

А.А.Ситник

ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ: ИСТОРИЯ СОВРЕМЕННОСТИ И ДАЛЬНЕЙШИЕ НАПРАВЛЕНИЯ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Аннотация: предметом работы являются как действующие финансово-правовые нормы, регулирующие общественные отношения, складывающиеся в процессе совершения валютных операций, так и нормы, утратившие свою юридическую силу. Цель статьи заключается в том, чтобы на основе исторического метода исследовать процесс либерализации валютного режима в Российской Федерации с 1990-х годов по сегодняшний день, а также выработка основных направлений совершенствования действующего валютного законодательства. Методологическую основу работы составили общенаучный метод диалектического познания, исторический метод, а также методы анализа, синтеза, обобщения, индукции, дедукции и т.д. Результаты работы связаны с выявлением основных направлений либерализации валютного законодательства Российской Федерации за последние двадцать пять лет, а также выработкой концепции дальнейшего совершенствования порядка совершения валютных операций. Результаты работы могут быть применены законодательными органами для дальнейшего совершенствования валютного законодательства, а также в ходе преподавания финансового права и основанных на нем спецкурсов.

Ключевые слова: валютное регулирование, валютная либерализация, валютный контроль, валюта, валютные ценности, валютное законодательство, органы валютного контроля, агенты валютного контроля, валютные операции, валютные ограничения

За последние двадцать пять лет система валютного регулирования в нашей стране претерпела значительные изменения. Переход к капиталистическому строительству, основанному на рыночной экономике, потребовал от Российской Федерации отказа от существовавшей ранее системы государственной валютной монополии, в соответствии с которой право на осуществление всех международных расчетов в иностранной валюте и проведение операций с иностранной валютой и иными валютными ценностями внутри страны признавалось исключительно за государством. Процесс либерализации валютного законодательства не в малой степени повлиял на порядок осуществления валютного контроля, а также обусловил расширение перечня валют-

ных операций, не подпадающих под валютные ограничения. Изменениям также подверглись и иные сферы валютного регулирования, о чем более подробно речь пойдет ниже.

Либерализация валютного режима помимо всего прочего существенным образом повлияла на состав и структуру органов валютного контроля. Ранее, в соответствии с п. 2 ст. 11 Закона РФ от 09.10.1992 № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле»¹ органами валютного контроля в Российской Федерации признавались Банк России и Правительство Российской Федерации. В соответствии же с формулировкой п. 1 ст. 22 Федерального закона от 10.12.2003 № 173-

¹ Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 45. Ст. 2542. Документ утратил юридическую силу.

ФЗ «О валютном регулировании валютный контроле»² валютный контроль в Российской Федерации осуществляется Правительством РФ, органами и агентами валютного контроля.

Исключение Правительства РФ из числа органов валютного контроля обуславливается прежде всего особенностями его полномочий – оно является органом общей компетенции. В связи с этим Правительство РФ, в частности, не могло проводить проверки валютных операций резидентов и нерезидентов, а также применять к нарушителям валютного законодательства меры ответственности. Для реализации функций Правительства РФ в области валютного контроля потребовалось создать особый орган исполнительной власти – Федеральную службу по валютному и экспортному контролю России (ВЭК России).

В соответствии с Положением о данной службе³ ВЭК России являлся органом федеральной исполнительной власти, образованным для реализации функций Совета Министров – Правительства Российской Федерации по валютному и экспортному контролю. Основная задача ВЭК заключалась в проведении единой общегосударственной политики в области организации контроля и надзора за соблюдением законодательства Российской Федерации в сфере валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэкономических операций. В рамках своей компетенции служба обеспечивала контроль и надзор за соблюдением законодательства Российской Федерации федеральными органами исполнительной власти, организациями, предприятиями, банками, физическими лицами, участвующими в регулировании и осуществлении валютных, экспортно-импортных и иных внешнеэконо-

мических операций. Между тем, несмотря на наличие довольно обширных полномочий по осуществлению валютного контроля (данная служба, в частности, осуществляла контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами законодательства Российской Федерации и ведомственных нормативных актов, регулирующих осуществление валютных операций; за выполнением резидентами обязательств перед государством в иностранной валюте; за полнотой поступления в установленном порядке средств в иностранной валюте по внешнеэкономическим операциям⁴), Законом о валютном регулировании 1992 года ВЭК не признавался органом валютного контроля, что было обусловлено делегированным характером его полномочий. На основании этого зачастую ставилось под сомнение полномочие ВЭК России по применению санкций за нарушение валютного законодательства.

