

ТЕМА 18

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ И ВАЛЮТНЫХ ОПЕРАЦИЙ

1. Понятие внешнеэкономической деятельности и источники ее правового регулирования. Субъекты внешнеэкономической деятельности, их виды

2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

3. Ответственность за нарушение законодательства о внешнеэкономической деятельности

4. Валютное регулирование и валютный контроль

НПА:

1. Закон Республики Беларусь от 25.11.2004 г. № 347-З «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;

2. Закон Республики Беларусь от 25.11.2004 г. № 346-З «О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами»;

3. Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле»;

4. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 53-З «Об инвестициях»;

5. Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 63-З «О концессиях»;

6. Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».

Jus gentium – международное право

1. Понятие внешнеэкономической деятельности и источники ее правового регулирования. Субъекты внешнеэкономической деятельности, их виды

В современных условиях экономического развития любого государства внешнеэкономическая деятельность (ВЭД) играет огромную роль: это использование преимуществ международной кооперации производства, расширение торговых границ и как результат получение дополнительного дохода в бюджет страны.

Каждый субъект государственного управления понимает, что внешнеэкономическая деятельность, внешнеторговые отношения, международное разделение труда, все это несет в себе взаимовыгодное сотрудничество. Внешнеэкономические отношения государств вырастают из

взаимозависимости национальных экономик, основанной на системе международного разделения труда, где специализация одного государства на производстве определенного вида продукции удовлетворяет потребности мирового рынка. Экономическая целесообразность международного разделения труда обусловлена сосредоточением производства отдельных товаров в определенной стране, с целью последующей экономически выгодной их продажи на внешнем рынке, для удовлетворения потребностей других стран, где имеется недостаток (спрос) на эту продукцию. Международное сотрудничество, которое включает в себя международное разделение труда приносит выгоду странам участникам внешнеэкономических отношений.

Термин «внешнеэкономическая деятельность» в юридической литературе и в нормативных правовых актах используется достаточно давно, но его содержание в разные периоды развития права существенно менялось.

До середины 80-х гг. XX в. в условиях господства государственной собственности и отсутствия предпринимательства внешнеэкономическая деятельность была одним из видов осуществляемой государством хозяйственной деятельности. Действия, составлявшие ее предмет: экспортные и импортные операции, заключение внешнеторговых договоров на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, – хоть и имели, на первый взгляд, гражданско-правовую природу, регулировались не актами гражданского законодательства, а специальными нормативными правовыми актами – постановлениями ЦК КПСС, СМ СССР, отраслевых министерств и ведомств.

Во второй половине 80-х гг. XX в. начались коренные изменения советской системы хозяйствования, завершившиеся в начале 90-х гг. поворотом от государственной монополии к либерализации внешнеэкономической деятельности. Право непосредственно осуществлять экспортные или импортные операции было предоставлено предприятиям наравне с министерствами и ведомствами.

Закон Республики Беларусь от 25.10.1990 № 354-ХП «Об основах внешнеэкономической деятельности Республики Беларусь», первый и в течение долгого времени основной законодательный акт белорусского государства, регулировавший данную сферу, наделил предприятия, организации, их объединения, кооперативы, иные юридические и физические лица правом самостоятельно осуществлять внешнеэкономическую деятельность, но только после соответствующей регистрации. Процедура регистрации белорусских субъектов в качестве участников внешнеэкономической деятельности осуществлялась Государственным комитетом Республики Беларусь по внешнеэкономическим связям до середины 1993 г., а формально оставалась в законодательстве до середины 2005 г.

Данный законодательный акт не давал четкого определения

внешнеэкономической деятельности, но содержал перечень видов деятельности, относящихся к ней: внешняя торговля; экономическое, научно-техническое и культурное сотрудничество; специализация и кооперация в области производства, науки и техники; строительство и реконструкция объектов; транспортные, экспедиторские, страховые операции; расчетные, кредитные и другие банковские операции; туризм; иная деятельность в области международного обмена товарами, услугами и результатами творческой деятельности. Кроме того, к внешнеэкономической деятельности было отнесено участие белорусских субъектов в совместных предприятиях, международных объединениях и организациях на территории иностранных государств и осуществление там же производственной, научно-производственной, научно-технической и иной хозяйственной деятельности. Таким образом, внешнеэкономическая деятельность перестала быть исключительно государственной, она приобрела характер хозяйственной деятельности с иностранным элементом. Совершаемые частными субъектами внешнеэкономические сделки и операции регулировались нормами гражданского законодательства, а государство осуществляло только функции их административного ограничения и контроля.

В настоящее время полноценное определение внешнеэкономической деятельности в законодательстве отсутствует. Причиной этого можно считать слишком широкую и расплывчатую сферу охватываемых отношений, включающих и частные, и публичные элементы. Вместе с тем отсутствие легального определения внешнеэкономической деятельности негативно сказывается на практике, поскольку отнесение определенных хозяйственных операций или сделок к внешнеэкономическим имеет следствием, например, применение особого порядка их оформления, таможенных процедур, мер экспортного или валютного контроля, а несоблюдение такого порядка и процедур влечет наложение административных санкций.

