаты наличными, а не через счет в банке ч. 1 ст. 15.25 КоАП России – штраф от 20 до 40% от выплаченной суммы, но не более 30 тыс. рублей; покупка иностранной валюты без участия уполномоченных банков ч. 1 ст. 15.25 КоАП России – для физлиц, штраф от 20 до 40% от выплаченной суммы, но не более 30 тыс. рублей.

Субъектами административной ответственности за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования являются как резиденты, так и нерезиденты.

Очевидно, что нерезиденты могут быть привлечены к административной ответственности по российскому законодательству, если, находясь на территории Российской Федерации, они нарушили норму валютного законодательства или акта органа валютного регулирования, за неисполнение которой установлена административная ответственность.

По общему правилу КоАП России понимает под субъектами административной ответственности как юридических, так и физических лиц. Физические лица могут быть привлечены к административной ответственности только по достижении ими 16 лет (ст. 2.3 КоАП России). В качестве специального субъекта административной ответственности за нарушение валютного законодательства и актов органов валютного регулирования ст. 15.25 КоАП России называет физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица<sup>1</sup>.

Субъективную сторону состава административного правонарушения составляет отношение лица к совершаемому им деянию.

Действующее административное право прямо рассматривает вину в качестве одного из оснований для привлечения лица к административной ответственности (ст. 2.1 КоАП России). Она существует в форме умысла или

---

<sup>1</sup> Дубровина М. О. Указ.соч. С. 80.

неосторожности (ст. 2.2 КоАП России). Вина составляет субъективную сторону правонарушения и по ст. 15.25 КоАП России. Применительно к административной ответственности юридических лиц КоАП России исходит из объективной конструкции вины, т. е. в соответствии с ч. 2 ст. 2.1 КоАП России юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых КоАП России или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

Применение мер административной ответственности от имени органов валютного контроля в соответствии с ч. 2 ст. 23.60 КоАП России осуществляют:

- 1) руководитель федерального органа валютного контроля и его заместители;
- 2) руководители структурных подразделений федерального органа валютного контроля, их заместители;
- 3) руководители территориальных органов федерального органа валютного контроля.

В соответствии со ст. 4.5 КоАП России постановление по делу об административном правонарушении за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования не может быть вынесено по истечении двух месяцев со дня совершения административного правонарушения. При длящемся административном правонарушении указанный срок начинает исчисляться со дня обнаружения административного правонарушения.

Нарушение указанного правила приводит к отмене постановления органа валютного контроля. Например, арбитражный суд признал незаконным постановление органа финансово-бюджетного надзора о взыскании штрафа за несоблюдение установленных сроков представления

форм учета и отчетности по валютным операциям, поскольку производство по делу об административном правонарушении не может быть начато, а начатое производство подлежит прекращению в случае истечения срока давности привлечения к административной ответственности<sup>1</sup>.

Все санкции за нарушения валютного законодательства исчисляются и взыскиваются в валюте Российской Федерации. Рублевый эквивалент санкций, установленных ст. 15.25 КоАП России, определяется на дату исполнения решения о взыскании.

Взыскание сумм санкций за нарушение требований валютного законодательства производится в федеральный бюджет Российской Федерации.

Практика показывает, что оспорить штраф за валютное нарушение непросто.

В досудебном порядке это можно сделать в органе, который его назначил (например, ФНС России или ФТС России). Если не получилось, то обжаловать наказание придется в рамках административного производства. Нарушители валютного законодательства могут снизить штраф, если есть смягчающие обстоятельства по ст. 4.2. КоАП России (например, раскаяние и предотвращение вредных последствий). А когда нарушение малозначительное, то могут даже освободить от ответственности (ст. 2.9.КоАП России).

Еще освободиться от ответственности можно, если представить специальную декларацию об амнистии капиталов. Если зарубежный счет там указан и все условия амнистии выполнены, то человека нельзя привлечь к ответственности за валютные операции по такому счету. А если нарушены сроки репатриации, то надо доказывать, что российский резидент предпринял все возможные меры для возврата денег в Россию. Только в таком случае получится освободиться от административной ответственности. Оспорить штраф за валютное нарушение может помочь ссылка на Постановление

---

<sup>1</sup> Дубровина М. О. Указ.соч. С. 82.

Конституционного суда Российской Федерации (далее – КС Российской Федерации) от 09.07.2021 № 34-П<sup>1</sup>. В нем КС Российской Федерации указал, что госорганы не могут ухудшать положение россиян и компаний, которые подпали под санкции – власти должны им, наоборот, помогать (ст. 2, 18 и 75.1 Конституции). Конституционный Суд признал возможным осуществление незаконных в обычных условиях действий, если они вызваны реальным риском лишиться валютных ценностей или утратить на неопределенный срок контроль над ними в связи с санкциями и не искажают смысл первоначальной законной валютной операции или направлены на восстановление положения, которое имело место до начала ее совершения.

Конституционный Суд вскрыл всеобщую проблему судов в части проверки обоснованности привлечения лиц к административной ответственности и фактической «безмолвности» таких понятий, как «Презумпция невиновности» (ст. 1.5 КоАП России), «Административное правонарушение» (ст. 2.1 КоАП России) и «Крайняя необходимость» (ст. 2.7 КоАП России).

В деле № А60-235/2022, которое рассматривал Арбитражного суда Свердловской области, истцу удалось снизить штраф в два раза – со 103 119 до 51 559 руб. Предпринимателя привлекли к ответственности за нарушение ч. 1 ст. 15.25 КоАП России, потому что он платил своим сотрудникам-иностранцам из кассы предприятия наличными. Судья отметил, что привлекли к административной ответственности предпринимателя законно, но штраф ему назначили высокий – санкция несоразмерна нарушению и ограничивает права предпринимателя.

Кроме того, ограничительные меры порой мешают российским компаниям провести валютную операцию по закону. Им приходится менять принципы работы с иностранными партнерами или совершать даже

---

<sup>1</sup> Решение Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-235/2022: [сайт]. М., URL: <https://kad.arbitr.ru/Card/e5ea5575-cec4-41d7-b6d7-1a2c0fdd1b86> (дата обращения 01.11.2022).

незаконные расчеты. КС Российской Федерации подчеркнул, что нужно учитывать подобные моменты в каждом конкретном деле.

Дабы избежать штрафов, бизнесу важно предупреждать партнеров, что платить на иностранный счет российского резидента можно только в прямо разрешенных по российскому законодательству ситуациях. Еще он считает, что надо заранее обсудить возможность продлить срок платежа. Когда иностранный партнер вовремя не заплатил, то важно вести интенсивную претензионную переписку: иногда она помогает снизить или даже отменить штраф, заменив его на предупреждение.

Так, в деле № А61-4258/2021<sup>1</sup> ООО «Евромаш» обжаловало постановление Северо-Осетинской таможни о назначении 458 398 руб. административного штрафа и просило заменить его на предупреждение. Организацию привлекли к административной ответственности за нарушение ч. 4.3 ст. 15.25 КоАП России. Таможня посчитала, что «Евромаш» не обеспечил надлежащего исполнения или прекращения обязательств по договору купли-продажи оборудования с иностранным контрагентом. Суд отметил, что к административной ответственности организацию привлекли законно, но в то же время назначенное наказание несоразмерно нарушению. Суд учел переписку, в которой истец пытался обеспечить надлежащее исполнение договора купли-продажи, а также отметил, что административное правонарушение совершено впервые и не причинило имущественного ущерба (ст. 3.4 КоАП России). Поэтому штраф заменен на предупреждение.

Высокая общественная опасность нарушений валютного законодательства обусловила в том числе и уголовно-правовую защиту правоотношений в этой области.

