**Понятие и место валютного права России.**

Сергей Соловьев

До настоящего времени теорией валютного права в России никто не занимался. Первая и последняя работа, затронувшая данную тему, появилась в 2000 году, подготовленная тремя авторами Б.Ю Дорофеевым, Н.Н. Земцовым и В.А. Пушиным [35].

Они считают, что правовым фундаментом валютного права являются цивилистические и гуманитарные идеи и принципы об имущественных сделках и обязательствах, свободе договора, соблюдении и реализации прав и свобод человека, имущественных прав хозяйствующего субъекта, ответственности за правонарушения, а также публично-правовые идеи об императивном методе регулирования, установлении обязанностей и мер ответственности [36]. Мне думается, что правовой основой валютного права России должен быть Гражданский кодекс РФ и принятый в соответствии с ним закон о валютном регулировании и валютном контроле, определяющий виды имущества, признаваемого валютными ценностями, а также порядок и условия совершения сделок с ними.

Источниками валютного права России они считают международный опыт и практику валютного регулирования и валютного контроля, международные соглашения России (в частности, Соглашение МВФ), выполнение задач и функций государства по защите национальной валюты, экономических интересов резидентов РФ.

Что касается международного опыта и практики валютного регулирования и валютного контроля то их ещё можно посчитать идеологическими источниками валютного права России. Однако, выполнение задач и функций государства по защите национальной валюты и экономических интересов резидентов РФ источником права быть не может. В настоящее время источниками валютного права России являются Гражданский кодекс РФ, в частности стт. 141 и 317, закон "О валютном регулировании и валютном контроле" 1992 года, и Договор о МВФ [37], в части обязательств, принятых на себя Российской Федерацией.

По утверждению авторов "валютное право является самостоятельной отраслью права, представляющая систему норм, регулирующих общественные отношения в сфере совершения валютных операций, а также в сфере валютного контроля и ответственности за валютные правонарушения.

Объектами валютного права выступают:

валютные операции;

юридические действия (акты и поступки), вытекающие из владения, пользования и распоряжения валютными ценностями (например, нормы о порядке оформления и учёта валютно-обменных операций);

процессуальные отношения по применению норм права (лицензирование валютных операций, порядок применения ответственности за валютные правонарушения).

Субъекты валютного права:

физические лица, юридические лица;

резиденты, нерезиденты;

органы валютного регулирования, органы валютного контроля, агенты валютного контроля;

уполномоченные банки, клиенты уполномоченных банков.

Метод регулирования – в основном императивный (властно-централизованный, не допускающий отклонений и усмотрения субъектов), что позволяет отнести валютное законодательство к публично-правовой сфере" [38].

Считаем возможным определить валютное право как совокупность правовых норм, регулирующих общественные отношения, с сфере гражданского оборота валютных ценностей в Российской Федерации. К валютному праву РФ можно отнести нормы, определяющие валютные ценности как объект гражданских прав, порядок совершения сделок с валютными ценностями (валютных операций), нормы гражданского права о праве собственности и способах его защиты, нормы обязательственного права, нормы о недействительности сделок, нормы о ценных бумагах и остальные нормы, регулирующие гражданский оборот объектов гражданских прав. Валютное право – это структурный элемент гражданского (частного) права.

Эти же авторы относят валютное законодательство к публично-правовой сфере, так как основной государственный орган валютного регулирования – Центральный банк РФ использует императивные методы регулирования, запрещает или устанавливает разрешительный порядок заключения сделок с валютными ценностями. Но от этого данные сделки не становятся публично-правовыми договорами. В ст.71 Конституции РФ при определении компетенции Российской Федерации валютное и кредитное регулирование упоминаются в одном пункте, а гражданское законодательство в другом. Но и это не означает, что это разные сферы, так как и валютное, и кредитное регулирование осуществляются в рамках гражданского законодательства.

Высказывается точка зрения, что валютное право выросло из административного, так как основной способ изложения норм в действующим законе о валютном регулировании и валютном контроле является бланкетным и основное нормативное регулирование осуществляется подзаконными актами [39].