Внешнеэкономическая деятельность осуществляется на уровне частных субъектов хозяйствования, она направлена на получение прибыли, и ее правовой формой являются внешнеэкономические сделки.

В экономическом смысле внешнеэкономическая деятельность рассматривается как совокупность производственно-хозяйственных, организационно-экономических и оперативно-коммерческих функций субъекта хозяйствования, осуществляемых с целью получения прибыли на зарубежных рынках. Что касается правового определения, то в нем чаще отражаются хозяйственные отношения с иностранным элементом, возникающие между юридическими и физическими лицами (индивидуальными предпринимателями) различной государственной принадлежности. Таким образом, экономическое определение отражает суть внутренних связей, а правовое – характер интересов

субъектов, природу отношений и их направленность.

Основные операции, совершаемые в рамках внешнеэкономической деятельности, – экспортные и импортные. Нормы Закона о валютном регулировании определяют их следующим образом:

импорт – получение резидентом товаров, имущества в аренду (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента;

экспорт – передача резидентом товаров, имущества в аренду (в том числе по сделкам, не связанным с перемещением товаров через Государственную границу Республики Беларусь), нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту.

Согласно действующему законодательству к внешнеэкономической деятельности относится также коммерческая деятельность отечественных субъектов хозяйствования, осуществляемая на территории других стран, т. е. на зарубежных рынках.

Таким образом, можно определить **внешнеэкономическую деятельность** как хозяйственную деятельность белорусских субъектов (юридических лиц и индивидуальных предпринимателей), осуществляемую с иностранным субъектом (субъектами) как за пределами, так и на территории Республики Беларусь.

Основными признаками внешнеэкономической деятельности считаются **частноправовой (коммерческий) характер и внешняя направленность**. Само слово «внешнеэкономическая» содержит указание на экономическую деятельность. В ст. 2 ХПК экономическая и хозяйственная деятельность употребляются как синонимы.

Хозяйственная деятельность представляет собой самостоятельную деятельность юридических и физических лиц, направленную на производство продукции (работ, услуг) для удовлетворения материальных или нематериальных интересов третьих лиц.

Составной частью хозяйственной деятельности является предпринимательская деятельность, определение которой содержится в ст. 1 ГК. Очевидно, что хозяйственная и предпринимательская деятельность относятся к одной и той же области отношений, но хозяйственная шире, чем предпринимательская, так как включает действия, не направленные на извлечение прибыли. Таким образом, внешнеэкономической является

хозяйственная (экономическая) деятельность, где предпринимательская деятельность охватывает только часть отношений.

Возмездность также не всегда является характерной особенностью внешнеэкономической деятельности, в частности, это касается спонсорской помощи или финансирования программ и проектов.

«Внешний» характер внешнеэкономической деятельности обусловлен наличием в ее структуре иностранного признака, чаще всего иностранного субъекта. В международном частном праве юридическое значение придается «иностранному элементу» частноправовых отношений. Кроме того, в литературе высказываются мнения о том, что критерием отнесения деятельности к внешнеэкономической может быть местонахождение коммерческих предприятий сторон в разных государствах или участие в ней лиц, принадлежащих к различным государствам (критерий резидентности).

Традиционно выделяют следующие виды внешнеэкономической деятельности:

1) **внешняя торговля**. На сегодняшний день, внешнеэкономическая деятельность выражена различными видами деятельности, но основную долю оборота на мировом рынке составляют внешнеторговые сделки товарами.

В соответствии с положениями Закона Республики Беларусь от 25.11.2004 г. № 347-З «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» **внешнеторговая деятельность** – деятельность по осуществлению внешней торговли товарами, и (или) услугами, и (или) объектами интеллектуальной собственности.

Осуществление деятельности в области международной торговли предполагает:

- перемещение физических объектов через границы государств;
- перемещение этих объектов субъектами, принадлежащими к разным государствам;
- оформление возмездной гражданско-правовой сделки по правилам, установленным для внешнеторгового договора.

