## Курсовая работа

### по теме «Валютное законодательство и валютный контроль»

## 1. Понятие валюты и валютных ценностей

*«Валюта»* − это денежная единица государства или денежные знаки иностранных государств, а также кредитные и платежные документы, выраженные в иностранных денежных единицах и применяемые в международных расчетах (иностранная валюта).[[1]](#footnote-1)

В основном термин «валюта» используетсякак определение иностранной валюты. Оценивая соотношения денежной единицы государства и иностранных валют, применяют следующие понятия: «неконвертируемая валюта», «частично конвертируемая валюта» и «конвертируемая валюта». Данные понятия являются выражением того валютного режима, который установлен в государстве. ***Существует три типа валютных режимов***:

* *режим государственной валютной монополии* – валюта является неконвертируемой и государство устанавливает соотношения между внутренней денежной единицей и иностранными валютами. Кроме того, для данного режима характерен запрет на свободный обмен внутренней денежной единицы на иностранную валюту;
* *режим валютного государственного регулирования* – валюта является частично конвертируемой, разрешается свободная покупка и продажа иностранной валюты, государство устанавливает соотношение между внутренней денежной единицей и иностранной валютой на основе частичного применения рыночных механизмов. В нашей стране существовал данный режим в период с 1992 по 2003 годы, в течение которых Банк России устанавливал валютный коридор или просто утверждал валютные курсы на основе торгов на валютных биржах. Начиная с 2004 года, наша страна постепенно перестает проводить государственное регулирование соотношения валют, осуществляя его не административными, а экономическими методами, что должно привести к переходу рубля из второго режима в третий;
* *режим свободноконвертируемой валюты* – предполагает свободный обмен внутренних денежных знаков на иностранную валюту не только на территории государства, но и за его пределами. Свободноконвертируемыми являются доллар и евро, наиболее активно используемые в мире, в том числе и на территории России. Введение режима свободноконвертируемой валюты предполагается в РФ к 2008 году. Все юридические аспекты данной проблемы уже разрешены, с вступлением в действие нового Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле»[[2]](#footnote-2), отдельные положения которого будут вступать в действие вплоть до 1 января 2007 года.[[3]](#footnote-3) Однако введение режима свободноконвертируемой валюты в РФ еще не означает, что рубль станет таковым. Основные проблемы в данном вопросе имеют не юридический, а экономический характер. В странах СНГ, Прибалтике, Китае, частично Польше, Турции и Финляндии рубль фактически уже стал свободноконвертируемой валютой, но в более отдаленных географически странах этого не произошло. Рублю еще предстоит завоевать авторитет на валютных рынках Европы и мира, чтобы встать если не в один ряд с долларом и евро, то хотя бы находиться на уровне японской иены, канадского доллара или швейцарского франка. Данные валюты редко используются как международное средство платежа, однако признаются всеми как свободноконвертированные валюты и пользуются уважением во всем мире.

*Введение в действие режима свободноконвертированной валюты не означает отсутствие в данной сфере государственного регулирования.* Целью государственного валютного регулирования является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка РФ как факторов прогрессивного развития национальной экономики и международного экономического сотрудничества.[[4]](#footnote-4) Указанный закон определил также основные понятия валютного законодательства и принципы валютного регулирования и валютного контроля в РФ.

**Основные понятия валютного законодательства**

Все субъекты валютных правоотношений делятся на две категории:[[5]](#footnote-5)

1. Резиденты:

* физические лица, являющиеся гражданами РФ, за исключением граждан РФ, постоянно проживающих в иностранном государстве в соответствии с его законодательством;
* постоянно проживающие в Российской Федерации на основании вида на жительство иностранные граждане и лица без гражданства;
* юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ;
* находящиеся за пределами территории России филиалы, представительства и иные подразделения резидентов, указанных в предыдущем пункте;
* дипломатические представительства, консульские учреждения и иные официальные представительства РФ, находящиеся за пределами территории РФ, постоянные представительства РФ при международных организациях;
* Российская Федерация, субъекты РФ, муниципальные образования.

1. Нерезиденты:

* физические лица, не являющиеся резидентами;
* юридические лица и организации, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие местонахождение за пределами территории России;
* находящиеся на территории России филиалы, постоянные представительства и другие структурные подразделения нерезидентов, указанных в предыдущем пункте;
* аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и их постоянные представительства при межгосударственных или межправительственных организациях;
* межгосударственные и межправительственные организации, их филиалы и постоянные представительства в Российской Федерации;
* иные лица, не являющиеся резидентами.