Уголовная ответственность за нарушения валютного законодательства Российской Федерации предусмотрена в ст. 193 «Уклонение от исполнения

---

<sup>1</sup> Решение Арбитражного суда Республики Северная Осетия – Алания по делу № А61-4258/2021: [сайт]. М., URL: <https://kad.arbitr.ru/Card/dce675a4-c6c3-40f2-a248-a672c758d057> (дата обращения 01.11.2022).



обязанностей по репатриации денежных средств» и ст. 193.1 «Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов» УК России<sup>1</sup>.

Отметим, что уклонение от выполнения обязанности по репатриации денег в иностранной валюте (валюте Российской Федерации) – не слишком распространенное преступление в России. Так, по данным Судебного департамента при Верховном суде Российской Федерации, в 2018 году по ст.193 УК России было осуждено 8 граждан, в 2019 года – 17 человек, 8 в 2020 г. и 4 в 2021 г.<sup>2</sup>

В свое время введение в УК России статьи 193 УК России было вызвано необходимостью недопущения возникновения дефицита валюты на внутреннем рынке, предотвращения возникновения отрицательного сальдо платежного баланса и снижения инвестиционного потенциала страны.

Еще 1 апреля 2020 года Президент Российской Федерации Владимир Путин подписал 73-ФЗ<sup>3</sup>, вносящий поправки в ст.193 УК России. В результате возбудить уголовное дело по рассматриваемой статье стало возможно только в том случае, если ранее резидент уже привлекался к административной ответственности по ст. 15.25 КоАП России. Кроме того, был значительно увеличен размер сумм, за невозвращение которых наступает уголовная ответственность. Крупным размером стала считаться сумма, превышающая 100 млн рублей, особо крупным – 150 млн рублей. Это сильно сократило количество уголовных дел, возбуждаемых по рассматриваемой статье.

Законодатель последовательно развивает инициативу снятия с бизнеса части уголовных рисков для снижения избыточного давления на него в условиях санкций. В августе 2022 г. Министерство юстиции России

<sup>1</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СЗ РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.

<sup>2</sup> Судебная статистика (Судебный департамент при ВС РФ): [сайт]. М., URL: [www.cdep.ru/index.php?id=79](http://www.cdep.ru/index.php?id=79) (дата обращения: 07.11.2022).

<sup>3</sup> О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 28.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 01 апреля 2020 № 73-ФЗ // Российская газета. 2020. №73.

представил поправки к уголовному законодательству о полной декриминализации некоторых составов экономических преступлений и повышении порогов определения размера ущерба для привлечения предпринимателей к уголовной ответственности. В настоящий момент в рамках подготовленного Минюстом законопроекта, для статьи 193 крупным размером считается сумма, превышающая 150 млн рублей, особо крупным – 250 млн рублей<sup>1</sup>.

С учетом поправок указанного выше законопроекта и данных статистики за прошлые годы, количество осужденных в год по 193 статье УК России вероятно сведется к единичным случаям.

Кроме ст. 193 и ст. 193.1, предусматривающих уголовную ответственность за валютные преступления, в УК России содержатся смежные составы деяний, совершаемых в валютной сфере и сфере внешнеэкономической деятельности. К таким смежным составам можно отнести ст. 171 «Незаконное предпринимательство», ст. 174 «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенного другими лицами преступным путем», ст. 186 «Изготовление, хранение, перевозка или сбыт поддельных денег или ценных бумаг», ст. 189 «Незаконные экспорт из Российской Федерации или передача сырья, материалов, оборудования, технологий, научно-технической информации, незаконное выполнение работ (оказание услуг), которые могут быть использованы при создании оружия массового поражения, вооружения и военной техники», ст. 191 «Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней или жемчуга».

Таким образом, перечень законодательно закрепленных за Банком России и Правительством Российской Федерации полномочий как органов валютного регулирования позволяет им самостоятельно и независимо от иных органов государственной власти осуществлять денежно-кредитную

---

<sup>1</sup> О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: законопроект: [сайт]. М., URL: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=130229> (дата обращения: 07.11.2022).

политику Российской Федерации. Одновременно правовой статус органов валютного регулирования дает им право осуществлять все виды валютных операций без ограничений. Валютная дисциплина поддерживается механизмом валютного контроля и юридической ответственности. Валютный контроль относится к сфере полномочий Банка России, ФНС России, ФТС России, а также агентов валютного контроля (уполномоченные банки, ВЭБ.РФ). Автором предложены в контексте структуры валютного контроля также дополнительные агенты. Уполномоченными органами контролируется исполнение резидентами и нерезидентами обязанностей, установленных законодательством в контексте совершения ими различных валютных сделок.

Основанием ответственности за нарушение валютного законодательства является валютное правонарушение – совершенное противоправное (в нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования) деяние (действие или бездействие) резидента или нерезидента, за которое административным или уголовным законодательством установлена ответственность.

## **ГЛАВА 3. ПРОБЛЕМЫ И ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

### **3.1. Проблемы валютного регулирования в Российской Федерации**

Действующее на сегодняшний день валютное законодательство представляет собой крайне неоднородный нормативный комплекс, включающий акты различной юридической природы, принятые государственными органами, что ведет к существованию ряда дискуссионных положений и проблем.

1. Как уже было сказано ранее, функция валютного контроля передана ФНС России и ФТС России в связи с упразднением Федеральной службы финансово-бюджетного надзора (Росфиннадзор) в 2016 г. С учетом изменений ч. 1 ст. 15.25 КоАП России, а также учитывая требования ч. 7 ст. 12 Закона № 173-ФЗ, в соответствии с которым резиденты представляют налоговым органам отчеты о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам (вкладам) в банках и иных организациях финансового рынка, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и отчеты о переводах денежных средств без открытия банковского счета с использованием электронных средств платежа, налоговые органы стали своевременно выявлять валютные операции, осуществляемые с нарушением требований Закона № 173-ФЗ.

Если ранее анализ валютных правонарушений по ч. 1 ст. 15.25 КоАП России проводился Росфиннадзором, в подавляющем большинстве, по информации Банка России, а также на основании представленных на рассмотрение протоколов от агентов валютного контроля, которые содержали уже зафиксированный факт совершения административного правонарушения, это сказалось на практическом отсутствии применения ч. 1 ст. 15.25 КоАП России к лицам, совершающим валютные операции с нарушением Закона № 173-ФЗ, то в настоящее время налоговые органы,

обладая полнотой информации, по всем операциям резидентов (в большей степени филиалов), отраженной в отчетах о движении денежных средств и иных финансовых активов по счетам в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, стали выявлять существенное количество нарушений по ч. 1 ст. 15.25 КоАП России.

По данным ФНС России, в 2020-2021 годах число дел, возбужденных за незаконные валютные операции и нерепатриацию денежных средств, достигла почти половины от общего количества возбужденных дел за нарушения валютного законодательства, почти на 20% вырос объем взысканных штрафов<sup>1</sup>. В связи с этим практика выявления правонарушений по ч. 1 ст. 15.25 КоАП России претерпела ряд изменений. Налоговые органы стали проводить активную работу по выявлению нарушений, связанных с законностью зачисления на зарубежные счета денежных средств, а также дальнейшего использования этих средств за рамками Закона № 173-ФЗ. Можно предположить, что именно этот факт привел к внесению изменений в ст. 15.25 КоАП России (Федеральный закон от 20.07.2020 № 218-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях»<sup>2</sup> (далее – Закон № 218-ФЗ).