Основными задачами внешнеторговой деятельности являются продвижение отечественной продукции на зарубежных рынках, развитие экспорта, насыщение внутреннего рынка товарами, не производимыми на территории государства, привлечение валютных ресурсов в страну;

2) **инвестиционная деятельность**. Инвестиционная деятельность предполагает взаимодействие с иностранными государствами и частными субъектами по привлечению материальных и финансовых средств на основе эффективности и взаимной выгоды. Результатами привлечения зарубежных инвестиций для государства, помимо увеличения валютного оборота, являются создание и внедрение новых производств и технологий, повышение

конкурентоспособности отечественных товаров, обновление материально-технической базы производства, расширение торговых связей и производственной кооперации и т.п.;

3) **производственная специализация и кооперация.** **Производственная кооперация** – одна из форм сотрудничества между иностранными партнерами в различных, но конструктивно связанных между собой процессах технологического разделения труда. Она характерна для однородных сфер производства и товарного оборота, а также научно-технической, инвестиционной, строительной деятельности и др. Согласованность действий партнеров в рамках производственной кооперации достигается путем:

- взаимного планирования экспортной и импортозамещающей продукции;

- прогнозирования и совместного ведения научных разработок, обеспечения их необходимой аппаратурой, приборами и материалами, испытательными стендами и научно-технической информацией;

- организации процесса подготовки кадров.

Сотрудничество обеспечивается на возмездной основе и строится по принципу прямых связей между производителями однородной продукции;

4) **валютные и кредитно-финансовые операции.** Валютные и кредитно-финансовые операции представляют собой действия отечественных и иностранных лиц, включая банки и небанковские кредитно-финансовые организации, по обеспечению финансовых обязательств, вытекающих из внешнеэкономических отношений. Традиционно они существовали как деятельность, сопровождающая внешнеторговые сделки в виде осуществления расчетов, конверсии валюты, предоставления заемных и кредитных средств и др. Но в настоящее время международные финансовые и кредитные операции рассматриваются уже как самостоятельные виды внешнеэкономической деятельности;

5) **международные перевозки.** Международные перевозки отличаются от обычных внутренних транспортных услуг тем, что опосредуют перемещение пассажиров или грузов через границы, т. е. осуществляются между двумя и более государствами.

В международном коммерческом обороте транспорт занимает особое место. С одной стороны, он служит необходимым условием осуществления международного разделения труда, с другой – выступает как самостоятельный объект – транспортная услуга, являющаяся предметом экспорта или импорта.

Эволюция международной торговли способствует развитию транспорта и совершенствованию его технических средств. В свою очередь, обновление транспортных и логистических технологий способствует расширению международного товарообмена, вовлекая в его сферу все новые рынки товаров.

Пока еще подавляющее большинство внешнеторговых сделок совершается с использованием транспорта, так как в любом случае товар необходимо доставить от продавца к покупателю. Поэтому уровень транспортного обеспечения внешнеэкономических связей оказывает существенное влияние на эффективность внешней торговли, проявляясь в цене товара.

б) *международный туризм*. Международный туризм – это самостоятельный вид внешнеэкономической деятельности, которому государство в последние годы придает большое значение.

Туризм – туристическое путешествие, а также деятельность по его организации. **Туристическое путешествие** – организованное самостоятельно или с помощью субъектов туристической деятельности путешествие (поездка, передвижение, пребывание) туристов, экскурсантов за пределы их места жительства (места пребывания) в соответствии с целями туристов, экскурсантов. **Турист** – физическое лицо, которое совершает туристическое путешествие на период от 24 часов до одного года или осуществляет не менее одной ночевки в стране (месте) временного пребывания. **Целями туристов, экскурсантов** являются следующие цели, исключая занятие трудовой, предпринимательской, иной приносящей доход деятельностью, оплачиваемой и (или) приносящей прибыль (доход) из источника в стране (месте) временного пребывания: отдых; оздоровление; познавательные цели; образовательные цели; паломнические цели; деловые цели; физкультурно-спортивные цели; иные цели.

Иностранный туризм имеет те же цели, только связан с выездом (въездом) физических лиц, проживающих в одном государстве, на территорию другого государства, при этом услуги по организации зарубежных туристических поездок приравнены к экспортным или импортным операциям.

Правовое регулирование внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь определяется значительным количеством нормативных правовых актов.

В качестве основополагающих актов в данной сфере можно назвать:

1) ГК, Таможенный кодекс ЕАЭС, и некоторые другие (определяют основы правового регулирования гражданско-правовых, хозяйственных, таможенных и иных отношений);

2) Закон Республики Беларусь от 25.11.2004 г. № 347-З «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности»;

3) Закон Республики Беларусь от 25.11.2004 г. № 346-З «О мерах по защите экономических интересов Республики Беларусь при осуществлении внешней торговли товарами»;

4) Закон Республики Беларусь от 22.07.2003 г. № 226-З «О валютном

регулировании и валютном контроле»;

5) Закон Республики Беларусь от 12.07.2013 г. № 53-З «Об инвестициях»;
Закон Республики Беларусь от 12.07.2013г. № 63-З «О концессиях»;

6) Указ Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций».

Международные договоры в качестве источника правового регулирования внешнеэкономических отношений объединяют значительное количество документов как регионального (в рамках интеграционных группировок государств), так и универсального характера. Традиционно их группируют по охватываемым сферам деятельности.

