

УДК 347

## НЕКОТОРЫЕ ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ

**Кулиева Эльмира Рабиловна**

[Elmira77701@mail.ru](mailto:Elmira77701@mail.ru)

Студент 2 курса ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан Научный руководитель:  
к.ю.н., доцент Капсалямова С.С.

В настоящей статье рассматривается система правового регулирования валютного контроля в Республики Казахстан на современном этапе развития. Анализированы объекты и субъекты правового регулирования валютного контроля, цели, задачи и инструменты валютного контроля.

Валютное регулирование, одна из форм государственного регулирования, международных экономических отношений, отражающаяся в регламентировании международных расчетов и порядка совершения операций с валютой и другими валютными ценностями. Важная роль в деле обеспечения финансовых интересов страны принадлежит Национальному Банку Республики Казахстан – одна из базисных институтов экономики. Участвуя в регулировке внешнеторгового оборота и осуществляя фискальную функцию, Национальный Банк Республики Казахстан периодически пополняет государственный бюджет и предотвращает становление дестабилизирующих экономику факторов. Актуальность темы в том, собственно, что действенный валютный контроль гарантирует национальную финансовую безопасность государства.

Целью является обоснование необходимости и надобности улучшения механизма правового регулирования валютного контроля и раскрытие сущности системы валютного контроля.

Методы, применяемые при осуществлении валютного контроля, есть система, совокупность подкрепленных законодательно и адаптированных к данной сфере правоотношений контролирующих приемов и средств. Осуществление валютного контроля подразумевает достижение разнообразных целей и задач, следовательно, присутствует необходимость в дифференциации используемых подходов, принципов, поиске оптимальных сочетаний тех или иных способов контроля, оценки и анализа.

Выбора метода, применяемого для контроля валютных правоотношений, опирается на ряд факторов: специфик осуществляется конкретных валютных операций, правовой статус и специфика деятельности контролирующих органов, тип подконтрольного объекта, формы проведения контроля.

Задачами валютного контроля являются:

- установление соотношения проводимых валютных действий законодательству Республики Казахстан;
- контроль обоснованности платежей по валютным действиям и наличия требуемых для их реализации документов;
- контроль всесторонности и объективности учета и отчетности по валютным действиям.

Органами валютного контроля являются Национальный банк, иные государственные органы в пределах законодательно установленных полномочий. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и уполномоченные организации.

Валютный контроль осуществляется путем проведения проверок и иных форм контроля и надзора (статья 62 Закона Республики Казахстан «О Национальном Банке Республики Казахстан»). За нарушения валютного законодательства Национальный Банк применяет санкции и меры воздействия в соответствии с законами Республики Казахстан. В условиях реформирования валютно-денежной системы Казахстана законодательное обеспечение валютного регулирования претерпевало постоянные изменения. Принятый 14 апреля 1993 года Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании» явился новым этапом в юридическом оформлении валютного рынка в соответствии с требованиями рыночной экономики.

В Законе были определены принципы осуществления валютных операций в Республике Казахстан, разграничены права и обязанности субъектов валютных отношений и установлена ответственность за нарушение валютного законодательства. В целях формирования ликвидного валютного рынка Республики Казахстан, поддержания обратимости тенге и развития конкуренции в банковском секторе Указом Президента Республики Казахстан «О неотложных мерах по развитию валютного рынка Республики Казахстан» было установлено, что с 1 января 1994 года уплата экспортных и импортных пошлин юридическими лицами-резидентами осуществляется в тенге; для всех предприятий была временно введена обязательная продажа 50% выручки от экспорта товаров (услуг, работ) в свободно-конвертируемой валюте через уполномоченные банки на Казахстанской межбанковской валютной бирже (КМВБ).

В начале 1995 года Указом Президента Республики Казахстан «О мерах по укреплению и развитию валютного рынка Республики Казахстан на 1995 год» была запрещена розничная торговля за иностранную валюту и отменено действие ранее выданных лицензий, за исключением торговли (выполнение работ, оказание услуг), а также продажу билетов иностранным гражданам в транзитных зонах аэропортов и морских портов, на железнодорожном и воздушном транспорте, участвующем в перевозках пассажиров в международных сообщениях. Достигнутый уровень развития внутреннего валютного рынка и относительная стабильность обменного курса позволило Нацбанку предпринять дальнейшие шаги по его либерализации.

В 1999 году совершенствование механизма валютного регулирования осуществлялось в направлении формирования адекватной законодательной и нормативной среды. Изменение процедур лицензирования валютных операций было направлено на их упрощение при одновременном усилении контроля за вывозом капитала. Предусмотрен упрощенный порядок лицензирования операций, связанных с движением капитала для компаний по управлению пенсионными активами.

