**ЗМІСТ**

**ВСТУП………….…………………………………………………………….3**

**РОЗДІЛ 1. ПОНЯТТЯ, ОЗНАКИ ТА ПІДСТАВИ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОРУШЕННЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА……………………………………………………………...5**

1.1. Поняття та ознаки відповідальності за порушення валютного законодавства...………………………………………………………………………5

1.2. Підстави відповідальності за порушення валютного законодавства……………………………………………………………………....9

**РОЗДІЛ 2. ФУНКЦІЇ, ПРИНЦИПИ ТА СТАДІЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОРУШЕННЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА……………………………………………………………….14**

2.1. Функції та принципи відповідальності за порушення валютного законодавства……………………………………………………………………….14

2.2 Стадії притягнення до відповідальності за порушення валютного законодавства……………………………………………………………………….19

**РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА…………………………………………..24**

**ВИСНОВКИ……..………………………………………………………….29**

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ…….………………………….31**

**ВСТУП**

**Актуальність дослідження.** Юридична відповідальність у сфері валютного законодавства – це застосування до порушника передбачених санкцій, норм валютного законодавства, засобів державного впливу, що виражається у формі позбавлення організаційного чи майнового характеру. Валютне правопорушення – це протиправне, винне діяння (дія чи бездіяльність), яке вчинене учасником валютних правовідносин навмисно або з необережності і за яке валютним законодавством України встановлена адміністративна відповідальність. Непоодинокими є випадки, коли резиденти України в минулому здійснили валютну операцію з порушенням законодавства, не приділяючи з різних причин належної уваги правовому регулюванню. Наразі на хвилі лібералізації валютного законодавства виникає необхідність внесення змін до структури бізнесу, що включає здійснення валютних операцій. Суб'єктами відповідальності за порушення валютного законодавства можуть бути як фінансові установи, які здійснюють професійну діяльність на ринку фінансових послуг, так і юридичні особи, які не мають такого статусу, а також фізичні особи.

**Мета** дослідження полягає в аналізі відповідальності в сфері валютного законодавства.

**Об’єктом курсової роботи** є суспільні відносини, які виникають під порушення валютного законодавства.

**Предметом роботи** є відповідальність за порушення валютного законодавства.

**Структура та обсяг курсової роботи**, відповідно до мети, складається з 3 розділів, висновків та списку використаних джерел.

**РОЗДІЛ 1. ПОНЯТТЯ, ОЗНАКИ ТА ПІДСТАВИ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОРУШЕННЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

**1.1. Поняття та ознаки відповідальності за порушення валютного законодавства**

21.06.2018 р. був прийнятий Закон України «Про валюту і валютні операції». Цей Закон замінив собою розгалужену систему нормативно-правових актів, яка існувала раніше, ставши центром такого регулювання. Втратили чинність Декрет Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» № 15-93 від 19.02.1993 р., Закон України «Про порядок здійснення розрахунків в іноземній валюті» № 185/94-ВР від 23.09.1994 р., а також низка інших підзаконних нормативно-правових актів з питань платіжної дисципліни, повернення в Україну валютних цінностей тощо. Цей Закон декларує значну лібералізацію валютних операцій та руху капіталу [1, с. 152].

За роки незалежності України у державі розроблено нормативно-правову базу, яка визначає засади організації валютного регулювання та валютного контролю. В основі валютного регулювання покладено спеціальний базовий нормативно-правовий акт - Декрет Кабінету Міністрів України «Про систему валютного регулювання і валютного контролю» від 19.02.1993 р. із змінами, в якому визначено режим здійснення валютних операцій на території України, загальні принципи валютного регулювання, повноваження державних органів і функції банків та інших кредитно-фінансових установ України у регулюванні валютних операцій, права та обов'язки суб'єктів валютних відносин, порядок здійснення валютного контролю та відповідальність за порушення валютного законодавства [6].

**1.2. Підстави відповідальності за порушення валютного законодавства**

За порушення вимог валютного законодавства (крім порушення строків за операціями з експорту та імпорту товарів, відповідальність за яке встановлюється згідно зі статтею 13 Закону України «Про валюту і валютні операції») можуть бути застосовані: до банків – заходи впливу згідно із Законом України від 07 грудня 2000 року № 2121-III «Про банки і банківську діяльність»; до уповноважених установ (крім банків) – такі заходи впливу: письмове застереження; обмеження, зупинення чи припинення здійснення окремих видів валютних операцій; штрафні санкції; зупинення або відкликання (анулювання) ліцензії на здійснення валютних операцій; до юридичних осіб (крім уповноважених установ) – заходи впливу у вигляді штрафних санкцій.

