

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
22 июля 2003 г. № 225-З

2/977

(25.07.2003)

О внесении дополнений и изменения в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь и изменений в Закон Республики Беларусь «О введении в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь»*Принят Палатой представителей**25 июня 2003 года**Одобен Советом Республики**30 июня 2003 года*

Статья 1. Внести в Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь от 19 декабря 2002 года (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 4, 2/920) следующие дополнения и изменение:

1. Статью 2 дополнить пунктами 1 и 2 следующего содержания:

«1. Каждое лицо обязано уплачивать законно установленные налоги, сборы (пошлины), по которым это лицо признается плательщиком.

2. Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги, сборы (пошлины), а также обладающие установленными настоящим Кодексом признаками налогов, сборов (пошлин) иные взносы и платежи, не предусмотренные настоящим Кодексом либо установленные в ином порядке, чем это определено Конституцией Республики Беларусь, настоящим Кодексом, принятыми в соответствии с ним законами, регулирующими вопросы налогообложения, актами Президента Республики Беларусь.»

2. В статье 3:

пункт 1 дополнить частью второй следующего содержания:

«Включение положений, регулирующих вопросы налогообложения, в другие акты законодательства запрещается, если иное не установлено настоящим Кодексом или Президентом Республики Беларусь.»;

дополнить статью пунктом 2 следующего содержания:

«2. Положения нормативных правовых актов, принимаемых на основании и во исполнение настоящего Кодекса, не могут противоречить положениям настоящего Кодекса, а равно выходить за пределы содержания этих положений или предоставленных ими соответствующему органу полномочий. Положения настоящего пункта не распространяются на акты Президента Республики Беларусь, изданные в соответствии с Конституцией Республики Беларусь.»

3. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьей 6 следующего содержания:

«Статья 6. Налоги, сборы (пошлины)

1. Налогом признается обязательный индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в республиканский и (или) местные бюджеты.

2. Сбором (пошлиной) признается обязательный платеж в республиканский и (или) местные бюджеты, взимаемый с организаций и физических лиц, как правило, в виде одного из условий совершения в отношении их государственными органами, в том числе местными Советами депутатов, исполнительными и распорядительными органами, иными уполномоченными организациями и должностными лицами, юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу специальных разрешений (лицензий), либо в связи с перемещением товаров через таможенную границу Республики Беларусь.

3. Не являются налогами, сборами (пошлинами) платежи, осуществляемые в рамках отношений, не регулируемых настоящим Кодексом и иными актами налогового законодательства, а также платежи в виде штрафов или иных санкций за нарушение законодательства.

4. Косвенными налогами признаются налог на добавленную стоимость и акцизы, если иное не установлено Президентом Республики Беларусь или нормами международных договоров, действующими для Республики Беларусь.

5. Налог считается установленным в случае, когда определены плательщики и следующие элементы налогообложения:

- объект налогообложения;
- налоговая база;
- налоговый период;
- налоговая ставка (ставки);
- порядок исчисления;

порядок и сроки уплаты.

6. При установлении сборов (пошлин) определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам (пошлинам).

7. При установлении налога, сбора (пошлины) могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования плательщиком.».

4. Статью 7 дополнить пунктами 2 и 3 следующего содержания:

«2. Республиканскими признаются налоги, сборы (пошлины), установленные законодательными актами и обязательные к уплате на всей территории Республики Беларусь.

3. Местными признаются налоги и сборы, устанавливаемые нормативными правовыми актами (решениями) местных Советов депутатов в соответствии с настоящим Кодексом и обязательные к уплате на соответствующих территориях.».

5. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьями 8 и 9 следующего содержания:

«Статья 8. Республиканские налоги, сборы (пошлины)

К республиканским налогам, сборам (пошлинам) относятся:

налог на добавленную стоимость;
акцизы;
налог на прибыль;
налоги на доходы;
подоходный налог с физических лиц;
экологический налог;
налоги с пользователей природных ресурсов;
налоги на имущество;
земельный налог;
дорожные налоги и сборы;
таможенная пошлина и таможенные сборы;
гербовый сбор;
оффшорный сбор;
консульский сбор;
экологический сбор за проезд автотранспортных средств по территориям национальных парков и заповедников;
государственная пошлина;
регистрационные и лицензионные сборы;
патентные пошлины.

Статья 9. Местные налоги и сборы

К местным налогам и сборам относятся:

налог с розничных продаж;
налог за услуги;
налог на рекламу;
сборы с пользователей.».

6. Статью 10 дополнить пунктами 1 и 3 следующего содержания:

«1. Особым режимом налогообложения признается специальный порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), применяемый в случаях и порядке, установленных Особой частью настоящего Кодекса или Президентом Республики Беларусь.»;

«3. При установлении особых режимов налогообложения плательщики и элементы налогообложения, а также налоговые льготы определяются в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом или Президентом Республики Беларусь.».

7. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьями 11 и 12 следующего содержания:

«Статья 11. Порядок установления, введения, изменения и прекращения действия республиканских налогов, сборов (пошлин)

1. Установление, введение, изменение и прекращение действия республиканских налогов, сборов (пошлин) осуществляются принятием закона о внесении изменений и дополнений в настоящий Кодекс либо Президентом Республики Беларусь.

2. Законы об установлении, введении новых, помимо предусмотренных настоящим Кодексом, или прекращении действия введенных республиканских налогов, сборов (пошлин), а также о внесении изменений в действующие республиканские налоги, сборы (пошлины) в части определения плательщиков, налоговых ставок, налоговой базы, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты принимаются при утверждении бюджета Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год и вступают в силу не ранее 1 января

года, следующего за годом его принятия. В исключительных случаях указанные законы могут приниматься при уточнении бюджета Республики Беларусь на текущий финансовый (бюджетный) год и (или) иметь иной срок вступления в силу, но не ранее дня их опубликования или доведения до всеобщего сведения иным предусмотренным законом способом.

Статья 12. Порядок установления, введения, изменения и прекращения действия местных налогов и сборов

1. Установление, введение, изменение и прекращение действия местных налогов и сборов осуществляются в соответствии с настоящим Кодексом принятием нормативного правового акта (решения) местного Совета депутатов.

2. Местный Совет депутатов вправе установить, ввести в действие или не устанавливать, не вводить либо прекратить действие ранее введенного им любого из местных налогов и сборов.

3. Нормативные правовые акты (решения) об установлении, введении и прекращении действия местных налогов и сборов, а также о внесении изменений в действующие местные налоги и сборы в части определения налоговых ставок, налоговых льгот, порядка исчисления, порядка и сроков уплаты принимаются при утверждении соответствующего местного бюджета на очередной финансовый (бюджетный) год и вступают в силу не ранее 1 января года, следующего за годом его принятия. В исключительных случаях указанные нормативные правовые акты (решения) могут приниматься при уточнении соответствующего местного бюджета на текущий финансовый (бюджетный) год и (или) иметь иной срок вступления в силу, но не ранее дня их опубликования или доведения до всеобщего сведения иным предусмотренным законом способом.

