

УДК 342.951:351.82

**ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ
ЗА НАРУШЕНИЯ ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ В
РЕСПУБЛИКЕ БЕЛАРУСЬ**

В.С. Гресь, 3 курс

*Научный руководитель – О.Я. Сливко, старший преподаватель
Брестский государственный университет имени А.С. Пушкина*

В целях обеспечения стабильности платежного баланса белорусского рубля, экономической безопасности государства, поддержания устойчивого экономического роста и развития международного сотрудничества Республики Беларусь законодатель четко регулирует порядок при осуществлении валютных операций. Ответственность за нарушения при осуществлении валютных операций предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях Республики Беларусь (далее – КоАП РБ), а именно статьи 11.1; 11.2; 11.3.

В данной работе мы остановимся на особенностях реализации статей 11.1 и 11.2 КоАП РБ. Все эти составы правонарушений, предусматривающие административную ответственность за правонарушения в сфере финансов, рынка ценных бумаг и банковской деятельности, закреплены в главе 11 КоАП РБ. Предметом данных правонарушений выступает иностранная валюта, ценные бумаги в иностранной валюте, платежные документы в иностранной валюте.

С объективной стороны рассматриваемые деликты совершаются путем действия. Например, в соответствии со ст. 11.1 КоАП РБ правонарушением признается противоправное действие: незаконное принятие иностранной валюты в качестве платежного средства. А в ст. 11.2 – нарушение установленного порядка осуществления валютных операций. Нормы этих статей бланкетные и содержание основных понятий дается в Законе Республики Беларусь от 22.07.2003 N 226–3 «О валютном регулировании и валютном контроле». По конструкции объективной стороны правонарушения, закрепленные в главе 11 КоАП РБ, являются формальными, то есть признаются оконченными с момента совершения деяния. Стоит отметить, что субъектами этих правонарушений являются физическое вменяемое лицо, достигшее 16–летнего возраста; индивидуальный предприниматель; юридическое лицо.

В соответствии со ст. 11.1 КоАП РБ незаконным признается принятие иностранной валюты в качестве платежного средства. Иностранная валюта – это денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств. В соответствии со статьей 11 Закона Республики Беларусь от 22.07.2003 N 226–3 «О валютном регулировании и валютном контроле» запрещается использование иностранной валюты при проведении валютных операций между резидентами, за исключением случаев, установленных актами законодательства.[2]

В ст. 11.2 объектом правонарушения являются общественные отношения в области осуществления валютно–обменных операций (например, купля–продажа иностранной валюты, конверсия иностранной валюты). В соответствии со статьей 12 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» валютно–обменные операции на территории Республики Беларусь осуществляются через банки и небанковские кредитно–финансовые организации, получившие специальные разрешения (лицензии) на осуществление банковской деятельности.[2]

С 12.02.2015 статьи 11.1–11.2 заменены положениями Указа Президента Республики Беларусь №49 от 09.02.2015. Положения указа №49 ужесточают ответственность как физических, так и юридических лиц.

Так, согласно ст.11.1 КоАП РБ незаконное принятие иностранной валюты в качестве платежного средства влечет наложение штрафа в размере до 50 базовых величин. То же действие, совершенное повторно в течение одного года – от 50 до 100 базовых величин.

А вот согласно п.1.2 Указа Президента Республики Беларусь №49 такие действия влекут наложение штрафа в размере от 50 до 100 базовых величин, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – от 100 до 200 базовых величин. Те же действия, совершенные повторно в течение одного года влекут наложение штрафа в размере от 100 до 200 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения или без конфискации, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – от 150 до 300 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения или без конфискации.

Как мы видим, в соответствии с Указом №49 увеличены размеры штрафа. А также возможна процедура конфискации предмета административного правонарушения. Если Кодекс не выделяет в санкции ответственность физических и юридических лиц, то в Указе №49 необходимо отметить разделение ответственности между физическими и юридическими лицами. Для юридических лиц ответственность заметно выше.

Статья 11.2 КоАП Республики Беларусь предусматривает взыскание в виде штрафа в размере до 100 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения.

А п.1.1 Указа Президента Республики Беларусь №49 устанавливает ответственность за те же действия и за покушение на них и предусматривает взыскание в виде штрафа в размере от 50 до 150 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения. Те же действия, совершенные повторно в течение одного года влекут наложение штрафа в размере от 150 до 200 базовых величин с конфискацией предмета административного правонарушения.

Несомненно, в Указе ответственность за данный состав правонарушения увеличена и появился такой квалифицирующий признак как повторность. Также добавилась возможность конфискации

иностранной валюты и иных денежных средств, находившихся у виновного лица при себе на момент совершения правонарушения.

При назначении административного взыскания за совершение правонарушений, описанных выше, стоит учитывать ч.1 ст.1.5 КоАП Республики Беларусь. В силу ч.3 ст.1.5 КоАП Республики Беларусь акт законодательства, устанавливающий противоправность деяния, усиливающий ответственность или иным образом ухудшающий положение физического или юридического лица, обратной силы не имеет.

Исходя из этого за правонарушения, совершенные до 12.02.2015 (Вступление в силу указа №49), но обнаруженные (выявленные) после 12.02.2015 (при сохранении сроков наложения административного взыскания) следует назначать взыскание в пределах санкции статей 11.1–11.2 КоАП Республики Беларусь.

Сроки наложения административного взыскания установлены в статье 7.6 КоАП РБ. Согласно ч.4 ст. 7.6 КоАП РБ за совершение административного правонарушения в области финансов, рынка ценных бумаг, банковской и предпринимательской деятельности, против порядка налогообложения и таможенного регулирования административное взыскание может быть наложено не позднее трех лет со дня совершения и шести месяцев со дня обнаружения административного правонарушения.

Документ издан в целях недопущения развития негативных тенденций на валютном и финансовом рынках с учетом возросшего спроса на иностранную валюту. Указ вступил в силу 12.02.2015 и действует до вступления в силу закона Республики Беларусь о внесении соответствующих дополнений и изменений в Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях. Законодательством установлено, что эти изменения обязательно подлежат включению в КоАП РБ. Однако, на практике мы видим, что до сих пор (март 2017 г.) изменения не внесены и это создает в правоприменительной деятельности противоречия и правовые коллизии. Следует нормы статей 11.1 и 11.2 КоАП РБ привести в соответствие с Указом №49, что повысит эффективность реализации этих положений на практике.

Список использованных источников

1. Кодекс об административных правонарушениях Республики Беларусь 21 апреля 2003 г. №194–3 (в ред. 19.07.2016) // Консультант Плюс. Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

2. О валютном регулировании и валютном контроле Республики Беларусь: Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226–З: с изм. и доп.: текст по состоянию на 5 января 2016 г. // Консультант Плюс. Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.

3. Об обеспечении порядка при осуществлении валютных операций: Указ Президента Республики Беларусь № 49 от 09 февраля 2015 г. // Консультант Плюс. Беларусь. [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2017.