

УДК 347.73:339.74

К.Н. Айдарханова

Казахский национальный университет имени аль-Фараби,  
Республика Казахстан, г. Алматы  
E-mail: aidarkhanova\_k@mail.ru

### К вопросу о валютном контроле в Республике Казахстан в условиях Таможенного союза

В статье рассматриваются некоторые вопросы валютного контроля, связанные с функционированием Таможенного союза и унификацией валютного законодательства. В условиях глобализации и интеграции необходимо усовершенствовать механизм валютного контроля с целью пресечения незаконного вывоза капитала из страны.

**Ключевые слова:** валютное законодательство, валютный контроль, агенты валютного контроля, валютные операции.

K.N. Aydarkhanova

### On the problem of currency control in Kazakhstan in the Customs Union

This article discusses some of the issues of currency controls related to the functioning of the Customs Union and the unification of the currency legislation. In the context of globalization and integration necessary developing methods of foreign exchange controls to curb illegal export of capital from the country.

**Key words:** currency legislation, currency control, agents of currency control, currency operations.

К.Н. Айдарханова

### Кеден одағы жағдайында Қазақстан Республикасындағы валюталық бақылаудың кейбір мәселелері

Мақалада Кедендік одақ қызметімен және валюталық заңнаманы үйлестірумен байланысты валюталық бақылаудың кейбір мәселелері қарастырылады. Жаһандану және ықпалдастық жағдайында елден заңсыз капиталды шетке шығарудың жолын кесу мақсатында валюталық бақылау тетігін жетілдіру қажет.

**Түйін сөздер:** валюталық заңнама, валюталық бақылау, валюталық бақылау агенттері, валюталық операциялар.

Согласно Закону «О валютном регулировании», валютный контроль в Республике Казахстан осуществляется органами и агентами валютного контроля [1, ст. 28]. К органам валютного контроля в Республике Казахстан Закон относит Национальный банк Республики Казахстан и Правительство Республики Казахстан, которые вправе в соответствии с законодательством Республики Казахстан осуществлять функции валютного регулирования. Агентами

валютного контроля являются уполномоченные банки и уполномоченные организации, осуществляющие отдельные виды банковских операций, а также другие организации, на которые в соответствии с полученными лицензиями возложена обязанность контроля за соблюдением валютного законодательства при проведении ими операций. Органы и агенты валютного контроля в пределах своей компетенции обязаны осуществлять контроль над валютными операциями,

проводимыми резидентами и нерезидентами в Республике Казахстан, в части соответствия этих операций законодательству Республики Казахстан, условиям лицензий или регистрационных свидетельств Национального банка Республики Казахстан.

Основным органом валютного регулирования в Республике Казахстан является Национальный банк Республики Казахстан [1, ст. 29].

Следует отметить, что Национальный банк как орган валютного регулирования занимает особое правовое положение. Как отмечает А.И. Худяков, «Национальный банк выступает одновременно в качестве: 1) государственного органа, издающего нормативные акты по валютным вопросам; 2) субъекта, принимающего индивидуальные акты, направленные на реализацию своего собственного нормативного акта; 3) хозяйствующего субъекта, участвующего при осуществлении валютных операций, являясь стороной соответствующего договора (например, при продаже иностранной валюты); 4) органом, привлекающим к ответственности за нарушение валютного законодательства, т. е. того законодательства, которое он сам же принял» [2, с. 176].

Национальный банк Республики Казахстан как основной орган валютного регулирования устанавливает:

1) требования к осуществлению резидентами деятельности, связанной с использованием валютных ценностей;

2) порядок осуществления резидентами и нерезидентами валютных операций, в том числе режимы валютного регулирования: лицензирования; регистрации; уведомления;

3) порядок осуществления мониторинга валютных операций нерезидентов, осуществляющих деятельность на территории Республики Казахстан (валютный мониторинг);

4) формы учета и отчетности по валютным операциям, обязательные для исполнения всеми резидентами и нерезидентами, по согласованию с уполномоченными государственными органами в соответствии с их компетенцией.

К числу правомочий Национального банка относится выдача лицензии на проведение валютных операций, а также выдача разрешения на вывоз валютных ценностей.

Предусмотрено также, что Национальный банк вводит и отменяет режим обязательной продажи выручки в иностранной валюте от экспорта товаров (работ, услуг).

Характерно, что Национальный банк в случае установления фактов нарушения банками и иными лицами банковского и валютного законодательства Республики Казахстан вправе налагать санкции, предусмотренные этим законодательством. В то же время Национальный банк сам выступает в качестве непосредственного участника валютных операций: он вправе покупать и продавать иностранную валюту, открывать счета в зарубежных банках, действовать как представитель иностранных банков, иностранных правительств, а также международных финансовых организаций.

