

**Валютное регулирование,  
внешнеэкономическая деятельность:  
особенности проведения сделок, учёт  
операций, сопровождение и контроль**

# 01

## Валютное регулирование и валютный контроль



# Валютное регулирование и валютный контроль.

## Цель, принципы, основные документы

**Цель валютного регулирования** – защита национальной валюты.

**Принципы:**

- приоритет экономических мер в реализации государственной политики в области валютного регулирования;
- исключение неоправданного вмешательства государства и его органов в валютные операции резидентов и нерезидентов;
- единство внешней и внутренней валютной политики Российской Федерации;
- единство системы валютного регулирования и валютного контроля;
- обеспечение государством защиты прав и экономических интересов резидентов и нерезидентов при осуществлении валютных операций.

**1** Статья 71 Конституции Российской Федерации  
В ведении Российской Федерации находятся:  
установление правовых основ единого рынка;  
валютное регулирование,  
внешнеэкономические отношения  
Российской Федерации

**2** Статья 141 Гражданского кодекса Российской Федерации  
Виды имущества, признаваемого валютными ценностями, и порядок совершения сделок с ними определяются законом о валютном регулировании и валютном контроле

**3** Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

**4** Федеральный закон от 08.12.2003 № 164-ФЗ «Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности»

**5** Инструкция Банка России от 16.08.2017 № 181-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам подтверждающих документов и информации при осуществлении валютных операций, о единых формах учёта и отчётности по валютным операциям, порядке и сроках их представления»



# Основные термины и определения

Валютные ценности – иностранная валюта, внешние ценные бумаги, цифровые права, являющиеся валютными ценностями

1

Валютные операции – приобретение резидентом у резидента и отчуждение резидентом в пользу резидента валютных ценностей; резидентом у нерезидента либо нерезидентом у резидента валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг, использование валютных ценностей, валюты Российской Федерации и внутренних ценных бумаг в качестве средства платежа

2

Резиденты:

- физические лица – граждане Российской Федерации;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- филиалы и представительства российских юридических лиц, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;
- дипломатические представительства, консульские учреждения Российской Федерации, постоянные представительства Российской Федерации при международных (межгосударственных, межправительственных) организациях, иные официальные представительства Российской Федерации и представительства федеральных органов исполнительной власти, находящиеся за пределами территории Российской Федерации;
- Российская Федерация, субъекты Российской Федерации, муниципальные образования

3

Нерезиденты:

- физические лица, не являющиеся резидентами;
- юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств и имеющие, местонахождение за пределами территории Российской Федерации;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов, указанных в двух предыдущих пунктах;
- аккредитованные в Российской Федерации дипломатические представительства, консульские учреждения иностранных государств и постоянные представительства указанных государств при межгосударственных или межправительственных организациях;
- находящиеся на территории Российской Федерации филиалы, постоянные представительства и другие обособленные или самостоятельные структурные подразделения нерезидентов

4



# Субъекты валютного контроля

Уполномоченные банки – кредитные организации, созданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, имеющие право на основании лицензий Центрального банка Российской Федерации осуществлять банковские операции со средствами в иностранной валюте

5

Органы валютного регулирования:

6

- Центральный банк Российской Федерации;
- Правительство Российской Федерации

Органы валютного контроля:

7

- Центральный банк Российской Федерации;
- Федеральная налоговая служба;
- Федеральная таможенная служба

Агенты валютного контроля:

8

- уполномоченные банки;
- профессиональные участники рынка ценных бумаг (не являющиеся уполномоченными банками);
- Государственная корпорация развития «ВЭБ.РФ»



# Цели, задачи и методы валютного контроля



Цель – защита национальной валюты.

