

подготовки проектов решений Евразийской экономической комиссии по вопросам специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер.

Итак, различия в правовой природе таможенных и особых (антидемпинговых, компенсационных и специальных) пошлин, нормативно-правовой базе, а также процедурах их установления и применения позволяют утверждать о существовании двух различающихся правовых режимах государственного регулирования внешней торговли, соответствующих таможенно-тарифному и нетарифному методам торговой политики.

#### Список использованных источников и литературы:

- [1] Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности: Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 164-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4850.
- [2] Подробнее о нормативно-правовой базе таможенного регулирования в Таможенном союзе см.: Козырин А. Н. Организационно-правовые основы таможенного регулирования в Таможенном союзе ЕврАзЭС // Реформы и право. 2012. № 1. С. 3 - 15.
- [3] О таможенном тарифе: Закон РФ от 21 мая 1993 года № 5003-1// Российская газета, № 107, 5 июня 1993.
- [4] О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27 ноября 2010 года № 311-ФЗ// Собрание законодательства РФ. 2010. № 48. Ст. 6252.
- [5] Приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 № 17 // Собрание законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.
- [6] Соглашение о едином таможенно-тарифном регулировании, заключенное в Москве 25 января 2008 года// Бюллетень международных договоров. 2010. № 10. С. 14-19.
- [7] Тексты Решений Совета и Коллегии Евразийской экономической комиссии размещены на официальном сайте Евразийской экономической комиссии: <http://www.tsouz.ru>.
- [8] См.: Трошкина Т. Н. Нетарифное регулирование внешней торговли в Российской Федерации // Реформы и право. 2010. № 4. С. 34 - 42.
- [9] См., например, название раздела II Закона «О таможенном тарифе» – «Сезонные и особые пошлины».
- [10] О специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мерах при импорте товаров: Федеральный закон от 8 декабря 2003 года № 165-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4851.
- [11] Соглашение о применении специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер по отношению к третьим странам (заключено в Москве 25 января 2008 г.// Бюллетень международных договоров. 2011. № 2. С. 13 - 55.
- [12] Соглашение о порядке применения специальных защитных, антидемпинговых и компенсационных мер в течение переходного периода, заключенное в Санкт-Петербурге 19 ноября 2010 года// Бюллетень международных договоров. 2011. № 6. С. 10 - 17.

Янкевич С.В.

аспирант кафедры финансового права  
Национального исследовательского университета  
«Высшая школа экономики» (г. Москва)

#### Правовые проблемы перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную границу Таможенного союза ЕврАзЭС

**Аннотация:** В работе рассмотрены особенности правового режима перемещения валютных ценностей в Таможенном союзе ЕврАзЭС. Проанализированы соответствующие международно-правовые акты Таможенного союза, а также законодательство государств-участников. Особое внимание уделено вопросу анализа содержания понятий «валютные ценности» в государствах — участниках Таможенного союза.

**Ключевые слова:** валюта; валютные ценности; ценные бумаги; Таможенный союз ЕврАзЭС; валютное регулирование

Деньги являются неотъемлемой частью общественной и экономической жизни индивидуума и постоянно следуют за ним, обеспечивая совершаемые им операции по покупке товаров, работ или услуг. Контроль за течением денежных потоков, движением финансовых инструментов различными государствами признается необходимой мерой. Особую важность такой контроль приобретает при

глобализации финансовых потоков — устремлении денежных средств, ценных бумаг и иных инструментов за пределы государственных границ.

В связи с этим возрастает необходимость участия уполномоченных органов в реализации такого контроля. Подобная функция традиционно выполнялась таможенными органами. Еще до создания Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС государствами-членами таможенные органы наделались полномочиями агентов валютного контроля. Создание единой таможенной территории потребовало выработки правового регулирования валютного контроля на национальном уровне.

Существование валютного контроля в рамках Таможенного союза обеспечивается на нескольких уровнях правового регулирования.

В 2010 году государствами — членами Таможенного союза был заключен Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза [1] (далее — Договор о перемещении наличных денежных средств). В то же время в соответствии с п. 5 ст. 94 Таможенного кодекса Таможенного союза (далее — ТК ТС) [2] таможенные органы в пределах своей компетенции осуществляют валютный контроль в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза.

Такое положение является воплощением исключения из известного принципа регулирования перемещения товаров и транспортных средств через таможенную границу таможенным законодательством.

Порядок перемещения через таможенную границу валюты Российской Федерации и валютных ценностей регулируется Федеральным законом от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» [3], валюты Республики Беларусь и валютных ценностей — Законом Республики Беларусь от 22 июля 2003 года № 226-3 «О валютном регулировании и валютном контроле» [4], валюты Республики Казахстан и валютных ценностей — Законом Республики Казахстан от 13 июня 2005 года № 57-III «О валютном регулировании и валютном контроле» [5].