4. Решения об установлении, введении, изменении и прекращении действия местных налогов и сборов публикуются или доводятся до всеобщего сведения иным предусмотренным законом способом, вступают в силу после их официального опубликования и направляются установившими их местными Советами депутатов в финансовые и налоговые органы соответствующей административно-территориальной единицы в десятидневный срок с даты их принятия.»

8. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьей 20 следующего содержания:

«Статья 20. Взаимозависимые лица

Взаимозависимыми лицами признаются физические лица и (или) организации, наличие отношений между которыми оказывает непосредственное влияние на условия или экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц.

К таким отношениям относятся отношения:

между лицами, являющимися учредителями (участниками) одной организации; когда одно лицо выступает учредителем (участником) другой организации, если доля такого участия составляет не менее 20 процентов; когда одно лицо подчиняется другому по должностному положению либо одно лицо находится (непосредственно или косвенно) под контролем другого лица; когда лица совместно (непосредственно или косвенно) контролируют третье лицо; когда физические лица состоят в соответствии с законодательством в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства, усыновителя и усыновленного, а также опекуна, попечителя и подопечного.»

9. Пункт 1 статьи 22 дополнить подпунктом 1.13 следующего содержания:

«1.13. при реализации товаров (работ, услуг) за наличный расчет обеспечивать прием наличных денежных средств в порядке, определяемом законодательством;»

10. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьей 31 следующего содержания:

«Статья 31. Реализация товаров (работ, услуг)

1. Реализацией товаров (работ, услуг) признается отчуждение товара одним лицом другому лицу (выполнение работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу) на возмездной или безвозмездной основе, если иное не установлено настоящей статьей, вне зависимости от способа приобретения прав на товары (результаты выполненных работ, оказанных услуг) или формы соответствующих сделок.

Реализацией товаров (работ, услуг) признается также использование товаров (работ, услуг) для собственного потребления, если соответствующие затраты не относятся на издержки производства и обращения и иные операции в случаях, предусмотренных Особенной частью настоящего Кодекса или Президентом Республики Беларусь.

Момент фактической реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии с Особенной частью настоящего Кодекса или актами Президента Республики Беларусь.

2. Не признается реализацией товаров безвозмездная передача:

2.1. имущества организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;

2.2. имущества организации ее учредителю (участнику) в размере, не превышающем размера доли (пая, пакета акций) этого учредителя (участника), при ликвидации этой организации либо при выходе учредителя (участника) из этой организации;

2.3. имущества в пределах одного собственника по его решению или решению уполномоченного им органа;

2.4. имущества, принадлежащего физическому лицу, другому физическому лицу, состоящему с ним в соответствии с законодательством в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства, если такая передача не связана с осуществлением предпринимательской деятельности;

2.5. жилых помещений в домах государственного жилищного фонда при их приватизации гражданами Республики Беларусь.

3. Не признаются реализацией товаров:

3.1. отчуждение имущества в результате реквизиции, национализации или конфискации;

3.2. переход права собственности на имущество в результате наследования;

3.3. обращение в собственность государства бесхозяйного имущества, находок или кладов, безнадзорных животных;

3.4. передача имущества в качестве взносов в уставные фонды организаций, которые производятся учредителями (участниками) данных организаций.

4. Не признается реализацией работ (услуг) безвозмездное выполнение работ (оказание услуг) одним физическим лицом другому физическому лицу, состоящему с ним в соответствии с законодательством в брачных отношениях, отношениях близкого родства или свойства, если такие работы (услуги) не связаны с осуществлением предпринимательской деятельности.».

11. Статью 34 дополнить пунктами 1 и 3 следующего содержания:

«1. Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая применительно к конкретному налогу, сбору (пошлине) в соответствии с Особенной частью настоящего Кодекса или актами Президента Республики Беларусь.»;

«3. Если положения настоящего Кодекса и других актов налогового законодательства не позволяют однозначно отнести полученные плательщиком доходы к доходам от источников в Республике Беларусь либо к доходам от источников за пределами Республики Беларусь, отнесение дохода к тому или иному источнику, а также определение доли таких доходов осуществляются в порядке, установленном законодательством.».

12. Статью 38 дополнить пунктом 3 следующего содержания:

«3. Если денежных средств ликвидируемой организации, в том числе полученных от реализации ее имущества, недостаточно для исполнения в полном объеме налогового обязательства, уплаты причитающихся пеней, остающаяся задолженность погашается учредителями (участниками) указанной организации в случаях и пределах, установленных законодательными актами, а не погашенная после этого сумма задолженности признается безнадежным долгом и списывается в порядке, установленном законодательством.».

13. В статье 40:

пункт 1 после части второй дополнить частью третьей следующего содержания:

«При отсутствии наследника (наследников) или при отказе наследника (наследников) от принятия наследства, а также в случае, когда величина налогового обязательства умершего физического лица превышает стоимость наследуемого имущества, непогашенная сумма задолженности по налоговому обязательству умершего физического лица признается безнадежным долгом и списывается в порядке, установленном законодательством.»;

пункт 2 после части третьей дополнить частью четвертой следующего содержания:

«Задолженность по налоговому обязательству физического лица, признанного безвестно отсутствующим или недееспособным, а также не уплаченные им пени при недостаточности (отсутствии) имущества этого физического лица для исполнения его налогового обязательства, уплаты пеней в части, превышающей стоимость указанного имущества, признаются безнадежным долгом и списываются в порядке, установленном законодательством.».

14. Пункт 7 статьи 46 дополнить частью второй следующего содержания:

«Порядок проведения взаимозачета устанавливается законодательством.».

15. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьей 47 следующего содержания:

«Статья 47. Списание задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням

Признание задолженности по налогам, сборам (пошлинам), пеням невозможной к взысканию и ее списание производятся в порядке, установленном Президентом Республики Беларусь.».

16. Статью 62 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Порядок ведения налогового учета определяется законодательством.».

17. Статью 63 дополнить пунктом 4 следующего содержания:

«4. Формы налоговых деклараций (расчетов) по налогам, сборам (пошлинам) устанавливаются законодательством.».

18. В статье 66:

дополнить статью пунктом 1 следующего содержания:

«1. Форма заявления о постановке на учет в налоговом органе, перечень документов (сведений), представляемых плательщиком (иным обязанным лицом) одновременно с заявлением о постановке на учет, устанавливаются законодательством.»;

часть вторую пункта 5 изложить в следующей редакции:

«Порядок и условия присвоения, применения, а также изменения учетного номера плательщика устанавливаются законодательством.»;

пункт 6 дополнить частью второй следующего содержания:

«Порядок ведения Государственного реестра плательщиков (иных обязанных лиц) устанавливается законодательством.».

