

*Смирнова Е.В., Куприянова О.С. Теоретические аспекты ответственности за нарушение валютного законодательства // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 12 (декабрь). – АРТ 568-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>*

**РУБРИКА: ЮРИДИЧЕСКИЕ НАУКИ**

**УДК 34**

**Смирнова Елизавета Владимировна,  
Куприянова Ольга Сергеевна**  
студентки 4 курса Юридического Института  
Владимирского государственного университета имени  
Александра Григорьевича и Николая Григорьевича Столетовых  
[daliws23@gmail.com](mailto:daliws23@gmail.com)

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА  
НАРУШЕНИЕ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

*Аннотация:* Статья посвящена исследованию особенностей теоретических аспектов ответственности за нарушение валютного законодательства, выявлению пробелов в валютном законодательстве и предложению решений которые позволят восполнить имеющиеся пробелы.

*Ключевые слова:* валютное законодательство, финансовое право, финансово-правовая ответственность, валютная ответственность.

**Smirnova Elizaveta Vladimirovna  
Kupriyanova Olga Sergeevna,**  
Fourth-year students of the Law Institute  
of Vladimir State University  
Alexander G. and Nicholas G. Stoletovs

**THEORETICAL ASPECTS OF LIABILITY FOR VIOLATION OF  
CURRENCY LEGISLATION**

The article is devoted to the study of the specifics of the theoretical aspects of liability for violation of currency legislation, the identification of gaps in the currency legislation and the proposal of solutions that will make up for the gaps.

*Key words:* currency legislation, financial law, financial and legal responsibility, currency responsibility.

В странах всего мира, в том числе и в России денежное регулирование играет важную роль. Весомое значение выражается в том, что денежное регулирование является неотъемлемой частью в обеспечении как государственного суверенитета, так и в устойчивости финансово-экономической системы. Валютные отношения в Российской Федерации являются объектом внимания и регулирования как на федеральном, так и на региональном уровнях. Но при этом не исключается наличие весомых проблем в соблюдении валютного законодательства и, как следствие, вероятность его нарушения.

При рассмотрении данного вопроса следует начать с выделения таких серьезных пробелов всего финансового законодательства как отсутствие закрепления понятия финансово-правовой ответственности, крайне нечеткая регламентация вопросов о ее основаниях и формах. Утрачено и такое важнейшее понятие, как «финансовая дисциплина», чем в значительной мере вызваны причины многих финансовых правонарушений в экономике<sup>1</sup>. В настоящее время многие ученые полагают, что теоретические наработки позволяют утверждать, что финансово-правовая ответственность - самостоятельный вид правовой ответственности. Доктринальное понимание сущности финансово-правовой ответственности

---

<sup>1</sup> Яшина Н.В., Ярыгина Н.А. Актуальные вопросы управления денежными потоками // Вестник НГИЭИ – 2015. – № 3. – С. 100-104.

не вызывает существенных разногласий<sup>2</sup>. Так, С.Е. Батыров считает, что финансово-правовая ответственность - это правоотношение, возникающее из нарушения установленных законодательством финансовых обязательств, выражающееся в применении к правонарушителю мер финансово-правового характера, влекущих за собой наступление невыгодных имущественных последствий вследствие отрицательной оценки государством его противоправного виновного деяния, наступление которых обеспечивается возможностью государственного принуждения<sup>3</sup>. Что касается применения валютной ответственности (разновидности финансовой) к правонарушителям, то в практике ее применения имеется немало проблем, которые обусловлены несовершенством существующего валютного законодательства. Одна из важнейших нерешенных проблем является отсутствие в законодательстве дефиниции валютного правонарушения и также не определено являются ли нарушения валютного законодательства самостоятельным видом правонарушений или представляет собой совокупность различных видов правонарушений таких как уголовных, административных и т.д.<sup>4</sup>.

В связи с этим следует выделить подходы к проблеме юридической природы валютных правонарушений.

Во-первых, валютные правонарушения можно признать самостоятельным видом правонарушений, то есть первый подход заключается в нарушении норм именно валютного права<sup>5</sup>

---

<sup>2</sup> Грачева Е.Ю. Финансовое право. Учебник для ВУЗов. Изд. № «Проспект». 2012.

<sup>3</sup> Батыров С.Е. Финансово-правовая ответственность: Автореф. дис. канд. юрид. наук. – М., 2003.

<sup>4</sup> Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник 5-е изд., перераб. и доп. М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – С. 697.

<sup>5</sup> Емелин А.В. Понятие «валютное правонарушение» в российской юридической науке – М., 2011 – С. 16

Данная позиция является результатом квалификации валютного права как самостоятельной комплексной отрасли права. Но при этом следует учитывать, что за различные виды валютных правонарушений законодательством предусмотрена ответственность различных отраслей права. Следовательно, этот факт ставит под сомнение квалификацию валютных правонарушений как самостоятельного вида правонарушений.

Во втором подходе можно выделить две модели финансовая и административная. Сторонники первой модели, при исследовании вопросов упускают из вида тот факт, что доля валютных правонарушений, посягающих на общественные отношения, регулируемые финансовым правом, значительно меньше, чем, например, посягающих на объект правового регулирования административного права. Но и вторую модель нельзя признать корректной поскольку, например, в уголовном праве также установлены санкции непосредственно за нарушение норм валютного права (например, ст.193 УК РФ).

