

## ЭКОНОМИКА ТРАНСПОРТА

---

УДК 336.71:339.74:656

© **Овечкин Александр Петрович**

— доктор философских наук, профессор, профессор  
кафедры «Административное право, экологическое право,  
информационное право» Юридического института  
Российского университета транспорта (МИИТ)

### **Валютные операции между транспортными организациями-резидентами и иными резидентами и нерезидентами**

**Аннотация.** Современная внешнеэкономическая, внешнеполитическая, туристическая деятельность, организация международного культурного обмена невозможны без соответствующего транспортного обеспечения. В ходе перевозочного процесса транспортным организациям приходится не только решать различного рода проблемы, связанные с перемещением во времени и пространстве, но исполнять свои расчетные обязательства с резидентами и нерезидентами. Следовательно, активное вовлечение российских транспортных организаций в различные сферы современного международного процесса включают их не только в область перевозочного процесса, но и делает их активными участниками валютных отношений. Поэтому одним из актуальнейших аспектов исследования международных перевозок является правовое регулирование валютных операций, совершаемых транспортными организациями — резидентами с другими резидентами и нерезидентами. Между тем проблема включения транспортных организаций в орбиту валютно-правовых отношений не получила в научных источниках должного освещения. В данной статье автор обращается лишь к некоторым ее аспектам. В частности, в статье дается определение понятию транспортной организации — резидента, рассматриваются валютные отношения транспортных организаций — резидентов с посредниками-резидентами, некоторые проблемы, возникающие в сфере валютных правоотношений при перевозке грузов и пассажиров, а также связанные с функционированием транспортной инфраструктуры.

**Ключевые слова:** транспортная организация; транспортная организация-резидент; валютные правоотношения; валютная операция; резидент; нерезидент.

© Aleksandr P. Ovechkin

— Doctor of Philosophical Sciences, professor, professor of the department 'Administrative Law, Ecological Law, Information Law' of the Law Institute of the Russian University of Transport

### **Currency transactions between resident transport organizations and other residents and non-residents**

**Abstract.** Modern foreign economic, foreign politic and tourism activities, organization of international cultural exchange are impossible without appropriate transport support. In the course of the transportation process, transport organizations have to not only solve various kinds of problems associated with movement in time and space, but also fulfill their accounting obligations with residents and non-residents. Consequently, the active involvement of Russian transport organizations in various areas of the modern international process includes them not only in the field of the transportation process, but also makes them active participants in currency relations. Therefore, one of the most relevant aspects of the study of international transport is the legal regulation of foreign exchange transactions performed by transport organizations-residents with other residents and non-residents. Meanwhile, the problem of including transport organizations in the orbit of currency and legal relations has not received proper attention in research materials. In the current paper, the author has considered only some of its aspects. In particular, the paper has given a definition of the concept of a resident transport organization, examined the currency relations of resident transport organizations with resident intermediaries. The paper has also identified some problems arising in the field of currency legal relations in the goods and passengers' transportation, as well as the issues associated with the functioning of the transport infrastructure.

**Keywords:** transport organization; resident transport organization; currency legal relations; currency transaction; resident; non-resident.

---

В обеспечении все более развивающихся мировых экономических, политических, культурных, туристических связей особая роль принадлежит транспорту. Осуществляя перевозки в различных международных направлениях, транспортные организации активно втягиваются одновременно с перевозочным процессом в область валютно-правовых отношений. Вполне естественно, что это побуждает транспортные организации все активнее участвовать в различного рода валютных операциях, приобретая статус резидента.

Первоначально разберемся с тем, что же такое «транспортная организация — резидент». Ни ГК РФ, ни транспортные уставы и кодексы, ни валютное законодательство не содержат прямого ответа на этот вопрос. Но их анализ позволяет сформулировать определение транспортной организации — резидента как зарегистрированное на территории РФ по российскому законодательству юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, основным видом деятельности которых является перевозка пассажиров, грузов, багажа и грузобагажа.