19. Статью 67 дополнить пунктами 1, 2 и 3 следующего содержания:

«1. Государственные и иные органы, осуществляющие государственную регистрацию организаций, обязаны сообщать в налоговый орган по месту нахождения организации о ее государственной регистрации в пятнадцатидневный срок со дня произведенной государственной регистрации, а о ликвидации организации – в пятидневный срок со дня вынесения (получения) решения о ликвидации организации.

2. Государственные и иные органы, осуществляющие государственную регистрацию индивидуальных предпринимателей, обязаны сообщать в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя о его государственной регистрации в пятнадцатидневный срок со дня произведенной государственной регистрации, а о прекращении его деятельности в качестве индивидуального предпринимателя – в пятидневный срок со дня вынесения (получения) решения о прекращении деятельности индивидуального предпринимателя.

3. Государственные органы и организации, осуществляющие учет и (или) регистрацию имущества и прав на него, обязаны передавать в налоговые органы сведения, необходимые для осуществления налогового контроля. Перечень и порядок передачи таких сведений устанавливаются законодательством.».

20. Статью 69 дополнить пунктом 6 следующего содержания:

«6. Порядок проведения налоговых проверок устанавливается законодательством.».

21. Статью 78 дополнить пунктом 1 следующего содержания:

«1. По итогам налоговой проверки должностными лицами налоговых органов составляются акт или справка по форме, установленной законодательством.».

22. Пункт 2 статьи 80 дополнить частью второй следующего содержания:

«Налоговые органы, а также таможенные органы и иные государственные органы, обладающие полномочиями налоговых органов, выполняют свои функции и взаимодействуют посредством реализации прав и выполнения обязанностей, установленных законодательством.».

23. Дополнить Общую часть Налогового кодекса статьей 81 следующего содержания:

«Статья 81. Права налоговых органов и их должностных лиц

1. Налоговые органы и их должностные лица в пределах своей компетенции имеют право:

1.1. получать от плательщика (иного обязанного лица) необходимые для исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин) документы (их копии), иную информацию, касающуюся деятельности и имущества плательщика (иного обязанного лица);

1.2. вызывать в налоговые органы плательщиков (иных обязанных лиц), а также других лиц, имеющих документы и (или) информацию о деятельности плательщиков (иных обязанных лиц), в отношении которых проводится налоговая проверка;

1.3. заявлять ходатайства:

1.3.1. о ликвидации организаций и прекращении деятельности индивидуальных предпринимателей;

1.3.2. о лишении организаций и индивидуальных предпринимателей специальных разрешений (лицензий) на осуществление определенных видов деятельности;

1.4. в порядке, установленном законодательством, направлять в суд иски (заявления):

1.4.1. о ликвидации организации, прекращении деятельности индивидуального предпринимателя;

1.4.2. о признании осуществляемой плательщиком (иным обязанным лицом) деятельности незаконной в случае нарушения установленного порядка ее осуществления, а также о признании сделок (договоров) недействительными;

1.4.3. о взыскании налога, сбора (пошлины), пени за счет имущества плательщика (иного обязанного лица);

1.4.4. об экономической несостоятельности (банкротстве) плательщика (иного обязанного лица);

1.4.5. другие иски (заявления), предусмотренные законодательством;

1.5. получать от других государственных органов, организаций и физических лиц необходимые для выполнения возложенных на налоговые органы обязанностей информацию и документы, в том числе заключения соответствующих специалистов, экспертов;

1.6. при проведении налоговой проверки проверять у должностных лиц организаций и физических лиц удостоверяющие личность документы, бухгалтерские книги и другие реестры учета, статистические и бухгалтерские отчеты, балансы, счета и иные документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), наличные деньги в кассе и у подотчетных лиц, ценные бумаги и другое имущество, а также в порядке, установленном законодательством, производить личный досмотр и досмотр находящихся при них вещей, документов, ценностей и транспортных средств;

1.7. взыскивать в установленном настоящим Кодексом порядке неуплаченные (не полностью уплаченные) суммы налогов, сборов (пошлин), пеней;

1.8. приостанавливать в случаях, установленных настоящим Кодексом, операции плательщиков (иных обязанных лиц) по их счетам в банках;

1.9. доступа должностных лиц налоговых органов, проводящих налоговую проверку, на территорию или в помещение плательщика (иного обязанного лица) в порядке, установленном статьей 74 настоящего Кодекса;

1.10. назначать инвентаризацию имущества плательщика (иного обязанного лица) и опечатывать кассы, помещения, места хранения документов и (или) имущества плательщика (иного обязанного лица);

1.11. в целях налогового контроля в порядке, определяемом законодательством, создавать налоговые посты, обеспечивая нахождение должностных лиц налоговых органов на территории и (или) в помещениях плательщика (иного обязанного лица);

1.12. вносить в компетентные органы предложения о приостановлении выезда за пределы Республики Беларусь физических лиц до погашения ими задолженности по налоговому обязательству;

1.13. проводить в порядке, определяемом законодательством, контрольные закупки товарно-материальных ценностей и контрольные оформления заказов на выполнение работ, оказание услуг для проверки соблюдения плательщиками налогового законодательства и установленного порядка приема наличных денежных средств.

Контрольной закупкой признается искусственно созданная должностными лицами налоговых органов ситуация приобретения товарно-материальных ценностей без цели их потребления или последующей реализации;

1.14. изымать при проведении выездной налоговой проверки в порядке, установленном настоящим Кодексом, документы плательщика (иного обязанного лица);

1.15. в случаях и порядке, предусмотренных законодательством, производить изъятие вещей и товарно-материальных ценностей плательщика (иного обязанного лица), которые являются объектами нарушения налогового законодательства.

2. При отсутствии у плательщика (иного обязанного лица) документов бухгалтерского учета и других документов, связанных с налогообложением, налоговый орган вправе определять размер причитающихся к уплате в бюджет налога, сбора (пошлины) на основании сведений о движении денежных средств по счетам плательщика (иного обязанного лица) в банке и сведений, полученных об указанных лицах от других органов, организаций и физических лиц, либо в расчетном порядке в соответствии с законодательством на основании сведений о плательщиках (иных обязанных лицах), занимающихся аналогичными видами деятельности.

Определенные в указанном порядке суммы налогов, сборов (пошлин) пересматриваются налоговым органом при условии восстановления плательщиком (иным обязанным лицом) бухгалтерского учета и представления документов бухгалтерского учета, других документов, связанных с налогообложением, но не позднее трех месяцев со дня вручения плательщику акта налоговой проверки.

3. Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь вправе издавать в соответствии с настоящим Кодексом и (или) другими актами налогового законодательства нормативные правовые акты, обязательные для исполнения плательщиками (иными обязанными лицами), налоговыми органами и их должностными лицами.

4. Налоговые органы имеют также и другие права, установленные законодательством.».

