

СРАВНЕНИЕ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОПЕРАЦИЙ В ОТДЕЛЬНЫХ СТРАНАХ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА

А.А. Бартошик, 4 курс

*Научный руководитель – О.В. Морозова, к.э.н., доцент
Белорусский государственный университет транспорта*

Интеграция государств Евразийского экономического союза направлена на унификацию в максимальной степени законодательства в различных сферах, которые регулируют экономические отношения, в том числе и в области осуществления валютного контроля. Однако в настоящее время нормы, касающиеся валютного контроля внешнеэкономической деятельности в странах-членах Евразийского экономического союза, различаются, что негативно складывается на перспективах дальнейшей интеграции.

Сравним нормы валютного контроля внешнеэкономических операций отдельных государств-членов Евразийского экономического союза: Беларуси, России и Казахстана.

В Беларуси на современном этапе регистрация сделки служит для обеспечения валютного контроля внешнеэкономической деятельности. Однако ранее как основной документ валютного контроля внешнеэкономических операций выступал паспорт сделки (до 2009 года) [1]. Изучение процедур регистрации паспорта сделки и регистрацию сделки позволило определить некоторые схожие моменты и различия (таблица).

Таблица – Сравнительный анализ регистрации сделки и паспорта сделки в Беларуси

Характеристика	Регистрация сделки	Паспорт сделки
Оформляется импортером (экспортером)	+	+
Оформляется до отгрузки товаров, передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, выполнения работ и оказания услуг нерезиденту либо проведения платежей	+	–
Оформляется в белорусском банке, обслуживающем счет импортера (экспортера)	+	+
Оформляется путем проставления уполномоченным работником банка соответствующих отметок на внешнеэкономическом договоре	+	–
Оформляется по каждому внешнеэкономическому договору либо отдельно подписанному приложению к нему	+	+
Оформляется, если стоимость объекта договора составляет 3000 евро в эквиваленте и более	+	+
Оформляется во всех случаях, если стоимость объекта договора составляет 3000 евро в эквиваленте и более, за исключением внешнеэкономических договоров, предусматривающих предварительное исполнение обязательств нерезидентом в полном объеме	+	–
Является обязательным условием для совершения таможенных операций в отношении товаров	+	+
Оформляется, если объектом договора является не только товар, но и охраняемая информация, исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, работы, услуги	+	–

Примечание – разработка автора на основании источников [1, 2].

Таким образом, между этими процедурами много общего. Это объясняется тем, что конечным их назначением является контроль над движением товаров и денежных средств по внешнеторговому договору. При этом самым важным изменением является отмена дополнительного документа валютного контроля, при которой работа банков упрощается. То есть, регистрация сделки по сравнению с паспортом сделки представляет собой упрощенный вариант валютного контроля при проведении внешнеторговых операций.

На данный момент отсутствует общепризнанный подход к определению процедуры валютного контроля внешнеэкономической деятельности в рассматриваемых странах. Так, в Беларуси в настоящее время действует процедура регистрации сделки; а в Казахстане – присвоение учетного номера контракта (данная процедура заменила оформление паспорта сделки в 2012 году); в то время как в России в отношении внешнеэкономических сделок до сих пор предусмотрена регистрация паспорта сделки [3].

Законодательством государств установлены предельные значения стоимости товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, работ, услуг по внешне-торговым договорам, превышение которых влечет необходимость регистрации сделки в Беларуси и Казахстане и регистрации паспорта сделки в России:

- в Беларуси – 3000 евро;
- в Казахстане – 50000 долларов США в эквиваленте;
- в России – 50000 долларов США в эквиваленте (для договора займа – 5000 долларов США) [3].

Из этого следует, что по объектам регистрации валютный контроль внешнеэкономической деятельности в России и Казахстане унифицирован. А вот в Беларуси предельное значение стоимости предмета сделки, требующее ее регистрацию, остается низким. Повышение этого значения до того уровня, который определен в России и Казахстане, обеспечило бы значительное сокращение общего числа договоров, подлежащих обязательной регистрации.

В России, в отличие от Беларуси и Казахстана, для регистрации паспорта сделки необходимо представлять очень большое количество документов, что затрудняет и замедляет сам процесс регистрации паспорта сделки.

Что касается оснований для отказа в регистрации, то валютное законодательство Казахстана и Беларуси содержат некоторые общие основания отказа. В России у банка имеется достаточно много оснований для отказа в регистрации паспорта сделки (например, оформление паспорта сделки с нарушениями установленных требований; непредставление необходимых документов) [4].

Многочисленные основания для отказа в регистрации паспорта сделки в России затрудняют деятельность участников внешнеэкономической деятельности. Сокращение таких оснований позволит упростить саму процедуру регистрации паспорта сделки. Это сокращение может быть обеспечено посредством уменьшения количества документов, необходимых для осуществления этой процедуры, так как основания для отказа в регистрации паспорта сделки неразрывно связаны с необходимым объемом документов, их наличием и оформлением.

Преимуществами в регистрации сделки являются: сокращение временных затрат; ускорение и упрощение работы банков; уменьшение количества оснований для отказа в регистрации; одно из важнейших – минимальный документооборот. При этом последнее преимущество является одним из критериев либерализации валютного контроля внешнеэкономической деятельности.

Различные подходы к валютному контролю по внешне-торговым операциям в странах-членах Евразийского экономического союза являются негативным моментом в процессе унификации. Так, страны, которые объединяет интеграционный процесс, должны стремиться к максимальной гармонизации своих законодательств. И поэтому можно следует пойти по пути унификации норм, касающихся валютного контроля внешнеэкономической деятельности в России, Беларуси и Казахстане. При этом России можно отказаться от паспорта сделки и перейти к регистрации сделки, которая применяется в Беларуси и Казахстане, учитывающая интересы как государства, так и субъектов хозяйствования.

Список использованных источников

1. Указ Президента Республики Беларусь от 27 марта 2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешне-торговых операций» // Национальный правовой интернет-портал Республики Беларусь. – 2008 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.pravo.by/main.aspx?guid=3871&p0=P30800178> (дата обращения 05.03.2015).
2. Щербина М.А. Комментарий к Указу Президента Республики Беларусь от 19 Февраля 2009 г. № 104 «О внесении изменений и дополнений в Указ Президента Республики Беларусь от 27 Марта 2008 Г. № 178» // Планово-экономический отдел: специализированный журнал для экономистов. – 2009. – № 3 [Электронный ресурс]. URL: http://peomag.by/number/2009/3/Kommentarij_k_Ukazu_Prezidenta_Respubliki_Belarus_ot_19_fevralya_2009_g.104_O_vneseni_izmenenij_i/ (дата обращения 07.03.2015).
3. Шапелевич М.Д. Валютный контроль в Республике Беларусь и других странах Таможенного союза // Журнал «Корпоративный юрист» для руководителей и специалистов. – 2012. – № 7 [Электронный ресурс]. URL: <http://www.clj.ru/journal/197/2948/> (дата обращения 08.03.2015).
4. Инструкция Банка России от 04.06.2012 N 138-И «О порядке представления резидентами и нерезидентами уполномоченным банкам документов и инфо информации, связанных с проведением валютных операций, порядке оформления паспортов сделок, а также порядке учета уполномоченными банками валютных операций и контроля за их проведением» // КонсультантПлюс. – 2012 [Электронный ресурс]. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_172722/ (дата обращения 09.03.2015).