Так, примечание 7 ст. 15.25 КоАП России предусматривает освобождение от административной ответственности в случае, если резидент зачислил (вернул) в установленные контрактом сроки денежных средств на свой счет в зарубежном банке, списал с указанного счета «такие денежные средства» и зачислил их на свои счета в уполномоченном банке не позднее 45 дней со дня зачисления их на счет в зарубежном банке.

В письме от 11.01.2021 № ВД-4-17/10@ ФНС России пояснила, что «при этом следует учитывать обстоятельства, которыми руководствовались резиденты при принятии решения о зачислении выручки на свои счета в

<sup>1</sup> ФНС России: [официальный сайт]. М., Обновляется в течение суток. URL: [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) (дата обращения: 19.11.2022).

<sup>2</sup> О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 20.07.2020 № 218-ФЗ. URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 31.10.2022).

зарубежных банках, в том числе, это может быть отсутствие между российскими и зарубежными банками прямых корреспондентских отношений, особенности национального законодательства страны иностранного контрагента заключающееся в требовании зачислить первоначально средства резидента по внешнеторговому договору или договору займа на счет в зарубежном банке или связанные с валютнообменными операциями и т.п.»<sup>1</sup>.

Однако Девятый арбитражный апелляционный суд в постановлении от 18.02.2021 по делу № А40-154743/20 указал: «Довод об отсутствии в Республике Таджикистан уполномоченных банков либо их филиалов не является основанием, освобождающим от административной ответственности, поскольку Общество, осуществляя предпринимательскую деятельность и являясь участником валютных операции, обязано соблюдать ограничения, установленные именно валютным законодательством Российской Федерации»<sup>2</sup>.

Также следует обратить внимание на письмо ФНС России от 11.11.2016 № ОА-4-17/21336, согласно которому «по смыслу ч. 7 ст. 14 Закона № 173-ФЗ под конверсионной операцией следует понимать операцию по обмену одной иностранной валюты на другую иностранную валюту по согласованному с банком курсу с целью зачисления или списания денежных средств в валюте, отличной от валюты открытого счета».

Таким образом, под конверсионными операциями, указанными в ч. 5 ст. 12 Закона № 173-ФЗ, понимаются операции по обмену (конверсии) одной валюты на другую в связи с необходимостью проведения расчетов.

Следовательно, анализируя диспозицию примечания 7 к ст. 15.25 КоАП России, правомерно сделать вывод о том, что денежные средства, полученные резидентом на зарубежные счета от нерезидента в сроки,

---

<sup>1</sup> О направлении разъяснений: Письмо ФНС России от 11.01.2021 № ВД-4-17/10 // URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=373856&cacheid=F7F23B1C81B8A351359C3A70889453B8&mode=splus&rnd=1718gw#vqs7twTSMjCXWvEk>.

<sup>2</sup> Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда № 09АП-71798/2020 от 18.02.2021 по делу № А40-154743/20 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>.

предусмотренные внешнеторговым контрактом, вне зависимости от валюты платежа должна быть переведена в течение 45 дней на счет в уполномоченном банке без проведения конверсионных операций.

Девятый арбитражный апелляционный суд подчеркнул, что: «применение диспозиции примечания 7 к ст. 15.25 КоАП России освобождение резидента от ответственности по данной статье возможно только наличии определенных условий»<sup>1</sup> - в частности, при условии зачисления денежных средств в установленные внешнеторговыми контрактами сроки на свой счет в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации, и списания с этого конкретного счета таких денежных средств с последующим перечислением их на счет в уполномоченном банке.

В данном случае следует согласиться с судом апелляционной инстанции, поскольку конвертация валюты, полученной с нарушением требований валютного законодательства Российской Федерации, и последующий перевод данной валюты в уполномоченный банк не соответствуют ст. 12 Закона № 173-ФЗ.

Учитывая изложенное, можно прийти к выводу о том, что у правоприменителя и судебной инстанции термин «таких денежных средств» вызывает различное толкование.

2. Еще одной проблемой, связанной с валютным регулированием, является некоторая неопределенность статуса физического лица, осуществляющего предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, как субъекта административного правонарушения.

Рассматривая вопросы ответственности за нарушения валютного законодательства, А.Ю. Лисицын указывает, что при определении содержания обязанности индивидуального предпринимателя, ответственность за нарушение которой установлена ст. 15.25 КоАП России,

---

<sup>1</sup> Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда № 09АП-71798/2020 от 18.02.2021 по делу № А40-154743/20 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>.

следует исходить из содержания этой обязанности<sup>1</sup>.

Так, если валютная операция осуществляется в рамках предпринимательской деятельности, то к соответствующим правоотношениям с участием физического лица применяются нормы Федерального закона, определяющие валютно-правовой режим осуществления операций юридическими лицами. Следовательно, при определении содержания обязанности индивидуального предпринимателя, ответственность за нарушение которой установлена ст. 15.25 КоАП России, следует исходить из содержания этой обязанности, определенной в отношении юридических лиц, если валютным законодательством для индивидуальных предпринимателей не предусмотрены специальные нормы.

Так, в составах административных правонарушений по ст. 15.25 КоАП России (ч.1, 4-5 и 5.2) законодатель выделяет лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в отдельную категорию, при этом в ч. 2, 2.1, 5.1, 6-6.5 данные субъекты с учетом примечания ст. 2.4 КоАП России приравниваются к должностным лицам.

Следует отметить, что Закон № 173-ФЗ устанавливает разные правила осуществления некоторых валютных операций для физических и юридических лиц (например, ч. 2 и 3 ст. 14). Соответственно, возникает вопрос о том, какие правила следует применять к валютным операциям, осуществляемым индивидуальными предпринимателями: правила, установленные для юридических или для физических лиц. В связи с этим применение положений КоАП России и Закона № 173-ФЗ относительно установления ответственности за административные правонарушения, совершенные индивидуальным предпринимателем, вызывает и вызывает определенные сложности. Так, ч. 1 ст. 1 Закона № 173-ФЗ не содержит определение понятия «индивидуальный предприниматель». Поэтому сделать

---

<sup>1</sup> Лисицын А. Ю. Ответственность за нарушение валютного законодательства: Научно-практический комментарий статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях // Административное и финансовое право. 2006. Т. 1. С. 27.



вывод на основании ч. 1 ст. 1 Закона № 173-ФЗ, какой валютно-правовой режим осуществления валютных операций законодатель распространил на индивидуальных предпринимателей, невозможно (валютно-правовой режим для физических лиц либо для юридических лиц).

Данный вопрос регулируется Законом № 173-ФЗ и в Инструкции № 181-И. При этом в Законе № 173-ФЗ и в Инструкции № 181-И в целях осуществления валютного контроля в числе предоставляемых документов, связанных с проведением валютных операций, указывается «документ о государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя», то есть используется термин «индивидуальный предприниматель» по смыслу, указанному в гражданском законодательстве Российской Федерации. Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей»<sup>1</sup> закрепил, что в качестве индивидуальных предпринимателей (лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица) в Российской Федерации могут быть зарегистрированы иностранные и российские граждане, лица без гражданства, как имеющие постоянное место жительства в Российской Федерации (резиденты), так и имеющие временное место жительства в Российской Федерации (нерезиденты).

Хотя физические лица - индивидуальные предприниматели и физические лица, не осуществляющие предпринимательскую деятельность, Законом № 173-ФЗ в составе физических лиц никак не разграничены, их правовое положение имеет определенные отличия. В связи с этим при толковании термина «индивидуальный предприниматель» необходимо руководствоваться нормой ч. 2 ст. 1 Закона № 173-ФЗ, согласно которой используемые в данном Законе институты, понятия и термины гражданского и административного законодательства Российской Федерации, других

---

<sup>1</sup> О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ // СЗ РФ. 2001 г. № 33 (Часть I). Ст. 3431.