*Валюта Российской Федерации* – это денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории РФ, изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки, а также средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

*Иностранная валюта* – это денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки, а также средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

*Внутренние ценные бумаги* − это эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в валюте РФ и выпуск которых зарегистрирован в РФ, а также иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение валюты Российской Федерации, выпущенные на территории РФ.

*Внешние ценные бумаги* − это ценные бумаги, в том числе в бездокументарной форме, не относящиеся к внутренним ценным бумагам.

*Валютные ценности* – это иностранная валюта и внешние ценные бумаги.

*Уполномоченные банки* – это кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством РФ и имеющие право на основании лицензий ЦБ РФ осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте, а также действующие на территории РФ филиалы иностранных кредитных организаций, имеющие право осуществлять банковские операции в иностранной валюте.

*Валютный курс* − соотношение валют двух или более стран.

*Валютная интервенция Банка России* – это его деятельность на рынке валют по поддержанию необходимого курса российского рубля путем купли-продажи иностранной валюты и по воздействию на суммарный спрос и предложение денег.[[6]](#footnote-6)

*Основными принципами валютного регулирования и валютного контроля в Российской Федерации являются*:[[7]](#footnote-7)

1. Приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования.
2. Исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов.
3. Единство внешней и внутренней валютной политики РФ.
4. Единство системы валютного регулирования и валютного контроля.
5. Обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

## 2. Валютное регулирование в Российской Федерации

*Валютное регулирование* – это деятельность государственных органов, направленная на регламентирование порядка совершения валютных операций.

Любое государство регулирует валютные отношения в той или иной мере. Как правило, государства с рыночной экономикой основной задачей такого регулирования видят, прежде всего, защиту национальной валюты и внутреннего рынка. *Допуская в известных пределах обращение иностранной валюты и валютных ценностей, государство обеспечивает приоритет собственной валюты.* Именно такие задачи и ставит, как уже упоминалось выше, валютное законодательство РФ. Подобный подход является относительно новым для нашей страны. Предыдущее валютное законодательство разрешало отдельные валютные операции, причем все, что не было разрешено, считалось запрещенным. Нормы нового валютного законодательства имеют в основном запретительный характер, с четко определенными рамками. Все, что не попадает в данные рамки, считается разрешенным. В соответствии с этим подходом была кардинально изменена и упрощена система валютного регулирования.

Валютное регулирование осуществляется ***органами валютного регулирования***, которыми *в Российской Федерации являются Центральный банк РФ и Правительство РФ.* Центральный банк РФ и Правительство РФ издают в пределах своей компетенции акты органов валютного регулирования, обязательные для резидентов и нерезидентов. Если порядок осуществления валютных операций, порядок использования счетов (включая установление требования об использовании специального счета) не установлены органами валютного регулирования, то *валютные операции осуществляются, счета открываются и операции по счетам проводятся без ограничений.* Центральный банк РФ устанавливает единые формы учета и отчетности по валютным операциям, порядок и сроки их представления, а также готовит и опубликовывает статистическую информацию по валютным операциям. *Центральный банк РФ, Правительство РФ, а также специально уполномоченные федеральные органы исполнительной власти осуществляют все виды валютных операций без ограничений*.[[8]](#footnote-8)

*К валютным операциям относится*:[[9]](#footnote-9)

* приобретение (отчуждение) резидентом у резидента валютных ценностей, использование валютных ценностей в качестве средства платежа;
* приобретение (отчуждение) резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование их в качестве средства платежа;
* приобретение (отчуждение) нерезидентом у нерезидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг на законных основаниях, а также использование их в качестве средства платежа;
* ввоз на таможенную территорию РФ и вывоз с таможенной территории РФ валютных ценностей, валюты РФ и внутренних ценных бумаг;
* перевод иностранной валюты, валюты Российской Федерации, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого за пределами территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ, и обратно;
* перевод нерезидентом валюты РФ, внутренних и внешних ценных бумаг со счета, открытого на территории РФ, на счет того же лица, открытый на территории РФ.

*Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений*, за исключением валютных операций, в отношении которых ограничения устанавливаются в целях предотвращения существенного сокращения золотовалютных резервов, резких колебаний курса валюты РФ, для поддержания устойчивости платежного баланса РФ. Указанные ограничения носят недискриминационный характер и отменяются по мере устранения обстоятельств, вызвавших их установление.[[10]](#footnote-10)

*Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением*:[[11]](#footnote-11)

* операций, связанных с расчетами в магазинах беспошлинной торговли, а также при реализации товаров и оказании услуг пассажирам при международных перевозках;
* операций между комиссионерами (агентами, поверенными) и комитентами (принципалами, доверителями) при оказании услуг, связанных с заключением и исполнением договоров с нерезидентами о передаче товаров, выполнении работ, об оказании услуг, о передаче информации и результатов интеллектуальной деятельности;
* операций по договорам транспортной экспедиции, перевозки и фрахтования (чартера), транзитной перевозкой груза по территории РФ, по страхованию указанных грузов;
* операций с внешними ценными бумагами и операций, связанных с выплатами по внешним ценным бумагам;
* переводов физическим лицом – резидентом из РФ в пользу иных физических лиц – резидентов на их счета, открытые в банках, расположенных за пределами территории РФ, в суммах, не превышающих в течение одного операционного дня через один уполномоченный банк суммы, равной в эквиваленте 5 000 долларов США;
* переводов физическим лицом – резидентом в РФ со счетов, открытых в банках, расположенных за пределами территории РФ, в пользу иных физических лиц – резидентов на их счета в уполномоченных банках;
* операций, связанных с осуществлением обязательных платежей в бюджеты.

Таким образом, *государство обеспечивает приоритет национальной валюты внутри страны, обязывая граждан и организации использовать для расчетов рубли.*

Без ограничений осуществляются валютные операции между резидентами и уполномоченными банками, связанные:

* с получением и возвратом кредитов и займов, уплатой сумм процентов и штрафных санкций по соответствующим договорам;
* с внесением и получением денежных средств резидентами с банковских счетов;
* с банковскими гарантиями, а также с исполнением резидентами обязательств по договорам поручительства и залога;
* с приобретением резидентами у уполномоченных банков векселей, предъявлением их к платежу, получением по ним платежа, взысканием по ним штрафных санкций, отчуждением резидентами указанных векселей уполномоченным банкам;
* с куплей-продажей, обменом, заменой физическими лицами наличной и безналичной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), за валюту Российской Федерации и иностранную валюту, не для осуществления предпринимательской деятельности;
* с уплатой уполномоченным банкам комиссионного вознаграждения;
* с иными валютными операциями, отнесенными к банковским операциям в соответствии с законодательством Российской Федерации.

*Нерезиденты вправе* *без ограничений осуществлять между собой* переводы иностранной валюты со счетов в банках за пределами территории РФ на банковские счета в уполномоченных банках и в обратном порядке. Они вправе осуществлять между собой валютные операции с внутренними ценными бумагами на территории РФ.[[12]](#footnote-12)

*Купля-продажа иностранной валюты и чеков* (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, в РФ *производится только через уполномоченные банки*. *Установление требования об идентификации личности при купле-продаже физическими лицами наличной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, не допускается*. Сведения, идентифицирующие личность, могут быть внесены в документы, оформляемые при купле-продаже физическим лицом наличной иностранной валюты и чеков (в том числе дорожных чеков), номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте, по просьбе самого физического лица.[[13]](#footnote-13)

*Резиденты открывают без ограничений счета (вклады) в иностранной валюте в банках, расположенных на территориях иностранных государств*, являющихся членами Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) или Группы разработки финансовых мер борьбы с отмыванием денег (ФАТФ). Резиденты вправе переводить на свои счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории Российской Федерации, средства со своих счетов (с вкладов) в уполномоченных банках или других своих счетов (вкладов), открытых в банках за пределами территории РФ.[[14]](#footnote-14)

*Юридические лица* − *резиденты вправе* без ограничений осуществлять валютные операции со средствами, зачисленными на счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории РФ, за исключением валютных операций между резидентами.

*Физические лица* − *резиденты вправе* без ограничений осуществлять валютные операции, не связанные с передачей имущества и оказанием услуг на территории РФ, с использованием средств, зачисленных на счета (во вклады), открытые в банках за пределами территории РФ.