Валютное регулирование – это деятельность органов государственной власти, направленная на регламентирование порядка совершения валютных операций.

Валютный контроль — контроль органов и агентов валютного контроля за соблюдением валютного законодательства при осуществлении валютных операций.

Правовое регулирование — это целенаправленное воздействие на общественные отношения с помощью правовых (юридических) средств.

По мнению Алексева Д.Г., Антропцевой И.О., Бергер Е.В. и других «валютное регулирование» представляет собой одно из направлений государственного регулирования

экономики, определяемого как процесс воздействия государственной власти на общественные отношения, которые включают в себя предпринимательскую сферу, с целью их упорядочения и стабилизации. Государство осуществляет валютное регулирование посредством выработки и установления правил и порядка осуществления валютных операций.

По мнению И.В. Хаменушко, в основу определения валютного регулирования ложится цель осуществления валютной деятельности, которая может быть определена как защита национальной валюты от конкуренции со стороны иностранных (международных, коллективных) валют. Цель валютного регулирования, ею определяется, как защита национальной валюты, которая достигается государством посредством решения конкретных задач. Их можно свести к шести основным задачам: поддержание стабильного курса валюты по отношению к основным свободно используемым валютам (доллару и евро); накопление и поддержание золотовалютных или международных резервов правительства и эмиссионного банка; защита национальной валюты от вытеснения из обращения внутри страны; контроль (ограничение) ввоза и вывоза капитала; контроль, но не ограничение международных платежей. Исследование формирования концепции валютного контролирования в Республике Казахстан также иных государствах выявил, то что главные тенденции валютного контролирования из-за экспортно-импортных операциях, его единичные ограниченные мероприятия обусловлены капиталу общественно финансового формирования государств, участком их индустрии также иных сфер во всемирном хозяйстве, но кроме того особенностью вывоза также ввоза в самих государствах. Также тут мы согласимся со суждением российского ученого-экономиста К. А. Федосеева полагает, то что либерализацию валютного контролирования согласно грани перехода к культурным базарным взаимоотношениям необходимо рассматривать никак не абсолютно стабильным действием. Данное обосновывается этим, то что присутствие единой ориентированности валютного контролирования во сторонку либерализации прослеживается возвращение к наиболее строгим мерам, так как во переходных обстоятельствах сберегается справедливая потребность увеличения денежного контролирования в единичные этапы, возврата к строгим управленческим мерам, увеличения его производительности также применения его во свойстве одного с приборов регулировки вывоза также ввоза.

В настоящее время Казахстан переживает сложный и противоречивый период своего развития. Коренное изменение международного положения Казахстана, его места в системе мировой экономики и связей с другими странами делают практически актуальной разработку концепции внешнеэкономической безопасности государства, выявление её места в экономической и внешнеэкономической политике страны.

Одним из инструментов обеспечения экономической безопасности страны является валютный контроль, так как проблема полноценного участия Республики Казахстан в мировой торговле не может быть решена без внедрения передового мирового опыта в областях валютного регулирования и валютного контроля.

Мировой опыт убеждает, что введение валютного контроля необходимо для страны, если её экономическое положение недостаточно устойчиво. На определённом этапе развития валютный контроль во многих странах служил одним из важнейших элементов экономической политики, обеспечивая стабильность и поэтапность рыночных реформ, защиту финансовой самостоятельности, стабильность их денежной системы, укрепление курса национальной валюты, сохранение валютных ресурсов государства.

Правления Национального Банка РК от 30 марта 2019 года № 42 «Об утверждении Правил осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан». Правила осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан определяют порядок осуществления экспортно-импортного валютного контроля в Республике Казахстан.

Экспортно-импортный валютный контроль - это комплекс мер, осуществляемых Национальным Банком Республики Казахстан (далее - Национальный Банк), другими

государственными органами в рамках их компетенции и уполномоченными банками в целях контроля выполнения экспортерами или импортерами требования репатриации иностранной и (или) национальной валюты по экспорту или импорту (далее - требование репатриации).

Правила включают порядок:

- получения учетных номеров по валютным договорам по экспорту или импорту;
- контроля выполнения требования репатриации по валютным договорам по экспорту или импорту;
- мониторинга движения денег и иного исполнения обязательств по валютным договорам по экспорту или импорту;
- снятия с учетной регистрации валютных договоров по экспорту или импорту.