Прежде чем приступить к изучению порядка перемещения валюты и валютных ценностей через таможенную границу Таможенного союза, считаем необходимым определить ключевые понятия — «валюта» и «валютные ценности», выделить различия в понимании данных терминов, имеющих место в актах национальных законодательств государств — членов Таможенного союза.

Предметом правового регулирования служат общественные отношения по обращению валюты и валютных ценностей, в частности, их перемещение через таможенную границу Таможенного союза, а объектом выступают непосредственно валюта и валютные ценности.

Тем не менее, Договор о перемещении наличных денежных средств, определяя основные термины, не оперирует терминами «валюта» и «валютные ценности», а использует понятия «наличные денежные средства» и «денежные инструменты». К наличным денежным средствам относятся денежные знаки в виде банкнот и казначейских билетов и в виде монет, включая изъятые либо изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки.

Необходимо отметить, что перемещение монет из драгоценных металлов, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в государствах — членах Таможенного союза или иностранных государствах (группе иностранных государств), не входит в предмет регулирования Договора о перемещении наличных денежных средств.

Под денежными инструментами в Договоре о перемещении наличных денежных средств понимаются дорожные чеки, векселя, чеки (банковские чеки), а также ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата.

Выбор денежных инструментов продиктован их сходством: данные ценные бумаги являются долговыми — ценными бумагами, удостоверяющими право их держателей на получение фиксированной процентной ставки (дохода) или на возврат переданной в долг суммы при наступлении определенного срока, таким образом, влекущими приращение дохода физического лица.

Полагаем, что под формулировкой «ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата» Стороны Договора о перемещении наличных денежных средств понимают облигацию.

Такое определение коррелирует с дефинициями, содержащимися в актах национального законодательства государств — членов Таможенного союза, регулирующих вопросы функционирования рынка ценных бумаг.

Однако среди «денежных инструментов» не указаны, например, депозитные сертификаты, которые удостоверяют сумму вклада, внесенного в банк, и права вкладчика (держателя сертификата) на получение по истечении установленного срока суммы вклада и обусловленных в сертификате процентов в банке, выдавшем сертификат, или в любом филиале этого банка [6], [7], [8].

С одной стороны, депозитные (банковские или сберегательные) сертификаты можно не включать в Договор о перемещении наличных денежных средств, поскольку они обнимаются термином «ценные бумаги в документарной форме, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата», однако, при



условии, что данные ценные бумаги являются предъявительскими. С другой стороны, в соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза депозитные (банковские или сберегательные) сертификаты могут быть и именными.

Понятию «валюта» в законодательстве государств — членов Таможенного союза отсутствует единое определение понятия «валюта». Понятию «валюта» в законодательстве государств — членов Таможенного союза отсутствует единое определение понятия «валюта».

В законодательстве Российской Федерации отсутствует единое определение понятия «валюта». Гражданское законодательство содержит лишь указание на наименование законного средства платежа. В соответствии со ст. 140 Гражданского кодекса Российской Федерации таковым признается рубль.

А. Н. Козырин указывает на два возможных понимания категории «валюта»: в узком и широком смысле.

В узком смысле термин «валюта» совпадает с законодательной дефиницией «иностранная валюта», а в широком смысле — с понятием «валютные ценности» [9].

В *lex specialis* — Федеральном законе «О валютном регулировании и валютном контроле» — перечисляются лишь объекты, которые включаются в понятие «валюты».

Так, в соответствии с п. 1 ст. 1 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» под валютой Российской Федерации понимаются:

- а) денежные знаки в виде банкнот и монеты Банка России, находящиеся в обращении в качестве законного средства наличного платежа на территории Российской Федерации, а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах.

В понятие «иностранная валюта» включаются:

- а) денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монеты, находящиеся в обращении и являющиеся законным средством наличного платежа на территории соответствующего иностранного государства (группы иностранных государств), а также изымаемые либо изъятые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- б) средства на банковских счетах и в банковских вкладах в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах.

К международным денежным или расчетным единицам в настоящее время можно отнести специальные права заимствования (СДР) — расчетную единицу Международного валютного фонда, используемую для измерения международных требований и обязательств [10].

В разное время к международным расчетным денежным единицам относились: европейская денежная единица ЕКЮ, международной рубль в Совете экономической взаимопомощи.

Федеральный закон «О валютном регулировании и валютном контроле» вводит понятие «валютные ценности», под которым понимается совокупность иностранной валюты и внешних ценных бумаг.

К последним законодатель относит эмиссионные ценные бумаги, номинальная стоимость которых указана в иностранной валюте и выпуск которых зарегистрирован за пределами территории Российской Федерации, а также иные ценные бумаги, удостоверяющие право на получение иностранной валюты, выпущенные за пределами территории Российской Федерации.

Более пространный перечень позиций, составляющих понятие «валютные ценности», «иностранная валюта», «ценные бумаги» представлен в Законе Республики Беларусь «О валютном регулировании и валютном контроле».