24. Пункт 1 статьи 82 дополнить подпунктом 1.13 следующего содержания:

«1.13. вести учет причитающихся к уплате и фактически уплаченных плательщиками (иными обязанными лицами) сумм налогов, сборов (пошлин), пеней, составлять и представлять налоговую отчетность по форме и в порядке, установленных законодательством;».

Статья 2. Внести в Закон Республики Беларусь от 4 января 2003 года «О введении в действие Общей части Налогового кодекса Республики Беларусь» (Национальный реестр правовых актов Республики Беларусь, 2003 г., № 8, 2/933) следующие изменения:

1. Статью 1 изложить в следующей редакции:

«**Статья 1.** Ввести в действие Общую часть Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Общая часть) с 1 января 2004 года, за исключением пунктов 1 и 2 статьи 2, пункта 1 статьи 3, статьи 6, пунктов 2 и 3 статьи 7, статей 8 – 12, статьи 20, статьи 31, пункта 1 статьи 34, которые вступают в силу со дня введения в действие Особенной части Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – Особенная часть).».

2. Статью 5 исключить.

3. Статью 6 изложить в следующей редакции:

«**Статья 6.** Настоящий Закон вступает в силу со дня его официального опубликования.».

Статья 3. Совету Министров Республики Беларусь в трехмесячный срок со дня вступления в силу настоящего Закона:

обеспечить приведение законодательства в соответствие с настоящим Законом; принять иные меры, необходимые для реализации настоящего Закона.

Президент Республики Беларусь

А.ЛУКАШЕНКО

ЗАКОН РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
22 июля 2003 г. № 226-З

2/978 **О валютном регулировании и валютном контроле**

(25.07.2003)

Принят Палатой представителей

25 июня 2003 года

Одобрен Советом Республики

30 июня 2003 года

Настоящий Закон устанавливает основы валютного регулирования и валютного контроля в целях обеспечения стабильности платежного баланса и белорусского рубля, экономической безопасности, поддержания устойчивого экономического роста и развития международного сотрудничества Республики Беларусь.

Глава 1
ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 1. Основные термины и понятия, применяемые в настоящем Законе

Для целей настоящего Закона применяются следующие основные термины и понятия:

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

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

3. Валютные ценности:

иностранная валюта;

платежные документы в иностранной валюте, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

ценные бумаги в иностранной валюте;

белорусские рубли при совершении сделок между резидентами и нерезидентами, сделок между нерезидентами на территории Республики Беларусь, их ввозе и пересылке в Республику Беларусь, вывозе и пересылке из Республики Беларусь, осуществлении международных банковских переводов, 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;

ценные бумаги в белорусских рублях при совершении сделок между резидентами и нерезидентами, сделок между нерезидентами на территории Республики Беларусь, их ввозе и пересылке в Республику Беларусь, вывозе и пересылке из Республики Беларусь.

4. Иностранная валюта:

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.

5. Ценные бумаги в иностранной валюте:

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.

6. Ценные бумаги в белорусских рублях:

ценные бумаги, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь, номинальная стоимость которых выражена в белорусских рублях;

ценные бумаги, являющиеся таковыми в соответствии с законодательством Республики Беларусь, не имеющие номинальной стоимости и выраженные в белорусских рублях;

ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и являющиеся таковыми в соответствии с законодательством иностранных государств, номинальная стоимость которых выражена в белорусских рублях;

ценные бумаги, выпущенные нерезидентами и являющиеся таковыми в соответствии с законодательством иностранных государств, не имеющие номинальной стоимости и выраженные в белорусских рублях.

7. Резиденты:

физические лица – граждане Республики Беларусь, а также иностранные граждане и лица без гражданства, имеющие вид на жительство (либо заменяющий его документ), выданный компетентными государственными органами Республики Беларусь;

юридические лица, созданные в соответствии с законодательством Республики Беларусь, с местом нахождения в Республике Беларусь;

филиалы и представительства резидентов, указанных в абзаце третьем настоящего пункта, 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.

8. Нерезиденты:

физические лица – иностранные граждане и лица без гражданства, за исключением иностранных граждан и лиц без гражданства, указанных в абзаце втором пункта 7 настоящей статьи;

юридические лица, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь;

организации, не являющиеся юридическими лицами, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, с местом нахождения за пределами Республики Беларусь;

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

международные организации, их филиалы и представительства;

филиалы и представительства нерезидентов, указанных в абзацах третьем и четвертом настоящего пункта, находящиеся в Республике Беларусь и за ее пределами;

иностранное государство, его административно-территориальные единицы, участвующие в отношениях, регулируемых валютным законодательством Республики Беларусь.

9. Экспорт – передача резидентом Республики Беларусь товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, имущества в аренду, выполнение работ, оказание услуг на возмездной основе нерезиденту Республики Беларусь.

10. Импорт – получение резидентом Республики Беларусь товаров, охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, имущества в

аренду, выполненных работ, оказанных услуг на возмездной основе от нерезидента Республики Беларусь.

Статья 2. Валютное законодательство Республики Беларусь

Валютное законодательство Республики Беларусь состоит из настоящего Закона, нормативных правовых актов Президента Республики Беларусь, законов Республики Беларусь, нормативных правовых актов органов валютного регулирования и органов валютного контроля Республики Беларусь, издаваемых в соответствии с их компетенцией, которыми устанавливаются порядок обращения валютных ценностей, права и обязанности резидентов и нерезидентов при проведении валютных операций, система органов валютного регулирования и органов валютного контроля, агентов валютного контроля и их полномочия.

Статья 3. Валютное законодательство Республики Беларусь и нормы международного права

Республика Беларусь признает приоритет общепризнанных принципов международного права и обеспечивает соответствие им валютного законодательства Республики Беларусь.

Нормы, содержащиеся в международных договорах Республики Беларусь, вступивших в силу, являются частью действующего на территории Республики Беларусь валютного законодательства, подлежат непосредственному применению, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для применения таких норм требуется издание внутригосударственного акта.

Глава 2

ВАЛЮТНЫЕ ОПЕРАЦИИ И ИХ ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ

Статья 4. Валютные операции

Валютными операциями являются:

сделки, предусматривающие использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте, платежных документов в иностранной валюте;

сделки между резидентами и нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях;

сделки между нерезидентами, предусматривающие использование белорусских рублей, ценных бумаг в белорусских рублях, совершаемые на территории Республики Беларусь;

ввоз и пересылка в Республику Беларусь, а также вывоз и пересылка из Республики Беларусь валютных ценностей;

международные банковские переводы;

операции нерезидентов с белорусскими рублями по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эти белорусские рубли;

операции с иностранной валютой по счетам и вкладам (депозитам) в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь, не влекущие перехода права собственности на эту иностранную валюту.

Валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами, подразделяются на текущие валютные операции и валютные операции, связанные с движением капитала.