отраслей законодательства Российской Федерации применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства Российской Федерации.

Так, исходя из установленных в ст. 23 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК России) положений, физическое лицо вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. При этом к деятельности индивидуального предпринимателя, соответственно, применяются правила ГК России, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями. Однако к правовым отношениям, вытекающим из валютного регулирования и валютного контроля, требования ст. 23 ГК России не применяются.

Практика не только Федеральных арбитражных судов округов<sup>1</sup>, но и Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации<sup>2</sup> исходит из следующего: в силу ст. 1 Закона № 173-ФЗ правовой статус предпринимателя не совпадает с правовым статусом юридического лица. В смысле основных понятий, приведенных в указанной норме, индивидуальный предприниматель имеет статус физического лица.

Так, Третий арбитражный апелляционный суд вынес 13.03.2015 постановление об оставлении без изменения решения Арбитражного суда Республики Хакасия от 29.12.2014 по делу № А74-6719/2014, в соответствии с которым решение административного органа о привлечении к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП России индивидуального предпринимателя оставлено без изменений.

«Доводы предпринимателя об отсутствии в его действиях вины,

<sup>1</sup> Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.01.2006 по делу № А79-7373/2005 // URL: [#nvv6twTSWBMQ5K6O1](https://client.consultant.ru/site/list/?id=1020080482); Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.05.2005 по делу № А26-350/2005-27 // URL: <https://client.consultant.ru/site/list/?id=1020080458#> cUb6twTw1oMXGRky; Постановление ФАС Центрального округа от 10.04.2006 по делу № А64-6234/05-11 // URL: [#XhA7twTiM17Tabd5](https://client.consultant.ru/site/list/?id=1020080510).

<sup>2</sup> Постановление Президиума ВАС РФ от 06.06.2006 № 1644/06 по делу № А06-3059у/3-23/05 // URL: Вестник ВАС РФ. 2006. № 8.

поскольку вменяемое административное правонарушение состоит в реализации товара физическому лицу-нерезиденту по договору розничной купли-продаже, в связи с чем к спорным правоотношениям с участием предпринимателя подлежит применению абз. 3 ч. 2 ст. 14 Закона № 173-ФЗ, а также что он добросовестно заблуждался, считая, что валютная операция, совершаемая индивидуальным предпринимателем по получению от нерезидентов наличных денежных средств в валюте Российской Федерации в качестве платы за товар, является законной, так как понятие «предприниматель» совпадает с понятием «юридическое лицо», судами были отклонены как несостоятельные»<sup>1</sup>. Аналогичный вывод сделан Третьим арбитражным апелляционным судом и в других постановлениях.

Апелляционный суд указал, что по смыслу раскрываемого в п. 6 ч. 1 ст. 1 Закона № 173-ФЗ понятия «резиденты», а также иных положений данного Закона валютное законодательство разделяет резидентов на физических лиц (граждан Российской Федерации за некоторыми исключениями) и юридических лиц, созданных в соответствии с законодательством Российской Федерации.

При этом по своему содержанию понятие «индивидуальный предприниматель» совпадает с понятием «физическое лицо», а не «юридическое лицо». Из п. 1.5 Инструкции №181-И также следует, что граждане, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, подпадают под понятие «физические лица» применительно к валютному законодательству.

Следовательно, нормы валютного законодательства России, позволяющие юридическим лицам проводить расчеты с нерезидентами, минуя счета в уполномоченных банках, на физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, не распространяются. Данная операция подпадает под общее требование об осуществлении валютных операций

---

<sup>1</sup> Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 13.03.2015 по делу № А74-6719/2014 // URL: : <https://3aas.arbitr.ru/>; Решение Арбитражного суда Республики Хакасия от 29.12.2014 по делу № А74-6719/2014 // URL: : <https://3aas.arbitr.ru/>.

через банковские счета в уполномоченных банках, невыполнение которого является нарушением положений Закона № 173-ФЗ и образует состав административного правонарушения, ответственность за совершение, которого предусмотрена ч. 1 ст. 15.25 КоАП России<sup>1</sup>.

Проблема определения правового статуса индивидуального предпринимателя еще заключается в том, что правилами Правительства Российской Федерации № 819 и № 1365 закреплен различный порядок представления отчетов о движении денежных средств. В одном случае отчет представляется ежеквартально с подтверждающими документами, в другом - один раз в год без подтверждающих документов, что существенным образом влияет на полноту проведения валютного контроля со стороны уполномоченного контролирующего органа.

3. Зачастую складывается неоднозначность и противоречивость в правоприменительной и судебной практике при назначении административного наказания субъектам малого и среднего предпринимательства, предусмотренного ч. 4, 4.1-4.3, 5 и 6.1 ст. 15.25 КоАП России, с учетом нормы ст. 4.1.1 КоАП России.

Анализ судебной практики при привлечении лица, совершившего валютного правонарушения, подтверждает существование противоречий в выводах арбитражных судов при установлении всех обстоятельств возможности замены административного штрафа на предупреждение. Так, Верховный Суд Российской Федерации, судебные инстанции Московского округа при привлечении лица, совершившего правонарушение, не усматривают совокупность обстоятельств для применения ст. 4.1.1 КоАП России<sup>2</sup>.

---

<sup>1</sup> Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 05.02.2015 по делу № А74-7181/2014 // URL: <https://Zaas.arbitr.ru/>; Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 13.03.2015 по делу № А74-6719/2014 // URL: <https://Zaas.arbitr.ru/>; Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 23.01.2015 по делу № А74-6711/2014 // URL: <https://Zaas.arbitr.ru/>.

<sup>2</sup> Определение Верховного Суда РФ № 305-ЭС20-23250 по делу № А40-328174/19 // URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=655668&cacheid=1B1442A10356AEC49FF40FCC27E5B663&mode=splus&rnd=17I8gw#WxNFtwTaeGL7vUSn>; Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.02.2020 по делу № А40-94426/19 // URL: <https://fasmo.arbitr.ru/>; Определение Верховного Суда РФ от 05.09.2018 № 303-АД18-5207 по делу № А04-68792017 // URL:

Иной вывод сделан судебными инстанциями Восточно-Сибирского округа, решением Арбитражного суда Иркутской области от 05.10.2020 по делу № А19-11475/2020<sup>1</sup> - постановление инспекции о привлечении общества к административной ответственности по ч. 1 ст. 15.25 КоАП России признано незаконным и изменено в части назначения административного наказания в виде штрафа 65 788 руб. с назначением административного наказания в виде предупреждения. Суд первой инстанции пришел к выводу, что состав правонарушения в действиях общества имеется, выявленные нарушения не являются малозначительными, однако имеются предусмотренные ст. 4.1.1 КоАП России основания для назначения наказания в виде предупреждения.

Частое изменение норм Общей части КоАП России и ст. 15.25 КоАП России негативно сказывается на общественном сознании, что приводит к снижению уровня позитивного аспекта ответственности за валютные правонарушения.

Лицо, осуществляющее внешнеторговую деятельность, перестает серьезно относиться к установленным запретам, ошибочно полагая, что данные нормы в скором времени утратят свою силу либо что за данные нарушения законодателем предусмотрена возможность избежать привлечения к ответственности (ст. 2.9, 1.7, примечания к ст. 15.25 КоАП России) или заменить существенный административный штраф на предупреждение в соответствии со ст. 4.1.1 КоАП России.

В силу снижения позитивного аспекта административной ответственности в области валютного регулирования все большую роль в защите государственных интересов в области валютного регулирования и валютного контроля приобретает административная ответственность в своем ретроспективном аспекте.