Правовой вакуум, вызванный отсутствием нормального закона о валютном регулировании, и бланкетные нормы действующего закона о валютном регулировании являются недостатком законодательства. Но это не означает, что эта сфера общественных отношений должна регулироваться многочисленными, несистематизированными подзаконными актами государственного органа валютного регулирования – Центрального банка РФ, который не должен превышать свою компетенцию при регулировании этой сферы гражданского оборота, а действовать в рамках полномочий чётко определённых законом о валютном регулировании.

Необходимо чётко разделять законодательство о внешнеэкономической деятельности и валютное законодательство, и, соответственно, не отождествлять государственный контроль за внешнеэкономической деятельностью и контроль за валютными операциями, осуществляемыми на территории Российской Федерации (валютный контроль). Эти 2 вида государственного контроля призваны решать разные задачи.

Нельзя согласиться с точкой зрения, что "статьи 140-141 Гражданского кодекса РФ переводят регулирование всех сделок с иностранной валютой в сферу валютного законодательства, в связи с чем применение гражданского законодательства в рассматриваемой сфере – в тех случаях, которые не урегулированы валютным законодательством иначе (согласно п.3 ст.2 ГК РФ гражданское законодательство к подобным отношениям не применяется, если иное не предусмотрено российским законодательством)" [40].

Статьи 140-141 ГК РФ не переводят регулирование сделок с валютными ценностями в сферу публичного права.

Н.В. Сапожников считает, что "правовое регулирование валютных операций осуществляется через установление правил их совершения, а именно последовательности определённых действий, направленных на возникновение, изменение и прекращение прав и обязанностей в отношении валютных ценностей.

Целью правового регулирования валютных операций является создание эффективного механизма воздействия на участников валютных операций путём определения принципов осуществления валютных операций в Российской Федерации, полномочий и функций органов и агентов валютного контроля, прав и обязанностей юридических и физических лиц в отношении владения, пользования и распоряжения валютными ценностями, ответственности за нарушение валютного законодательства. Принципы правового регулирования валютных операций:

1) возможность участников валютных отношений совершать без специального разрешения (лицензии) уполномоченного на то государственного органа только валютные операции, исчерпывающе перечисленные в законодательстве;

2) возможность осуществления валютных операций только через уполномоченные банки или при их непосредственном участии;

3) жёсткий валютный контроль органов и агентов валютного контроля за соблюдением законодательства при осуществлении валютных операций." [41]

Во-первых, валютное законодательство – это часть гражданского законодательства, регулирующего оборот валютных ценностей.

Во-вторых, под валютным законодательством нельзя понимать подзаконные акты органов государственной власти, включая и Центрального банка РФ, так как гражданское законодательство состоит Гражданского кодекса РФ и принятых в соответствии с ним иных федеральных законов (п.2 ст. 3 ГК РФ). В соответствии с п.7 ст.3 ГК РФ "министерства и иные федеральные органы исполнительной власти могут издавать акты, содержащие нормы гражданского права, в случаях и пределах, предусмотренных Гражданским кодексом, другими законами и иными правовыми актами."

В-третьих, закон о валютном регулировании и валютном контроле регулирует имущественные отношения, связанные оборотом особого объекта - валютных ценностей, лишь в рамках полномочий, делегированных Гражданским кодексом РФ, по определению видов имущества, признаваемого валютными ценностями, установлению порядка совершения сделок с ними, а также порядка и условий использования иностранной валюты и платёжных документов в иностранной валюте при осуществлении расчётов на территории Российской Федерации. Этот закон не может регулировать имущественные отношения, определяющие недействительность сделок с валютными ценностями, право собственности на валютные ценности и способы его защиты и так далее.

В-четвёртых, в соответствии с п.3 ст. 2 ГК РФ "к имущественным отношениям, основанным на административном или ином властном подчинении одной стороны другой, в том числе к налоговым и другим финансовым и административным отношениям, гражданское законодательство не применяется, если иное не предусмотрено законодательством". Имущественные отношения, регулирующие оборот валютных ценностей, не основаны на властном подчинении. Это частно-правовые отношения, возникающие при обороте объектов гражданских прав. Юридическая природа данных правоотношений абсолютно иная по сравнению с бюджетными и налоговыми правоотношениями. Стороны при заключении сделок с валютными ценностями (валютных операций) являются равными субъектами, обладают автономией воли и имущественной самостоятельностью.