К валютным ценностям в соответствии с законодательством этого государства — члена Таможенного союза относятся валюта Республики Беларусь, а также ценные бумаги, номинал которых указан в белорусских рублях. При этом действует оговорка: валюта и такие денежные инструменты признаются валютными ценностями только при:

- совершении сделок между резидентами и нерезидентами;
- совершении сделок между нерезидентами на территории Республики Беларусь;
- осуществлении банковских переводов между резидентами и нерезидентами, не связанных с осуществлением расчетов по сделкам;
- осуществлении международных банковских переводов между резидентами или нерезидентами;
- ввозе и пересылке в Республику Беларусь;
- вывозе и пересылке из Республики Беларусь;
- осуществлении нерезидентами операций, не влекущих перехода права собственности на белорусские рубли, по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь.

Подобный статус валютных ценностей связан с валютными ограничениями, действующими в Республике Беларусь, и необходимостью контроля государства за валютными операциями между резидентами и нерезидентами.

Закон Республики Беларусь «О валютном регулировании и валютном контроле» также не содержит генерального определения понятия «валюта», законодательством предусмотрена наиболее сложная

система объектов, которые относятся к иностранной валюте, ценным бумагам в иностранной валюте, ценным бумагам в белорусских рублях.

К иностранной валюте Закон относит:

- денежные знаки в виде банкнот, казначейских билетов, монет, находящиеся в обращении и являющиеся законным платежным средством в соответствующем иностранном государстве или группе государств, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену указанные денежные знаки;
- средства в денежных единицах иностранных государств и международных денежных или расчетных единицах, находящиеся на счетах в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь.

Ценными бумагами в иностранной валюте признаются:

- ценные бумаги, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- ценные бумаги, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь, не имеющие номинальной стоимости и выраженные в иностранной валюте;
- ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и являющиеся таковыми в соответствии с законодательством иностранных государств, номинальная стоимость которых выражена в иностранной валюте;
- ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и являющиеся таковыми в соответствии с законодательством иностранных государств, не имеющие номинальной стоимости и выраженные в иностранной валюте.

В Законе Республики Беларусь «О валютном регулировании и валютном контроле» также выделены четыре вида ценных бумаг в белорусских рублях, номинал таких ценных бумаг должен быть выражен в белорусских рублях.

Наибольший интерес в сфере валютного регулирования, на наш взгляд, представляет Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле».

В ст. 1 данного Закона содержится обобщенное понятие «валюты», которое, как уже отмечалось, отсутствует в законодательствах двух других государств — членов Таможенного союза.

Так, валютой являются денежные единицы, принятые государствами как законное платежное средство, или официальные стандарты стоимости в наличной и безналичной формах, в виде банкнот, казначейских билетов и монет, в том числе из драгоценных металлов (включая изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену на находящиеся в обращении денежные знаки), а также средства на счетах, в том числе в международных денежных или расчетных единицах.

Следует справедливо заметить, данное определение не отличается оригинальностью содержания от дефиниций, указанных в законах Российской Федерации и Республики Беларусь. Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» не вводит термины «валюта Республики Казахстан», «иностранная валюта», а лишь заменяет их единым понятием, сохраняя при этом всех необходимые признаки.

Во-первых, понятие валюта объективируется в денежных единицах.

Во-вторых, такие денежные единицы признаются государствами — Республикой Казахстан и иностранными государствами — законным средством платежа или официальным стандартом стоимости.

В-третьих, законом определены возможные виды объективации валюты: банкноты, казначейские билеты, монеты, монеты из драгоценных металлов.

В-четвертых, валюта может иметь наличную и безналичную форму, аккумулироваться на банковских счетах.

В-пятых, законодательство Республики Казахстан, как и законодательства Российской Федерации и Республики Беларусь придают валюте роль мировых денег, признавая возможность ее существования в форме международных денежных или расчетных единиц.

В Республике Казахстан, так же как и в Республике Беларусь, режим валютных ценностей распространяется на иностранную валюту; ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в иностранной валюте; национальная валюта, ценные бумаги и платежные документы, номинал которых выражен в национальной валюте, в случае совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами.

Помимо этого, валютными ценностями признаются не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные нерезидентами, а также не имеющие номинала ценные бумаги, выпущенные резидентами, в случае совершения с ними операций между резидентами и нерезидентами, а также между нерезидентами.

Однако наибольший интерес на фоне «стандартного» содержания понятия «валютные ценности» представляет положение о том, что аффинированное золото в слитках относится к валютным ценностям.

В соответствии со ст. 1 утратившего силу Указа Президента Республики Казахстан от 20 июля 1995 года № 2372 «О государственном регулировании отношений, связанных с драгоценными металлами и драгоценными камнями» [11] аффинированными драгоценными металлами признаются драгоценные



металлы, прошедшие стадию очистки и отвечающие международным стандартам или стандартам Республики Казахстан (в слитках, порошках, гранулах).