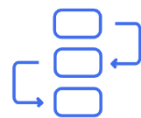
Задачи:

- обеспечение соблюдения требований законодательства;
- обеспечение соблюдения правил учёта и отчётности;
- форма обратной связи в системе валютного регулирования (сбор, накопление и анализ информации)



Полномочия органов и агентов валютного контроля:

- запрашивать и получать документы и информацию, которые связаны с проведением валютных операций, открытием и ведением счетов;
- проводить проверки соблюдения резидентами и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации;
- проводить проверки полноты и достоверности учёта и отчётности по валютным операциям резидентов и нерезидентов.



Полномочия органов валютного контроля:

- выдавать предписания об устранении выявленных нарушений валютного законодательства Российской Федерации;
- применять установленные законодательством Российской Федерации меры ответственности за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования.

# 02

Сопровождение  
внешнеторговых операций



# Место валютного контроля в жизненном цикле внешнеторгового контракта



# Риски внешнеторгового проекта



## 1 | Маркетинговые риски

Запуск продукта без анализа спроса.  
Ошибки в выборе целевой аудитории, страны. Ошибки в определении цены.

## 2 | Производственные риски

Сбои производственных процессов.  
Поломка оборудования, брак продукции.  
Нарушение технологий, низкое качество сырья.

## 3 | Международные политические и юридические риски

Сбои в работе бизнеса, финансовых организаций из-за политических событий.  
Экономические санкции. Международные конфликты. Непредсказуемое изменение законодательства.

## 4 | Обстоятельства непреодолимой силы

Чрезвычайные, непредвиденные и непреодолимые обстоятельства (землетрясения, эпидемии, военные перевороты) – требуют официального подтверждения.

## 5 | Нарушение требований валютного законодательства

Административная ответственность (статья 15.25 Кодекса РФ об административных правонарушениях).  
Уголовная ответственность.

# 03

Особенности валютного регулирования и валютного контроля в текущем периоде



# Международные ограничительные меры

С 2022 года в отношении РФ, российских компаний и физических лиц были введены ограничительные меры США, ЕС, Великобритании, Канады, Австралии, Новой Зеландии, Японии, Исландии, Швейцарии, Южной Кореи, Норвегии, Сингапура, Лихтенштейна.

Виды санкций:

## Блокирующие.

Списочные ограничения, применимые к ЮЛ/ФЛ, предусматривающие блокировку активов, запрет заключения сделок и обслуживания операций. Распространяются на дочерние и подконтрольные санкционным лицам компании («правило 50%»)

## Секторальные.

Списочные санкции, применимые только в отношении ЮЛ отдельных секторов экономики. Запрет долгосрочного финансирования и/или заключения сделок с ценными бумагами. Не препятствуют другим сделкам и операциям, не предполагают наличия вторичных санкций. Распространяются на дочерние и подконтрольные санкционным лицам компании («правило 50%»).

## Запрет на экспорт или импорт продукции.

Запрет на импорт/экспорт из/в отдельные страны или их объединения отдельных видов товаров, услуг и технологий. Действуют в отношении товаров военного и двойного назначения. Расширены на иные виды товаров, услуг и технологий (предметы роскоши, банкноты, высокотехнологичное и промышленное оборудование, программное обеспечение и т.д.).

## Специальные проекты.

Действуют в отношении отдельных проектов/ видов деятельности:

- ▶ Добыча сланцевой, глубоководной или шельфовой арктической нефти;
- ▶ Развитие (строительство) экспортных нефте/газопроводов.

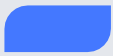
Запрет осуществления любой деятельности, связанной с поддержкой развития запрещенной деятельности. Предполагают применение вторичных санкций (США).

## Иные специальные меры.

Дополняют действующие «классические» санкции и включают, среди прочего:

- ▶ Запрет захода судов в порты, использования воздушного пространства
- ▶ Запрет грузоперевозок автомобильным транспортом
- ▶ Запрет обслуживания операций свыше определенного порога
- ▶ Запрет предоставления услуг обмена финансовыми сообщениями (SWIFT), иных услуг.