Статья 5. Текущие валютные операции

Текущими валютными операциями являются валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами и предусматривающие:

осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим экспорт и (или) импорт товаров (работ, услуг), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если срок между датой поступления денежных средств (платежа) и датой отгрузки (поступления) товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности не превышает 180 дней, включая осуществление таких расчетов с использованием ценных бумаг, выполняющих функции расчетных документов, если срок платежа по ценной бумаге обеспечивает поступление (уплату) денежных средств в срок, не превышающий 180 дней с (до) даты отгрузки (поступления) товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;

предоставление и получение кредитов и (или) займов на срок, не превышающий 180 дней;

перевод и получение процентов, дивидендов и иных доходов по вкладам (депозитам), инвестициям, заемным и кредитным операциям; операции неторгового характера.

Статья 6. Операции неторгового характера

К операциям неторгового характера относятся:

- выплата заработной платы, денежного довольствия, стипендий, пенсий, алиментов, государственных пособий, доплат и компенсаций, а также выплаты по возмещению вреда;
- переводы денежных средств для оплаты командировочных расходов работников за рубежом;
- выплата денежных средств, входящих в состав наследства, и денежных средств, полученных от реализации наследственного имущества;
- платежи, связанные со смертью граждан, включающие транспортные расходы и иные расходы по погребению;
- выплата денежных компенсаций жертвам репрессий, членам их семей и наследникам;
- оплата содержания дипломатических и иных официальных представительств, консульских учреждений Республики Беларусь, находящихся за пределами Республики Беларусь;
- платежи судебным, арбитражным органам, а также нотариальным, следственным и другим правоохранительным органам, связанные с деятельностью этих органов;
- выплата денежных средств на основании судебных постановлений и других процессуальных документов;
- уплата членских взносов в общественные, религиозные организации;
- перевод и получение белорусских рублей, иностранной валюты, передача и получение иных валютных ценностей по договорам дарения, в том числе в виде пожертвований, в соответствии с законодательством Республики Беларусь;
- получение резидентами от нерезидентов валютных ценностей на хранение;
- уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, установленных законодательством Республики Беларусь или законодательством иностранных государств;
- оплата содержания международных (межгосударственных, межправительственных) организаций;
- иные операции, перечень которых определяется Президентом Республики Беларусь или по его поручению Советом Министров Республики Беларусь, а также международными договорами Республики Беларусь.

Статья 7. Валютные операции, связанные с движением капитала

Валютными операциями, связанными с движением капитала, являются следующие валютные операции, проводимые между резидентами и нерезидентами:

- приобретение акций при их распределении среди учредителей, а также доли в уставном фонде или пая в имуществе нерезидентов;
- приобретение ценных бумаг, выпущенных резидентами или нерезидентами, за исключением приобретения акций при их распределении среди учредителей;
- переводы для осуществления расчетов по обязательствам, предусматривающим передачу имущества, относимого законодательством Республики Беларусь к недвижимому имуществу, либо прав на него;
- расчеты по сделкам, предусматривающим экспорт и (или) импорт товаров (работ, услуг), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, если срок между датой поступления денежных средств (платежа) и датой отгрузки (поступления) товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности превышает 180 дней, включая осуществление таких расчетов с использованием ценных бумаг, выполняющих функции расчетных документов, если срок платежа по ценной бумаге обеспечивает поступление (уплату) денежных средств в срок, превышающий 180 дней с (до) даты отгрузки (поступления) товара (выполнения работ, оказания услуг), передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;
- предоставление и получение кредитов и (или) займов на срок, превышающий 180 дней;
- иные валютные операции, не относимые к текущим валютным операциям.

Статья 8. Осуществление валютных операций банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями

Банки и небанковские кредитно-финансовые организации: осуществляют валютные операции, являющиеся банковскими операциями, на основа-

нии лицензий, выдаваемых Национальным банком Республики Беларусь (далее – Национальный банк);

осуществляют валютные операции, не являющиеся банковскими операциями, в порядке, установленном законодательством для иных юридических лиц – резидентов.

Статья 9. Расчеты по валютным операциям

Расчеты по валютным операциям, проводимым между юридическими лицами, между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, а также между индивидуальными предпринимателями, осуществляются в безналичном порядке, за исключением случаев, предусмотренных законодательными актами Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Национального банка.

Расчеты по валютным операциям с участием физических лиц, не связанные с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут производиться наличными деньгами либо в безналичном порядке, установленном законодательством.

Статья 10. Осуществление текущих валютных операций и валютных операций, связанных с движением капитала

Текущие валютные операции осуществляются между резидентами и нерезидентами в порядке, установленном законодательными актами Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Национального банка, без ограничений.

Резиденты осуществляют валютные операции, связанные с движением капитала, на основании разрешений (лицензий) Национального банка, если иное не установлено настоящим Законом или Президентом Республики Беларусь. Для осуществления указанных валютных операций нерезидентами получения разрешений (лицензий) Национального банка не требуется.

На проведение валютных операций, связанных с движением капитала, физическими лицами – резидентами (за исключением физических лиц, выступающих при проведении данных операций в качестве индивидуальных предпринимателей, и физических лиц, указанных в части четвертой настоящей статьи) разрешение (лицензия) Национального банка требуется только в случаях:

приобретения акций при их распределении среди учредителей, а также доли в уставном фонде или пая в имуществе нерезидента;

приобретения у нерезидента ценных бумаг, выпущенных нерезидентами, за исключением приобретения акций при их распределении среди учредителей;

приобретения в собственность имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу;

размещения денежных средств в банках и иных кредитных организациях иностранных государств;

предоставления займов на срок, превышающий 180 дней.

Не требуется получения разрешения (лицензии) Национального банка на проведение валютных операций, связанных с движением капитала, физическими лицами – резидентами, непрерывно проживающими (находящимися) за пределами Республики Беларусь более одного года, если проведение таких операций не связано с осуществлением ими предпринимательской деятельности на территории Республики Беларусь.

Не требуется получения разрешения (лицензии) Национального банка на проведение юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами следующих валютных операций, связанных с движением капитала:

осуществление платежей нерезидентам по обязательствам, предусматривающим передачу резиденту имущества, находящегося на территории Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу, либо прав на него;

осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим экспорт товаров (работ, услуг), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, с получением отсрочки на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности на срок, превышающий 180 дней с даты поступления денежных средств резиденту;

осуществление расчетов по сделкам, предусматривающим импорт товаров (работ, услуг), охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, с получением отсрочки на оплату товаров (выполнение работ, оказание услуг), передачу охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности на срок, превышающий 180 дней с даты поступления от нерезидента товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи охраняемой информации, исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности;

осуществление расчетов по договорам аренды имущества, за исключением договоров аренды имущества, находящегося за пределами Республики Беларусь и относимого по законодательству Республики Беларусь к недвижимому имуществу;

осуществление переводов иностранной валюты, белорусских рублей в качестве членских взносов в связи с участием в международных организациях;

осуществление операций с ценными бумагами, выпущенными резидентами;

осуществление вкладов нерезидента в иностранной валюте, белорусских рублях либо в ценных бумагах в иностранной валюте, в ценных бумагах в белорусских рублях в уставный фонд юридического лица – резидента в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь;

привлечение средств для покрытия дефицита республиканского бюджета на срок, превышающий 180 дней, и возврат этих средств в соответствии с законом о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год;

привлечение средств под гарантию Правительства Республики Беларусь на срок, превышающий 180 дней, и возврат этих средств;

привлечение средств в рамках межправительственных соглашений на срок, превышающий 180 дней, и возврат этих средств;

осуществление иных платежей по погашению и обслуживанию внешнего государственного долга, не указанных в абзацах девятом, десятом и одиннадцатом части пятой настоящей статьи;

осуществление операций, для которых Национальным банком установлен уведомительный и (или) регистрационный порядок их проведения.