В условиях финансовой нестабильности драгоценные металлы, обладающие высокой ликвидностью, часто используются в качестве кредитного товара и средства аккумуляции финансовых ресурсов. На аффинированное золото в слитках распространяется правовой режим, установленных законодательством Республики Казахстан для валютных ценностей. Особая природа данного инвестиционного товара, преобладание его публично-правового значения над частноправовым предусматривают существенные ограничения, связанные с оборотом аффинированного золота в слитках.

До принятия в 2003 году Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» в соответствии с подп. «в» п. 3 ст. 1 Закона Российской Федерации от 9 октября 1992 года № 3615-1 «О валютном регулировании и валютном контроле» к валютным ценностям, помимо внешних ценных бумаг относились драгоценные металлы и природные драгоценные камни.

Давая определение понятий «драгоценные металлы» и «драгоценные камни», законодатель пошел по пути перечисления групп драгоценных металлов и драгоценных камней.

К драгоценным металлам в соответствии со ст. 1 Федерального закона от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» [12] относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий), к драгоценным камням — природные алмазы, изумруды, рубины, сапфиры и александриты, а также природный жемчуг в сыром (естественном) и обработанном виде.

В настоящее время драгоценные металлы и драгоценные камни выведены из состава валютных ценностей. Данная мера нивелировала валютные ограничения при осуществлении операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями, стремясь поставить их в один ряд с обычными товарами. Однако, как высоколиквидные ресурсы, драгоценные металлы и драгоценные камни сохранили функцию как в частном капитале (средство сбережения и инвестиции), так и в государственных резервах («страховка» от экономической нестабильности или так называемые чрезвычайные мировые деньги).

Ряд ограничений, связанных с разведкой и добычей, обращением драгоценных металлов и драгоценных камней установлен Федеральным законом «О драгоценных металлах и драгоценных камнях»:

- действия, выражающиеся в переходе прав собственности и иных имущественных прав на драгоценные металлы и драгоценные камни, в том числе их использование в качестве залога;

- изменение физического состояния или содержания драгоценных металлов и драгоценных камней при их добыче, производстве, последующей переработке, обработке и использовании (в том числе аффинаж драгоценных металлов и рекуперация драгоценных камней);

- перемещение, хранение, а также экспонирование драгоценных металлов и драгоценных камней;

- ввоз драгоценных металлов и драгоценных камней, а также продукции из них на территорию Российской Федерации и их вывоз с территории Российской Федерации [13].

Таким образом, говоря о перемещении валюты и валютных ценностей через таможенную границу Таможенного союза в качестве требующих контроля при ввозе / вывозе необходимо рассматривать следующие объекты:

- валюта (валюта государств — членов Таможенного союза, валюта иностранных государств, не являющихся членами Таможенного союза) — наличные денежные средства;

- ценные бумаги, номинал которых выражен в валюте государств — членов Таможенного союза; валюте иностранных государств, не являющихся членами Таможенного союза; выпуск которых зарегистрирован на территории государств — членов Таможенного союза, либо на территории иностранных государств, не являющихся членами Таможенного союза — денежные инструменты;

- аффинированное золото в слитках (в соответствии с законодательством Республики Казахстан). В данном случае также считаем важным проанализировать порядок перемещения через таможенную границу Таможенного союза иных драгоценных металлов, не отнесенных законодательствами государств — членов Таможенного союза к валютным ценностям, а также монеты из драгоценных металлов, являющиеся законным средством платежа, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену такие монеты.

Порядок перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов урегулирован Договором о перемещении наличных денежных средств.

В соответствии с п. 1 ст. 3 Договора ввоз физического лица наличных денежных средств на таможенную территорию Таможенного союза осуществляется без ограничений.

При одновременном ввозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тыс. долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме.

В случае перемещения наличных денежных средств и (или) дорожных чеков в сумме, превышающей в эквиваленте 10 тыс. долларов США, таможенное декларирование в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму ввозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков является обязательным.

К слову, в первом случае также возможно декларирование в письменной форме, однако, по желанию физического лица.

Вывоз наличных денежных средств и (или) денежных инструментов осуществляется в том же порядке, что и ввоз на таможенную территорию Таможенного союза:

- при одновременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, равную либо не превышающую в эквиваленте 10 тыс. долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки не подлежат таможенному декларированию в письменной форме;

- при одновременном вывозе наличных денежных средств и (или) дорожных чеков на общую сумму, превышающую в эквиваленте 10 тыс. долларов США, указанные денежные средства и (или) дорожные чеки подлежат таможенному декларированию в письменной форме путем подачи пассажирской таможенной декларации на всю сумму вывозимых наличных денежных средств и (или) дорожных чеков.

Форма таможенной декларации (Приложение 1), подлежащей заполнению и подаче, утверждена Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации» [14].