В-пятых, закон о валютном регулировании должен определять не принципы осуществления валютных операций в РФ, а порядок совершения валютных операций в РФ.

В-шестых, возможно осуществление валютных операций в РФ и без участия уполномоченных банков, что ранее мной уже было доказано.

Высказывается точка зрения, что особенностью валютного законодательства является изложение основной массы норм в подзаконных актах, что обуславливает непостоянство и бессистемность правовой основы внешнеэкономической и валютной деятельности. Существенные сведения разбросаны по десяткам и сотням постоянно изменяемых документов, ориентироваться в которых трудно даже специалистам [42].

Мне представляется, что изложение основной массы норм в подзаконных актах является не особенностью, а недостатком действующего валютного и внешнеэкономического законодательства. Действующий закон о валютном регулировании 1992 года с той ролью, которая ему определена Гражданским кодексом РФ, не справляется, так как он содержит более двадцати отсылочных норм по тем вопросам, которые он и должен регулировать. Некоторые из действующих норм этого закона отменены Конституционным судом РФ. Этот пробел в гражданском законодательстве Центральный банк РФ заполнил своими несистематизированными, противоречащими друг другу более чем трёмястами нормативными актами. Для того чтобы разобраться в хаосе нормативных актов по вопросам валютного регулирования, исходящем от Центрального банка РФ, он издаёт в форме информационных сообщений обобщения практики их применения. В этих обобщениях практики применения своих же нормативных актов Центральный банк РФ в форме ответов на конкретные вопросы разъясняет то, как следует применять его нормативные акты.

В дальнейшем для установления действующего порядка совершения сделок с валютными ценностями (валютных операций) и его анализа постараемся систематизировать эти нормативные акты Центрального банка. Но основной проблемой валютного законодательства является отсутствие нормального закона о валютном регулировании и валютном контроле, устанавливающего порядок совершения сделок с валютными ценностями, а также порядок и условия использования иностранной валюты и платёжных документов в иностранной валюте при осуществлении расчётов на территории РФ.

**Деление валютных операций на текущие и капитальные в РФ.**

Деление валютных операций на текущие и капитальные имеет принципиальное значение, так как в соответствии с ст.6 закона о валютном регулировании текущие валютные операции осуществляются резидентами без ограничений, а валютные операции, связанные с движением капитала осуществляются резидентами в порядке, устанавливаемом Центральным банком РФ [43].

В ст.1 закона о валютном регулировании закреплено следующее деление: "опеpации с иностpанной валютой и ценными бумагами в иностpанной валюте подpазделяются на текущие валютные опеpации и валютные опеpации, связанные с движением капитала.

Текущие валютные опеpации:

а) переводы в Российскую Федерацию и из Российской Федерации иностранной валюты для осуществления расчетов без отсрочки платежа по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности), а также для осуществления расчетов, связанных с кредитованием экспортно-импортных операций на срок не более 90 дней;

б) получение и пpедоставление финансовых кpедитов на сpок не более 180 дней;

в) пеpеводы в Российскую Федеpацию и из Российской Федеpации пpоцентов, дивидендов и иных доходов по вкладам, инвестициям, кpедитам и пpочим опеpациям, связанным с движением капитала;

г) пеpеводы нетоpгового хаpактеpа в Российскую Федеpацию и из Российской Федеpации, включая пеpеводы сумм заpаботной платы, пенсии, алиментов, наследства, а также дpугие аналогичные опеpации.

Валютные опеpации, связанные с движением капитала:

а) пpямые инвестиции, то есть вложения в уставный капитал пpедпpиятия с целью извлечения дохода и получения пpав на участие в упpавлении пpедпpиятием;

б) поpтфельные инвестиции, то есть пpиобpетение ценных бумаг;

в) пеpеводы 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 90 дней по экспорту и импорту товаров (работ, услуг, результатов интеллектуальной деятельности);

д) пpедоставление и получение финансовых кpедитов на сpок более 180 дней;

е) все иные валютные опеpации, не являющиеся текущими валютными опеpациями."