На основании Указа Президента Российской Федерации от 17 мая 2000 года № 867 «О структуре федеральных органов исполнительной власти»⁵ ВЭК России была упразднена, а ее полномочия частично были переданы Министерству финансов и Министерству экономического развития и торговли Российской Федерации. Между тем действовавшими на тот момент нормативными правовыми актами, определявшими правовой статус данных министерств, их полномочия, как органов валютного контроля, фактически не закреплялись. Это в свою очередь позволило Н.М. Артемову справедливо отметить, что «упразднение Федеральной Службы России по экспортному и валютному контролю ослабило систему, превратив ее в комплекс разноплановых контрольных инстанций, деятельность которых не скоординирована должным образом, а админи-

² СЗ РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

³ См.: Постановление Правительства РФ от 15.11.1993 № 1157 «Об утверждении Положения о Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю» // Собрание актов Президента и Правительства РФ. 1993. № 47.

⁴ См. п. 6 Положения о Федеральной службе России по валютному и экспортному контролю.

⁵ СЗ РФ. 2000. № 21. Ст. 2168. Документ утратил юридическую силу.

Валютный рынок, денежное обращение и банковская деятельность

стративно-правовой статус которых не может считаться определенным. Все это негативно сказывается на механизме практической реализации государственной валютной политики»⁶.

Ситуация исправилась в 2004 году с образованием Федеральной службы финансово-бюджетного надзора, которая в настоящее время и является тем самым органом исполнительной власти, осуществляющим функции органа валютного контроля⁷.

Изменения претерпели также и иные государственные органы, осуществляющие валютный контроль. Так, например, ранее в структуре Государственного таможенного комитета России выделялось такое подразделение как Управление валютного контроля. В настоящее же время в структуре центрального аппарата ФТС России образовано Управление торговых ограничений, валютного и экспортного контроля, основными направлениями деятельности которого являются контроль за валютными операциями резидентов и нерезидентов, связанными с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу Российской Федерации; совершенствование государственной политики в области таможенного дела, торговых ограничений, валютного контроля и ее осуществление; ведомственный контроль деятельности таможенных органов в сфере торговых ограничений, валютного и экспортного контроля⁸.

Важным направлением либерализации валютного законодательства стало *расшире-*

ние перечня операций, не подпадающих под валютные ограничения. Следует отметить, что Закон о валютном регулировании и валютном контроле 2003 года в своей первоначальной редакции содержал сравнительно небольшой перечень валютных операций, разрешенных для резидентов и нерезидентов. Так, например, первоначально п. 1 ст. 9 Закона содержал лишь 7 видов валютных операций, которые вправе были совершать резиденты. Доходило до того, что работодатель не мог выдать своим работникам денежные средства в иностранной валюте на командировки в связи с тем, что на тот момент данная операция не входила в перечень разрешенных. В настоящее время п. 1 ст. 9 Закона о валютном регулировании и валютном контроле включает в себя 23 валютные операции.

Помимо этого были *отменены некоторые валютные ограничения*, например, обязательная продажа части валютной выручки. Данный инструмент, являющийся по своей природе чисто административным методом аккумуляции валютных ресурсов, не имеет ничего общего с рыночной экономикой и до своей отмены представлял собой пережиток системы валютной монополии советского государства.

Вспоминая не столь далекую историю, следует отметить, что после распада СССР, на основании Указа Президента Российской Федерации от 30 декабря 1991 года № 335⁹ была установлена обязательная продажа 40 % валютной выручки экспортеров. Менее чем через год этот размер был повышен до 50 %¹⁰, а в кризисный 1999 год и вовсе был доведен до

⁶ Артёмов Н.М. Проблемы и перспективы валютного регулирования в РФ (финансово-правовой аспект): монография – М.: ПРОФОБРАЗОВАНИЕ, 2002. С. 41.

⁷ П. 1 Постановление Правительства РФ от 15.06.2004 № 278 «Об утверждении Положения о Федеральной службе финансово-бюджетного надзора» // СЗ РФ. 2004. № 25. Ст. 2561.

⁸ См.: п. 7 Положения об Управлении торговых ограничений, валютного и экспортного контроля, утв. Приказом ФТС РФ от 06.12.2007 № 1499 // Документ не был опубликован. См.: СПС «КонсультантПлюс».

⁹ Указ Президента РФ от 30.12.1991 № 335 «О формировании Республиканского валютного резерва РСФСР в 1992 году» // Ведомости СНД и ВС РСФСР. 1992. № 2. Ст. 76. Документ утратил юридическую силу.