1. Соглашения о международной купле-продаже товаров: Конвенция ООН о договорах международной купли-продажи товаров (Вена, 1980 г.), Конвенция ООН об исковой давности в международной купле-продаже товаров (Нью-Йорк, 1974 г.).

2. Транспортные соглашения: Таможенная конвенция о международной перевозке грузов с применением книжки международной дорожной перевозки (Женева, 1975 г.), Конвенция ООН о договоре международной дорожной перевозки грузов (КДПГ) (Женева, 1956 г.).

3. Соглашения о международных расчетах: Конвенция УНИДРУА о международном финансовом лизинге (Оттава, 1988 г.), Конвенция ООН о независимых гарантиях и резервных аккредитивах (Нью-Йорк, 1995 г.).

4. Международные соглашения в области инвестиционного сотрудничества: Конвенция о порядке разрешения инвестиционных споров между государствами и иностранными лицами (Вашингтон, 1965 г.), Конвенция об учреждении Многостороннего агентства по гарантиям инвестиций (МАГИ) (Сеул, 1985 г.).

5. Соглашения, касающиеся объектов интеллектуальной собственности: Всемирная конвенция об авторском праве (Женева, 1952 г.), Конвенция по охране литературных и художественных произведений (Берн, 1886 г.), Конвенция по охране промышленной собственности (Париж, 1968 г.).

6. Международные соглашения о разрешении споров: Европейская Конвенция о внешнеторговом арбитраже (Женева, 1961 г.), Конвенция о признании и приведении в исполнение иностранных арбитражных решений (Нью-Йорк, 1958 г.).

Правом на осуществление внешнеторговой деятельности обладают все резиденты и нерезиденты Республики Беларусь.

В соответствии с Указом Президента Республики Беларусь от 27.03.2008 г. № 178 «О порядке проведения и контроля внешнеторговых операций» к **нерезидентам** относятся:

– физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, имеющих вид на жительство в Республике Беларусь; граждане Республики Беларусь, имеющие документ, подтверждающий право на постоянное проживание в иностранном государстве, и фактически находящиеся на территории Республики Беларусь в календарном году в совокупности 183 дня и менее;

– юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

– индивидуальные предприниматели, зарегистрированные в иностранных государствах;

– организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

– дипломатические представительства, консульские учреждения и иные представительства иностранных государств, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

– международные организации, их филиалы и представительства, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

– иностранные государства, их административно-территориальные (государственно-территориальные) образования, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

К резидентам относятся:

– физические лица, зарегистрированные в Республике Беларусь в качестве индивидуальных предпринимателей;

– юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местом нахождения в Республике Беларусь, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

– дипломатические и иные официальные представительства, консульские учреждения Республики Беларусь, находящиеся за пределами Республики Беларусь;

– Республика Беларусь, ее административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

2. Государственное регулирование внешнеэкономической деятельности

В соответствии с Законом «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности» государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется в целях обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь, в том числе в экономической сфере, стимулирования развития национальной экономики, обеспечения благоприятных условий для внешнеторговой деятельности.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности в Республике Беларусь осуществляется с учетом следующих основных принципов:

- реализации внешнеторговой политики как составной части единой внешней политики Республики Беларусь;
- обеспечения национальной безопасности Республики Беларусь, в том числе в экономической сфере;
- единства таможенной территории Республики Беларусь;
- приоритета экономических мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- невмешательства в частные дела при осуществлении внешнеторговой деятельности, за исключением случаев, когда такое вмешательство осуществляется на основании правовых норм в интересах национальной безопасности, общественного порядка, охраны здоровья населения, защиты нравственности, прав и свобод других лиц;
- обеспечения выполнения обязательств, принятых Республикой Беларусь по международным договорам, и реализации прав, возникающих из международных договоров Республики Беларусь;
- применения в отношении другого государства (группы государств) мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности с учетом взаимности;
- выбора мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности, являющихся не более обременительными для ее участников, чем это необходимо для обеспечения эффективного достижения целей, преследуемых данными мерами;
- обоснованности и объективности применения мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности;
- гарантирования права на судебную защиту прав, свобод и законных интересов участников внешнеторговой деятельности;
- гласности в применении мер государственного регулирования внешнеторговой деятельности.

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется посредством:

- 1) таможенно-тарифного регулирования;

- 2) нетарифного регулирования;
- 3) запретов и ограничений внешней торговли услугами и объектами интеллектуальной собственности;
- 4) мер экономического и административного характера, содействующих развитию внешнеторговой деятельности, предусмотренных главой 7 Закона «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности».

Государственное регулирование внешнеторговой деятельности осуществляется Президентом Республики Беларусь, Национальным собранием Республики Беларусь, Правительством Республики Беларусь и иными уполномоченными государственными органами Республики Беларусь в соответствии с Законом «О государственном регулировании внешнеторговой деятельности», иными актами законодательства Республики Беларусь и нормами международного права, действующими для Республики Беларусь.