Это означает, что сделки с иностранной валютой и ценными бумагами в иностранной валюте, подпадающие под критерии текущей валютной операции, можно совершать на территории Российской Федерации без получения разрешений и заключений о целесообразности. Остальные сделки с иностранной валютой и ценными бумагами в иностранной валюте на территории Российской Федерации нужно совершать в порядке, установленном Центральным банком РФ. Но в соответствии с ч.1 ст. 141 ГК РФ этот порядок должен быть установлен законом о валютном регулировании и валютном контроле, а не подзаконными актами Центрального банка РФ. До настоящего времени новый закон о валютном регулировании и валютном контроле не принят. Кроме того, с 31.12.1998 ужесточён критерий для сделок, признаваемых текущими валютными операциями, так срок для расчётов по экспортно-импортным операциям был уменьшен с 180 до 90 дней [44].

Имеет практическое значение классификация валютных операций, предложенная Н.В. Сапожниковым:

проводимые на территории РФ;

проводимые за пределами РФ;

связанные с перемещением валютных ценностей через границу РФ [45].

Закон СССР о валютном регулировании 1991 года все валютные операции делил на текущие и капитальные и определял текущие валютные опеpации следующим образом:

а) опеpации, связанные с куплей-пpодажей валютных ценностей, товаpов и услуг, pеализацией пpав на интеллектуальную собственность, pасчеты по котоpым осуществляются на условиях без отсpочки платежа, и не пpедполагающие пpедоставления или пpивлечения заемных сpедств;

б) пеpеводы сpедств за гpаницу и из-за гpаницы, пpоцентов, дивидендов и иных доходов от банковских вкладов, кpедитов, инвестиций и пpочих финансовых опеpаций;

в) пеpеводы сpедств нетоpгового хаpактеpа, включая пеpеводы заpплаты, пенсий, алиментов, наследства, и дpугие аналогичные опеpации [46].

Деление валютных операций на текущие и капитальные основано на Договоре о МВФ. Российская Федерация как государство-член МВФ приняла на себя обязательства государства-члена [47].

**Деление валютных операций на текущие и капитальные в Договоре о МВФ.**

Объяснение терминов, употребляемых в договоре, содержится в статье XXX договора о МВФ. В соответствии с пунктом "d" ст. XXX договора:

"Под платежами по текущим операциям понимаются платежи, которые производятся в целях, отличных от перевода капитала, и включают, без ограничений:

1) все платежи, подлежащие выплате в связи с ведением внешней торговли, иной текущей деятельности, включая услуги, а также в связи с работой обычных краткосрочных банковских и кредитных механизмов;

2) платежи, подлежащие выплате в форме процентов по ссудам и в форме чистого дохода от иных инвестиций;

3) выплаты умеренных сумм в счет погашения ссуд или в счет амортизации прямых инвестиций;

4) умеренные суммы частных переводов на текущие расходы семей из-за границы.

После проведения консультаций с заинтересованными государствами - членами Фонд может установить, должны ли определенные операции относиться к текущим операциям или к операциям с капиталом." [48]

В соответствии с п. "а" раздела 2 ст. VIII этого же договора среди общих обязательств государств-членов установлена обязанность, что ни одно из государств-членов не может без одобрения Фонда вводить ограничения на платежы и переводы по текущим международным сделкам.

В мировой практике признаётся, что "Бреттон-Вудское соглашение (Договор о МВФ) положило начало современным международным расчётам, международному движению капиталов и международному правовому сотрудничеству в валютной сфере" [49].

К настоящему времени сложилась определённая практика применения норм этого договора; так, статья VIII, разд. 2(а) Договора о МВФ запрещает вводить валютные ограничения публично- и частно- правового характера. Торговые ограничения не подпадают под действие этой нормы. Не всегда просто обнаружить различие между правовыми ограничениями в валютной сфере и торговле. Согласно одному из решений Исполнительной дирекции Фонда, "чтобы определить, служит ли принимаемая мера для ограничения платежей и переводов по текущим сделкам согласно ст. VIII, разд. 2, ...необходимо выяснить, идёт ли речь о прямых государственных ограничениях в отношении обладания валютой или её использования".