В целях совершенствования нормативной правовой базы, устанавливающей порядок организации и проведения проверок по вопросам соблюдения валютного законодательства Республики Казахстан, Национальный банк Республики Казахстан устанавливает правила организации и проведения таких проверок. Данные Правила четко определяют порядок составления и утверждения планов проверок, порядок организации проверок и обеспечение условий для их проведения; а также порядок оформления и рассмотрения результатов проверок по определению соответствия деятельности уполномоченных банков, уполномоченных организаций, осуществляющих отдельные виды банковских операций, других юридических и физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица требованиям валютного законодательства.

Наряду с уполномоченными банками агентами валютного контроля являются таможенные органы, которые в соответствии с таможенным законодательством осуществляют валютный контроль при перемещении валютных ценностей через таможенную границу [3, п. 4 ст. 183].

В этих целях таможенные органы:

– обеспечивают контроль за соблюдением участниками внешнеэкономической деятельности валютного законодательства;

– информируют Национальный банк о движении товаров и транспортных средств через таможенную границу в порядке, определенном уполномоченным органом по вопросам таможенного дела по согласованию с Национальным банком;

– уведомляют Национальный банк и банки второго уровня о нарушениях валютного законодательства, выявленных таможенными органами.

Иными словами, Национальный банк Республики Казахстан формирует правовую базу

валютного контроля и вправе применять предусмотренные Административным кодексом Республики Казахстан санкции за нарушение валютного законодательства. Агенты валютного контроля при выполнении возложенных на них функций валютного контроля подотчетны органам валютного контроля. Следовательно, уполномоченные банки и уполномоченные организации несут ответственность за выполнение требований законодательства.

Закон «О валютном регулировании и валютном контроле» содержит требования к осуществлению деятельности, связанной с использованием валютных ценностей, согласно которым отдельные виды деятельности, связанной с использованием валютных ценностей, подлежат лицензированию Национальным банком Республики Казахстан. К их числу относятся:

- 1) осуществление розничной торговли и оказание услуг за наличную иностранную валюту;
- 2) организация обменных операций с иностранной валютой уполномоченными организациями [1, п. 1 ст. 6].

Национальный банк Республики Казахстан устанавливает квалификационные требования к указанным видам деятельности, а также порядок регистрации (открытия) дополнительных торговых точек и обменных пунктов. Так, при регистрации обменного пункта выдается документ установленного образца – регистрационное свидетельство обменного пункта. Для уполномоченных организаций дополнительно устанавливаются порядок согласования учредительных документов, требования к составу учредителей, организационно-правовой форме, размеру и порядку формирования уставного капитала, ограничения по созданию подразделений и участию в других юридических лицах [18, п. 2 ст. 6].

Валютное законодательство Республики Казахстан определяет порядок совершения операций с валютными ценностями. Так, продажа и покупка иностранной валюты в Республике Казахстан производятся резидентами и нерезидентами исключительно через уполномоченные банки, их обменные пункты, а также обменные пункты уполномоченных организаций в порядке, установленном Национальным банком Республики Казахстан [1, п. 2 ст. 17].

В связи с функционированием Таможенного союза России, Казахстана и Беларуси валютное законодательство стран-членов ТС было унифицировано в части перемещения валютных ценностей через таможенную границу Таможенно-

го союза. Так главами государств-участников Таможенного союза 5 июля 2010 года в г.Астана был подписан Договор о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза (Решение МТС ЕврАзЭС от 5 июля 2010 г., Решение КТС от 20 мая 2010 г. №271).

17 января 2011 года Президентом Республики Казахстан был подписан Закон Республики Казахстан «О ратификации Договора о порядке перемещения физическими лицами наличных денежных средств и (или) денежных инструментов через таможенную границу Таможенного союза» за №389.

Согласно действующему валютному законодательству РК, физические лица – резиденты и нерезиденты вправе вывозить из Республики Казахстан наличную иностранную валюту в размере, не превышающем эквивалента десяти тысяч долларов США, без представления документов, подтверждающих происхождение вывозимой наличной иностранной валюты. При вывозе наличной иностранной валюты из Республики Казахстан физическими лицами – резидентами и нерезидентами в размере, превышающем эквивалент десяти тысяч долларов США, необходимо представление в таможенные органы Республики Казахстан документов (перечень устанавливается Национальным банком РК), подтверждающих легальность их происхождения, на сумму, превышающую эквивалент десяти тысяч долларов США. Ввоз и вывоз из Республики Казахстан физическими лицами – резидентами и нерезидентами наличной иностранной и (или) национальной валюты в размере, превышающем эквивалент трех тысяч долларов США, подлежат обязательному декларированию таможенному органу Республики Казахстан путем подачи таможенной декларации на всю сумму ввозимой или вывозимой наличной иностранной и (или) национальной валюты. Форма пассажирской таможенной декларации и порядок ее заполнения, утверждены решением Комиссии Таможенного союза от 18 июня 2010 года № 287.

Ввоз и вывоз из Республики Казахстан платежных документов (векселей, чеков, в том числе дорожных), номинальная стоимость (номинал) которых выражена в национальной и иностранной валюте, не подлежат письменному декларированию и осуществляются без ограничений. Порядок таможенного оформления

ввоза и вывоза валютных ценностей, наличной национальной валюты, ценных бумаг и платежных документов, номинал и (или) стоимость которых выражены в национальной валюте, а также не имеющих номинала ценных бумаг, выпущенных резидентами, осуществляется в соответствии с таможенным законодательством Республики Казахстан [1, ст. 18].