Порядок проведения расчетов по текущим валютным операциям и валютным операциям, связанным с движением капитала, устанавливает Национальный банк.

Статья 11. Использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте и платежных документов в иностранной валюте при проведении валютных операций между резидентами

Запрещается использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте и (или) платежных документов в иностранной валюте при проведении валютных операций между резидентами, за исключением случаев, установленных настоящим Законом и иными актами валютного законодательства.

В отношениях между юридическими лицами – резидентами при осуществлении валютных операций разрешается использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте в случаях:

привлечения на временной основе средств в бюджет, возврата этих средств и процентов за пользование ими в соответствии с законом о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год и решениями областных и Минского городского Советов депутатов;

осуществления платежей из бюджета на цели, определенные законом о бюджете Республики Беларусь на очередной финансовый (бюджетный) год и решениями областных и Минского городского Советов депутатов.

В отношениях между физическими лицами – резидентами, не выступающими при проведении валютных операций в качестве индивидуальных предпринимателей, разрешается использование иностранной валюты, ценных бумаг в иностранной валюте и платежных документов в иностранной валюте в случаях:

дарения (в том числе в виде пожертвований), а также отмены дарения;

предоставления займов, возврата займов и процентов за пользование ими;

передачи на хранение и их возврата.

Статья 12. Валютно-обменные операции и порядок их осуществления

К валютно-обменным операциям относятся:

операции по обмену иностранной валюты на белорусские рубли и (или) обмену белорусских рублей на иностранную валюту по установленным обменным курсам (купля-продажа иностранной валюты);

операции по обмену одного вида иностранной валюты на другой вид иностранной валюты по установленным обменным курсам (конверсия иностранной валюты);

иные операции, определенные Национальным банком.

Валютно-обменные операции на территории Республики Беларусь осуществляются через банки и небанковские кредитно-финансовые организации, получившие соответствующие лицензии Национального банка.

Купля-продажа и (или) конверсия иностранной валюты могут осуществляться на валютных биржах и на внебиржевом валютном рынке.

Национальный банк может устанавливать предельные значения обменных курсов, по которым осуществляются купля-продажа и (или) конверсия иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь.

Порядок осуществления валютно-обменных операций, а также условия отнесения их к операциям, осуществляемым на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь, устанавливаются Национальным банком.

Статья 13. Обязательная продажа иностранной валюты

Обязательная продажа иностранной валюты на внутреннем валютном рынке Республики Беларусь осуществляется юридическими лицами – резидентами и индивидуальными предпринимателями – резидентами. Случаи и размер обязательной продажи иностранной валюты, а также случаи полного или частичного освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от обязательной продажи иностранной валюты устанавливаются Президентом Республики Беларусь. Совет Министров Республики Беларусь и Национальный банк по согласованию с Президентом Республики Беларусь вправе установить иные случаи полного или частичного освобождения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей от обязательной продажи иностранной валюты.

Порядок обязательной продажи иностранной валюты устанавливается Президентом Республики Беларусь, а в определенных им случаях также и другими государственными органами.

Статья 14. Ввоз, вывоз и пересылка физическими лицами иностранной валюты, документарных ценных бумаг в иностранной валюте и платежных документов в иностранной валюте

Ввоз в Республику Беларусь физическими лицами иностранной валюты, документарных ценных бумаг в иностранной валюте и платежных документов в иностранной валюте осуществляется без ограничений при соблюдении требований таможенного законодательства.

Физические лица имеют право вывозить из Республики Беларусь иностранную валюту, документарные ценные бумаги в иностранной валюте и платежные документы в иностранной валюте, ранее ввезенные в Республику Беларусь, при соблюдении требований таможенного законодательства в пределах, указанных в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем их ввоз в Республику Беларусь.

Вывоз из Республики Беларусь физическими лицами иностранной валюты, документарных ценных бумаг в иностранной валюте и платежных документов в иностранной валюте, за исключением случаев, указанных в части второй настоящей статьи, осуществляется в порядке, установленном Национальным банком совместно с Государственным таможенным комитетом Республики Беларусь (далее – Государственный таможенный комитет).

Порядок пересылки физическими лицами иностранной валюты, документарных ценных бумаг в иностранной валюте, платежных документов в иностранной валюте в Республику Беларусь и из Республики Беларусь определяется Национальным банком совместно с Государственным таможенным комитетом.

Статья 15. Ввоз, вывоз и пересылка физическими лицами белорусских рублей и документарных ценных бумаг в белорусских рублях

Ввоз в Республику Беларусь и вывоз из Республики Беларусь белорусских рублей и документарных ценных бумаг в белорусских рублях осуществляются физическими лицами в порядке, установленном Национальным банком совместно с Государственным таможенным комитетом.

Порядок пересылки в Республику Беларусь и из Республики Беларусь физическими лицами белорусских рублей и документарных ценных бумаг в белорусских рублях определяет Национальный банк совместно с Государственным таможенным комитетом.

Статья 16. Расчеты между нерезидентами в белорусских рублях, иностранной валюте на территории Республики Беларусь

Расчеты между нерезидентами в белорусских рублях и (или) иностранной валюте, проводимые по счетам, открытым в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, осуществляются без ограничений, если это не противоречит режимам счетов нерезидентов, установленным нормативными правовыми актами Национального банка.

В расчетах между нерезидентами, проводимых по счетам, открытым в банках и небанков-

ских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь, может использоваться любая иностранная валюта, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком.

Статья 17. Сделки с ценными бумагами в белорусских рублях и ценными бумагами в иностранной валюте, совершаемые между нерезидентами на территории Республики Беларусь

Сделки с ценными бумагами в белорусских рублях и ценными бумагами в иностранной валюте между нерезидентами совершаются на территории Республики Беларусь без ограничений, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь.

**Глава 3
ОТКРЫТИЕ СЧЕТОВ РЕЗИДЕНТАМИ И НЕРЕЗИДЕНТАМИ**

Статья 18. Счета резидентов и нерезидентов в Республике Беларусь

Резиденты и нерезиденты вправе открывать в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь счета в белорусских рублях и любой иностранной валюте, официальный курс белорусского рубля к которой установлен Национальным банком, в порядке, определяемом Национальным банком.

