

**ВАЛЮТНОЕ  
РЕГУЛИРОВАНИЕ И  
ВАЛЮТНЫЙ  
КОНТРОЛЬ**

# ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

Конституция РФ.

Пункт «ж» ст. 71

устанавливает, что

«валютное

регулирование относится

к исключительному

ведению РФ»

# Федеральные Конституционные законы

Федеральный  
Конституционный закон от 17  
декабря 1997 г. N 2-ФКЗ «О  
Правительстве Российской  
Федерации» устанавливает  
основные принципы  
деятельности данного органа  
государственной власти

# ЗАКОНЫ

## О ДРАГОЦЕННЫХ МЕТАЛЛАХ И ДРАГОЦЕННЫХ КАМНЯХ

Принят

Государственной Думой

4 марта 1998 года

Одобрено

Советом Федерации

12 марта 1998 года

# ЗАКОНЫ

**О Центральном банке  
РФ (Банке России)  
Федеральный закон от  
10.07.2002 N 86-ФЗ (ред. от  
27.12.2018)**

# ЗАКОНЫ

Федеральный закон от  
08.12.2003 N 164-ФЗ  
(ред. от 28.11.2018)  
"Об основах  
государственного  
регулирования  
внешнеторговой  
деятельности"

# ЗАКОНЫ

## О ВАЛЮТНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И ВАЛЮТНОМ КОНТРОЛЕ

Принят

Государственной Думой

21 ноября 2003 года

Одобен

Советом Федерации

26 ноября 2003 года

# Нормативные правовые акты

Органами валютного регулирования в РФ являются Центральный банк РФ и Правительство РФ



# Нормативные правовые акты

Органы валютного  
регулирования издают НПА по  
вопросам валютного  
регулирования только в случаях,  
предусмотренных Федеральным  
законом.

# Нормативные правовые акты

Органы валютного контроля  
могут издавать акты только в  
случаях и пределах,  
предусмотренных валютным  
законодательством РФ и  
актами органов валютного  
регулирования.

# Нормативные правовые акты

Акты органов валютного  
контроля не должны  
содержать положения,  
касающиеся регулирования  
валютных операций.

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Акты валютного законодательства и органов валютного регулирования применяются к отношениям, возникшим после вступления указанных актов в силу

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

К отношениям, возникшим до вступления в силу соответствующих актов валютного законодательства и органов валютного регулирования, указанные акты применяются в части прав и обязанностей, возникших после вступления их в силу

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Акты валютного  
законодательства РФ и  
акты органов валютного  
регулирования,  
устанавливающие новые  
обязанности для  
резидентов и  
нерезидентов, обратной  
силы не имеют

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Акты валютного  
законодательства РФ и  
акты органов валютного  
регулирования,  
ухудшающие положение  
резидентов и  
нерезидентов, обратной  
силы не имеют

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Акты валютного законодательства РФ и акты органов валютного регулирования, отменяющие ограничения на осуществление валютных операций или иным образом улучшающие положение резидентов и нерезидентов, **могут иметь обратную силу**, если прямо предусматривают это



# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Акты валютного  
законодательства  
Российской  
Федерации и  
акты органов  
валютного  
регулирования  
подлежат  
официальному  
опубликованию.

Федеральный закон от 10.07.2002 N 86-ФЗ

(ред. от 27.12.2018) "О Центральном банке  
Российской Федерации (Банке России)"

Статья 7: Нормативные акты Банка России вступают  
в силу по истечении 10 дней после дня их  
официального опубликования в Вестнике Банка  
России.

Федеральный закон от 14.06.1994 N 5-ФЗ

(ред. от 01.07.2017) "О порядке опубликования и  
вступления в силу федеральных конституционных  
законов, федеральных законов, актов палат  
Федерального Собрания». Статья 4

Указ Президента РФ от 23.05.1996 N 763 (ред. от  
29.05.2017) "О порядке опубликования и вступления в  
силу актов Правительства РФ и НПА федеральных  
органов исполнительной власти» в "Российской  
газете" и Собрании законодательства РФ

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Неопубликованные акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования не применяются