¹⁰ См.: Указ Президента РФ от 14.06.1992 № 629 «О частичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин» // Ведомости СНД и ВС РФ. 1992. № 25. Ст. 1425. Документ утратил юридическую силу.

75 %¹¹. С 2001 по 2003 года размер подлежащей обязательной продаже части валютной выручки экспортеров снизился до 50 %¹².

Новый Закон о валютном регулировании и валютном контроле, принятый 10 декабря 2003 года, изначально содержал в себе положение, согласно которому ст. 23 Закона, устанавливавшая обязанность по продаже части валютной выручки, утрачивала силу с 1 января 2007 года. До тех пор по общему правилу необходимо было продавать 30 % валютной выручки. В то же время Банк России был вправе устанавливать и иной размер обязательной продажи, но не свыше указанных 30 %. И, нужно отметить, что Банк России в полной мере воспользовался предоставленным ему правом. Так, с июня 2003 по июнь 2004 гг. размер обязательной продажи части валютной выручки устанавливался в размере 25%¹³, а с мая 2006 – 10%¹⁴. Весной 2006 года, Банк России установил норматив обязательной продажи на отметке 0%¹⁵, т.е.

¹¹ Указ Президента РФ от 15.03.1999 № 334 «Об изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки» // СЗ РФ. 1999. № 11. Ст. 1279. Документ утратил юридическую силу.

¹² Федеральный закон от 08.08.2001 № 130-ФЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации, затрагивающие вопросы валютного регулирования» // СЗ РФ. 2001. № 33 (часть I). Ст. 3432. Документ утратил юридическую силу.

¹³ См.: Указание Банка России от 09.07.2003 № 1304-У «Об установлении размера обязательной продажи валютной выручки от экспорта товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности)» // Вестник Банка России. 2003. № 38. Документ утратил юридическую силу.; Инструкция Банка России от 30.03.2004 № 111-И «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации» // Вестник Банка России. 2004. № 29.

¹⁴ См.: Указание Банка России от 26.11.2004 № 1520-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 30 марта 2004 года № 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"» // Вестник Банка России. 2004. № 71.

¹⁵ См.: Указание Банка России от 29.03.2006 № 1676-У «О внесении изменения в Инструкцию Банка России от 30 марта 2004 года № 111-И "Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке Российской Федерации"» // Вестник Банка России. 2006. № 24.

фактически отменил данное валютное ограничение за год до того, как должна была прекратить свое действие ст. 23 Закона о валютном регулировании и валютном контроле.

Существенные последствия имел и *отказ законодателя от деления валютных операций на текущие и капитальные*. На основании п. 1 ст. 6 Закона о валютном регулировании от 1992 года резиденты были вправе осуществлять без ограничений лишь текущие валютные операции. Валютные операции, связанные с движением капитала, подлежали осуществлению в порядке, установленном Банком России, что подразумевало необходимость получения от ЦБ РФ соответствующего разрешения на осуществление отдельных видов валютных операций.

Законом о валютном регулировании и валютном контроле от 1992 года под текущими валютными операциями понимались:

а) переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации иностранной валюты для осуществления расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров, работ и услуг, а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно – импортных операций на срок не более 180 дней;

б) получение и предоставление финансовых кредитов на срок не более 180 дней;

в) переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кредитам и прочим операциям, связанным с движением капитала;

г) переводы неторгового характера в Российскую Федерацию и из Российской Федерации, включая переводы сумм заработной платы, пенсии, алиментов, наследства, а также другие аналогичные операции.

К валютным операциям, связанным с движением капитала, в свою очередь, относились:

а) прямые инвестиции, то есть вложения в уставный капитал предприятия с целью из-

Валютный рынок, денежное обращение и банковская деятельность

влечения дохода и получения прав на участие в управлении предприятием;

б) портфельные инвестиции, то есть приобретение ценных бумаг;

в) переводы в оплату права собственности на здания, сооружения и иное имущество, включая землю и ее недра, относимое по законодательству страны его местонахождения к недвижимому имуществу, а также иных прав на недвижимость;

г) предоставление и получение отсрочки платежа на срок более 180 дней по экспорту и импорту товаров, работ и услуг;

д) предоставление и получение финансовых кредитов на срок более 180 дней;

е) все иные валютные операции, не являющиеся текущими валютными операциями.

Для осуществления валютных операций, связанных с движением капитала территориальные управления ЦБ РФ выдавали следующие виды разрешений:

– разрешения на осуществление валютных операций, связанных с движением капитала, при экспорте товаров;

– разрешения на осуществление валютных операций, связанных с движением капитала, при импорте товаров.

В настоящее время законодатель не проводит деления валютных операций на текущие и капитальные. Между тем классификация, содержащаяся в ст. 1 действующего Закона о валютном регулировании, не раз подвергалась вполне обоснованной критике. Обусловлено это нарушением правил логики – деление проведено не по одному основанию, т.е. легальная классификация носит смешанный характер. Как отмечает И.В. Хаменушко, «этой формально-логической погрешностью можно было бы пренебречь, если бы за ней не скрывались сугубо практические недостатки. Ведь валютные операции делятся на группы с конкретной целью: каждой группе должен соответствовать свой набор валютных ограничений, правил

учета и контроля»¹⁶. Представляется необходимым согласиться с мнением указанного автора.

В качестве одного из направлений либерализации валютного законодательства можно рассмотреть и *изменение правил оформления паспортов сделок*. До недавнего времени порядок оформления паспорта сделки регулировался Инструкцией Банка России от 15.06.2004 № 117-И¹⁷. Действие данной Инструкции, однако, не распространялось на контракты (поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу результатов интеллектуальной деятельности и т.д.) и кредитные договоры в случае, если сумма такого контракта, кредитного договора не превышает 5 тыс. долларов США. Между тем начиная с момента принятия Инструкции № 117-И в профессиональных кругах обсуждалась возможность повышения предельной суммы контракта до 30 тыс. долларов США. В итоге, в декабре 2010 года лимит был установлен на границе 50 тыс. долларов США, но только в отношении контрактов – по кредитным договорам сумма осталась прежней – 5 тыс. долларов¹⁸. Действующей в настоящее время Инструкцией Банка России от 04.06.2012

¹⁶ Хаменушко И.В. Валютные операции: проблемы определения и классификации / В сб.: Очерки финансово-правовой науки современности: монография / под общ. ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. – Москва – Харьков: Право, 2011. С. 574.

¹⁷ Инструкция Банка России от 15.06.2004 № 117-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» // Вестник Банка России. 2004. № 36. Документ утратил юридическую силу.

¹⁸ См.: Указание Банка России от 29.12.2010 № 2557-У «О внесении изменений в Инструкцию Банка России от 15 июня 2004 года № 117-И "О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и информации при осуществлении валютных операций, порядке учета уполномоченными банками валютных операций и оформления паспортов сделок» // Вестник Банка России. 2011. № 9.

№ 138-И¹⁹ указанная сумма была повышена и в отношении кредитных договоров.

В то же время новой Инструкцией был расширен перечень сделок, по которым необходимо оформлять паспорт сделки. Так, в настоящее время помимо операций, связанных с экспортом и импортом товаров, выполнением работ, оказанием услуг, передачей информации и результатов интеллектуальной деятельности, кредитами и займами, требуется оформление паспорта сделки по операциям, связанным:

– с реализацией агентских договоров (договоров комиссии, поручительства);

– с продажей (приобретением) на территории РФ или за пределами территории РФ горюче-смазочных материалов (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров (за исключением запасных частей и оборудования), необходимых для обеспечения эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств независимо от их вида и назначения в пути следования или в пунктах промежуточной остановки либо стоянки;

– с оказанием услуг, связанных с продажей (приобретением) на территории РФ или за пределами территории РФ ГСМ (бункерного топлива), продовольствия, материально-технических запасов и иных товаров, необходимых для эксплуатации и технического обслуживания транспортных средств;

– с передачей недвижимого имущества по договору аренды, финансовой аренды (лизинга).

Изменения претерпел и состав объектов валютного регулирования. В отличие от ранее

действовавшего закона, Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ более не включает в состав валютных ценностей драгоценные металлы и драгоценные камни. Таким образом, в настоящее время по отношению к указанным объектам не применяются валютные ограничения, что, несомненно, позволило повысить их ликвидность.

Подводя итог, следует признать, что действующий на сегодняшний момент валютный режим Российской Федерации в целом отвечает потребностям рыночной экономики. Между тем валютное законодательство России не свободно от определенных недостатков, в связи с чем можно выделить следующие направления его совершенствования:

1) необходимо устранить терминологические неточности и пробелы в Законе о валютном регулировании и валютном контроле.

В настоящее время в Законе отсутствуют такие основополагающие понятия как «валютные операции», «валютные ограничения» и «валютный контроль» (хотя в науке не раз предлагалось их доктринальное определение). Кроме того, из положений Закона о валютном регулировании и валютном контроле явно не следует, как соотносятся такие понятия как «валютные операции», «сделки» и «действия».

Говоря о понятии «валютные операции», можно привести, например, определение И.В. Хаменушко, который определяет их как сделки, компоненты сделок и фактические действия в отношении валюты и валютных ценностей, предусмотренные валютным законодательством в качестве непосредственного предмета воздействия для защиты национальной валюты²⁰. В свою очередь, Ю.А. Крохина говорит о том, что валютные операции – это

¹⁹ Инструкция Банка России 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» // Вестник Банка России. 2012. № 48-49.

²⁰ Хаменушко И.В. Валютные операции: проблемы определения и классификации / В сб.: Очерки финансово-правовой науки современности: монография / под общ. ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. – Москва – Харьков: Право, 2011. С. 562.

Валютный рынок, денежное обращение и банковская деятельность

установленная валютным законодательством совокупность действий резидентов и нерезидентов, совершаемых с валютой и 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 перемещения²¹.

Е.В. Шестакова выделяет валютные операции в узком и широком смысле. Так, по ее мнению, в «узком» смысле валютные операции – это действия резидентов и/или нерезидентов, направленные на установление, изменение или прекращение их прав и обязанностей в отношении валютных ценностей.

В «широком смысле» валютные операции, по мнению указанного автора, представляют собой совокупность юридических и фактических действий, как сторон валютной сделки, так и органов и/или агентов валютного контроля (участников валютных отношений). Из этого Е.В. Шестакова делает вывод, что валютная операция включает в себя сложный состав правовых действий и предполагает, что их участники вступают как в частноправовые, так и в публично-правовые отношения²².

Н.М. Артемов указывает на важность разграничения таких понятий как «деятельность» и «операция». Связано это с тем, что «для одной организации осуществление внешнеторговых операций может носить регулярный характер (специализированная внешнеторговая фирма), а для другой может быть единичной операцией по выходу на внешний рынок (например, сделка по покупке нового оборудования за рубежом)»²³.

²¹ Валютное право: учебник для вузов / Ю.А. Крохина, Ю.Л. Смирникова, Ю.В. Тютина – 2-е изд. – М.: Высшее образование; Юрайт-Издат, 2009. С. 131.

²² См.: Шестакова Е.В. Правовое регулирование валютных операций банков в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2005. С. 71 – 72.

²³ Финансовое право: учебник. – 3-е., перераб. и доп. / отв. ред. О.Н. Горбунова. – М.: Юристъ, 2006. С. 536.

Таким образом, финансово-правовая наука уже давно выработала свои подходы к определению основных понятий в сфере валютного регулирования – законодателю нужно лишь обратить внимание на труды указанных ученых;

2) следует усовершенствовать порядок привлечения к ответственности за нарушение валютного законодательства. В этих целях, например, необходимо изменить порядок привлечения к ответственности уполномоченных банков, поскольку, как показывает практика, чаще всего Банк России ограничивается лишь вынесением предписаний в отношении кредитных организаций, виновных в нарушении норм валютного законодательства.

Требует своего совершенствования и порядок привлечения к административной ответственности, согласно ст. 15.25 КоАП РФ. Так, до недавнего времени складывалось впечатление, что законодатель попросту забыл про данную статью, поскольку ч. 1 и 3 ст. 15.25 КоАП РФ устанавливали ответственность за нарушение правил об использовании специальных счетов, о резервировании и обязательной продаже части валютной выручки. Данные ограничения, однако, не применяются уже более шести лет.

Между тем Федеральным законом от 12.11.2012 № 194-ФЗ²⁴ в ч. 1 рассматриваемой статьи были внесены соответствующие изменения, которые привели ее в соответствие с нормами Закона о валютном регулировании и валютном контроле²⁵. Кроме того,

²⁴ Федеральный закон от 12.11.2012 № 194-ФЗ «О внесении изменений в статьи 3.5 и 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях» // РГ. 14.11.2012. № 262.