*Резиденты вправе без ограничений открывать в уполномоченных банках банковские счета (банковские вклады) в иностранной валюте.* Расчеты при осуществлении валютных операций производятся резидентами через банковские счета в уполномоченных банках, за исключением следующих валютных операций:[[15]](#footnote-15)

* передачи физическим лицом − резидентом валютных ценностей в дар Российской Федерации, субъекту РФ и (или) муниципальному образованию;
* дарения валютных ценностей супругу и близким родственникам;
* завещания валютных ценностей или получения их по праву наследования;
* приобретения и отчуждения физическим лицом − резидентом в целях коллекционирования единичных денежных знаков и монет;
* перевода физическим лицом − резидентом из РФ и в РФ без открытия банковских счетов (до 5000 долларов);
* покупки у уполномоченного банка или продажи уполномоченному банку физическим лицом − резидентом наличной иностранной валюты, обмена, замены денежных знаков иностранного государства (группы иностранных государств);
* расчетов физических лиц – резидентов в иностранной валюте в магазинах беспошлинной торговли, а также при реализации товаров и оказании услуг физическим лицам – резидентам в пути следования транспортных средств при международных перевозках.

*Ввоз в Российскую Федерацию иностранной валюты и внешних ценных бумаг* в документарной форме осуществляется резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства РФ.[[16]](#footnote-16)

*При единовременном ввозе в РФ* физическими лицами – резидентами и нерезидентами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документарной форме в сумме, превышающей в эквиваленте 10 000 долларов США, ввозимое подлежат декларированию.

*Физические лица имеют право вывозить из РФ* иностранную валюту, валюту РФ, дорожные чеки, внешние и (или) внутренние ценные бумаги в документарной форме, ранее ввезенные или переведенные в РФ, при соблюдении требований таможенного законодательства РФ в пределах, указанных в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем их ввоз или перевод в РФ.

Физические лица – резиденты и нерезиденты имеют право единовременно вывозить из РФ наличную иностранную валюту и (или) валюту РФ в сумме, равной в эквиваленте 10 000 долларов США или не превышающей этой суммы. При этом не требуется представление в таможенный орган документов, подтверждающих, что вывозимая валюта была ранее ввезена или переведена в РФ либо приобретена в РФ.

При единовременном вывозе из РФ физическими лицами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ в сумме, равной в эквиваленте 3 000 долларов США или не превышающей этой суммы, вывозимая наличная валюта не подлежит декларированию таможенному органу. При единовременном вывозе из РФ физическими лицами наличной иностранной валюты и (или) валюты РФ в сумме, превышающей в эквиваленте 3 000 долларов США, вывозимая наличная валюта подлежит декларированию таможенному органу путем подачи письменной таможенной декларации на всю сумму вывозимой наличной валюты.

## 3. Валютный контроль

Валютный контроль является одним из видов финансового контроля, который осуществляется при проведении валютных операций.

*Основными направлениями валютного контроля являются*:

* определение соответствия проводимых операций действующему законодательству и наличия необходимых для них лицензий и разрешений;
* проверка выполнения резидентами обязательств в иностранной валюте перед государством, а также обязательств по продаже иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Российской Федерации;
* проверка обоснованности платежей в иностранной валюте;
* проверка полноты и объективности учета и отчетности по валютным операциям, а также по операциям нерезидентов в валюте Российской Федерации.

***Валютный контроль в Российской Федерации*** *осуществляется Правительством Российской Федерации, органами и агентами валютного контроля в соответствии с валютным законодательством.[[17]](#footnote-17)*

*Органами валютного контроля в Российской Федерации* являются Центральный банк РФ, федеральные органы исполнительной власти, уполномоченные Правительством РФ.

*Агентами валютного контроля* являются уполномоченные банки, подотчетные Центральному банку РФ, и профессиональные участники рынка ценных бумаг.

*Контроль за осуществлением валютных операций* кредитными организациями, а также валютными биржами осуществляет Центральный банк РФ. Контроль за осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями или валютными биржами, осуществляют федеральные органы исполнительной власти, являющиеся органами валютного контроля, и агенты валютного контроля. Правительство РФ обеспечивает координацию деятельности в области валютного контроля федеральных органов исполнительной власти и их взаимодействие с ЦБ РФ.