---

<https://legalacts.ru/sud/opredelenie-verkhovnogo-suda-rf-ot-05092018-n-303-ad18-5207-po-delu-n-a04-68792017/>; Постановление Девятого апелляционного суда по делу № А40-154788/18 от 28.12.2018 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>; Постановление Девятого апелляционного суда от 17.10.2018 по делу № А40-1725/18 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>; Решение Арбитражного суда Ростовской области от 22.03.2021 по делу № А53-42023/2020 ч. 1 // URL: <https://rostov.arbitr.ru/>; Решение Арбитражного суда Ростовской области от 22.03.2021 по делу № А53-42010/2020 ч. 1 // URL: <https://rostov.arbitr.ru/>.

<sup>1</sup> Решение Арбитражного суда Иркутской области от 05.10.2020 по делу № А19-11475/2020 // URL: <https://irkutsk.arbitr.ru/>.

Обновленное законодательство об административных правонарушениях не вносят ясности в применении тех или иных норм, а лишь еще больше усложняют деятельность правоприменительных и судебных органов, которые, не имея четко закрепленных диспозиций статей, должны самостоятельно на свое усмотрение дорабатывать их, проводя аналогии либо изыскивая нормы, которые не допускают применения данной нормы в конкретном правоотношении. Как можно заметить из судебной практики, ранее судебные инстанции не могли прийти к единому мнению относительно возможности применения к правонарушениям валютного законодательства и актов органов валютного регулирования положений ст. 2.9 КоАП России, в настоящее время к этой проблеме добавилась еще одна, связанная с возможностью заменить административный штраф предупреждением.

Следует согласиться с учеными, которые обращают внимание на коррупциогенность таких изменений. Ведь не сложно предположить, что лицо, привлекаемое к ответственности, может предложить должностному лицу пересмотреть дело в пользу предупреждения или применения малозначительности содеянного, что в рамках действующего законодательства находится в исключительном введении должностного лица, уполномоченного на составление протокола и рассмотрение дела.

Положения, закрепленные в ст. 2.9, 4.1 и 4.1.1 КоАП России имеют оценочный характер, реализуемый с учетом конкретных обстоятельств дела, и применяются по усмотрению должностного лица административного органа.

По мнению Т.П. Зюриной это обуславливается отсутствием правового закрепления критериев малозначительности<sup>1</sup>.

Это заставляет правоприменителя устанавливать их самостоятельно в каждом случае. Данное обстоятельство, безусловно, с одной стороны,

---

<sup>1</sup> Зюрина Т. П. К вопросу о малозначительности административных правонарушений // Административное и административно-процессуальное право: актуальные проблемы. Ч. 2. М., 2005. С. 288.

позволяет учитывать особенности рассматриваемого дела об административном правонарушении, но с другой - норма о малозначительности в некоторых случаях применяется необоснованно, что приводит к уклонению недобросовестных правонарушителей от административной ответственности.

Произвольное толкование одного и того же термина «малозначительность» по усмотрению правоприменительных инстанций нарушает требования ст. 7 Федерального закона от 25.12.2008 № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»<sup>1</sup> и подп. «а», «б» п. 3 Методики проведения антикоррупционной экспертизы нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов<sup>2</sup>, относящей к коррупциогенным факторам наличие дискреционных полномочий в качестве оснований для принятия решений государственными органами и определения компетенции по формуле «вправе».

Ученые отмечают, что широкий объем усмотрения в законодательстве порождает необходимость усиления контроля<sup>3</sup> - на фоне возможности широкого субъективного усмотрения при использовании оценочных категорий уполномоченными органами административной юрисдикции необходимость пристального внимания прокуроров к применению анализируемых требований законодательства еще более возрастает.

Видные ученые-деятели не раз обращали внимание на необходимость закрепления четких критериев возможности применения положений ст. 2.9 КоАП России. Так, например, П.И. Кононов указывал на необходимость унифицированных критериев малозначительности<sup>4</sup>.

Выработка унифицированных критериев понятия «малозначительное административное правонарушение» способствовала бы единообразному

<sup>1</sup> О противодействии коррупции: Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ // СЗ РФ. 2008. № 52 (Ч. 1). Ст. 6228.

<sup>2</sup> Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов: Постановление Правительства РФ от 26.02.2010 № 96 // СЗ РФ. 2010. № 10. Ст. 1084.

<sup>3</sup> Маматов М. В., Маслов И. А. Малозначительность административного правонарушения и вопросы прокурорской практики // Законность. 2020. № 2. С. 12.

<sup>4</sup> Кононов П. И. Рассмотрение дел об административных правонарушениях, совершенных юридическими лицами // Арбитражная практика. 2005. № 9. С. 34.

применению положений ст. 2.9 КоАП России; правоприменительные органы смогли бы опираться на критерии малозначительности административного правонарушения, выработанные и санкционированные практикой высших судебных органов.

Как справедливо отметил А.Б. Панов, «малозначительность корреспондирует со степенью административно-правовой охраны определенных общественных отношений... чем выше степень общественной опасности правонарушения, тем меньше вероятность признания административного правонарушения малозначительным»<sup>1</sup>.

Освобождение от ответственности на основании того, что правонарушение признано малозначительным противоречит целям административного наказания, может породить у нарушителей уверенность в безнаказанности противоправного деяния и не будет способствовать формированию уважительного отношения к закону и суду, что несовместимо с вытекающим из ч. 2 ст. 4, ч. 2 ст. 15 и ч. 1, 2 ст. 19 Конституции Российской Федерации принципом неотвратимости ответственности за нарушение закона - правоприменительная практика свидетельствует о наличии многочисленных затруднений в квалификации малозначительного правонарушения, что послужило поводом для дачи Верховным Судом Российской Федерации соответствующих разъяснений.

Кроме того, актуальные проблемы валютного регулирования в настоящий момент связаны с особыми мерами, принимаемыми законодателем для снижения санкционного давления недружественных стран на экономику России. Но поскольку законодатель пошел по более простому и быстрому пути введения временных ограничений в специальных актах, а не внесения изменений в основной закон, регулирующий валютные правоотношения в настоящее время фактически формируется параллельный пласт правовых норм, регулирующих отдельные аспекты осуществления

---

<sup>1</sup> Панов А. Б. О малозначительности административных правонарушений // Российское право: состояние, перспективы, комментарии. 2012. № 2. С. 86.



деятельности в валютной сфере, что создает противоречия параллельных норм.

### **3.2. Прогностический аспект развития валютного регулирования в Российской Федерации**

Для решения обозначенной ранее проблемы различного толкования фразы «таких денежных средств» правоприменителем и судебной инстанцией, с целью формирования единообразия применения норм ст. 15.25 КоАП России в примечание 7 ст. 15.25 КоАП России необходимо добавить текст следующего содержания: «Примечание 7 не применяется в случае конвертации таких денежных средств и (или) проведения с такими денежными средствами иных валютных операций, прямо не установленных положениями ст. 12 и 19 Закона № 173-ФЗ, до зачисления указанных денежных средств на счета в уполномоченном банке».

Результаты изучения правового статуса индивидуального предпринимателя как субъекта административных правонарушений в области валютного регулирования и валютного контроля показали целесообразность законодательного закрепления индивидуального предпринимателя во всех составах ст. 15.25 КоАП России в качестве самостоятельного субъекта административного правонарушения, не зависящего от понятия должностного лица. Кроме того, размеры административных наказаний для индивидуального предпринимателя не должны быть тождественны размерам административных наказаний, предусмотренных санкциями ст. 15.25 КоАП России ни для должностного лица, ни для юридического лица.