# АКТЫ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Все неустраняемые  
сомнения,  
противоречия и  
неясности актов  
валютного  
законодательства  
РФ, актов органов  
валютного  
регулирования и  
актов органов  
валютного контроля  
толкуются в пользу  
резидентов и  
нерезидентов

# СТАТИСТИКА

Около 8% дел  
отправляются на  
новое  
рассмотрение

7% —  
ий  
ты  
ают  
рующи  
оганам

В  
ре  
п

## Судебная практика

Получение резидентом валютной выручки с превышением срока, предусмотренного контрактом, по причине несвоевременной оплаты нерезидентом при отсутствии фактов противоправного поведения резидента, препятствующего получению валютной выручки на свои банковские счета в уполномоченных банках, а также в случае принятия резидентом зависящих от него мер для получения этой выручки не образует состава правонарушения, установленного ч. 4 ст. 15.25 КоАП РФ

## **Позиция органа валютного контроля**

**Резидент не имел права  
уменьшать валютную  
выручку полученную в  
2019 году за счет  
расходов  
осуществленных в 2017  
году, так как в законе  
прямо указано на  
возможность отнесения  
на уменьшение -  
расходов**

**Нельзя однозначно  
утверждать , что под  
«предыдущим  
периодом»  
подразумевается только  
период,  
непосредственно  
предшествующий  
отчетному. Период 2017  
г. также является  
предыдущим по  
отношению к 2019 г**

# ОБЪЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ

Валюта Российской Федерации

Иностранная валюта

Валютные ценности

# Валюта Российской Федерации:

Денежные знаки  
в виде банкнот  
и монеты Банка  
России  
находящаяся  
в обращении  
в качестве законных  
средств платежа  
на территории

Средства на  
банковских счетах  
и в банковских  
вкладах

и монеты либо  
банкноты из  
обращения, но  
не пригодные для обмена  
на денежные знаки



# Иностранная валюта

Изымаемые либо  
изъятые из обращения,  
но подлежащие обмену  
указанные денежные  
знаки

Средства на  
банковских счетах и в  
банковских вкладах в  
денежных единицах  
иностранных  
государств и  
международных  
денежных или  
расчетных единицах

# Валютные ценности

иностранная  
валюта

внешние ценные бумаги -  
ценные бумаги, в том числе  
в бездокументарной  
форме, не относящиеся к  
внутренним ценным  
бумагам

Драгоценные  
камни

Драгоценные  
металлы

## внешние ценные бумаги

а) эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте и (или) выпуск которых зарегистрирован в иностранном государстве;

## внешние ценные бумаги

б) иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение иностранной валюты и (или) выпущенные на территории иностранного государства.

# СУБЪЕКТЫ ВАЛЮТНЫХ ОТНОШЕНИЙ

РЕЗИДЕНТЫ

НЕРЕЗИДЕНТЫ

*Публичные  
субъекты*

*Уполномоченны  
е банки*

# резиденты

Ф

про  
на ос

граж

Ю  
лица  
соо  
зако  
м  
Ф

Нах

пред

под  
р

Диплом  
ко  
посто  
г  
т  
Р  
Ф  
о  
с  
орган  
пред  
орга  
на

РФ, субъекты РФ,  
муниципальные  
образования, которые  
выступают в валютных  
отношениях

# НЕРЕЗИДЕНТЫ

Физические лица, являющиеся резидентами

Юридические лица в соответствии с законодательством и законами государств и местонахождения за пределами территории

Организации, являющиеся юридическими лицами в соответствии с законами и законами государств и местонахождения за пределами территории