В третьем подходе рассматривается не валютное правонарушение как особый вид, а совокупности правонарушений валютного законодательства, которая представляет собой лишь разновидности нарушений норм, относящихся к различным отраслям права, что требует соответствующим образом разграничить их на отраслевые подвиды.

Четвертый подход предусматривает, что валютные правонарушения с одной стороны есть совокупность правонарушений относящихся к различным отраслям права, а с другой стороны он основывается на необходимости, в то же время, формулировки и нормативного закрепления определения валютного правонарушения в целях наиболее эффективного обеспечения прав лиц, привлекаемых к ответственности за нарушения валютного законодательства, и недопущения одновременного применения

нескольких разноотраслевых мер ответственности за одно и то же валютное правонарушение.

Основанием ответственности за нарушение валютного законодательства является правонарушение. Впервые признаки валютного правонарушения были сформулированы Конституционным Судом РФ в Определении от 04.03.1999 г. №50-О «По жалобе закрытого акционерного общества «Производственно- коммерческая компания «Пирамида» на нарушение конституционных прав и свобод пунктом 4 статьи 14 Закона Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле»<sup>6</sup>.

Сегодня понятие валютного правонарушения ни в одном законе не закреплено, но все его признаки законодательством зафиксированы. Валютное правонарушение имеет важное значение для правоприменительной практики.

На основе имеющихся теоретических разработок и, исходя из правоприменительной практики, Паукова Н.И. предлагает включить следующую редакцию понятия «валютное правонарушение» в п.2 ст. 25 ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле». Валютное правонарушение – противоправное, общественно опасное, виновное деяние (действие или бездействие), совершенное резидентами и нерезидентами (умышленно или по неосторожности), за которое валютным законодательством установлена юридическая ответственность<sup>7</sup>.

---

<sup>6</sup> Крохина Ю.А. Финансово-правовая ответственность – необходимый атрибут правового государства //Правовое государство: теория и практика – 2013 – №2 – С. 69-76

<sup>7</sup> Паукова Н.И. [Юридическая ответственность за нарушения валютного законодательства](#) // [Уголовный закон: современное состояние и перспективы развития](#) 2016. С. 88-92.

В данном определении можно выделить совокупность таких наиболее существенных юридических валютного правонарушения как: противоправность деяния, то есть валютное правонарушение выражается в деянии, которое нарушает акты валютного законодательства и акты органов валютного регулирования. К актам валютного законодательства Российской Федерации можно отнести Федеральный Закон Российской Федерации от 10.12.2003 № 173 «О валютном регулировании и валютном контроле», а к актам органов валютного регулирования - нормативные правовые акты Правительства РФ и Банка России.

Противоправность является юридическим выражением материальной характеристики общественного свойства валютного правонарушения. Противоправное деяние в сфере валютных отношений может совершаться в форме действия (например, отказ от обязательной продажи части валютной выручки) или бездействия (например, не перечисление из-за границы валютной выручки);

Виновность предусматривается валютным законодательством как психическое отношение лица в форме умысла или неосторожности к совершаемому деянию и его последствиям.

Наказуемость деяния выражается в негативных последствиях в виде административных или уголовных санкций.

Таким образом на основании анализа закона о валютном регулировании, рассмотренных научных мнений изученных подходов к проблеме юридической природы валютных правонарушений и основополагающих признаков валютного правонарушения можно дать следующее определение понятия «валютное правонарушение» – предусмотренное законом виновное, противоправное, общественно вредное деяние в форме действия или бездействия деликтоспособного лица,

являющегося субъектом валютных правоотношений, посягающее на установленный законодательством порядок осуществления валютного контроля и валютного обращения, за совершение которого действующим законодательством установлена ответственность.

Включение в текст Федерального Закона Российской Федерации «О валютном регулировании и валютном контроле» понятия «валютное правонарушение» позволит исключить их толкование в различном содержании, ссылаясь на разные научные взгляды, что в свою очередь значительно упростит выявление и пресечение нарушений в сфере валютного законодательства.

#### Список использованной литературы:

1. Батыров С.Е. Финансово-правовая ответственность: Автореф. дис. канд. юрид. наук. – М., 2003.
2. Грачева Е.Ю. Финансовое право. Учебник для ВУЗов. Изд. № «Перспект». 2012.
3. Крохина Ю.А. Финансово-правовая ответственность – необходимый атрибут правового государства //Правовое государство: теория и практика – 2013 – №2 – С. 69-76
4. Крохина Ю.А. Финансовое право России: Учебник 5-е изд., перераб. и доп. М.: Норма: ИНФРА-М, 2014 – С. 697.
5. Паукова Н.И. Юридическая ответственность за нарушения валютного законодательства // Уголовный закон: современное состояние и перспективы развития 2016. С. 88-92.
6. Яшина Н.В., Ярыгина Н.А. Актуальные вопросы управления денежными потоками // Вестник НГИЭИ – 2015. – № 3. – С. 100-104.

*Дата поступления в редакцию: 20.12.2017 г.*

*Опубликовано: 26.12.2017 г.*

*© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2017*

*© Смирнова Е.В., Куприянова О.С., 2017*