Основным методом регулирования внешней торговли товарами, применяемым в целях защиты внутреннего рынка Республики Беларусь, является таможенно-тарифное регулирование.

Таможенно-тарифное регулирование – установление порядка и правил перемещения товаров через таможенную границу, использования товаров, ввезенных на единую таможенную территорию либо вывозимых за ее пределы, в соответствии с таможенным режимом или таможенной процедурой, а также определение плательщиков и отдельных элементов обложения таможенных платежей и регламентация властных отношений между таможенными органами и лицами, реализующими права владения, пользования и распоряжения указанными товарами.

Основные инструменты таможенно-тарифного регулирования – таможенный тариф, таможенная пошлина и таможенная процедура.

Меры таможенно-тарифного регулирования – меры, применяемые в соответствии с Договором о Евразийском экономическом союзе в отношении ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза товаров и включающие в себя применение ставок ввозных таможенных пошлин, тарифных квот, тарифных преференций, тарифных льгот.

Таможенный тариф представляет собой свод ставок таможенных пошлин, которые применяются к товарам, перемещаемым через таможенную границу.

На таможенной территории Союза применяются единая Товарная номенклатура внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, утверждаемые Комиссией и являющиеся инструментами торговой политики Союза.

В Едином таможенном тарифе Евразийского экономического союза применяются следующие виды ставок ввозных таможенных пошлин:

1) адвалорные, устанавливаемые в процентах от таможенной стоимости облагаемых товаров;

2) специфические, устанавливаемые в зависимости от физических характеристик в натуральном выражении облагаемых товаров (количества, массы, объема или иных характеристик);

3) комбинированные, сочетающие оба вида, указанные в пунктах 1 и 2.

Таможенная пошлина – обязательный платеж, взимаемый таможенными органами в связи с перемещением товаров через таможенную границу Союза.

Таможенная процедура – совокупность норм, определяющих для целей таможенного регулирования условия и порядок использования товаров на таможенной территории Союза или за ее пределами.

В отношении товаров, ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза, могут применяться тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины или снижения ставки ввозной таможенной пошлины.

Тарифные льготы не могут носить индивидуальный характер и применяются независимо от страны происхождения товаров.

Тарифные льготы в виде освобождения от уплаты ввозной таможенной пошлины предоставляются в отношении ввозимых (ввезенных) на таможенную территорию Союза из третьих стран:

1) товаров в качестве вклада иностранного учредителя в уставный (складочный) капитал (фонд) в пределах сроков, установленных учредительными документами для формирования этого капитала (фонда). Порядок применения тарифных льгот в отношении таких товаров устанавливается Комиссией;

2) товаров, ввозимых в рамках международного сотрудничества в области исследования и использования космического пространства, в том числе оказания услуг по запуску космических аппаратов, в соответствии с перечнем, утверждаемым Комиссией;

3) продукции морского промысла судов государств-членов, а также судов, арендованных (зафрахтованных) юридическими и (или) физическими лицами государств-членов;

4) валюты государств-членов, валюты третьих стран (кроме используемой для нумизматических целей), а также ценных бумаг в соответствии с законодательством государств-членов;

5) товаров, ввозимых в качестве гуманитарной помощи и (или) в целях ликвидации последствий стихийных бедствий, аварий или катастроф;

б) товаров, кроме подакцизных (за исключением легковых автомобилей, специально предназначенных для медицинских целей), ввозимых по линии третьих стран, международных организаций, правительств в

благотворительных целях и (или) признаваемых в соответствии с законодательством государств-членов в качестве безвозмездной помощи (содействия), в том числе технической помощи (содействия).

В отношении отдельных видов сельскохозяйственных товаров, происходящих из третьих стран и ввозимых на таможенную территорию Союза, допускается установление тарифных квот, если аналогичные товары производятся (добываются, выращиваются) на таможенной территории Союза.

Нетарифное регулирование представляет собой совокупность методов государственного регулирования внешнеэкономической деятельности, имеющих целью воздействие на процессы в сфере внешнеэкономической деятельности, но не относящихся к таможенно-тарифным методам.

Меры нетарифного регулирования внешней торговли товарами устанавливаются Президентом Республики Беларусь или по его поручению Правительством Республики Беларусь путем введения количественных и (или) иных ограничений внешней торговли товарами исходя из интересов экономической политики Республики Беларусь (меры экономической политики) или по основаниям неэкономического характера.

В торговле с третьими странами Союзом применяются следующие единые меры нетарифного регулирования:

- 1) запрет ввоза и (или) вывоза товаров;
- 2) количественные ограничения ввоза и (или) вывоза товаров;
- 3) исключительное право на экспорт и (или) импорт товаров;
- 4) автоматическое лицензирование (наблюдение) экспорта и (или) импорта товаров;
- 5) разрешительный порядок ввоза и (или) вывоза товаров.