²⁵ Также данным законом были признаны утратившими силу ч. 7 и примечание 2 ст. 15.25 КоАП РФ. В свою очередь ч. 1 ст. 15.25 КоАП РФ теперь предусматривает ответственность за осуществление незаконных валютных операций, то есть валютных операций, запрещенных валютным законодательством Российской Федерации или осуществленных с нарушением валютного законодательства Российской Федерации, включая куплю-прода-

Федеральным законом от 28.07.2012 № 140-ФЗ в ст. 15.25 КоАП РФ были внесены изменения, дифференцировавшие ответственность за нарушение порядка представления уведомления об открытии счета в банке за пределами территории РФ: законодатель разделил ответственность за непредставление резидентом в налоговый орган уведомления об открытии (закрытии) счета (вклада) или об изменении реквизитов счета (вклада) в банке, расположенном за пределами территории Российской Федерации (ч.2.1) и за предоставление резидентом такого уведомления с нарушением установленного срока и (или) не по установленной форме уведомления (ч.2).

В то же время до настоящего времени продолжает действовать ч. 3 данной статьи, которая предусматривает ответственность за невыполнение обязанности по обязательной продаже части валютной выручки. Чем руководствовался законодатель, оставляя данную норму в КоАП РФ, остается непонятным;

3) необходимо гармонизировать валютное законодательство государств-участниц таможенного союза. Как известно, в рамках таможенного союза была создана единая таможенная территория трех государств – России, Белоруссии и Казахстана. Между тем высшими лицами нашей страны не раз поднимался вопрос о необходимости создания единого

жу иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, минуя уполномоченные банки, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены, минуя счета в уполномоченных банках или счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации, либо осуществление валютных операций, расчеты по которым произведены за счет средств, зачисленных на счета (вклады) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, в случаях, не предусмотренных валютным законодательством Российской Федерации.

экономического пространства, что в перспективе позволит создать объединение подобное Европейскому союзу, которое, как мы помним, также зародилось как таможенный союз. В то же время образование единого экономического пространства потребует от государств-участников гармонизации налоговой и валютной политики. Вопрос о создании единой системы валютного регулирования в рамках ЕврАзЭС (или более узко – в рамках таможенного союза) требует отдельного исследования. Здесь же необходимо отметить тот факт, что, несмотря на создание единой таможенной территории, до сих пор не сняты валютные ограничения в отношении Белоруссии и Казахстана. Получается, что лица государств-членов таможенного союза вправе беспрепятственно перемещать товары в пределах границ данных государств, но в то же время в отношении них действуют, например, правила оформления паспортов сделок. Это, в свою очередь, вызывает определенные неудобства, мешающие экономической интеграции государств-участниц таможенного союза.

Библиография

1. Артёмов Н.М. Проблемы и перспективы валютного регулирования в РФ (финансово-правовой аспект): монография – М.: ПРОФОБРАЗОВАНИЕ, 2002.
2. Валютное право: учебник для вузов / ЮА. Крохина, Ю.Л. Смирникова. Ю.В. Тютинина – 2-е изд. – М.: Высшее образование; Юрайт-Издат, 2009.
3. Финансовое право: учебник. – 3-е., перераб. и доп. / отв. ред. О.Н. Горбунова. – М.: Юрист, 2006.
4. Хаменушко И.В. Валютные операции: проблемы определения и классификации / В сб.: Очерки финансово-правовой науки современности: монография / под общ. ред. Л.К. Вороновой и Н.И. Химичевой. –

Валютный рынок, денежное обращение и банковская деятельность

Москва – Харьков: Право, 2011.

5. Шестакова Е.В. Правовое регулирование валютных операций банков в Российской Федерации: дис. ... канд. юрид. наук. – М., 2005

References (transliteration):

1. Artemov N.M. Problemy i perspektivy valyutnogo regulirovaniya v RF (finansovo-pravovoi aspekt): monografiya – M.: PROFOBRAZOVANIE, 2002.
2. Valyutnoe pravo: uchebnik dlya vuzov / YuA. Krokhina, Yu.L. Smirnikova. Yu.V Tyutina – 2-e

izd. – M.: Vysshee obrazovanie; Yurait-Izdat, 2009.

3. Finansovoe pravo: uchebnik. – 3-e., pererab. i dop. / otv. red. O.N. Gorbunova. – M.: Yurist”, 2006.
4. Khamenushko I.V. Valyutnye operatsii: problemy opredeleniya i klassifikatsii / V sb.: Ocherki finansovo-pravovoi nauki sovremennosti: monografiya / pod obshch. red. L.K. Voronovoi i N.I. Khimichevoi. – Moskva – Khar’kov: Pravo, 2011.
5. Shestakova E.V. Pravovoe regulirovanie valyutnykh operatsii bankov v Rossiiskoi Federatsii: dis. ... kand. yurid. nauk. – M., 2005