В соответствии с п. 2 разд. 1 Порядка заполнения пассажирской таможенной декларации бланк пассажирской таможенной декларации состоит из основного формуляра и дополнительного формуляра «Декларация наличных денежных средств и (или) денежных инструментов», который является приложением к основному формуляру декларации.

Декларация наличных денег заполняется при перемещении:

- наличных денежных средств (банкноты и монеты, за исключением монет из драгоценных металлов) и дорожных чеков в сумме, превышающей в эквиваленте 10 тыс. долларов США;

- иных денежных инструментов в документальной форме (вексель, чеки (банковские), ценные бумаги на предъявителя, удостоверяющие обязательство эмитента (должника) по выплате денежных средств, в которых не указано лицо, которому осуществляется такая выплата).

Декларация наличных денег и (или) денежных инструментов заполняется в двух экземплярах и подписывается декларантом. Один экземпляр декларации наличных денег совместно с основным формуляром остается в таможенном органе, второй — у декларанта.

Согласно п. 1 ст. 5 Договора о перемещении наличных денежных средств в случаях ввоза на таможенную территорию Таможенного союза или вывоза с этой территории физическим лицом наличных денежных средств и (или) дорожных чеков перерасчет в доллары США осуществляется по курсу, установленному в соответствии с законодательством того государства — члена Таможенного союза, через государственную границу которого перемещаются такие наличные денежные средства и (или) дорожные чеки, на день подачи пассажирской таможенной декларации таможенному органу.

Необходимо напомнить, что перемещение наличных денежных средств и (или) денежных инструментов подлежит контролю в определенных законодательством Таможенного союза в случаях ввоза или вывоза с таможенной территории Таможенного союза.

На основании п. 2 ст. 6 Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь от 6 января 1995 года «О Таможенном союзе» [15], Соглашения стран СНГ от 20 января 1995 года «О Таможенном союзе» [16] и п. 2 ст. 96 ТК ТС денежные средства и денежные инструменты не подлежат декларированию в письменной форме при их перемещении физическими лицами через внутренние границы государств — членов Таможенного союза.

Так, например, таможенные органы, расположенные в пунктах пропуска через государственную границу Российской Федерации при принятии решения о контроле соблюдения вышеуказанных требований должны руководствоваться информацией о маршруте следования физического лица [17].

До заключения в 2010 году Договора о перемещении наличных денежных средств ограничительные нормы перемещения валюты и валютных ценностей через таможенные границы Российской Федерации, Республики Беларусь и Республики Казахстан устанавливались актами законодательства о валютном регулировании и валютном контроле данных государств.

Тем не менее, законодатели государств — членов Таможенного союза применили различные методы юридической техники оформления идентичных норм на международном и национальном уровнях правового регулирования.

Так, ст. 15 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» содержит положение о том, что ввоз в Российскую Федерацию и вывоз из Российской Федерации иностранной валюты и (или) валюты Российской Федерации, а также дорожных чеков, внешних и (или) внутренних ценных бумаг в документальной форме осуществляются резидентами и нерезидентами без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС и законодательства Российской Федерации о таможенном деле.

К положениям таможенного законодательства отсылает и Закон Республики Беларусь «О валютном регулировании и валютном контроле».

В то же время в ст. 14 и 15 Закона отмечается, что вывоз из Республики Беларусь физическими лицами иностранной валюты, документальных ценных бумаг в иностранной валюте и платежных



документов в иностранной валюте, а также ввоз таких объектов, за исключением случаев, установленных таможенным законодательством Таможенного союза, осуществляется в порядке, определенном Национальным банком совместно с Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь

До недавнего времени данный порядок определялся Инструкцией о порядке ввоза, вывоза и пересылки иностранной валюты, белорусских рублей, платежных документов в иностранной валюте, документарных ценных бумаг в белорусских рублях и иностранной валюте физическими лицами через таможенную границу Республики Беларусь» [18].

Однако стоит отметить, в связи со вступлением в силу Договора о перемещении наличных денежных средств упомянутая Инструкция не применяется. Такие разъяснения даны в Письме Национального банка Республики Беларусь от 21 июля 2010 года № 31-14/213 «О порядке перемещения физическими лицами денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» [19].

Законодательство Республики Казахстан воспроизводит положения Договора о перемещении наличных денежных средств, дополняя ст. 18 Закона «О валютном регулировании и валютном контроле» нормой о перемещении через таможенную границу Таможенного союза аффинированного золота в слитках и монет из драгоценных металлов.

К таким объектам относятся лишь аффинированное золото в слитках, относящееся к валютным ценностям, в соответствии с законодательством о валютном регулировании и валютном контроле Республики Казахстан.

Помимо этого, в данном разделе считаем необходимым рассмотреть порядок перемещения через таможенную границу Таможенного союза монет из драгоценных металлов, признаваемых законным средством платежа, находящихся в обращении или изымаемых из обращения, но подлежащих обмену.

В соответствии с законодательством государств — членов Таможенного союза к драгоценным металлам относятся золото, серебро, платина и металлы платиновой группы (палладий, иридий, родий, рутений и осмий). Монеты, изготовленные из драгоценных металлов относятся в драгоценным металлам. Таким образом, на аффинированное золото в слитках, относящееся к валютным ценностям в Республике Казахстан, и монеты из драгоценных металлов, являющиеся законным средством платежа, распространяется единый режим перемещения через таможенную границу Таможенного союза.

Согласно п. 19 Приложения к Соглашению между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 года «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» [20] таможенная стоимость драгоценных металлов не должна превышать сумму, эквивалентную 25 тыс. долларов США. В таможенную стоимость не включается стоимость ранее ввезенных физическими лицами в Таможенный союз, а также временно вывозимых из Таможенного союза драгоценных металлов.

В соответствии с п. 2 ст. 8 Соглашения «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу Таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» товары для личного пользования, перемещаемые любым способом, в отношении которых применяются запреты и ограничения, кроме мер нетарифного и технического регулирования, подлежат таможенному декларированию в письменной форме.

На основании п. 3 ст. 355 ТК ТС таможенное декларирование товаров для личного пользования производится в письменной форме с применением пассажирской таможенной декларации. Форма и порядок заполнения пассажирской таможенной декларации утверждены Решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации».

При таможенном декларировании товаров, в том числе при вывозе с таможенной территории Таможенного союза монет из драгоценных металлов, в соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 356 ТК ТС физические лица представляют документы подтверждающие стоимость перемещаемых объектов. В качестве таких документов таможенными органами, например, могут приниматься приходные кассовые документы (чеки, квитанции, кассовые ордера и т. п.), выдаваемые кредитными организациями, а также нумизматическими, антикварными и комиссионными магазинами при реализации ими монет из драгоценных металлов.

При отсутствии документов, удостоверяющих стоимость вывозимых физическими лицами монет из драгоценных металлов, определение их стоимости производится с учетом положений Порядка определения общей стоимости вывозимых драгоценных металлов и драгоценных камней (приложение 8 к Положению о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза с таможенной территории Таможенного союза драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы).

В соответствии с указанным Порядком общая стоимость вывозимых драгоценных металлов в виде продукции и изделий, в том числе монет из драгоценных металлов, определяется с учетом массы вывозимых химически чистых драгоценных металлов, содержащихся в указанных изделиях, и цен мирового рынка драгоценных металлов.

Как отмечается в Письме Федеральной таможенной службы от 23 декабря 2010 года № 01-11/62744 «О вывозе монет физическими лицами» [21] таможенные органы Российской Федерации для определения стоимости могут использовать информацию, ежедневно направляемую ФТС России по телекоммуникационным каналам связи, о ценах покупки и продажи драгоценных металлов, ежедневно устанавливаемых Банком России на основании цен мирового рынка.

К ввозу на таможенную территорию Таможенного союза и (вывозу) с этой территории запрещены: необработанные драгоценные металлы, лом и отходы металлов, руды и концентраты драгоценных металлов и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы, экспорт которых с таможенной территории Таможенного союза ограничен. Необходимо иметь в виду, что в соответствии с Приложением 1 к Соглашению о порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском вывозимые драгоценные металлы таможенной стоимостью более 25 тыс. долларов США в эквиваленте перестают быть товаром для личного пользования, что влечет изменение правового режима их перемещения через таможенную границу Таможенного союза.

Порядок вывоза монет, являющихся культурными ценностями, регулируется Положением о порядке ввоза на таможенную территорию государств — участников Таможенного союза и вывоза с таможенной территории государств — участников Таможенного союза культурных ценностей, документов национальных архивных фондов и оригиналов архивных документов, утвержденным Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 19 «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» [22].

В свете рассматриваемого вопроса следует уделить внимание Положению о порядке ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза с таможенной территории Таможенного союза драгоценных металлов, драгоценных камней и сырьевых товаров, содержащих драгоценные металлы [23] (далее — Положение).

Положение определяет порядок ввоза на таможенную территорию Таможенного союза и вывоза с таможенной территории Таможенного союза:

- необработанного золота или серебра (только аффинированное золото или серебро в виде слитков, пластин, порошка и гранул, а также золото, используемое для чеканки монет);
- необработанной платины и металлов платиновой группы (только аффинированная платина и металлы платиновой группы в виде слитков, пластин, порошка и гранул);
- необработанных драгоценных металлов (только не подлежащие аффинажу самородки).

Однако данное Положение адресовано не физическим лицам, перемещающим драгоценные металлы для личного пользования, а юридическим лицам и физическим лицам, зарегистрированным в качестве субъектов предпринимательской деятельности. Кроме того, данные субъекты должны иметь право на осуществление операций с драгоценными металлами в соответствии с законодательством государства — члена Таможенного союза и состоять на специальном учете государства — члена Таможенного союза.

Экспорт драгоценных металлов в соответствии с нормами Положения осуществляется без лицензий, за исключением вывоза драгоценных металлов, не подлежащих аффинажу. В таких случаях экспорт осуществляется через специализированные таможенные посты государств — членов Таможенного союза.

В соответствии с п. 12 Положения экспорт монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством платежа государства — члена Таможенного союза, осуществляют центральные (национальные) банки и кредитные организации этих государств.

Положение регулирует перемещение драгоценных металлов через таможенную границу Таможенного союза субъектами предпринимательской деятельности.

В заключение необходимо отметить, что в целях личного пользования физические лица имеют право перемещать через таможенную границу Таможенного союза следующие объекты:

- наличные денежные средства, являющиеся валютой государств — членов Таможенного союза;
- денежные инструменты — ценные бумаги (перечень установлен таможенным законодательством Таможенного союза), номинал которых выражен в валютах государств — членов Таможенного союза или валютах государств, не являющихся членами Таможенного союза;
- аффинированное золото в слитках, относящееся к валютным ценностям, в соответствии с законодательством Республики Казахстан, а также монеты из драгоценных металлов, являющиеся законным средством платежа, а также изъятые или изымаемые из обращения, но подлежащие обмену такие монеты.

Ввоз и вывоз указанных объектов осуществляется при соблюдении установленных таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством государств — членов Таможенного союза ограничений.

*Список использованных источников и литературы:*



Вейберт С.И.

к.ю.н., доцент кафедры уголовно-правовых дисциплин Уральского института-филиала РАНХиГС (г. Екатеринбург)

К вопросу о совершенствовании противодействия  
коррупционной преступности: опыт США

**Аннотация:** В статье Вейберт С.И. «К вопросу о совершенствовании противодействия коррупционной преступности: опыт США» освещаются зарекомендовавшие себя эффективными, но малоприменяемые в России меры противодействия коррупции, используемые в США. Анализируется антикоррупционное законодательство США, как уголовно-правового характера, так и направленное на регулирование организации государственной службы и деятельности государственных служащих.

**Ключевые слова:** коррупция, взяточничество, коррупционная преступность, США, антикоррупционное законодательство.

В связи с изменениями, происходящими в экономике, системе управления, социальной сфере, обусловленными мировым экономическим кризисом, коррупция претерпевает значительное модифицирование, не позволяющее рассматривать ее с точки зрения традиционных теоретических штампов как уголовно-правового, так и общеправового характера. В условиях стагнации экономики России, и замедления экономического роста, наличие которых констатируют Председатель Правительства РФ Дмитрий Медведев и Министр Минэкономразвития Алексей Улюкаев в рамках выступления на заседании Консультативного совета по иностранным инвестициям 21 октября 2013 г. [1], противодействие коррупции и, в том числе, исследование опыта развитых зарубежных государств, таких как США, демонстрирующих эффективное противодействие коррупции, представляется приоритетной задачей. В соответствии с данными ежегодного Индекса восприятия коррупции, формируемого авторитетной неправительственной организацией Transparency International, в 2012 году США заняли 19 место этого рейтинга, показав минимальный уровень коррупции в стране, в отличие от России, которая оказалась на 133 месте, что свидетельствует о высочайшем уровне коррупции в стране [2]. Таким образом, представляется интересным проследить, каковы основные подходы США к противодействию коррупции и какие из зарекомендовавших себя эффективными, но малоприменяемые в России меры противодействия коррупции используются в этой стране:

1. Интересной и неординарной мерой является реализация положений Федерального закона «О защите осведомителей» 1989 года [3], который возлагает на Управление адвоката по особым делам обязанность защищать служащих, бывших служащих и претендентов на трудоустройство от двенадцати запрещенных законом видов кадровой практики, а также принимать сигналы о случаях применения такой практики, расследовать факты и проводить по ним судебное разбирательство. В России в рамках ФЗ «О противодействии коррупции» [4, ч. 4 ст. 9] была осуществлена попытка внедрить систему сообщения о коррупционном поведении в рамках государственного органа, в котором осуществляет должностные полномочия государственный служащий, однако положения, регламентирующие нахождение под защитой государства в соответствии с законодательством РФ в случае сообщения государственным служащим о факте совершения другим государственным служащим коррупционного правонарушения, не получили должного развития.

2. Рассредоточенность полномочий национальных должностных лиц по противодействию коррупции среди довольно широкого круга органов и подразделений, что не дает возможности монополизировать полномочия и функции по противодействию коррупции «в одних руках» и позволяет осуществлять взаимный контроль различными правоохранительными органами, задействованными в данной деятельности. Речь идет, прежде всего, о том, что и федеральным законодательством, и законодательством штатов предусмотрены меры ответственности, применяемые в случае совершения коррупционного правонарушения, и созданы успешно функционирующие специальные подразделения по противодействию коррупции. Также в каждом органе и агентстве существует Inspectors General (Генеральный инспектор), имеющий существенные полномочия по выявлению и расследованию коррупционных правонарушений.

3. Законодательная регламентация и значительная детализация норм, содержащих стандарты служебного поведения государственных служащих. Обратим внимание, что характер и правила служебного поведения определяются в зависимости от характера исполняемых обязанностей и основных функций государственного органа. Такая индивидуализация подхода к деятельности государственного служащего

[1] Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 5 июля 2010 года № 51 «О Договоре о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» // Собрание законодательства РФ. 2012. № 36. Ст. 4867.

[2] Таможенный кодекс Таможенного союза (приложение к Договору о Таможенном кодексе Таможенного союза, принятому Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС на уровне глав государств от 27 ноября 2009 года № 17) // Собрание законодательства РФ. 2010. № 50. Ст. 6615.

[3] Федеральный закон от 10 декабря 2003 года № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» // Собрание законодательства РФ. 2003. № 50. Ст. 4859.

[4] Закон Республики Беларусь от 22 июля 2003 года № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2003. № 85. 2/978.

[5] Закон Республики Казахстан от 13 июня 2005 года № 57-III «О валютном регулировании и валютном контроле» // Казахстанская правда. № 158-159 (24768-24769). 17.06.2005.

[6] Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26 января 1996 года № 14-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 5. Ст. 410.

[7] Гражданский кодекс Республики Беларусь от 7 декабря 1998 года № 218-3 // Ведомости Национального собрания Республики Беларусь. 1999. № 7-9. Ст. 101.

[8] Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть) от 27 декабря 1994 года // Ведомости Верховного Совета Республики Казахстан. 1994. № 23-24.

[9] Козырин А. Н. Категории «валюты» и «валютные ценности» в законодательстве Российской Федерации // Бухгалтерия и банки. 1998. № 1.

[10] Статьи Соглашения Международного Валютного Фонда (приняты 22 июля 1944 года) [Электронный ресурс]. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

[11] Указ Президента Республики Казахстан от 20 июля 1995 года № 2372 «О государственном регулировании отношений, связанных с драгоценными металлами и драгоценными камнями» // Ведомости Верховного Совета РК. 1995. № 14. Ст. 90.

[12] Федеральный закон от 26 марта 1998 года № 41-ФЗ «О драгоценных металлах и драгоценных камнях» // Собрание законодательства РФ. 1998. № 13. Ст. 1463.

[13] Козырин А. Н. Новое в законодательстве о валютных ценностях // Бухгалтерский учет. 1998. № 11. С. 81-87.

[14] Решение Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 287 «Об утверждении формы пассажирской таможенной декларации и порядка заполнения пассажирской таможенной декларации» [сайт]. URL: <http://www.tsouz.ru> (дата обращения: 04.11.2013 г.).

[15] Соглашение между Правительством Российской Федерации и Правительством Республики Беларусь от 6 января 1995 года «О Таможенном союзе» // Собрание законодательства РФ. 1996. № 45. Ст. 5057.

[16] Соглашение стран СНГ от 20 января 1995 года «О Таможенном союзе» // Собрание законодательства РФ. 2007. № 42. Ст. 4938.

[17] Письмо ФТС России от 16 июля 2010 года № 01-11/35110 «О порядке перемещения наличных денежных средств и денежных инструментов» // Таможенные ведомости. № 10. 2010.

[18] Постановление Правления Национального банка Республики Беларусь, Государственного таможенного комитета Республики Беларусь от 30 апреля 2004 года № 73/38 // Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь. 2004. № 78. 8/10990.

[19] Письмо Национального банка Республики Беларусь от 21 июля 2010 года № 31-14/213 «О порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» [сайт]. URL: [http://www.nbrb.by/Coinsbanknotes/L31-14\\_213.pdf](http://www.nbrb.by/Coinsbanknotes/L31-14_213.pdf) (дата обращения: 04.11.2013 г.).

[20] Соглашение между Правительством Российской Федерации, Правительством Республики Беларусь и Правительством Республики Казахстан от 18 июня 2010 года «О порядке перемещения физическими лицами товаров для личного пользования через таможенную границу таможенного союза и совершения таможенных операций, связанных с их выпуском» // Собрание законодательства РФ. 2012. № 36. Ст. 4866.

[21] Письмо ФТС России от 23 декабря 2010 года № 01-11/62744 «О вывозе монет физическими лицами» [Электронный ресурс]. Документ опубликован не был. Доступ из СПС «КонсультантПлюс».

[22] Решение Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 27 ноября 2009 года № 19 «О едином нетарифном регулировании Таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации» // Российская газета. № 227. 30.11.2009; № 227/1. 30.11.2009.

[23] Решение Коллегии Евразийской экономической комиссии от 16 августа 2012 года № 134 «О нормативных правовых актах в области нетарифного регулирования» [сайт]. URL: <http://www.tsouz.ru/> (режим доступа: 04.11.2013 г.).