Запреты и ограничения внешней торговли услугами и объектами интеллектуальной собственности могут вводиться исходя из национальных интересов, если они необходимы для соблюдения общественной морали или правопорядка, для охраны жизни или здоровья человека, окружающей среды, для выполнения международных обязательств Республики Беларусь и т.д.

Меры экономического и административного характера относятся к внутренней компетенции каждого государства. С их помощью можно влиять на внешнеторговый товарный поток. В зависимости от направленности действия такие меры делятся на экономические и административные, протекционистские и либерализационные.

Правительство Республики Беларусь в целях обеспечения экономических интересов Республики Беларусь, создания благоприятных условий для доступа резидентов Республики Беларусь на рынки других государств и в соответствии с обязательствами, принятыми Республикой Беларусь по международным договорам, осуществляет мероприятия, содействующие развитию

внешнеторговой деятельности, в том числе:

- разработку программ развития внешнеторговой деятельности;
- принятие мер по обеспечению кредитования участников внешнеторговой деятельности;
- обеспечение функционирования систем гарантий и страхования рисков, связанных с осуществлением внешнеторговой деятельности;
- организацию торговых выставок и ярмарок, специализированных симпозиумов и конференций и участие в них;
- организацию рекламных кампаний и кампаний по развитию внешней торговли товарами, услугами и объектами интеллектуальной собственности;
- создание и обеспечение развития системы внешнеторговой информации и информационно-консультационных служб;
- ведение государственной системы каталогизации продукции;
- реализацию различных форм стимулирования и поощрения внешнеторговой деятельности.

3. Ответственность за нарушение законодательства о внешнеэкономической деятельности

Особенностью правового регулирования внешнеэкономической деятельности в Республике Беларусь является пристальный контроль государственных органов за законностью деятельности субъектов хозяйствования с активным применением соответствующих мер административной и уголовной ответственности.

Статьей 12.14 КоАП предусмотрена административная ответственность за нарушение установленного порядка проведения внешнеторговых операций, в частности:

1. Превышение суммы перечисленных денежных средств при импорте (стоимости отгруженного товара, выполненных работ, оказанных услуг при экспорте) в сравнении с договорной стоимостью полученного товара, выполненных работ, оказанных услуг (суммой полученных денежных средств) – влечет наложение штрафа в размере до тридцати базовых величин, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере разницы между этими суммами.

2. Необеспечение в срок, установленный для выполнения обязанности при реализации внешнеторговых договоров, поступления денежных средств или завершения внешнеторговой операции иным предусмотренным законодательными актами способом при экспорте товаров (нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, имущества, переданного в аренду, работ, услуг) либо поступления товаров (нераскрытой информации, исключительных

прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, имущества, полученного в аренду, работ, услуг) или завершения внешнеторговой операции иным предусмотренным законодательными актами способом при импорте, за исключением случаев совершения нарушений, предусмотренных частью 3, – влечет наложение штрафа в размере до тридцати базовых величин, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – до пяти десятых процента от суммы внешнеторговой операции, не завершенной в срок, установленный для выполнения обязанности при реализации внешнеторговых договоров, за каждый день превышения такого срока, но не более суммы незавершенной внешнеторговой операции.

3. Необеспечение лизингодателем при исполнении договора международного лизинга своевременных поступлений лизинговых платежей, средств от продажи предмета лизинга лизингополучателю – нерезиденту Республики Беларусь, поступления предмета лизинга на территорию Республики Беларусь в случае его возврата либо завершения указанного договора иным предусмотренным законодательством для международного лизинга способом в сроки, предусмотренные законодательными актами, – влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до пяти десятых процента не полученных (не поступивших) в установленный срок лизинговых платежей, средств от продажи предмета лизинга, стоимости не поступившего в установленный срок предмета лизинга за каждый день превышения срока, но не более суммы не полученных в установленный срок указанных денежных средств либо стоимости предмета лизинга.

4. Проведение расчетов при экспорте товаров (нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, имущества, переданного в аренду, работ, услуг) в белорусских рублях резидентом по договорам, заключенным между другим резидентом и нерезидентом, с нарушением требований законодательства – влечет наложение штрафа в размере до десяти базовых величин, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере до двадцати процентов от суммы этих средств.

5. Распоряжение в нарушение законодательства денежными средствами от экспорта товаров (нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, имущества, переданного в аренду, работ, услуг) без зачисления на свой счет – влечет наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере суммы средств, не зачисленной на свой счет.

6. Перечисление в нарушение законодательства денежных средств со

своего счета для оплаты товаров (нераскрытой информации, исключительных прав на объекты интеллектуальной собственности, имущественных прав, имущества, полученного в аренду, работ, услуг), если импортером является иное лицо, – влечет наложение штрафа в размере до двадцати базовых величин, а на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – в размере суммы перечисленных средств.

