

УДК 340

Ю.В. Дякина

УЯЗВИМЫЕ МЕСТА ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

В статье рассматриваются основные моменты, связанные с так называемыми «пробелами» валютного законодательства.

Ключевые слова: законодательство, валютный контроль, федеральный закон, справка о подтверждающих.

В законодательной системе Российской Федерации существует такое понятие как – «Валютный контроль».

Валютный контроль — контроль государства над соблюдением валютного законодательства при осуществлении валютных операций. Федеральный закон Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле» определяет принципы валютного контроля: приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования.

Правоотношения в этой сфере законодательства регулируются нормативно-правовыми актами основными из них являются:

1. Конституция Российской Федерации в данном высшем нормативно-правовом акте определены такие понятия как: таможенное, банковское, финансовое, кредитное регулирование в рамках единого рынка РФ; Российский рубль является денежной единицей РФ и то, что федеральные законы, касающиеся валютного регулирования принятые Государственной Думой, подлежат рассмотрению Советом Федерации.

2. Гражданский кодекс Российской Федерации в данном нормативно-правовом акте установлено то, что основным законным платежным средством является Российский Рубль.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях в данном кодифицированном нормативном акте регулируется ответственность за нарушение валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования, а также определены федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные в области валютного контроля и регулирования.

4. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», который является основополагающим актом валютного законодательства.

Валютная политика является совокупностью мероприятий, осуществляемых государственными органами и центральным банком страны в сфере валютных отношений и денежного обращения с целью воздействия на уровень национальной валюты, а также на экономику страны в целом.

Под юрисдикцию валютной политики попадают некоторые типы сделок, в том случаи, если, к примеру, сделка совершена:

1. с участием резидентов и нерезидентов;
2. с внутренними и внешними ценными бумагами;
3. при сделках, совершаемых в валюте РФ и иностранной валюте.

Правила и требования валютного регулирования различаются в зависимости от типа сделок. В некоторых случаях необходимо заключение контракта (договора) между резидентом и нерезидентом и открытие такого документа как — паспорт сделки, далее - ПС.

Рассмотрим пример, в котором резидент (организация) осуществил вывоз товаров с территории Российской Федерации.

В силу положений ч. 4 ст. 5 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» от 10.12.2003 № 173-ФЗ (далее – Закон № 173-ФЗ) Банк России устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления.

Реализуя указанные полномочия, Банк России 01.10.2012 установил порядок представления резидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций путем издания Инструкции № 138-И.

В соответствии с п.п. 9.1.2. п. 9.1. Инструкции № 138-И при исполнении обязательств по контракту, по которому оформлен ПС, резидент представляет в банк ПС одновременно с одним экземпляром справки

© Дякина Ю.В., 2019.

Научный руководитель: Смирникова Юлия Леонтьевна – доктор юридических наук, доцент, Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России) Москва, Россия.

о подтверждающих документах, в случае вывоза (ввоза) товаров с территории Российской Федерации при отсутствии установленного нормативными правовыми актами в области таможенного дела требования о декларировании таможенным органам товаров - транспортные (перевозочные, товаросопроводительные), коммерческие документы, статистическую форму учета перемещения товаров, установленную Правилами ведения статистики взаимной торговли Российской Федерации с государствами - членами Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 29 января 2011 года № 40, и (или) иные документы, содержащие сведения о ввозе товаров на территорию Российской Федерации (отгрузке, передаче, поставке, перемещении), оформленные в рамках контракта и (или) в соответствии с обычаями делового оборота, в том числе документы, используемые резидентом для учета своих хозяйственных операций в соответствии с правилами бухгалтерского учета и обычаями делового оборота.

Сроки для представления резидентом справок о подтверждающих документах установлены главой 9 Инструкции № 138-И, согласно которой справки о подтверждающих документах представляются в банк РС в срок не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.

В соответствии с п. 18.7 Инструкции № 138-И в случае отказа уполномоченного банка в принятии справок, резидент устраняет замечания новую справку о подтверждающих документах и представляет ее в уполномоченный банк в срок, установленный уполномоченным банком.