Предлагается выделение в ст. 2.10 КоАП России индивидуальных предпринимателей в качестве самостоятельного субъекта административной ответственности (в настоящее время по общему правилу несут ответственность как должностные лица, а по отдельным составам, например,

по главе 16, ст. 19.7.13 КоАП России как юридические лица).

С целью единообразного применения положений ст. 4.1.1 КоАП России, снижения коррупциогенности, с учетом общественной опасности правонарушений в области валютного законодательства и вреда, который наносят данные правонарушения, интересам государства, подрывая его экономическую безопасность, необходимо ч. 2 ст. 4.1.1 КоАП России дополнить ст. 15.25 КоАП России в перечень статей настоящего Кодекса, по которым административное наказание в виде административного штрафа не подлежит замене на предупреждение.

С введением в ст. 4.1 КоАП России новых правил назначения административных штрафов ниже низшего предела (ч. 2.2-2.3, 3.2-3.3 ст. 4.1 КоАП России), а также новых критериев замены административного наказания в виде административного штрафа на предупреждение (ст. 4.1.1 КоАП России), учет при наличии смягчающих обстоятельств, позволяющих учитывать «тяжесть» проступка, имущественное и финансовое положение лица, привлекаемого к административной ответственности, путем установления «гибкой» дифференциации размера штрафных санкций (ч. 4, 5, 6.1-6.3 ст. 15.25 КоАП России); более мягких альтернативных санкций за конкретные виды административных правонарушений, а именно предупреждение по ч. 4, 4.1-4.3, 5 и 6.1 данной статьи, позволяют назначать за административное правонарушение, указанное в ст. 15.25 КоАП России, справедливое и соразмерное наказание.

Полагаем, что необходимо с учетом научных работ и правоприменительной практики на законодательном уровне закрепить определение малозначительности с точными и ясными критериями возможности применения, которые сведут к минимуму административное и судебное усмотрение.

Кроме того, полагаем необходимым дополнить ст. 2.9 КоАП России перечнем правонарушений, которые по своему характеру не могут быть признаны малозначительными.

Относительно административных правонарушений в области валютного регулирования и валютного контроля наиболее корректным полагаем изложить примечание к ст. 2.9 КоАП России в следующей редакции: «Малозначительность административного правонарушения - это случаи, когда наряду с другими обстоятельствами учитывается то, что санкция, предусмотренная в статьях особенной части КоАП России, превышает размер причиненного административным правонарушением вреда.

При решении вопроса об освобождении лица по указанным основаниям за совершение правонарушения, причинившего вред неимущественного характера, следует исходить из объекта посягательства, конкретных обстоятельств его совершения.

Таким образом, в рамках представленной главы был рассмотрен перечень некоторых из проблем, выявленных в контексте проведенного исследования и предложены рекомендации по их устранению в целях совершенствования действующего законодательства Российской Федерации.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Рассмотрев теоретико-правовые основы организации валютного контроля и валютного законодательства Российской Федерации, оценив результаты деятельности органов валютного контроля при проведении проверок по соблюдению валютного законодательства, можно сделать следующие общие выводы.

1. Валютное законодательство в стране развивается стабильно и выполняет свои задачи. Начиная со второй половины 1990-х годов по мере затухания кризисных явлений идет процесс либерализации валютного регулирования. При этом соответствующие органы своевременно управляют и совершенствуют механизм валютной регламентации в соответствии с экономической обстановкой с относительной эффективностью. Постепенно происходит отказ от какого-либо жесткого регулирования в сторону гуманизации и либерализации законодательства.

Законодатель последовательно развивает инициативу снятия с бизнеса части уголовных рисков для снижения избыточного давления на него в условиях санкций. По данной причине в том числе повысили пороги определения размера ущерба для привлечения предпринимателей к уголовной ответственности. В целом анализ уголовного и административного законодательства относительно валютных отношений позволяет сделать вывод о наличии очевидной тенденции по ослаблению ответственности за нарушения требований валютного законодательства, что представляется достаточно спорным решением, пусть и отвечающим актуальным интересам государства.

2. Нормативная правовая база имеет достаточно объемный перечень, одними из основных документов можно назвать следующие:

- Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 №173-ФЗ, который раскрывает основные понятия, принципы регулирования валютных операций, содержит нормы

регулирования и контроля за валютным законодательством, за перемещением резидентами и нерезидентами через таможенную границу валюты, валютных ценностей и многие другие не менее важные вопросы. Также определяет цель государства, которая заключается в успешном функционировании экономических, кредитных и финансовых систем, обеспечении устойчивости национальной валюты и валютного рынка в целом.

- Федеральный закон от 03.08.2018 №289-ФЗ «О таможенном регулировании в Российской Федерации». Таможенные органы, наделенные полномочиями валютных агентов, выполняют обязанности по контролю за правомерным перемещением через таможенную границу Союза резидентами и нерезидентами валюты, как национальной, так и иностранной и иными валютными ценностями.

3. Несмотря на улучшение показателей, эффективную работу органов и агентов валютного контроля, на сегодняшний день существует ряд новых и уже устоявшихся проблем в сфере правового регулирования валютной деятельности. В данной работе были рассмотрены некоторые существующие и актуальные проблемы и вопросы, а также предложены меры по решению некоторых из них.

Есть и вопросы к несению ответственности за валютные правонарушения, в частности к институту малозначительности и замене штрафа на предупреждение, а также некоторая неопределенность правового статуса индивидуального предпринимателя в контексте валютного регулирования.

Кроме того, предложено дополнить ст. 15.25 КоАП России в перечень статей настоящего Кодекса, по которым административное наказание в виде административного штрафа не подлежит замене на предупреждение.

Помимо прочего, указано на то, что отсутствует правовое закрепления критериев малозначительности – это ведет к их оценочной интерпретации по усмотрению правоприменительных инстанций, что может быть отнесено к коррупциогенным факторам. Кроме того, освобождение от ответственности

на основании того, что правонарушение признано малозначительным противоречит целям административного наказания. Законодателю необходимо дать определение малозначительности с точными и ясными критериями возможности применения, которые сведут к минимуму административное и судебное усмотрение. Предложена формулировка примечания к ст. 2.9 КоАП России в следующей редакции. Кроме того, полагаем необходимым дополнить ст. 2.9 КоАП России перечнем правонарушений, которые по своему характеру не могут быть признаны малозначительными.

4. В целом можно дать достаточно высокую оценку действующему механизму валютного регулирования. Создана стабильная правовая основа для регулирования и дальнейшего развития валютных правоотношений. Со своими целями и задачами действующий механизм валютного регулирования справляется сравнительно эффективно и исходя из актуальной экономической обстановки. В то же время дальнейшее совершенствование законодательства в данной сфере естественный и необходимый процесс, который в целом вероятно продолжит развиваться в тренде дальнейшей либерализации, особенно в контексте санкционного давления и необходимости нивелировать ущерб отечественной экономике за счет расширения торговли с дружественными странами.

## СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

### Нормативные правовые акты

1. Российская Федерация. Законы. Конституция Российской Федерации [принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020; с учетом поправок, внесенных законом Российской Федерации о поправке к Конституции Российской Федерации от 14 марта 2020 г. № 1 – ФКЗ]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 01.11.2022).

2. Российская Федерация. Законы. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ [принят Государственной Думой 24.05.1996; одобрен Советом Федерации 05.06.1996]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 25.10.2022).

3. Российская Федерация. Законы. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ [принят Государственной Думой 20.12.2001; одобрен Советом Федерации 26.12.2001]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 08.11.2022).

4. Российская Федерация. Законы. О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей: Федеральный закон от 08.08.2001 № 129-ФЗ [принят Государственной Думой 13.07.2001; одобрен Советом Федерации 20.07.2001]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 01.12.2022).

