

УДК 339.543.5
ББК 67.402.4
С46

Рекомендовано

Координационным учебно-методическим советом Российской таможенной академии по профессиональной переподготовке и повышению квалификации должностных лиц таможенных органов для использования в учебном процессе (протокол от 17.06.2015 № 4)

Рецензенты:

Е.Ю. ЛАДОЖИНА, заместитель начальника Управления торговых ограничений, валютного и экспортного контроля Федеральной таможенной службы;

В.Ф. ВОЛКОВ, профессор кафедры управления Российской таможенной академии, кандидат военных наук, доцент

Скудалова Т.В. Организация исполнения функции агента валютного контроля в таможенных органах: учебное пособие / Т.В. Скудалова, П.А. Баклаков, О.С. Сошкина, Р.А. Миронов, Е.В. Зыбина. М.: РИО Российской таможенной академии, 2015. 218 с.

ISBN 978-5-9590-0858-1

В учебном пособии рассмотрены организационно-правовые и методические основы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации.

Предназначено для слушателей программ дополнительного профессионального образования Института дистанционного обучения, переподготовки и повышения квалификации Российской таможенной академии. Учебное пособие может представлять интерес для преподавателей, студентов и аспирантов, изучающих экономические и правовые аспекты таможенного дела, а также для всех, кто интересуется внешнеторговыми операциями.

© Скудалова Т.В., Баклаков П.А., Сошкина О.С.,
Миронов Р.А., Зыбина Е.В., 2015

© Российская таможенная академия, 2015

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ, ПРИМЕНЯЕМЫХ В ТЕКСТЕ УЧЕБНОГО ПОСОБИЯ.....	6
ПРЕДИСЛОВИЕ	9
Г л а в а 1. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВАЛЮТНЫХ ОТНОШЕНИЙ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	11
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	51
Г л а в а 2. ОРГАНИЗАЦИЯ ВАЛЮТНОГО КОНТРОЛЯ ЗА ЭКСПОРТНЫМИ, ИМПОРТНЫМИ СДЕЛКАМИ, А ТАКЖЕ КОНТРОЛЯ ЗА ВНЕШНЕТОРГОВЫМИ БАРТЕРНЫМИ СДЕЛКАМИ И ИХ УЧЕТА В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	52
2.1. Правовые и организационные основы валютного контроля, осуществляемого таможенными органами Российской Федерации как агентами валютного контроля	52
2.2. Валютный контроль при перемещении товаров по внешнеэкономическим договорам (сделкам) через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также ввозе в рамках взаимной торговли	69
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	104
Г л а в а 3. ВЫЯВЛЕНИЕ ТАМОЖЕННЫМИ ОРГАНАМИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ НАРУШЕНИЙ АКТОВ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И АКТОВ ОРГАНОВ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	105
3.1. Ответственность резидентов и нерезидентов за нарушение актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности.....	105

3.2. Организация работы по выявлению нарушений актов валютного законодательства Российской Федерации и актов органов валютного регулирования при осуществлении внешнеэкономической деятельности	114
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	121

Г л а в а 4. ОРГАНИЗАЦИЯ КОНТРОЛЯ ЗА ПЕРЕМЕЩЕНИЕМ ЧЕРЕЗ ТАМОЖЕННУЮ ГРАНИЦУ ЕВРАЗИЙСКОГО ЭКОНОМИЧЕСКОГО СОЮЗА НАЛИЧНЫХ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ИНСТРУМЕНТОВ.....	123
---	-----

4.1. Соблюдение требований Рекомендации 32 (IX Специальной рекомендации) ФАТФ.....	123
--	-----

4.2. Перемещение наличных денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также их ввоз на территорию Российской Федерации и вывоз с территории Российской Федерации.....	132
--	-----

4.3. Обеспечение таможенными органами Российской Федерации мер по противодействию легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма при осуществлении контроля за перемещением через таможенную границу Евразийского экономического союза валюты государств – членов Евразийского экономического союза, ценных бумаг и (или) валютных ценностей, дорожных чеков.....	141
<i>Вопросы и задания для самоконтроля</i>	155

ЗАКЛЮЧЕНИЕ	157
------------------	-----

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	158
--	-----

ПРИЛОЖЕНИЯ.....	167
-----------------	-----

П р и л о ж е н и е 1	
Справка о валютных операциях	169

П р и л о ж е н и е 2	
Справка о подтверждающих документах	170

Приложение 3	
Ведомость банковского контроля по контракту	171
Приложение 4	
Порядок заполнения паспорта сделки	173
Приложение 5	
Международные стандарты по противодействию отмыванию денег, финансированию терроризма и финансированию распространения оружия массового уничтожения © 2012 ОЭСР/ФАТФ	185
Приложение 6	
25 критериев, на основе которых ФАТФ определяет юрисдикции, в системах ПОД/ФТ которых имеются стратегические недостатки	208
Приложение 7	
ПАССАЖИРСКАЯ ТАМОЖЕННАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ	211
Приложение 8	
Акт о приостановлении перемещения через таможенную границу таможенного союза наличных денежных средств и (или) денежных инструментов	215