# Специальные экономические меры

## Меры ограничительного характера (внешние ограничения)

Вводимые иностранными государствами, объединениями иностранных государств или международными организациями любые экономические, финансовые или торговые санкции, эмбарго или иные ограничительные меры в отношении государств и/или отдельных территорий, юридических и/или физических лиц, их имущества

## Меры защиты финансового рынка РФ

Меры, вводимые уполномоченными органами РФ, в связи с недружественными и противоречащими международному праву действиями США и примкнувших к ним иностранных государств и международных организаций, связанными с введением ограничительных мер в отношении граждан РФ и российских юридических лиц, в целях защиты национальных интересов РФ.

В настоящее время изданы акты Президента Российской Федерации, приняты акты Правительства Российской Федерации и Банка России, предусматривающие ограничения и изъятия, в том числе в валютной сфере, которые направлены на стабилизацию российской экономики в условиях текущей геополитической обстановки. При этом акты валютного законодательства Российской Федерации и акты органов валютного регулирования применяются с учётом указанных изъятий и ограничений.



# Меры защиты финансового рынка

Указы Президента Российской Федерации. Постановления Правительства Российской Федерации. Нормативные акты Банка России.

Ограничения на осуществление (исполнение) определенных сделок (операций) с санкционными лицами:

- ▶ Запрет на заключение/исполнение обязательств по сделкам (операциям) с юридическими лицами, в том числе, осуществляющими деятельность в области военно-технического сотрудничества, в отношении которых применяются специальные экономические меры, и с лицами под их контролем.
- ▶ Запрет на осуществление финансовых операций, выгодоприобретателями по которым являются санкционные лица.
- ▶ Запрет на вывоз за пределы РФ продукции и (или) сырья, производство и (или) добыча которых осуществляются на территории РФ, при условии, что такие продукция и (или) сырье поставляются санкционным лицами (или) санкционными лицами в пользу иных лиц и т.д.

- ▶ Использование специальных счетов для проведения отдельных операций.
- ▶ Ограничения или запрет на проведение ряда операций лицами из недружественных государств.
- ▶ Разрешения на проведение отдельных операций:

Президент РФ  
Министерства финансов РФ  
Центральный банк РФ,  
Правительственная комиссия по контролю за осуществлением иностранных инвестиций.



# Российское регулирование трансграничных расчётов с использованием цифровых активов



Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»



Возможность использования цифровых прав в качестве встречного предоставления по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, которые предусматривают передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них



Расчёты по внешнеторговым договорам с использованием цифровых прав осуществляются в информационных системах или инвестиционных платформах



Для осуществления расчётов стороны расчётов – резиденты и нерезиденты – должны стать пользователями соответствующих информационных



# Российское регулирование трансграничных расчётов с использованием цифровой валюты



Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле»

В области валютного законодательства Российской Федерации может быть установлено специальное регулирование (экспериментальный правовой режим, ЭПР), отличающееся от регулирования, предусмотренного положениями Федерального закона № 173-ФЗ.

Программы, устанавливающие условия экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, могут изменять или исключать действие положений Федерального закона № 173-ФЗ в части:

- использования понятий **«валютные ценности», «валютные операции»;**
- **осуществления операций с цифровыми валютами** в том числе использования цифровой валюты в качестве средства платежа по внешнеторговым договорам (контрактам), заключенным между резидентами и нерезидентами, которые предусматривают передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, передачу информации и результатов интеллектуальной деятельности, в том числе исключительных прав на них;
- **определения прав и обязанностей резидентов и нерезидентов** при осуществлении ими валютных операций с цифровой валютой;
- определения прав и обязанностей **органов и агентов валютного контроля** систем /платформ.



---

[Elina.Lopatnikova@Gazprombank.ru](mailto:Elina.Lopatnikova@Gazprombank.ru)

[gazprombank.ru](http://gazprombank.ru)

Банк ГПБ (АО). Генеральная лицензия Банка России № 354.