5. Российская Федерация. Законы. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ [принят Государственной Думой 27.06.2002]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 01.09.2022).

6. Российская Федерация. Законы. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ [одобрен Государственной Думой 21.11.2002; одобрен Советом Федерации 23.11.2002]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

7. Российская Федерация. Законы. Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ [принят Государственной Думой 21.11.2003: одобрен Советом Федерации 26.11.2003]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.04.2022).

8. Российская Федерация. Законы. О противодействии коррупции: Федеральный закон от 25.12.2008 № 273-ФЗ [принят Государственной Думой 19.12.2008: одобрен Советом Федерации 22.12.2008]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

9. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» и статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 29.06.2015 № 181-ФЗ [принят Государственной Думой 19.06.2015: одобрен Советом Федерации 24.06.2015]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 09.09.2022).

10. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статью 28.1 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации: Федеральный закон от 01.04.2020 № 73-ФЗ [принят Государственной Думой 19 марта 2020 года] // Российская газета. – 2020. – № 73.

11. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 20.07.2020 № 218-ФЗ [принят Государственной Думой 07.07.2020: одобрен Советом Федерации 15.07.2020]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 31.10.2022).

12. Российская Федерация. Законы. О Правительстве Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 06.11.2020 № 4-ФКЗ [одобрен Государственной Думой 27.10.2020: одобрен Советом Федерации 03.11.2020 года]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 30.04.2022).



13. Российская Федерация. Законы. О внесении изменений в статью 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 13.07.2022 № 235-ФЗ: Федеральный закон от 13.07.2022 г. № 235-ФЗ [Принят Государственной Думой 05.06.2022: одобрен Советом Федерации 08.07.2022]. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 31.09.2022).

14. Российская Федерация. Президент. О некоторых вопросах государственного контроля и надзора в финансово-бюджетной сфере: Указ Президента Российской Федерации от 02.02.2016 № 41. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 31.10.2022).

15. Российская Федерация. Президент. О дополнительных временных мерах экономического характера по обеспечению финансовой стабильности Российской Федерации: Указ Президента Российской Федерации от 01.03.2022 № 81. – URL: <https://www.cbr.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

16. Российская Федерация. Президент. О структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента Российской Федерации от 21.01.2020 № 21. – URL: <https://www.pravo.gov.ru> (дата обращения: 31.10.2022).

17. Российская Федерация. Правительство. Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов: Постановление Правительства Российской Федерации от 26.02.2010 № 96 // СЗ РФ. – 2010. – № 10. – Ст. 1084.

18. СССР. Законы. О валютном регулировании: Закон СССР от 01.3.1991 № 1982-1 [принят Верховным Советом СССР 01.03.1991] // Ведомости СНД СССР и ВС СССР. 1991. № 12. Ст. 316. (утратил силу).

19. Российская Федерация. Законы. О валютном регулировании и валютном контроле: закон РФ от 09.10.1992 № 3615-1 [принят Верховным Советом Российской Федерации 11.04.1997] // Ведомости Съезда народных депутатов Российской Федерации и Верховного Совета Российской Федерации. – 1992. – № 45. – Ст. 2542 (утратил силу).

### Учебники, учебные пособия

20. **Аулов, Ю. Л.** Валютное регулирование и валютный контроль: учебное пособие / Ю. Л. Аулов. – Белгород: Зебра, 2020. – 57 с. – ISBN 978-5-6040433-6-3.

21. **Давыденко, Е. В.** Валютное регулирование и валютный контроль: учебно-методическое пособие / Е. В. Давыденко. – Санкт-Петербург : ГУАП, 2021. – 81 с. – ISBN 978-5-400-00793-4.

22. **Крохина, Ю. А.** Валютное право: учебник / Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2019. – 404 с. – ISBN 978-5-534-10994-8.

23. **Крупчатникова, В. В.** Мировая экономика и международные экономические отношения: учебное пособие / В. В. Крупчатникова. – Новосибирск: Новосибирский гос. технический ун-т, 2016. – 191 с. – ISBN 978-5-7782-2970-9.

24. **Леднева, Ю. В.** Валютное регулирование и валютный контроль: правовые основы: учебное пособие / Ю. В. Леднева. – Москва: Норма, 2022. – 134 с. – ISBN 978-5-00156-040-1.

25. **Мовсесян, А. Г.** Международные валютно-кредитные отношения: учебник / А. Г. Мовсесян, С. Б. Огневцев. – Москва: ИНФРА-М, 2013. – 310 с. – ISBN 5-16-002286-4.

26. **Панченко, В. И.** Валютное регулирование: учебник для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению 38.05.02 Таможенное дело / В. И. Панченко. – Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2019. – 230 с. – ISBN 978-5-6042462-4-5.

27. **Скудалова, Т. В.** Валютное регулирование и валютный контроль: учебное пособие / Т. В. Скудалова. – Санкт-Петербург: Троицкий мост, 2019. – 216 с. – ISBN 978-5-9590-0858-1.

28. **Тосунян, Г. А.** Валютное право Российской Федерации: учеб. пособие / Г. А. Тосунян, А. В. Емелин. – 2-е изд., испр. и доп. – Москва: Дело: Акад. нар. хоз-ва при Правительстве Рос. Федерации, 2004. – 366 с. – ISBN 5-7749-0250-1.

### Диссертации, авторефераты диссертаций

29. **Алферова, А. В.** Проблемы совершенствования валютного законодательства Российской Федерации под воздействием глобализации мирового экономического пространства: специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс»: диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Алферова Анна Владимировна; Санкт-Петербургский государственный инженерно-экономический университет. – Санкт-Петербург, 2010. – 168 с.

30. **Артемов, Н. М.** Валютное регулирование в Российской Федерации: специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс»: диссертация на соискание ученой степени доктора юридических наук / Артемов Николай Михайлович; Московская государственная юридическая академия. – Москва, 2002. – 347 с.

31. **Дубровина, М. О.** Административная ответственность за нарушение валютного законодательства: теоретические и правовые вопросы: специальность 12.00.14 – «Административное право; административный процесс»: диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Дубровина Мадина Олеговна; РПА Минюста России. – Москва, 2022. – 210 с.

32. **Таренкова, О. А.** Финансово-правовые основы регулирования валютных отношений в Российской Федерации: специальность 12.00.14 «Административное право; административный процесс»: диссертация на соискание ученой степени кандидата юридических наук / Таренкова Ольга Александровна; Саратовская государственная юридическая академия. – Саратов, 2008. – 226 с.

33. **Царгуш Э. В.** Правовое обеспечение валютного регулирования в Российской Федерации: дисс. канд. юрид. наук. М., 2007. – 39 с.

34. **Яковлева, М. А.** Развитие системы валютного регулирования и валютного контроля России в условиях цифровой экономики: специальность 08.00.10 «Финансы, денежное обращение и кредит»: диссертация на

соискание ученой степени кандидата экономических наук / Яковлева Марина Алексеевна; Уральский государственный экономический университет. – Екатеринбург, 2021. – 230 с.

#### Статьи

35. **Зюрина, Т. П.** К вопросу о малозначительности административных правонарушений // Административное и административно-процессуальное право: актуальные проблемы. – Ч. 2. – Москва, 2005. – С. 276-291.

36. **Кононов, П. И.** Рассмотрение дел об административных правонарушениях, совершенных юридическими лицами / П. И. Кононов // Арбитражная практика. – 2005. – № 9. – С. 31-36.

37. **Лисицын А. Ю.** Ответственность за нарушение валютного законодательства: Научно-практический комментарий статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях / А. Ю. Лисицын // Административное и финансовое право. – 2006. Т. 1. С. 27.