Ответственность за совершение правонарушений, предусмотренных частями 1–3, не применяется в подтвержденных документами случаях, если:

– товар в то время, когда риски нес резидент, оказался уничтоженным, безвозвратно утерянным вследствие аварии или действия непреодолимой силы;

– произошла недостача в силу естественного износа или убыли при нормальных условиях транспортировки и хранения;

– товар выбыл из владения резидента вследствие неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства;

возврат переведенной в счет оплаты товара суммы оказался невозможным в силу действия непреодолимой силы, объявленного иностранным государством моратория, а также неправомерных действий органов или должностных лиц иностранного государства.

Уголовная ответственность в сфере внешнеэкономической деятельности установлена за следующие противоправные действия:

1) Невозвращение из-за границы денежных средств (ст. 225 УК);

2) Контрабанда (ст. 228 УК);

3) Незаконное перемещение товаров через таможенную границу (ст. 228¹ УК);

4) Незаконные экспорт или передача в целях экспорта объектов экспортного контроля (ст. 229 УК);

5) Уклонение от уплаты таможенных платежей (ст. 231 УК).

4. Валютное регулирование и валютный контроль

Государственное регулирование валютных отношений осуществляется Президентом Республики Беларусь, органами валютного регулирования и валютного контроля путем осуществления:

– валютного регулирования;

– валютного контроля.

Валютное регулирование – деятельность государственных органов (органов валютного регулирования) по установлению порядка обращения валютных ценностей, в том числе правил владения, пользования и распоряжения ими.

В соответствии с Законом Республики Беларусь от 22.07.2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» (далее – Закон о валютном регулировании и валютном контроле) к **валютным ценностям** относятся:

- иностранная валюта;
- ценные бумаги в иностранной валюте;
- белорусские рубли, ценные бумаги в белорусских рублях в случае проведения с ними валютных операций между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами, а также в случае их ввоза, пересылки в Республику Беларусь или вывоза, пересылки из Республики Беларусь.

Валютными операциями являются:

- операции между резидентами, между резидентами и нерезидентами, между нерезидентами по использованию валютных ценностей в качестве платежного средства, а также по приобретению, отчуждению валютных ценностей, за исключением валютно-обменных операций;

- операции резидентов с валютными ценностями по счетам, открытым в банках Республики Беларусь, иностранных банках, не влекущие перехода права собственности на эти валютные ценности;

- операции нерезидентов с валютными ценностями по счетам, открытым в банках Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эти валютные ценности;

- перечисление лицом валютных ценностей со счета, открытого в иностранном банке, на свой счет, открытый в банке Республики Беларусь, а также со счета, открытого в банке Республики Беларусь, на свой счет, открытый в иностранном банке;

- приобретение валютных ценностей в порядке наследования;

- передача валютных ценностей в доверительное управление и их возврат;

- передача валютных ценностей на хранение и их возврат;

- ввоз, пересылка в Республику Беларусь, а также вывоз, пересылка из Республики Беларусь валютных ценностей.

Валютно-обменные операции:

- покупка иностранной валюты за белорусские рубли;

- продажа иностранной валюты за белорусские рубли;

- конверсия (обмен) одного вида иностранной валюты на другой вид иностранной валюты.

Резиденты и нерезиденты проводят валютные операции в соответствии с требованиями валютного законодательства на основании заключенных ими валютных договоров либо на иных основаниях, предусмотренных законодательством Республики Беларусь и (или) законодательством иностранных государств.

Органами валютного регулирования в Республике Беларусь являются Национальный банк и Совет Министров Республики Беларусь.

Национальный банк как орган валютного регулирования при проведении государственной политики в сфере валютного регулирования:

1. устанавливает порядок и случаи использования валютных ценностей при проведении валютных операций резидентами и нерезидентами;

2. устанавливает порядок регистрации валютных договоров, перечень валютных операций, при проведении которых валютный договор подлежит регистрации, а также предельный размер суммы обязательств по валютному договору, при превышении которого валютный договор подлежит регистрации;

3. устанавливает порядок проведения валютно-обменных операций на внутреннем валютном рынке;

4. устанавливает порядок совершения операций с электронными деньгами с учетом требований Закона о валютном регулировании и валютном контроле и иных актов валютного законодательства, регулирующих использование иностранной валюты между резидентами, белорусских рублей и иностранной валюты между резидентами и нерезидентами, белорусских рублей и иностранной валюты между нерезидентами;

5. устанавливает объем, содержание и формы отчетности о валютных операциях и иной необходимой для ведения статистики платежного баланса и целей мониторинга валютных операций информации, предоставляемых резидентами, в том числе банками Республики Беларусь, Банком развития, порядок их составления и предоставления в Национальный банк;

6. устанавливает случаи и порядок представления резидентами и нерезидентами в банки Республики Беларусь, Банк развития документов и иной информации, подтверждающих соответствие проводимых валютных операций требованиям валютного законодательства, а также содержание этой информации;

7. проводит мониторинг валютных операций, устанавливает порядок его проведения и использования его данных;

8. использует сведения, полученные при регистрации валютных договоров, без согласия резидентов для целей мониторинга валютных операций;

9. принимает нормативные правовые акты, в том числе совместно с иными органами валютного регулирования и валютного контроля в случаях, предусмотренных Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами;

10. выполняет другие функции и осуществляет иные полномочия, предусмотренные Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами.

Совет Министров Республики Беларусь как орган валютного регулирования:

1. взаимодействует с Национальным банком по вопросам валютного регулирования;
2. принимает нормативные правовые акты, содержащие нормы валютного законодательства, в случаях, предусмотренных Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами;
3. выполняет другие функции и осуществляет иные полномочия, предусмотренные Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами.

Валютный контроль – деятельность органов валютного контроля, направленная на обеспечение соблюдения резидентами и нерезидентами требований валютного законодательства Республики Беларусь.

Целями валютного контроля являются обеспечение соблюдения валютного законодательства резидентами и нерезидентами при проведении ими валютных операций, получение органами валютного контроля полной и достоверной информации о проводимых резидентами и нерезидентами валютных операциях.

Основными задачами валютного контроля являются:

1. совершенствование и обеспечение функционирования системы контроля за соблюдением валютного законодательства;
2. определение соответствия проводимых валютных операций валютному законодательству;
3. предупреждение, выявление и пресечение нарушений при проведении валютных операций;
4. обеспечение контроля за перемещением валютных ценностей в Республику Беларусь и из Республики Беларусь;
5. организация получения, хранения, учета и использования информации о проводимых валютных операциях, счетах резидентов в иностранных банках.

Органами валютного контроля в Республике Беларусь являются Совет Министров Республики Беларусь, Комитет государственного контроля, Национальный банк, Государственный таможенный комитет.

Совет Министров Республики Беларусь как орган валютного контроля определяет компетенцию республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, по обеспечению соблюдения подчиненными (входящими в состав (систему)) организациями валютного законодательства, выполняет другие функции и осуществляет иные полномочия, предусмотренные Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами.

Комитет государственного контроля как орган валютного контроля осуществляет координацию деятельности органов валютного контроля, а также выполняет другие функции и осуществляет иные полномочия, предусмотренные Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами.

Национальный банк как орган валютного контроля:

1. осуществляет валютный контроль за проведением банками Республики Беларусь, Банком развития валютных операций;

2. осуществляет контроль за предоставлением банками Республики Беларусь, Банком развития в Национальный банк информации о проводимых резидентами и нерезидентами валютных операциях;

3. привлекает в соответствии с законодательными актами банки Республики Беларусь, Банк развития к ответственности за нарушение валютного законодательства;

4. запрашивает и получает от государственных органов и иных организаций в согласованном с ними порядке информацию, необходимую для выполнения функций органа валютного контроля;

5. получает в соответствии с законодательными актами без письменного согласия физических лиц от государственных органов и иных организаций сведения из информационных систем, содержащих персональные данные, а также право доступа, в том числе удаленного, к информационным системам, содержащим такие данные, в согласованном с собственником (владельцем) информационного ресурса (системы) порядке с соблюдением требований законодательства о защите информации, распространение и (или) предоставление которой ограничено;

6. выполняет другие функции и осуществляет иные полномочия, предусмотренные Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами.

Государственный таможенный комитет как орган валютного контроля осуществляет контроль за соблюдением регулирующих таможенные правоотношения международных договоров Республики Беларусь, международно-правовых актов, составляющих право Евразийского экономического союза, законодательства о таможенном регулировании в связи с перемещением валютных ценностей через таможенную границу Евразийского экономического союза, а также выполняет другие функции и осуществляет иные полномочия, предусмотренные Законом о валютном регулировании и валютном контроле и иными законодательными актами.

Органы валютного контроля вправе совместно осуществлять контроль за проведением валютных операций резидентами и нерезидентами, контроль за деятельностью которых входит в компетенцию этих органов.

Орган валютного контроля, получивший документально подтвержденную информацию о нарушении валютного законодательства резидентом или нерезидентом, контроль за деятельностью которых не входит в компетенцию этого органа, обязан передать эту информацию соответствующему органу валютного контроля.

Органы валютного контроля осуществляют в согласованном между ними порядке обмен финансовой и экономической информацией, необходимой для выполнения функций органов валютного контроля.

Национальный банк и Министерство по налогам и сборам осуществляют обмен сведениями, составляющими налоговую тайну юридических и физических лиц, на основании соглашения, заключенного между ними. Перечень таких сведений и срок их представления определяются Национальным банком совместно с Министерством по налогам и сборам.