Статья 19. Счета резидентов за пределами Республики Беларусь

Резиденты могут открывать счета в иностранной валюте и белорусских рублях в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь при соблюдении порядка и условий, устанавливаемых Национальным банком.

Не требуется получения разрешения (лицензии) Национального банка на открытие счетов в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь физическими лицами – резидентами в период их проживания (нахождения) за пределами Республики Беларусь.

**Глава 4
ОРГАНЫ ВАЛЮТНОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ И ИХ ПОЛНОМОЧИЯ**

Статья 20. Система органов валютного регулирования в Республике Беларусь

Президент Республики Беларусь определяет систему органов валютного регулирования в Республике Беларусь и принимает иные меры по осуществлению валютного регулирования в соответствии с Конституцией Республики Беларусь.

Если иное не определено Президентом Республики Беларусь, органами валютного регулирования в Республике Беларусь являются Совет Министров Республики Беларусь и Национальный банк.

Статья 21. Полномочия Национального банка как органа валютного регулирования

Национальный банк как орган валютного регулирования в пределах своей компетенции:
устанавливает официальные курсы белорусского рубля по отношению к другим валютам;
создает золотовалютные резервы и управляет ими;
регулирует обращение валютных ценностей на территории Республики Беларусь;
устанавливает порядок открытия, ведения и режим счетов резидентов и нерезидентов в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях в иностранной валюте;
устанавливает порядок открытия, ведения и режим счетов нерезидентов в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях в белорусских рублях;
устанавливает порядок и условия открытия резидентами счетов в белорусских рублях и иностранной валюте в банках и иных кредитных организациях за пределами Республики Беларусь;
устанавливает порядок осуществления валютных операций в белорусских рублях между резидентами и нерезидентами;
устанавливает правила биржевой торговли иностранной валютой, а также порядок лицензирования биржевой деятельности при осуществлении операций с иностранной валютой;
устанавливает формы отчетности, ведения учета и статистики валютных операций, а также порядок и сроки представления необходимой информации о валютных операциях в Национальный банк для разработки платежного баланса Республики Беларусь и иных целей;

устанавливает совместно с уполномоченными государственными органами порядок и нормы ввоза, вывоза и пересылки в Республику Беларусь и за ее пределы иностранной валюты, белорусских рублей и ценных бумаг в иностранной валюте и белорусских рублях, а также платежных документов в иностранной валюте;

определяет в соответствии с настоящим Законом и иными законодательными актами функции агентов валютного контроля, которые могут быть возложены на банки и небанковские кредитно-финансовые организации;

привлекает в соответствии с законодательством банки и небанковские кредитно-финансовые организации к ответственности за нарушение валютного законодательства;

выдает разрешения (лицензии) на осуществление валютных операций, связанных с движением капитала, за исключением случаев, установленных настоящим Законом и иными законодательными актами;

в случаях и пределах, предусмотренных законодательными актами, принимает нормативные правовые акты, содержащие нормы валютного законодательства, в том числе совместно с иными органами валютного регулирования и органами валютного контроля;

осуществляет другие полномочия, установленные настоящим Законом и иным законодательством.

Статья 22. Совет Министров Республики Беларусь как орган валютного регулирования

Совет Министров Республики Беларусь взаимодействует с Национальным банком по вопросам валютного регулирования.

Совет Министров Республики Беларусь как орган валютного регулирования в пределах своей компетенции:

принимает нормативные правовые акты, содержащие нормы валютного законодательства, в случаях, предусмотренных законодательными актами;

осуществляет другие полномочия, установленные настоящим Законом и иным законодательством.

Глава 5 ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 23. Основные направления валютного контроля

Основными направлениями валютного контроля являются:

определение соответствия проводимых валютных операций валютному законодательству; обеспечение контроля за перемещением иностранной валюты и иных валютных ценностей через таможенную границу Республики Беларусь;

предотвращение легализации доходов, полученных незаконным путем;

проверка полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям;

анализ данных учета, отчетности и информации по валютным операциям.

Статья 24. Органы валютного контроля и их компетенция

Органами валютного контроля в Республике Беларусь являются Совет Министров Республики Беларусь, Национальный банк, Комитет государственного контроля Республики Беларусь (далее – Комитет государственного контроля), Государственный таможенный комитет, если иное не определено Президентом Республики Беларусь.

Совет Министров Республики Беларусь как орган валютного контроля определяет компетенцию республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, областных (Минского городского) исполнительных комитетов по вопросам осуществления ими функций агентов валютного контроля, выполняет другие функции, предусмотренные настоящим Законом и иным законодательством.

Национальный банк как орган валютного контроля осуществляет валютный контроль за совершением банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями валютных операций, выполняет другие функции, предусмотренные настоящим Законом и иным законодательством.

Комитет государственного контроля как орган валютного контроля формирует на основании информации, получаемой от иных органов валютного контроля, а также агентов валютного контроля, базу данных по вопросам валютного контроля, в пределах своей компетенции осуществляет контроль за выполнением органами валютного контроля и агентами валютного

контроля своих функций, осуществляет другие функции, предусмотренные настоящим Законом и иным законодательством.

Государственный таможенный комитет как орган валютного контроля осуществляет организацию валютного контроля за перемещением резидентами и нерезидентами через таможенную границу Республики Беларусь валютных ценностей, а также другие функции, предусмотренные настоящим Законом и иным законодательством.

При осуществлении валютного контроля органы валютного контроля в рамках своей компетенции вправе:

проводить в установленном законодательством порядке проверки осуществления резидентами и нерезидентами валютных операций, полноты и достоверности учета и отчетности по валютным операциям, а при наличии оснований – законности происхождения валютных ценностей;

осуществлять контроль за своевременностью представления резидентами и нерезидентами отчетности по валютным операциям и соответствием ее требованиям валютного законодательства;

получать в установленном порядке при проведении проверок документы, содержащие информацию о валютных операциях;

приостанавливать операции по счетам резидентов и нерезидентов в банках и небанковских кредитно-финансовых организациях Республики Беларусь в случаях и порядке, установленных законодательством;

применять к резидентам и нерезидентам санкции за нарушение валютного законодательства, в том числе взыскивать штрафы, в случаях и порядке, установленных законодательством; осуществлять иные функции, предусмотренные законодательством.

Статья 25. Координация деятельности органов валютного контроля

Координацию деятельности органов валютного контроля, уполномоченных в соответствии с законодательством осуществлять контроль внешнеэкономических операций, осуществляет Комитет государственного контроля.

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

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

Органы валютного контроля осуществляют передачу Комитету государственного контроля информации, необходимой ему для осуществления валютного контроля, в соответствии с порядком и сроками, установленными законодательством.