При рассмотрении дел об административных правонарушениях у органа, контролирующего соблюдение валютного законодательства, возникает проблема, связанная с применением п. 18.7 Инструкции № 138-И в связи с представлением резидентом новой справки о подтверждающих документах с нарушением установленного срока для ее представления в случае отказа в ее принятии уполномоченным банком и отсутствия установленного банком срока для ее повторного представления (или его наличия).

Согласно позиции Банка России и некоторых судебных органов (постановление Первого арбитражного апелляционного суда от 30 марта 2015 по делу № А43-21628/2014) новую справку о подтверждающих документах, резидент представляет в уполномоченный банк в срок, установленный Инструкцией № 138-И для представления документов в уполномоченный банк, то есть в срок не позднее 15 рабочих дней после окончания месяца, в котором были оформлены подтверждающие документы.

Согласно иной позиции судебных органов (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 30 апреля 2015 № 17АП-3492/2015-Аку по делу № А50-26401/2014), новую справку о подтверждающих документах, резидент представляет в срок, установленный уполномоченным банком в соответствии с п. 18.7 Инструкции № 138-И, и в случае, если указанный срок уполномоченным банком не установлен, а справка о подтверждающих документах представлена с нарушением срока, установленного Инструкцией № 138-И для представления форм учета, это свидетельствует о недоказанности в действиях резидента состава административного правонарушения.

Например, резидент – юридическое лицо представляет в уполномоченный банк новую справку о подтверждающих документах с нарушением установленного Инструкцией № 138-И срока для ее представления в случае отказа в ее принятии уполномоченным банком и отсутствия установленного банком срока для ее повторного представления. Или, резидент – юридическое лицо представляет в уполномоченный банк новую справку о подтверждающих документах в случае отказа в ее принятии уполномоченным банком, при наличии установленного банком срока для ее повторного представления, с нарушением установленного Инструкцией № 138-И срока для ее представления и нарушением установленного банком срока для ее повторного представления.

Таким образом, при рассмотрении дел об административных правонарушениях, находящихся в производстве у органа, контролирующего соблюдение валютного законодательства существует проблема с квалификацией административного правонарушения (по чч. 6.1, 6.2, 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ) при установлении уполномоченным банком срока для повторного представления справки о подтверждающих документах, а также вопрос о наличии или отсутствии состава (события) административного правонарушения в действиях резидентов в случае отсутствия установленного банком срока для представления новой справки о подтверждающих документах при отказе в ее принятии.

Исходя из этого, можно сделать вывод, о том, что в данной ситуации необходима четкая регламентация со стороны законодательства.

Ведь если этого не сделать, в валютном законодательстве останется, уже давно образовавшийся «пробел».

Этот «пробел» на данный момент является уязвимым местом, в сфере валютного контроля.

И многие юридические лица, очень успешно этим пользуются, ведь ответственность за данное нарушение предусмотрена ч. 6.1, 6.2, 6.3 ст. 15.25 КоАП РФ в денежном эквиваленте это от 5000 рублей до 40000, за повторное нарушение предусмотрена ч. 6.5 ст. 15.25 КоАП РФ, а это уже 50000 рублей.

Устранить обнаруженный в ходе данного исследования недостаток, предлагается несколькими путями:

1. Внести изменения в Инструкцией № 138-И, где будет четко регламентирована данная ситуация.
2. Издать дополнительный подзаконный акт, в котором будет регламентирована работа уполномоченных банков в данной ситуации, и уже уполномоченный банк будет устанавливать срок, для повторного предоставления клиентом справки о подтверждающих документах.

Библиографический список

1. Масленникова Л.В. К вопросу о восполнении пробелов законодательства о валютном регулировании и валютном контроле // Молодой ученый. – 2016 - № 8.
2. Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ (ред. от 04.11.2014) "О валютном регулировании и валютном контроле" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2015)/ Российская газета// - № 253 от 17.12.2003
3. Инструкция ЦБ РФ от 04.06.2012 № 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» /Российская Бизнес-газета// - Новое законодательство №865 (36) от 05 июня 2012 г.
4. Судебная практика - Решение от 13 апреля 2015 г. по делу № А50-26401/2014 (<http://sudact.ru/> 2015).

ДЯКИНА ЮЛИЯ ВЯЧЕСЛАВОВНА – магистрант, Всероссийский государственный университет юстиции (РПА Минюста России) Москва, Россия.