Изначально любая организация, осуществляющая перевозки, не имеет статуса резидента. Он присущ ей только в потенциальном виде. Этот потенциал заложен в правосубъектности транспортной организации как юридического лица или индивидуального предпринимателя. Правосубъектность одновременно предполагает наличие правоспособности, дееспособности и деликтоспособности. Правоспособность наделяет транспортную организацию определенными правами и обязанностями. Дееспособность определяет возможность реализации тех прав, которые предоставляются субъекту государством, а деликтоспособность указывает на то, что лицо обладает не только правами, но и несет ответственность за свои действия. Таким образом, во всех трех составляющих правосубъектности заложены только потенциальные возможности. Транспортная организация, получая от государства определенную совокупность прав, сама определяет: какие из них и как она будет использовать. Во всяком случае, резидентство она приобретает только при вступлении в валютные правоотношения, реализуя свое право на участие в валютных операциях.

Транспортная организация, вступая в валютные правоотношения в качестве резидента, сохраняет свои старые свойства, но одновременно приобретает и новые, реализуя при этом свой уже новый валютно-правовой статус. Становясь субъектом валютной операции, транспортные организации взаимодействуют с другими резидентами, партнерами по сделке. Обычно это гражданско-правовые отношения, в рамках которых каждая из сторон наделена определенными законом правами и обязанностями. Но одновременно у транспортной организации появляются дополнительные обязанности перед органами валютного регулирования и валютного контроля, осуществляющими государственно-властные полномочия. Смысл этих обязанностей состоит в необходимости соблюдения правил и норм валютного законодательства, актов органов валютного регулирования и валютного контроля. На транспортные организации как субъект валютных правоотношений возлагается обязанность предоставления установленных законом документов и информации в органы валютного контроля. Поэтому участвуя в валютной операции, транспортная организация оказывается одновременно включенной как в частноправовые отношения, характеризующиеся диспозитивностью и построенные на равенстве

сторон, так и в публично-правовые отношения, носящие императивный характер и отражающие властно-подчиненные отношения.

Установленный Федеральным законом от 10 декабря 2003 г. № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» валютно-правовой режим между транспортными организациями, являющимися резидентами, и иными резидентами и нерезидентами, неодинаков. На валютные операции между резидентами законом наложен запрет. Однако из этого правила имеется более 30 исключений. А вот отношения между резидентами и нерезидентами строятся на совершенно противоположных началах. Валютные операции между ними совершаются без всяких ограничений. Из этого правила закон делает только два исключения. Во-первых, покупать и продавать иностранную валюту и чеки с номинальной стоимостью в иностранной валюте можно только через уполномоченные банки и государственную корпорацию развития «ВЭБ.РФ». Во-вторых, резиденты, являющиеся юридическими лицами, в том числе транспортные организации, не могут участвовать в валютных операциях по приобретению и продаже в наличной валюты.

Рассмотрим некоторые наиболее значимые и часто совершаемые валютные операции транспортными организациями-резидентами с резидентами и нерезидентами.

Пункт 3 ч. 1 ст. 9 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» допускает расчеты транспортных организаций, как и любых иных резидентов, в иностранной валюте с посредническими организациями (поверенными, комиссионерами, агентами), также являющимися резидентами. Но речь идет только о тех случаях, когда посредники-резиденты оказывают услугу транспортной организации — резиденту (доверителю, комитенту, принципалу) по заключению или исполнению договора с нерезидентом. Например, транспортная организация-резидент может оплачивать договор перевозки с нерезидентом через посредника, переводя на его счет требуемую для этих целей сумму в иностранной валюте. При этом современное валютное законодательство не содержит никаких ограничений ни по видам, ни по размерам платежей. Перечисляться посредникам в иностранной валюте могут как суммы необходимые для расчетов с контрагентами, так и суммы в счет возмещения понесенных ими расходов, полагающегося вознаграждения.