*В соответствии с таможенным законодательством Таможенные органы РФ* осуществляют в пределах своей компетенции валютный контроль операций, связанных с перемещением товаров и транспортных средств через таможенную границу, в соответствии с законодательством Российской Федерации о валютном регулировании и валютном контроле.[[18]](#footnote-18)

*Органы и агенты валютного контроля и их должностные лица имеют право*:

* проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства РФ и актов органов валютного регулирования;
* проводить проверки полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям резидентов и нерезидентов;
* запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов.

*Агенты валютного контроля и их должностные лица обязаны*:[[19]](#footnote-19)

* осуществлять контроль за соблюдением резидентами и нерезидентами актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования;
* представлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях, проводимых с их участием.

*Органы и агенты валютного контроля, и их должностные лица обязаны сохранять коммерческую, банковскую и служебную тайну, ставшую им известной при осуществлении их полномочий.*

*Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, имеют право*:[[20]](#footnote-20)

* знакомиться с актами проверок органов и агентов валютного контроля;
* обжаловать решения и действия (бездействие) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством РФ;
* на возмещение реального ущерба, причиненного неправомерными действиями (бездействием) органов и агентов валютного контроля и их должностных лиц.

*Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Российской Федерации валютные операции, обязаны*:

* представлять органам и агентам валютного контроля документы и информацию, которые предусмотрены законом «О валютном регулировании и валютном контроле»;
* 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;
* выполнять предписания органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

*Правительство РФ и Центральный банк РФ могут регулировать следующие валютные операции движения капитала*:[[21]](#footnote-21)

* расчеты и переводы при предоставлении кредитов и займов в иностранной валюте резидентами нерезидентам и наоборот;
* расчеты и переводы при предоставлении кредитов и займов в валюте Российской Федерации резидентами нерезидентам и наоборот;
* операции с внешними ценными бумагами, включая расчеты и переводы, связанные с передачей внешних ценных бумаг (прав, удостоверенных внешними ценными бумагами);
* исполнение резидентами обязательств по внешним ценным бумагам;
* операции, связанные с приобретением нерезидентами у резидентов прав на внутренние ценные бумаги, включая расчеты и переводы, связанные с передачей внутренних ценных бумаг (прав, удостоверенных внутренними ценными бумагами) и наоборот.

*Резиденты* (физические лица − индивидуальные предприниматели и юридические лица) *обязаны продавать часть валютной выручки.* Обязательная продажа части валютной выручки осуществляется на основании распоряжения резидента не позднее чем через семь рабочих дней со дня ее поступления на банковский счет резидента в уполномоченном банке. Объектом обязательной продажи является валютная выручка резидентов, включающая в себя поступления иностранной валюты, причитающиеся резидентам от нерезидентов по заключенным резидентами или от их имени сделкам, предусматривающим передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них, в пользу нерезидентов.[[22]](#footnote-22)

В связи с постоянным возрастанием золотовалютных резервов Банка России в период с 2000 года по 2006 год требование об обязательной продаже части валютной выручки было отменено. Если в 2000 году часть, обязательная к продаже составляла 75%, то впоследствии она была снижена до 50%, затем до 30%, 25%, 10% и установлена на уровне 0% 29 марта 2006 года.[[23]](#footnote-23)

## 4. Ответственность за нарушение валютного законодательства

*Ответственность за нарушение валютного законодательства предусмотрена административным и уголовным законодательством РФ.*

**В соответствии с административным законодательством**: [[24]](#footnote-24)

1. *Осуществление незаконных валютных операций* − влечет наложение административного штрафа на граждан, должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы незаконной валютной операции, суммы денежных средств или стоимости внутренних и внешних ценных бумаг, списанных и (или) зачисленных с невыполнением установленного требования о резервировании.
2. *Нарушение установленного порядка открытия счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории РФ* − влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц – от пяти тысяч до десяти тысяч рублей; на юридических лиц – от пятидесяти тысяч до ста тысяч рублей.
3. *Невыполнение обязанности по обязательной продаже части валютной выручки* – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы валютной выручки, не проданной в установленном порядке.
4. *Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по получению на свои банковские счета в уполномоченных банках иностранной валюты или валюты РФ* – влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не зачисленных на счета в уполномоченных банках.
5. *Невыполнение резидентом в установленный срок обязанности по возврату в РФ денежных средств, уплаченных нерезидентам за не ввезенные на таможенную территорию РФ товары, невыполненные работы, не оказанные услуги* − влечет наложение административного штрафа на должностных лиц и юридических лиц в размере от трех четвертых до одного размера суммы денежных средств, не возвращенных в Российскую Федерацию.
6. *Несоблюдение установленных порядка или сроков представления форм учета и отчетности по валютным операциям* − влекут наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц – от сорока тысяч до пятидесяти тысяч рублей.
7. Нарушение установленного порядка ввоза и пересылки в РФ и из РФ валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в документарной форме − влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от пятисот до одной тысячи рублей; на должностных лиц – от одной тысячи до двух тысяч рублей; на юридических лиц – от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц в пунктах 1, 3, 4 и 5, применяется только к лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

**В соответствии с уголовным законодательством** *невозвращение в крупном размере* (более пяти миллионов рублей) из-за границы руководителем организации *средств в иностранной валюте*, подлежащих в соответствии с законодательством РФ обязательному перечислению на счета в уполномоченный банк Российской Федерации, наказывается лишением свободы на срок до трех лет.[[25]](#footnote-25)

**Литература**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 №145-ФЗ (ред. 30.12.2008).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации, Часть первая от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. 26.11.2008) и Часть вторая от 05.08.2000 №117-ФЗ. (ред. 30.12.2008).
3. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990 №395–1 (ред. от 28.02.2009) // СЗ РФ. 1996. №6. Ст. 492.
4. О Центральном банке Российской Федерации (Банке России): Федеральный закон от 10.07.2002 №86-ФЗ // СЗ РФ. 2002. №28. Ст. 2790.
5. О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон от 10.12.2003 №173-ФЗ // СЗ РФ. 2003. №50. Ст. 4859.
6. Финансовое право: учебник / отв. ред Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 528 с.
7. Прокопенко, А.Н. Финансовое право [Текст] / Ю.Н. Канибер, А.Н. Прокопенко, С.А. Сойников, Е.В. Чиненов: Белгород: БелЮИ МВД России, 2006.

1. Коммерческий словарь. - М., 1991. С. 28. [↑](#footnote-ref-1)
2. Федеральный закон от 10.12.2003..№ 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». [↑](#footnote-ref-2)
3. Там же, ст. 26. [↑](#footnote-ref-3)
4. Там же, преамбула. [↑](#footnote-ref-4)
5. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 1. [↑](#footnote-ref-5)
6. Федеральный закон от 10.07.2002. № 86-ФЗ «О Центральном Банке РФ (Банке России)», ст. 41. [↑](#footnote-ref-6)
7. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 3. [↑](#footnote-ref-7)
8. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 5. [↑](#footnote-ref-8)
9. Там же, ст. 1. [↑](#footnote-ref-9)
10. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 6. [↑](#footnote-ref-10)
11. Там же, ст. 9. [↑](#footnote-ref-11)
12. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 10. [↑](#footnote-ref-12)
13. Там же, ст. 11. [↑](#footnote-ref-13)
14. Там же, ст. 12. [↑](#footnote-ref-14)
15. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 14. [↑](#footnote-ref-15)
16. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 15. [↑](#footnote-ref-16)
17. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 22. [↑](#footnote-ref-17)
18. Таможенный кодекс Российской Федерации от 28.05.2003. № 61-ФЗ, ст. 403. [↑](#footnote-ref-18)
19. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 23. [↑](#footnote-ref-19)
20. Там же, ст. 24. [↑](#footnote-ref-20)
21. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 7, 8. [↑](#footnote-ref-21)
22. Федеральный закон от 10.12.2003. № 173-ФЗ (ред. от 18.07.2005) «О валютном регулировании и валютном контроле», ст. 21. [↑](#footnote-ref-22)
23. Инструкция ЦБ РФ от 30.03.2004 № 111-И (ред. от 29.03.2006) «Об обязательной продаже части валютной выручки на внутреннем валютном рынке РФ». [↑](#footnote-ref-23)
24. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001. № 195-ФЗ, ст. 15.25. [↑](#footnote-ref-24)
25. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996. № 63-ФЗ, ст. 193. [↑](#footnote-ref-25)