Проекты актов законодательства по вопросам валютного регулирования и валютного контроля подлежат предварительному согласованию с Советом Министров Республики Беларусь, Национальным банком и Комитетом государственного контроля.

Статья 26. Агенты валютного контроля

Агентами валютного контроля в Республике Беларусь являются республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, областные (Минский городской) исполнительные комитеты, таможи, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, если иное не определено Президентом Республики Беларусь.

Банки и небанковские кредитно-финансовые организации являются агентами валютного контроля, подотчетными Национальному банку.

Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, областные (Минский городской) исполнительные комитеты являются агентами валютного контроля, подотчетными Совету Министров Республики Беларусь.

Таможни являются агентами валютного контроля, подотчетными Государственному таможенному комитету.

Статья 27. Функции банков и небанковских кредитно-финансовых организаций как агентов валютного контроля

Банки и небанковские кредитно-финансовые организации осуществляют контроль за проведением их клиентами валютных операций.

Порядок осуществления валютного контроля банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями устанавливается законодательными актами Республики Беларусь и (или) нормативными правовыми актами Национального банка.

Банки и небанковские кредитно-финансовые организации как агенты валютного контроля вправе:

осуществлять контроль за своевременностью представления отчетности по валютным операциям и соответствием ее требованиям валютного законодательства;

осуществлять контроль за соответствием проводимых клиентами валютных операций требованиям валютного законодательства;

получать документы, объяснения, справки и сведения об осуществлении валютных операций;

приостанавливать операции по открытым у них счетам клиентов на сумму, по которой не представлена документация о проводимых операциях;

осуществлять иные функции, предусмотренные законодательством.

Банк и небанковская кредитно-финансовая организация не вправе выполнять распоряжение резидента или нерезидента о перечислении с его счета денежных средств:

если такое перечисление не соответствует режиму функционирования счета резидента или нерезидента;

если проведение валютной операции допускается при наличии разрешения (лицензии) Национального банка, но такое разрешение (лицензия) резидентом или нерезидентом не представлено;

если резидентом или нерезидентом не представлены документы, предусмотренные законодательством Республики Беларусь, либо представленные документы не соответствуют требованиям законодательства Республики Беларусь;

в иных случаях, установленных законодательством.

При поступлении резиденту или нерезиденту денежных средств по валютной операции, проводимой с нарушением законодательства Республики Беларусь, банки и небанковские кредитно-финансовые организации, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь, обязаны зачислять данные денежные средства на счет этого резидента или нерезидента с уведомлением соответствующих органов валютного контроля.

Порядок и сроки уведомления банками и небанковскими кредитно-финансовыми организациями органов валютного контроля устанавливаются Национальным банком.

Статья 28. Функции республиканских органов государственного управления и иных государственных организаций, подчиненных Правительству Республики Беларусь, областных (Минского городского) исполнительных комитетов как агентов валютного контроля

Республиканские органы государственного управления и иные государственные организации, подчиненные Правительству Республики Беларусь, областные (Минский городской) исполнительные комитеты как агенты валютного контроля в пределах своей компетенции в соответствии с законодательством:

осуществляют контроль за возвратом в Республику Беларусь и использованием подведомственными им юридическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями выручки от экспорта;

принимают меры по устранению подведомственными им юридическими лицами, а также индивидуальными предпринимателями выявленных нарушений валютного законодательства;

представляют информацию о внешнеэкономической деятельности подведомственных им юридических лиц, а также индивидуальных предпринимателей в порядке и сроки, установленные законодательством;

осуществляют иные функции, предусмотренные законодательством.

Статья 29. Функции таможен как агентов валютного контроля

Таможни как агенты валютного контроля:

производят таможенное оформление экспортируемых (импортируемых) товаров в порядке, определенном законодательством;

контролируют правильность оформления документов при экспорте (импорте) товаров;

осуществляют контроль за соблюдением законодательства, регламентирующего порядок ввоза и вывоза валютных ценностей;

осуществляют иные функции, предусмотренные законодательством.

Статья 30. Соблюдение коммерческой и банковской тайны

Органы валютного контроля и агенты валютного контроля, а также их работники обязаны хранить коммерческую или банковскую тайну резидентов и нерезидентов, ставшую им известной при осуществлении валютного контроля.

Глава 6**ПРАВА И ОБЯЗАННОСТИ РЕЗИДЕНТОВ И НЕРЕЗИДЕНТОВ****Статья 31. Права нерезидентов, осуществляющих в Республике Беларусь валютные операции, и резидентов**

Нерезиденты, осуществляющие в Республике Беларусь валютные операции, и резиденты имеют право:

знакомиться с актами (справками) проверок, проведенных органами валютного контроля и (или) агентами валютного контроля;

представлять письменные возражения в случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, проведенной органами валютного контроля и (или) агентами валютного контроля. Письменные возражения о несогласии с фактами, изложенными в акте проверки, прилагаются к акту проверки;

обжаловать действия органов валютного контроля и (или) агентов валютного контроля и их должностных лиц в порядке, установленном законодательством Республики Беларусь, в том числе обжаловать решения органов валютного контроля и (или) агентов валютного контроля о применении санкций за нарушение валютного законодательства Республики Беларусь;

осуществлять иные действия, не противоречащие законодательству Республики Беларусь.

Статья 32. Обязанности нерезидентов, осуществляющих в Республике Беларусь валютные операции, и резидентов

Нерезиденты, осуществляющие в Республике Беларусь валютные операции, и резиденты обязаны:

осуществлять валютные операции в соответствии с законодательством Республики Беларусь;

представлять органам валютного контроля и агентам валютного контроля запрашиваемые документы и информацию об осуществлении валютных операций, за исключением случаев, установленных законодательными актами Республики Беларусь;

вести учет и представлять отчетность по проводимым ими валютным операциям в случаях и порядке, установленных законодательством Республики Беларусь;

выполнять предписания органов валютного контроля и агентов валютного контроля об устранении выявленных нарушений;

осуществлять иные действия, предусмотренные законодательством Республики Беларусь.

Обязанности вести учет и представлять отчетность по проводимым физическими лицами валютным операциям, не связанным с осуществлением ими предпринимательской деятельности, могут быть возложены на этих физических лиц только в случаях, предусмотренных законодательными актами.

Глава 7**ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ****Статья 33. Вступление в силу настоящего Закона**

Настоящий Закон вступает в силу через три месяца после его официального опубликования.

Статья 34. Приведение актов законодательства в соответствие с настоящим Законом

Совету Министров Республики Беларусь и Национальному банку в шестимесячный срок со дня вступления в силу настоящего Закона:

обеспечить приведение нормативных правовых актов в соответствие с настоящим Законом; принять иные меры, необходимые для реализации положений настоящего Закона.

До приведения законодательства Республики Беларусь в соответствие с настоящим Законом оно применяется в той части, в которой не противоречит настоящему Закону, если иное не установлено Конституцией Республики Беларусь.