Вознаграждение посредника определяется в договоре (поручения, комиссии, агентском). По общему правилу согласно ст. 140 и 317 ГК РФ оно должно выплачиваться в рублях. Но в указанных выше случаях вознаграждение может выплачиваться и в валюте или в привязке к иностранной валюте. Но это может приводить к определенному рода проблемам, ибо курс валюты может изменяться. В таком случае у посредника, например, комитента, может возникнуть переплата или недоплата, а у комиссионера — долг или право требования доплаты.

Допустим, по условиям, зафиксированным в договоре, комитент берет на себя обязательство не только оплатить посреднику расходы, но и выплатить вознаграждение в привязке к иностранной валюте. Но по договору курс валют был привязан к сроку поступления денег на расчетный или корреспондентский счет комиссионера. Однако каким будет этот курс к установленному сроку, комитент точно рассчитать не в состоянии, а значит, не сможет перечислить правильно рассчитанную сумму. В результате, разница в курсах на дату подачи платежного поручения в банк в сравнении с курсом на дату зачисления денег на счет комиссионера приведет комитента либо к недоплате либо к переплате. При более высоком курсе при подаче платежного документа и выплате вознаграждения после выполнения комиссионером своих обязанностей у комитента возникнет переплата, а при более низком, наоборот, недоплата. Чтобы не возникали такие ситуации, рекомендуется в договоре четко определять дату установления курса валюты либо подачи платежного поручения в банк либо внесения денег в кассу посредника.

Валютное законодательство предусматривает возможность платежных валютных операций между резидентами при транзитных перевозках, перевозках, связанных с экспортированием и импортированием грузов, а также транспортно-экспедиционным обслуживанием и страхованием перевозимых грузов. Причем валюту расчетов стороны валютной сделки определяют сами. Расчетной валютой они могут выбрать как российскую, так и иностранную валюту. Нередко именно на этой почве между сторонами возникают недопонимание, спорные ситуации, которые зачастую оказываются предметом судебного разбирательства. Чаще всего плательщики, по-своему трактуя содержание договорного условия об оплате транспортной услуги в иностранной валюте, производят платеж в российской валюте по установленному Банком России курсу. Собственную трактовку условий договора они мотивируют положениями ст. 317 ГК РФ, позволяющей осуществлять расчеты в российских рублях в сумме, эквивалентной сумме иностранной валюты. Это вызывает несогласие другой стороны, и, как следствие, иск в суд.

Иностранная валюта может использоваться не только для перевозочных расчетов, но и выплаты штрафных санкций, накладываемых за неисполнение или ненадлежащее исполнение договорных условий. В договоре должно быть четко указано, в какой валюте выплачиваются неустойки, пени, ибо расчеты могут проводиться в любой валюте, в том числе и российской. При этом нередко возникают ситуации, аналогичные предыдущей. В обоих случаях при разрешении споров суды исходят из буквального толкования смысла и содержания фраз и слов, содержащихся в договоре. Если выяснится, что участники договора в буквальном понимании подразумевали оплату в рублях по установленному курсу, то в силу вступают правила ст. 317 ГК РФ и расчеты проводятся в российских рублях. Такая сделка между резидентами не

будет считаться валютной операцией. Если же суд при буквальном толковании содержания договора установит, что стороны договорились осуществлять расчеты в иностранной валюте, то и платить придется в оговоренной договором валюте, что подтверждается материалами судебной практики [решения Арбитражного суда г. Москвы от 12 марта 2014 г. по делу № А40-3713/14, от 13 марта 2015 г. по делу № А40-189966/14]. Эта сделка уже будет являться валютной операцией. Чтобы такие проблемы не возникали, необходимо тщательно и внимательно согласовывать валюту расчетов, не допуская никакого двойственного толкования.