дипломатические представители, представители международных организаций

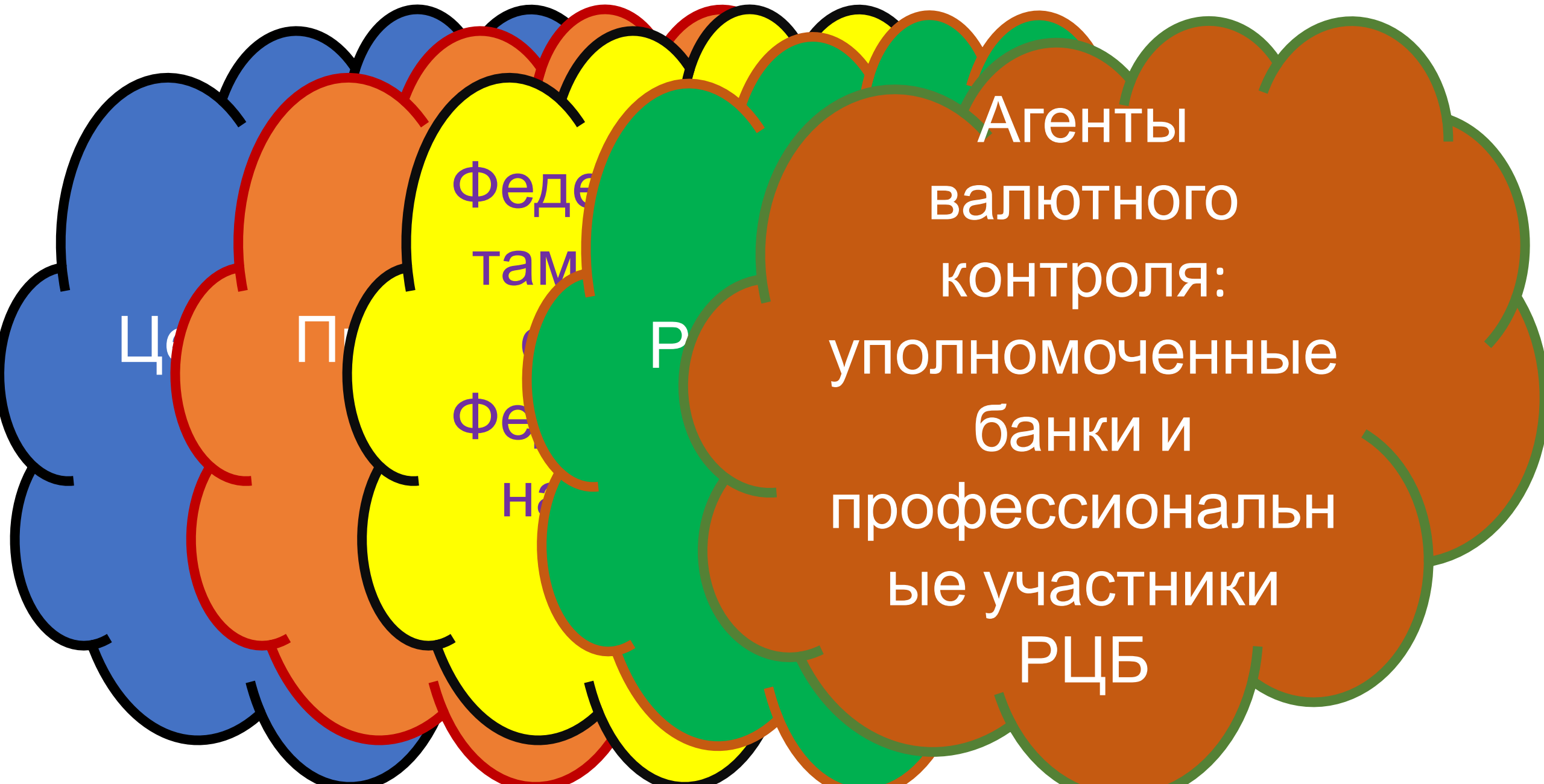
Международные организации, находящиеся на территории дипломатических представительств

Находящиеся на территории филиалов, постоянных представительств и других обособленных структур подразделений нерезидентов

Иностранные юридические лица

Иные лица, не отнесенные к резидентам

# Публичные субъекты





# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

Валютная операция — это операции, связанные с переходом права собственности на валютные ценности, использованием валютных ценностей как средства платежа в обороте, ввозом, вывозом на территорию страны и за ее границу валютных ценностей.

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

ТЕКУЩИЕ

ДВИЖЕНИЕМ  
КАПИТАЛА

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

МЕЖДУ  
РЕЗИДЕНТАМИ  
И  
НЕРЕЗИДЕНТА  
МИ

МЕЖДУ  
РЕЗИДЕНТА  
МИ

МЕЖДУ  
НЕРЕЗИДЕНТА  
МИ

# ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ

**КАССОВЫЕ**

**СРОЧНЫЕ**