Следует отметить, анализ валютного законодательства в Республике Казахстан показывает, что оборот всех валютных ценностей в РК в той или иной мере ограничен. В целом установление различных запретов, ограничений, лицензирования валютных операций и т.п. на практике позволяет властям эффективно контролировать денежное обращение, уровень ликвидности банковской системы, процентные ставки, так как внешнее воздействие тщательно устанавливается и нейтрализуется. Такие меры позволяют государству быть уверенным, что предпринимаемые им меры позволят достигнуть поставленной цели. В связи с этим валютные ограничения получили широкое распространение по всему миру.

Сегодня речь идет о создании единого экономического пространства на постсоветском пространстве, начало которому было положено с формированием и развитием Таможенного союза Беларуси, Казахстана и России. В современных экономических условиях имеет место тенденция к международной кооперации производства и расширению международной торговли, обусловленная выходом процесса концентрации и централизации капитала за пределы национальных границ. Еще в 1776 г. классик экономической теории А. Смит, обосновавший идею «свободы торговли», в своем труде «Исследование о природе и причинах богатства народов» сформулировал вывод о том, что свободный обмен товарами позволяет полностью использовать весь потенциал каждой страны по созданию национального богатства. Согласно его теории выгоду получают страны, активно участвующие в международном разделении труда, которое должно осуществляться с учетом тех абсолютных преимуществ, которыми обладает та или иная страна [4, с. 168]. Обмен между нациями позволяет каждой из них реализовать излишки конкурентоспособного производства и, таким образом, придать стои-

мость тому, что иначе было бы бесполезным. В итоге, расширяя рынок за пределы национальных границ, обеспечивается развитие производства внутри страны и тем самым повышается национальный доход.

Однако не следует забывать о том, что с другой стороны усиление тенденции к глобализации и регионализации способствует выходу рыночных сил из-под контроля государства. Возможность в этих условиях бесконтрольного вывоза капитала из страны должна быть ограничена эффективным валютным контролем. Анализ развития системы валютного контроля в Республике Казахстан и других странах показал, что основные направления валютного контроля за экспортно-импортными операциями, его отдельные ограничительные меры обусловлены состоянием социально-экономического развития стран, местом их промышленности и других отраслей в мировом хозяйстве, а также спецификой экспорта и импорта в самих странах. И здесь мы согласимся с мнением российского ученого-экономиста К.А. Федосеева, который считает, что либерализацию валютного контроля по мере перехода к цивилизованным рыночным отношениям следует считать не вполне устойчивым процессом. Это обосновывается тем, что при общей направленности валютного контроля в сторону либерализации наблюдается возврат к более жестким мерам, поскольку в переходных условиях сохраняется объективная необходимость усиления валютного контроля в отдельные периоды, возврата к жестким административным мерам, повышения его эффективности и использования его в качестве одного из инструментов регулирования экспорта и импорта [5, с. 114].

Следует иметь в виду опыт создания различных региональных союзов в мировом сообществе, который показывает, что создание и развитие единого экономического пространства и интеграция финансовых систем должны происходить поэтапно и идти в направлении развития торгово-экономических отношений, развития предпринимательства и инвестиций, развития денежно-кредитных, финансовых и валютных отношений, последовательной гармонизации законодательств, проведения согласованной социальной политики.

**Литература**

- 1 Закон Республики Казахстан «О валютном регулировании и валютном контроле» (с изменениями и дополнениями по состоянию на 06.01.2012 г.).
- 2 Худяков А.И. Финансовое право Республики Казахстан. Общая часть. – Алматы: ТОО «Баспа», 2001. – 272 с.
- 3 Кодекс Республики Казахстан «О таможенном деле в Республике Казахстан (с изменениями и дополнениями по состоянию на 04.07.2013 г.).
- 4 Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. – М.: Соцэкгиз, 1962. – 684 с.
- 5 Смит А. Исследования о природе и причинах богатства народов. – М.: Соцэкгиз, 1962. – 684 с.

**References**

- 1 Zakon Respubliki Kazahstan «O valjutnom regulirovanii i valjutnom kontrole» (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 06.01.2012 g.).
- 2 Hudjakov A.I. Finansovoe pravo Respubliki Kazahstan. Obshhaja chast'. – Almaty: TOO «Baspa», 2001. – 272 s.
- 3 Kodeks Respubliki Kazahstan «O tamozhennom dele v Respublike Kazahstan (s izmenenijami i dopolnenijami po sostojaniju na 04.07.2013 g.).
- 4 Smit A. Issledovanija o prirode i prichinah bogatstva narodov. – M.: Socjekiz, 1962. – 684 s.
- 5 Smit A. Issledovanija o prirode i prichinah bogatstva narodov. – M.: Socjekiz, 1962. – 684 s.