38. **Маматов, М. В.** Малозначительность административного правонарушения и вопросы прокурорской практики / М. В. Маматов, И. А. Маслов // Законность. – 2020. – № 2. – С. 10-16.

39. **Панов, А. Б.** О малозначительности административных правонарушений / А. Б. Панов // Российское право: состояние, перспективы, комментарии. 2012. – № 2. – С. 84-87.

40. **Спановский, В. А.** Валютный контроль и валютное регулирование: история и современность / В. А. Спановский // Роль бухгалтерского учета, контроля и аудита в обеспечении экономической безопасности России. Сборник научных трудов / Под общей редакцией Т.А. Сигуновой. – Москва, 2017. – С. 155-167.

41. **Якубов, Т. В.** Эволюция валютного регулирования как направление государственной экономической политики / Т. В. Якубов // Актуальные вопросы современной экономики. – 2021. – № 11. – С. 27-34.

42. Яхьяева, У. С. Валютное регулирование в современной России / У.С. Яхьева // Конкурентоспособность в глобальном мире: экономика, наука, технологии. – 2017. – № 7-1 (54). – С. 158-164.

#### **Правоприменительная практика**

43. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 04.03.1999 № 50-0 // Вестник Конституционного Суда РФ. 1999. № 3.

44. Определение Конституционного Суда РФ от 14.12.2000 № 268-О // Вестник Конституционного Суда РФ. 2001. № 2.

45. Определение Конституционного Суда РФ от 02.04.2009 № 486-О-0 // URL: [https://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_89324/](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_89324/).

46. Определение Верховного Суда РФ № 305-ЭС20-23250 по делу № А40-328174/19 // URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=655668&cacheid=1B1442A10356AEC49FF40FCC27E5B663&mode=splus&rnd=17I8gw#WxNFtwTaeGL7vUSn>.

47. Определение Верховного Суда РФ от 05.09.2018 № 303-АД18-5207 по делу № А04-68792017 // URL: <https://legalacts.ru/sud/opredelenie-verkhovnogo-suda-rf-ot-05092018-n-303-ad18-5207-po-delu-n-a04-68792017/>.

48. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.02.2020 по делу № А40-94426/19 // URL: <https://fasmo.arbitr.ru/>.

49. Решение Верховного Суда РФ от 16.01.2019 по делу № АКПИ18-1183 // Бюллетень Верховного Суда РФ. 2019. № 12 (извлечение).

50. Постановление Девятого апелляционного суда от 17.10.2018 по делу № А40-1725/18 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>.

51. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда № 09АП-71798/2020 от 18.02.2021 по делу № А40-154743/20 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>.

52. Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 23.01.2015 по делу № А74-6711/2014 // URL: <https://3aas.arbitr.ru/>.

53. Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 05.02.2015 по делу № А74-7181/2014 // URL: <https://3aas.arbitr.ru/>.

54. Постановление Третьего арбитражного апелляционного суда от 13.03.2015 по делу № А74-6719/2014 // URL: <https://3aas.arbitr.ru/>.

55. Решение Арбитражного суда Республики Хакасия от 29.12.2014 по делу № А74-6719/2014 // URL: <https://khakasia.arbitr.ru/>.

56. Решение Арбитражного суда Республики Северная Осетия – Алания по делу № А61-4258/2021: [сайт]. Москва. URL: <https://kad.arbitr.ru/Card/dce675a4-c6c3-40f2-a248-a672c758d057> (дата обращения 01.11.2022)

57. Решение Арбитражного суда Ростовской области от 22.03.2021 по делу № А53-42010/2020 ч. 1. // URL: <https://rostov.arbitr.ru/>.

58. Решение Арбитражного суда Ростовской области от 22.03.2021 по делу № А53-42023/2020 ч. 1 // URL: <https://rostov.arbitr.ru/>.

59. Решение Арбитражного суда Свердловской области по делу № А60-235/2022: [сайт]. Москва. URL: <https://kad.arbitr.ru/Card/e5ea5575-сec4-41d7-b6d7-1a2c0fdd1b86> (дата обращения 01.11.2022).

60. Постановление ФАС Северо-Западного округа от 16.05.2005 по делу № А26-350/2005-27 // URL: <https://client.consultant.ru/site/list/?id=1020080458#cUb6twTw1oMXGRky>.

61. Постановление ФАС Волго-Вятского округа от 16.01.2006 по делу № А79-7373/2005 // URL: <https://client.consultant.ru/site/list/?id=1020080482#nvv6twTSWBMQ5K6O1>.

62. Постановление ФАС Центрального округа от 10.04.2006 по делу № А64-6234/05-11 // URL: <https://client.consultant.ru/site/list/?id=1020080510#XhA7twTiM17Tabd5>.

63. Постановление Президиума ВАС РФ от 06.06.2006 № 1644/06 по делу № А06-3059у/3-23/05 // Вестник ВАС РФ. 2006. № 8.

64. Постановление Девятого апелляционного суда по делу № А40-154788/18 от 28.12.2018 // URL: <https://9aas.arbitr.ru/>.

65. Решение Арбитражного суда Иркутской области от 05.10.2020 по делу № А19-11475/2020 // URL: <https://irkutsk.arbitr.ru/>.

66. О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: законопроект: [сайт]. Москва. – URL: <https://regulation.gov.ru/projects#npa=130229> (дата обращения: 07.11.2022).

67. Российская Федерация. Федеральные органы исполнительной власти РФ. О направлении разъяснений: Письмо ФНС России от 11.01.2021 № ВД-4-17/10. – URL: <https://demo.consultant.ru/cgi/online.cgi?req=doc&base=LAW&n=373856&cacheid=F7F23B1C81B8A351359C3A70889453B8&mode=sp+lus&rnd=17I8gw#vqs7twTSMjCXWvEk> (дата обращения: 31.10.2022).

68. Российская Федерация. Банк России. Об установлении суммы перевода физическим лицом - резидентом из Российской Федерации без открытия банковских счетов: Указание Банка России от 30.03.2004 № 1412-У // Вестник Банка России. – 2004. – № 22.

69. Российская Федерация. Банк России. О порядке осуществления валютных операций по сделкам между уполномоченными банками: Указание Банка России от 28.04.2004 № 1425-У // Вестник Банка России. – 2004. – № 33.

70. Российская Федерация. Банк России. Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации: Инструкция Банка России от 30.03.2004 № 111-И // Вестник Банка России. – 2004. – № 29.

71. Российская Федерация. Банк 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: Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И [зарегистрировано в Минюсте России 31.10.2017 № 48749] // Вестник Банка России. – 2017. – № 96-97.

72. Российская Федерация. Банк России. О правилах подготовки нормативных актов Центрального банка: Положение Банка России от 22.09.2017 № 602-П. – URL: <https://www.cbr.ru/> (дата обращения: 22.11.2022).

73. Российская Федерация. Банк России. Банк России вводит временный порядок операций с наличной валютой: Информационное письмо Банка России от 09.03.2022. URL: <https://www.cbr.ru> (дата обращения: 14.09.2022).

#### **Электронные ресурсы**

74. Официальный интернет-портал правовой информации: [официальный сайт]. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: [www.pravo.gov.ru](http://www.pravo.gov.ru) (дата обращения: 19.11.2022).

75. Судебная статистика (Судебный департамент при ВС РФ): [сайт]. Москва. URL: [www.cdep.ru/index.php?id=79](http://www.cdep.ru/index.php?id=79) (дата обращения: 07.11.2022).

76. ФНС России: [официальный сайт]. – Москва. – Обновляется в течение суток. – URL: [www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru) (дата обращения: 19.11.2022).