Если в валютном договоре по экспорту или импорту на дату его заключения не указана сумма договора, то такой договор рассматривается как договор, подлежащий учетной регистрации. Для получения учетного номера экспортер или импортер представляет в уполномоченный банк (его филиал) или территориальный филиал Национального Банка:

1) заявление о принятии валютного договора по экспорту или импорту на валютный контроль;

2) оригинал или копию валютного договора по экспорту или импорту. Если валютный договор по экспорту или импорту заключен на иностранном языке, то представляется его перевод на казахский или русский язык. При получении в территориальном филиале Национального Банка учетного номера экспортер или импортер дополнительно представляет документ с образцами подписей. В заявлении о принятии валютного договора по экспорту или импорту на валютный контроль указывается срок репатриации в соответствии с порядком расчета срока репатриации. В наше время Казахстан испытывает непростой также двойственный промежуток собственного формирования.

Главная перемена интернационального утверждения Казахстана, его зоны в концепции международной экономики также взаимосвязей с иными государствами делают практически актуальной разработку концепции внешнеэкономической сохранности страны, обнаружение ее зоны в финансовой, внешнеэкономической и политической деятельности государства. Один из способов предоставления финансовой сохранности государства считается валютный надзор, так как проблема полноценного участия Республики Казахстан в мировой торговле не может быть решена без внедрения современного всемирного навыка в сферах валютного регулирования также валютного контроля. Международный навык уверяет, то что внедрение валютного контроля следует с целью государства, в случае если ее финансовое состояние не стабильно.

Сегодняшняя стадия формирования Республики Казахстан характеризуется тенденциями поддержанию общегосударственному правительству, повышением значимости страны в концепции управления экономикой, усилением борьбы с коррупцией также правонарушениями в финансовой области. В данной взаимосвязи справедливо увеличивается значение также значимость валютного контролирования.

В настоящий период в Республике Казахстан сформирована концепция валютного регулирования также валютного контролирования. Имеется нормативно-правовая основа, характеризующая принципы валютного регулирования, действуют органы контролирования, к нарушителям применяются санкции. Имеются разнообразные взгляды законодателей в взаимоотношении дальнейшего формирования валютного регулирования, тем не менее формирование законодательства в данной сфере пока перемещается согласно стези ужесточения.

Впрочем, сущность валютного регулирования и валютного контроля никак не способен прекратить экспортирование денежных средств с Республики Казахстан, в случае если финансовый климат государства никак не обладает к инвестициям. Подобным способом, осмотрев концепцию валютного регулирования также валютного контроля, возможно совершить вывод о том, что отмеченная концепция никак не считается основообразующим институтом финансового полномочия также ее формирование

полностью находится в зависимости от экономического также инвестиционного климата государства.

Значимость валютного контроля проявляется в том, что при его проведении испытываются, во-первых, выполнение определенного правопорядка, в ходе финансовой деятельности органами государственной власти и регионального самоуправления, предприятиями, учреждениями, организациями, гражданами и, во-вторых, финансовая аргументированность также результативность осуществляемых операций и соответствие их задачам страны. Подобным способом, он предназначается главным способом предоставления законности также необходимости проводимой финансовой деятельности.

#### **Список использованных источников**

1. Масленникова Л.В. К вопросу о восполнении пробелов законодательства о валютном регулировании и валютном контроле / Л.В. Масленникова, Л.С. Лесных. — Текст: непосредственный, электронный // Молодой ученый. — 2016. — № 8 (112). — С. 759-763. — URL: <https://moluch.ru/archive/112/28647/> (дата обращения: 18.04.2020).
2. Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.01.2020 г.).
3. Худяков А.И. Финансовое право Республики Казахстан. Общая часть. — Алматы: ТОО «Баспа», 2001. — 272 с.
4. [http://www.science-bsea.bgita.ru/2015/ekonom\\_2015\\_23/imankulova\\_pravo.htm](http://www.science-bsea.bgita.ru/2015/ekonom_2015_23/imankulova_pravo.htm)
5. <https://works.doklad.ru/view/G8Z27Be55fE/5.html>
6. <https://webcache.googleusercontent.com/search?q=cache:XuOqeqvi7h4J:https://nationalbank.kz/%3Fswitch%3Drussian+&cd=1&hl=ru&ct=clnk&gl=kz>
7. [https://online.zakon.kz/document/?doc\\_id=30013858&doc\\_id2=30013858#pos=24;-98&pos2=153;-80](https://online.zakon.kz/document/?doc_id=30013858&doc_id2=30013858#pos=24;-98&pos2=153;-80)