За здійснення розрахунків на території України з порушенням порядку, встановленого ст. 5 Закону України «Про валюту і валютні операції» від 21.06.2018 р., – штрафні санкції в розмірі 100% суми операції, проведеної з порушенням, перерахованої у валюту України за офіційним курсом НБУ на день здійснення такої операції; за порушення порядку транскордонного переказу валютних цінностей, встановленого ст. 7 Закону України «Про валюту і валютні операції», – штрафні санкції в розмірі 100% суми операції, проведеної з порушенням, перерахованої у валюту України за офіційним курсом НБУ на день здійснення такої операції.

**РОЗДІЛ 2. ФУНКЦІЇ, ПРИНЦИПИ ТА СТАДІЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ ЗА ПОРУШЕННЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

**2.1. Функції та принципи відповідальності за порушення валютного законодавства**

У фінансовій діяльності незалежної суверенної України важливу роль відіграє валютне законодавство. Валютне законодавство можна визначити як сукупність нормативних актів, до яких включаються норми, що регулюють суспільні відносини, пов'язані з порядком здійснення угод з валютними цінностями в межах країни та у відносинах з іноземними державами і громадянами (резидентами і нерезидентами), порядок ввезення, вивозу, переказу і пересилання з-за кордону і за кордон національної та іноземної валюти й інших валютних цінностей, а також регламентацію міжнародних розрахунків.

Підписавши в 1992 р. статті Угоди Міжнародного валютного фонду (Статут МВФ) та приєднавшись до цієї авторитетної міжнародної організації, Україна, як незалежна держава, взяла на себе зобов’язання з організації власної валютної системи. Згодом, після проведення грошової реформи та введення в обіг національної валюти – гривні, Україна прийняла зобов’язання за ст. VІІІ Статуту МВФ, що свідчило про офіційне міжнародне визнання гривні конвертованою за поточними операціями [8, с. 190].

**2.2 Стадії притягнення до відповідальності за порушення валютного законодавства**

Стадії юридичної відповідальності є відносно самостійними етапами в механізмі її покладення. Залежно від ступеня встановлення об’єктивної істини у справі основними стадіями юридичної відповідальності є: 1) стадія виникнення підстав для притягнення до юридичної відповідальності; 2) стадія притягнення до юридичної відповідальності та її встановлення; 3) стадія настання юридичної відповідальності.

Першою стадією механізму покладення юридичної відповідальності слід визнати стадію виникнення підстав для притягнення до юридичної відповідальності. Підстави притягнення до юридичної відповідальності являють собою сукупність обставин, наявність яких робить юридичну відповідальність можливою. До цих підстав в юридичній загальнотеоретичній літературі традиційно відносять наявність складу правопорушення та наявність норми права, яка прямо передбачає склад правопорушення.

**РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ВАЛЮТНОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

Переважна більша кількість країн використовує ринкові важелі управління валютною системою, тому потреба в якісному нормативно-правовому забезпеченні такого управління з боку держави помітно зростає. Ефективність валютного регулювання підтверджується тим, що ринкові механізми функціонують ефективніше тоді, коли держава створила необхідне правове середовище, яке не тільки визначає права та обов’язки кожного суб’єкта, а й враховує тенденції розвитку сучасної наукової парадигми у сфері державного регулювання валютної системи [23].

Як показує аналіз практики функціонування валютного ринку, факторів впливу на правове регулювання валютних відносин існує досить велика кількість. До основних об’єктивних факторів впливу на правове регулювання валютних відносин варто віднести:

**ВИСНОВКИ**

Відповідно до поставлених завдань було всебічно і повно досліджено відповідальність за порушення валютного законодавства.

Юридична відповідальність у сфері валютного законодавства – це застосування до порушника передбачених санкцій, норм валютного законодавства, засобів державного впливу, що виражається у формі позбавлення організаційного чи майнового характеру. Нове валютне законодавство скасувало норми Декрету, тобто фінансові санкції. Тепер відповідальність фізосіб за порушення валютного законодавства передбачена тільки в КУпАП, а це – виключно адміністративні штрафи. Адміністративні штрафи за валютні порушення можуть накладати лише суди. І тепер до накладення санкцій ані регулятор, ані податкова не мають ніякого відношення.

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ**

1. Мякота К. А. Відповідальність за порушення валютного законодавства України: нові санкції. *Правова позиція.* 2020. № 2. С. 152-156.
2. Про валюту і валютні операції від 21.06.2018 року № 2473-VIII. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2473-19> (Дата звернення: 13.04.2021).
3. Про валютний нагляд, положення. Постанова правління НБУ від 03.01.2019 року № 13. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0013500-19> (Дата звернення: 13.04.2021).
4. Кодекс України про адміністративні правопорушення № 8073-Х. 2020. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/80731-10> (Дата звернення: 13.04.2021).
5. Брик А. С., Ковальчук О. В., Субіна Т. В. Недоліки валютного законодавства в Україні. С. 55-58.
6. Баулін О.В., Лебідь В.І., Матвєєв П.С., Пожидаєва М.А. Адвокатський іспит: підготовчий курс. Київ. Алерта. 2016. 850 с.
7. Владимир О. Недосконалість валютного законодавства України – один із бар’єрів на шляху розвитку валютної діяльності банків. Соціально- економічні проблеми і держава. Київ, 2012. С. 25.
8. Бідник Н. Б. Валютне регулювання та валютний контроль. *Вісн. Нац. ун-ту “Львів. Політехніка”.* 2012. № 739. С. 189-194.
9. Декрет Кабінету міністрів України "Про систему валютного регулювання і валютного контролю" (від 19.02.1993 № 15-93). URL: <http://zakon4.rada.gov.ua/laws/show/15-93> (Дата звернення: 13.04.2021).
10. Закон України “Про Національний банк України” (від 20.05.1999 # 679-XIV). URL: <http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/679-14> (Дата звернення: 13.04.2021).
11. Ткач С. В. організаційно-правові засади валютного регулювання в Україні. 2017. 9 с.
12. Кравченко Д. Валютне регулювання: Закон vs Декрет. Платформа Ліга: Закон. 2018. URL: <https://jurliga.ligazakon.net/analitycs/171306_valyutne-regulyuvannya-zakon-vs-dekret> (Дата звернення: 13.04.2021).
13. Крупко Я. Деякі питання вдосконалення валютного законодавства України. *Підприємство, господарство і право.* 2018. № 8. С. 149-151.
14. Дмитренко Е. С. Місце та роль фінансово-правової відповідальності у механізмі правового забезпечення фінансової безпеки України. *Фінансове право.* 2011. № 4 (18). С. 39-42.
15. Віблий П. І., Горбова Х. В., Федак Б. А. Проблеми валютного регулювання в Україні. *Вісник Національного університету "Львівська політехніка".* Львів. 2015. № 819. С. 368-372.
16. Боднар Т. Ю. Адміністративна відповідальність за порушення порядку здійснення валютних операцій. Дисертація. 2020. Київ. 267 с.
17. Шоптенко С. С. Зміст і стадії провадження в справах про адміністративні правопорушення. *Науковий вісник Херсонського державного університету*. 2017. № 5. Т. 2. С. 74–77.
18. Сидоренко В. В. Визначення суб’єкта адміністративних проступків у сфері економічної діяльності. *Право і суспільство.* 2015. № 4. Ч. 4. С. 153–158.
19. Боднар Т. Ю. Субъективные признаки состава административного правонарушения за нарушение порядка осуществления валютных операций. *Legea și viața.* Feb. 2020. C. 21–24.
20. Abgabenordnung. URL : <http://www.gesetze-im-internt.de/ao_1977/index.html> (Дата звернення: 13.04.2021).
21. Козирин А. Н. Фінансове право и управління публічними фінансами в зарубіжних країнах. Київ. 2019. 182 с.
22. Касьяненко Л. М., Касьяненко А. М. Місце фінансової відповідальності серед інших видів відповідальності за порушення бюджетного законодавства. *Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика).* 2018. № 3–4. С. 73-80.
23. Гарбінська-Руденко А. В. Валютне законодавство України в умовах валютної лібералізації. *Міжнародний юридичний вісник: актуальні проблеми сучасності (теорія та практика).* 2019. № 15. С. 119-126.
24. Лавров Р. В. Сучасні тенденції валютного регулювання в Україні. *Економіка та держава.* 2019. № 8. С. 4–11.
25. Положення про заходи захисту та визначення порядку здійснення окремих операцій в іноземній валюті. Постанова Правління НБУ від 02.01.2019 № 5. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v0005500-19/stru> (Дата звернення: 13.04.2021).