Согласно решению Исполнительной дирекции, не имеет значения, принята данная мера с целью защиты платёжного баланса или нет. Решающим является сам факт воздействия на право распоряжения в целом и, соответственно, на конкретное использование платёжных средств. Отсюда следует, что импортные ограничения (включая и количественные) не являются таковыми в смысле ст. VIII, разд. 2(а) Договора о МВФ, если они устанавливают верхнюю границу платежа иностранному контрагенту. Не являются ограничениями в смысле ст. VIII разд. 2 (а) и постановления государств-членов, обязывающие местных экспортёров и импортёров страховать свои товары в национальных страховых обществах. Торговые ограничения не подпадают под действие ст. VIII, разд. 2 (а) Договора о МВФ и тех случаях, когда они направлены в первую очередь на поддержание валютной стабильности своей страны. Не подпадают под действие ст. VIII разд. 2 (а) и меры, обязывающие иностранные компании реинвестировать в стране часть полученной прибыли. Однако ст. VIII разд. 2 (а) противоречат меры, принятые каким-либо государством-членом МВФ с целью запрета местным компаниям выплачивать дивиденды иностранным акционерам, которые участвуют в этих компаниях в соответствии с законодательством этого государства.

Ограничениями в смысле ст. VIII разд. 2 (а) Договора о МВФ являются лишь такие меры, "которые ограничивают платежи и переводы по текущим международным сделкам". Меры пассивного контроля, такие как обязанность предоставлять властям статистические данные, не подпадают под понятие ограничений, если не делают невозможными текущие платежи и переводы, не затрудняют их чрезмерно и не ведут к неоправданным задержкам в их осуществлении.

Вернер Ф. Эбке предлагает признать текущими краткосрочные банковские и кредитные операции на срок до 12 месяцев [50].

Общепринятая мировая практика разделяет торговые ограничения внешнеэкономической деятельности и ограничения по текущим и капитальным операциям. В Российской Федерации такое разграничение не проводится. Так, в соответствии с обзором арбитражной практики Российской Федерации обязанность по продаже части валютной выручки, установленная указом Президента РФ от 14.06.1992 [51] относится к валютному законодательству [52]. Хотя очевидно, что юридическая природа ограничений при осуществлении валютных операций и ограничений, связанных с внешнеэкономической деятельностью, является различной, несмотря на то, что в обоих случаях имеют место ограничения в правах на валютные ценности.

**Список литературы**

[1] Венедиктов А.В. Кодификация кредитного и валютного законодательства.- М., 1924.

[2] Законы о деньгах и валютных операциях./ Под ред. проф. А.М. Винавера.- М., 1924.

[3] Венедиктов А.В. Кодификация кредитного и валютного законодательства. С. 24

[4] Данилова Е.Н. Советское торговое право.- Ленинград. 1925. С. 54

[5] Декрет Совета Народных Комиссаров СССР от 06.02.1923 "Об Особом Валютном Совещании при Наркомфине СССР"

[6] Декрет ВЦИК и СНК СССР от 15.02.1923 "О валютных операциях"

[7] Гордон В.М. Система советского торгового права.- Харьков. 1927. С. 46

[8] Законы о деньгах и валютных операциях./ Под ред. проф. А.М. Винавера.

[9] Закон РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 09.10.1992 № 3615-I с изм. 05.07.1999

[10] Закон РФ "О драгоценных металлах и драгоценных камнях" от 26.03.1998 №41-ФЗ с изм. 31.05.1999

[11] Письмо Центрального банка РФ от 26.05.2000 №б/н 3 "Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного регулирования"

[12] Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР. Письмо ЦБ РФ от 24.05.1991 №352 с изм. 02.09.1994

[13] Закон СССР от 01.03.91 №1982-1 "О валютном регулировании"

[14] Закон РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 09.10.1992 № 3615-I с изм. 05.07.1999

[15] Информационное письмо Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 31.05.2000 №52 "Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле"

[16] Информационное сообщение Центрального банка РФ от 10.08.2000 №б/н 4 "Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного регулирования"

[17] Харатян А.Ж. Валютные ценности как объекты гражданских прав. // "Право и экономика" 1997. №7-8 C.15.