Валютное законодательство делает некоторое послабление перевозчикам-резидентам, являющимся юридическими лицами, разрешая им проводить валютные операции в наличной российской и иностранной валюте без привлечения уполномоченных банков. Имеются в виду договоры по перевозке пассажиров и грузов, не предназначенных для предпринимательской деятельности. Подобные расчеты могут производиться исключительно с физическими лицами независимо от того, являются они резидентами или нерезидентами. Но с зарубежными филиалами и представительствами юридических лиц-резидентов все обстоит несколько иначе. В отношении них данные расчеты применяются только к перевозкам пассажиров. Недопустимость перевозки ими грузов далеко не беспочвенна. Опасение вызывает возможность перевозки коммерческих грузов юридических лиц под видом грузов, которые должны использоваться в личных целях физического лица. Все же правильнее было разрешить подобного рода перевозки, установив при этом административную ответственность за нарушение этого правила

Пункт 2 ст. 9 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» разрешает транспортным организациям оказывать услуги пассажирам в иностранной валюте во время международных перевозок. Речь может идти о продаже сувениров, продуктов питания, расчетах в вагон-ресторанах, предоставлении спальных принадлежностей и пр. Но совершать такие сделки могут лица, имеющие статус пассажира, что подтверждается наличием провозочного документа.

На водном и воздушном транспорте резиденты вправе совершать между собой валютные операции в магазинах беспошлинной торговли (*duty free*), располагающихся в местах перемещения товаров через таможенную границу. Законом может быть предусмотрено создание таких магазинов и для других видов транспорта. В них осуществляется реализация товаров, помещенных под специальную таможенную процедуру. За эти товары не уплачиваются налоги, таможенные, антидемпинговые и компенсационные пошлины, что делает их значительно дешевле. В некоторых источниках торговлю такими товарами называют локализованной [1], так как она строится на ряде существенных валютных ограничений. Во-первых, она может

осуществляться только в пределах строго отведенной территории. Во-вторых, торговля ведется товаром законодательно ограниченным по ассортименту. В-третьих, все сделки совершаются в рамках исключительно розничной купли-продажи. В-четвертых, специальный субъектный состав — покупателями могут быть только въезжающие и выезжающие лица. Поэтому охранники или иные лица из числа обслуживающего персонала уже не вправе пользоваться услугами этих магазинов. За отступление от этого правила ч. 2 ст. 16.19 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность. Правда, круг покупателей может быть расширен, но по согласованию с таможенными органами.

В п. 2 ст. 14 Федерального закона «О валютном регулировании и валютном контроле» устанавливается целый ряд случаев, связанных с деятельностью транспортных организаций, позволяющих юридическим лицам — резидентам производить расчетные валютные операции без участия уполномоченных банков, в наличной российской и иностранной валюте нерезидентами. Такие расчеты разрешены, во-первых, за обслуживание как российских, так и зарубежных воздушных, морских и речных судов, находящихся в зарубежных аэропортах и портах. Во-вторых, при уплате на территории РФ нерезидентами аэронавигационных, аэропортовых и портовых сборов, а также осуществлении этих же платежей российскими транспортными компаниями за рубежом.

Подытоживая вышесказанное, можно отметить, что отечественные транспортные компании, будучи резидентами, включенными в систему международного перевозочного процесса, обладают правами на совершение как общих валютных операций, разрешенных всем физическим и юридическим лицам, являющимся резидентами, так и специальных, которые предусмотрены законом исключительно для транспортных организаций.

#### **Литература**

1. Козырин, А. Н. Беспшлинная торговля: таможенная процедура и ее налоговые последствия // Финансовое право. — 2016. — № 5.

#### **References**

1. Kozyrin, A. N. Besposhlinnaya trgovlya: tamozhennaya protsedura i yeye nalogovyye posledstviya [Duty-free trade: customs procedure and its tax consequences]// Finansovoye pravo. — 2016. — № 5.