[18] Постановление Верховного Совета РФ от 22.05.1992 №2815-1 "О вступлении Российской Федерации в Международный валютный фонд, Международный банк реконструкции и развития и Международную ассоциацию развития"

[19] Харатян А.Ж. Валютные ценности как объекты гражданских прав. // "Право и экономика" 1997. №7-8 C.15.

[20] Закон СССР от 01.03.91 №1982-1 "О валютном регулировании"

[21] Основные положения о регулировании валютных операций на территории СССР. Письмо ЦБ РФ от 24.05.1991 №352 с изм. 02.09.1994

[22] Закон РФ от 29.12.1998 №192-ФЗ "О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики" с изм. 05.08.2000

[23] Козырин А.Н. Валютный контроль внешнеэкономической деятельности.- М., 1998.

[24] Сапожников Н.В. Валютные операции коммерческих банков.- М., 1999.

[25] Общая теория денег и кредита. / Под ред. Е.Ф. Жукова.- М., 1995

[26] Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин В.А. Валютное право России.- М., 2000. С. 6

[27] Информационное сообщение Центрального банка РФ от 10.08.2000 №б/н 4 "Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного регулирования"

[28] Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ от 13.10.1999 №86 и №01-23/26541 "О порядке осуществления валютного контроля за поступлением в Российскую Федерацию выручки от экспорта товаров"

[29] Информационное сообщение Центрального банка РФ от 10.08.2000 №б/н 4 "Обобщение практики применения нормативных актов Банка России по вопросам валютного регулирования"

[30] Указ Президента РФ от 21.11.1995 №1163 "О первоочередных мерах по усилению системы валютного контроля в Российской Федерации"

[31] Инструкция ЦБ РФ и ГТК РФ от 26.07.1995 №30 и №01-20/10538 "О порядке осуществления валютного контроля за обоснованностью платежей в иностранной валюте за импортируемые товары"

[32] Информационное письмо Президиума Высшего Арбитражного Суда РФ от 31.05.2000 №52 "Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле"

[33] Закон РФ от 29.12.1998 №192-ФЗ "О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики" с изм. 05.08.2000

[34] Закон СССР от 01.03.1991 №1982-1 "О валютном регулировании"

[35] Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин В.А. Валютное право России.

[36] Там же, С.15

[37] Договор о Международном валютном фонде от 22.07.1944 в ред. от 28.06.1990 (перевод Бюро переводов Международного валютного фонда)

[38] Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин В.А. Валютное право России. С. 17

[39] Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин В.А. Валютное право России. С. 18

[40] Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин В.А. Валютное право России. С. 19

[41] Сапожников Н.В. Валютные операции коммерческих банков.

[42] Дорофеев Б.Ю., Земцов Н.Н., Пушин В.А. Валютное право России. С. 20

[43] Закон РФ "О валютном регулировании и валютном контроле" от 09.10.1992 № 3615-I с изм. 05.07.1999

[44] Закон РФ от 29.12.1998 №192-ФЗ "О первоочередных мерах в области бюджетной и налоговой политики" с изм. 05.08.2000

[45] Сапожников Н.В. Валютные операции коммерческих банков.

[46] Закон СССР от 01.03.91 №1982-1 "О валютном регулировании"

[47] Постановление Верховного Совета РФ от 22.05.1992 №2815-1 "О вступлении Российской Федерации в Международный валютный фонд, Международный банк реконструкции и развития и Международную ассоциацию развития"

[48] Договор о Международном валютном фонде от 22.07.1944 в ред. от 28.06.1990 (перевод Бюро переводов Международного валютного фонда)

[49] Вернер Ф. Эбке Международное валютное право.- М. 1997. С. 6.

[50] Вернер Ф. Эбке Международное валютное право. С. 37.

[51] Указ Президента РФ от 14.06.1992 №629 "О чаcтичном изменении порядка обязательной продажи части валютной выручки и взимания экспортных пошлин" с изм. 25.07.2000

[52] Ст.3 Письма Президиума Высшего арбитражного суда РФ от 31.05.2000 №52 "Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, связанных с применением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле"