**ЗАКОН**

**РЕСПУБЛИКИ**

**ТАДЖИКИСТАН**

**О ВАЛЮТНОМ РЕГУЛИРОВАНИИ И ВАЛЮТНОМ КОНТРОЛЕ**

Настоящий Закон устанавливает общественные отношения в области валютного регулирования и валютного контроля, определяет права и обязанности резидентов и нерезидентов Республики Таджикистан по владению, пользованию и распоряжению валютными ценностями.

**ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

Статья 1. Основные понятия

В настоящем Законе используются следующие основные понятия:

1. Валюта - национальная валюта зарубежных стран.
2. Национальная валюта - сомони, одна единица которой равна 100 дирамам.
3. Валютные ценности:

* иностранная валюта, ценные бумаги и платежные документы, выраженные в иностранной валюте;
* национальная валюта, ценные бумаги и платёжные документы, выраженные в национальной валюте только при осуществлении ими операций между резидентами и нерезидентами или между нерезидентами.

1. Валютное регулирование - совокупность правотворческих и организационных мер государственных органов, устанавливающих нормативные правовые основы владения, пользования и распоряжения валютными ценностями.
2. Валютный контроль - совокупность нормативных, административных и организационных мер, осуществляемых государственными органами или другим органом, уполномоченным законом с целью обеспечения соблюдения порядка осуществления валютных операций и проверки этих операций.
3. Валютные операции:

* операции, связанные с переходом права собственности и иных прав на валютные ценности, а также с использованием их в качестве средства обращения и платежа;
* ввоз, перевод и пересылка в Республику Таджикистан валютных ценностей;
* вывоз, перевод и пересылка из Республики Таджикистан валютных ценностей;

открытие банковских счетов в иностранной валюте.

1. Резиденты:

* граждане Республики Таджикистан, за исключением граждан, постоянно проживающих за рубежом согласно законодательству этой страны;
* иностранные граждане и лица без гражданства, которые имеют постоянный вид на жительство в Республике Таджикистан;

юридические лица, учрежденные в соответствии с законодательством Республики Таджикистан, их филиалы, представительства и другие подразделения за рубежом;

* дипломатические, консульские, торговые и иные официальные представительства Республики Таджикистан за рубежом;
* Правительство Республики Таджикистан и другие органы государственной власти при участии в отношениях, регулируемых настоящим Законом.

1. Нерезиденты - физические и юридические лица, не являющиеся резидентами.
2. Уполномоченный банк - кредитная организация, совершающая операции с иностранной валютой на основании лицензии Национального банка Таджикистана.
3. Иностранный банк - кредитная организация, учрежденная в иностранном государстве, имеющая право на совершение банковских операций.
4. Валютный договор - контракт (сделка), учредительные договора, а также другие документы, на основании которых или для исполнения которых совершаются валютные операции.
5. Уполномоченное лицо - физическое лицо, занимающееся валютно-обменной операцией в качестве индивидуального предпринимателя и юридическое лицо, оказывающее специальные услуги в иностранной валюте.
6. **Пункт обмена валюты** - специальное место, где уполномоченное физическое лицо или уполномоченный банк проводят обменные операции с иностранной валютой в порядке, установленном Национальным банком Таджикистана

Статья 2. Законодательство Республики Таджикистан о валютном регулировании и валютном контроле

Законодательство Республики Таджикистан о валютном регулировании и валютном контроле основывается на Конституции Республики Таджикистан и состоит из настоящего Закона, других нормативных правовых актов Республики Таджикистан, а также международных правовых актов, признанных Таджикистаном.

**ГЛАВА 2. ВАЛЮТНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ**

Статья 3. Цель, задачи и принципы валютного регулирования

1. Целью валютного регулирования является защита экономических интересов государства, реализация единой государственной валютной политики и обеспечение устойчивости валютной системы страны.

2. Задачами валютного регулирования являются:

* определение сферы применения и порядка обращения валютных ценностей в Республике Таджикистан;
* определение порядка осуществления валютных операций в Республике Таджикистан;
* обеспечение эффективной деятельности и интеграции экономики Республики Таджикистан в мировую экономику.

1. Основными принципами валютного регулирования являются:

* обеспечение верховенства закона;
* минимальное использование административных мер;
* недопущение необоснованного вмешательства органов валютного регулирования и валютного контроля в осуществление валютных операций.

Статья 4. Органы валютного регулирования

1. Органами валютного регулирования являются Национальный банк Таджикистана и другие государственные органы, уполномоченные в соответствии с законом.
2. Национальный банк Таджикистана и другие органы валютного регулирования в соответствии с настоящим Законом в пределах своих полномочий принимают нормативные правовые акты, выполнение требований которых обязательно для всех резидентов и нерезидентов.
3. Акты, принимаемые иными органами валютного регулирования, согласовываются с Национальным банком Таджикистана.
4. Национальный банк Таджикистана в качестве государственного органа валютного регулирования выполняет следующие функции:

определяет порядок выдачи резидентам лицензий на осуществление деятельности, связанной с проведением валютных операций;

определяет сферу, порядок использования, обращения иностранной валюты и ценных бумаг в иностранной валюте;

* определяет порядок осуществления валютных операций для резидентов и нерезидентов, в том числе для уполномоченных банков;
* устанавливает единые формы учёта и отчётности валютных операций, порядок и сроки их представления для резидентов и нерезидентов, в том числе для уполномоченных банков;
* подготавливает и публикует статистику валютных операций;
* определяет и объявляет официальный курс национальной валюты по отношению к иностранной валюте в целях учёта и обязательных платежей;
* осуществляет другие функции, предусмотренные настоящим Законом и законодательными актами.

Статья 5. Деятельность, требующая получения лицензии

1. Деятельность по проведению операций, связанных с иностранной валютой, осуществляется на основании лицензии, выдаваемой Национальным банком Таджикистана, и включает следующие виды:

* магазины беспошлинной торговли;
* специальные услуги в иностранной валюте;
* пункты обмена валюты уполномоченных лиц;
* посредничество на международном валютном рынке.

1. Порядок и правила выдачи лицензии, основания отказа или отзыва лицензии, а также осуществление деятельности, предусмотренной в части 1 настоящей статьи, устанавливаются законодательством Республики Таджикистан и принятыми на их основании нормативными правовыми актами Национального банка Таджикистана.

Статья 6. Плата за рассмотрение заявки и лицензионный сбор

1. Для рассмотрения заявки на получение лицензии резиденты вносят плату за услуги Национальному банку Таджикистана, а в государственный бюджет - сбор за получение лицензии.
2. Плата за рассмотрение заявки устанавливается для физических лиц в размере пяти показателей для расчетов, а для юридических лиц - в размере десяти показателей для расчетов.
3. При отклонении заявки на выдачу лицензии плата за рассмотрение заявки не подлежит возврату.
4. Лицензионный сбор устанавливается для физических лиц в размере десяти показателей для расчетов, а для юридических лиц - в размере двадцати показателей для расчетов.

Статья 7. Валютные операции между резидентами и нерезидентами

Валютные операции между резидентами и нерезидентами осуществляются без ограничений.

Статья 8. Валютные операции между резидентами

Валютные операции между резидентами запрещены, за исключением:

1. Операции, одной из сторон которой является Национальный банк Таджикистана или Министерство финансов Республики Таджикистан.
2. Операции (сделки), осуществляемой уполномоченными банками и уполномоченными лицами с иностранной валютой в соответствии с полученной ими лицензией или другими нормативными правовыми актами валютного регулирования с валютными ценностями.
3. Оплаты стоимости банковских услуг за совершение банковских операций, а также оплаты суммы штрафов по договорам об оказании банковских услуг в иностранной валюте.
4. Размещения на депозит и сбережения в иностранной валюте- физическими лицами на свое имя или на имя других физических лиц.
5. Купли, продажи, выдачи дохода или погашения ценных бумаг резидентов и нерезидентов, выраженных в иностранной валюте.
6. Погашения и перевода денежных средств по экспортным (импортным) договорам при использовании переводных аккредитивов.
7. Взаиморасчётов с резидентами, которые осуществляют деятельность, предусмотренную в части 1 статьи 5 настоящего Закона.
8. Оплаты командировочных расходов на зарубежные поездки.
9. Перевода или передачи валютных ценностей между физическими лицами в благотворительных целях.
10. Перевода или передачи (получения) валютных ценностей благотворительным организациям (от благотворительных организаций).
11. Операции по договорам транспортных экспедиций, перевозки грузов и найма (фрахт, чартер) при оказании услуг со стороны отправителя или экспедитора, перевозчика, фрахтовщика по вывозу из Республики Таджикистан или ввозу в Республику Таджикистан товара или по транзиту товара через территорию Республики Таджикистан, а также по договорам о страховании указанных товаров.
12. Уплаты налога и других обязательных платежей, предусмотренных законодательством Республики Таджикистан, в республиканский бюджет.
13. Следующих операций физических лиц:

* передача в дар валютных ценностей Республике Таджикистан, государственным органам и местным органам государственной власти;
* передача в дар валютных ценностей физическим и юридическим лицам;
* оставление в наследство или получение в качестве наследства валютных ценностей;
* перевод иностранной валюты в Республику Таджикистан и из Республики Таджикистан без открытия банковского счёта;
* покупка или продажа, а также размен и замена наличной иностранной валюты от уполномоченного банка или уполномоченного лица.

Статья 9. Обменные операции с иностранной валютой

1. Уполномоченные банки осуществляют обменные операции с иностранной валютой в Республике Таджикистан и за её пределами без ограничений.
2. Резиденты и нерезиденты могут осуществлять обменные операции с иностранной валютой в Республике Таджикистан только посредством уполномоченных банков и уполномоченных лиц в порядке, установленном Национальным банком Таджикистана.

Статья 10. Вывоз, ввоз, перевод и пересылка валютных ценностей

1. Ввоз в Республику Таджикистан наличной Иностранной валюты и ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте в документарной форме, резидентами и нерезидентами осуществляется без ограничений, с соблюдением требований таможенного законодательства Республики Таджикистан.
2. Перевод в Республику Таджикистан или пересылка из Республики Таджикистан иностранной валюты и ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте в документарной форме, физическими лицами - резидентами и нерезидентами осуществляется без ограничений, с соблюдением требований законодательства Республики Таджикистан.
3. Ввоз в Республику Таджикистан наличной национальной валюты и ценных бумаг, выраженных в национальной валюте, осуществляется без ограничений.
4. Вывоз из Республики Таджикистан иностранной валюты и ценных бумаг, выраженных в иностранной валюте в. документарной форме, физическими лицами-резидентами и нерезидентами осуществляется согласно требованиям, установленным нормативными правовыми актами Национального банка Таджикистана и таможенных органов.
5. Физические лица - резиденты и нерезиденты имеют право вывозить из Республики Таджикистан ранее ввезенную, переведенную или отправленную иностранную валюту и ценные бумаги, выраженные в иностранной валюте в документарной форме, в сумме, указанной в таможенной декларации или ином документе, подтверждающем их перевод, ввоз или пересылку с соблюдением требований таможенного законодательства Республики Таджикистан.
6. Вывоз из Республики Таджикистан наличной национальной валюты и ценных бумаг, выраженных в национальной валюте, осуществляется согласно требованиям, установленным нормативными правовыми актами Национального банка Таджикистана и таможенных органов.

Статья 11. Валютные счета резидентов

1. Резиденты могут открывать без ограничений банковские счета (депозитные, сберегательные и др.) в иностранной валюте в уполномоченных банках.
2. Резиденты - физические лица осуществляют взаиморасчёты по валютным операциям посредством банковских счетов, открытых в уполномоченных банках, за исключением взаиморасчётов по валютным операциям, предусмотренных в статье 8 настоящего Закона.
3. Резиденты - юридические лица осуществляют взаиморасчёты по валютным операциям посредством банковских счетов, открытых в уполномоченных банках, за исключением случаев, предусмотренных в части 2 статьи 13 настоящего Закона.
4. Резиденты могут открывать без ограничений банковские счета (депозитные, сберегательные и др.) в иностранных банках. Резиденты (за исключением уполномоченных банков), открывшие такие счета, должны не позднее десяти рабочих дней уведомить Национальный банк Таджикистана и налоговые органы об их открытии.
5. Порядок открытия и ведения счетов, указанных в настоящей статье, определяется нормативными правовыми актами Национального банка Таджикистана.

Статья 12. Валютные счета нерезидентов

1. Нерезиденты могут открывать в уполномоченных банках банковские счета (депозитные, сберегательные и др.) в национальной или иностранной валюте.
2. Нерезиденты могут без ограничений переводить иностранную или национальную валюту со своих счетов в иностранных банках на свои счета в уполномоченных банках, а также со своих счетов в уполномоченных банках на свои счета в иностранных банках.
3. Нерезиденты могут без ограничений переводить между собой иностранную валюту посредством, своих счетов, открытых в уполномоченных банках, с соблюдением законодательства Республики Таджикистан.
4. Порядок открытия и ведения счетов, предусмотренных в настоящей статье, определяется нормативными правовыми актами Национального банка Таджикистана.

Статья 13. Возврат иностранной и национальной валюты

1. Резиденты обязаны в сроки, предусмотренные договором, предпринять необходимые меры для поступления на свои счета в уполномоченных банках следующих активов:

национальной или иностранной валюты, переведенной нерезидентом резиденту с целью оплаты за экспорт товаров (работ и услуг);

национальной или иностранной, валюты, переведенной нерезиденту с целью предоплаты за импорт товаров (работ и услуг) (в случае частичного или полного неисполнения обязательств со стороны нерезидента).

1. Резиденты имеют право при взаиморасчётах за экспорт и импорт товаров (работ и услуг) не зачислять на свои счета в уполномоченных банках национальную или иностранную валюту в следующих случаях:

* зачисление национальной или иностранной валюты на свои счета в иностранных банках или счета третьих лиц по выполнению обязательств согласно валютным договорам;
* зачисление национальной или иностранной валюты на свои счета в иностранных банках для обеспечения деятельности своих структурных единиц за рубежом;
* в случае прекращения обязательств нерезидента при зачете взаимных требований;
* прекращение первоначальных обязательств нерезидента при замене их новыми обязательствами или другим порядком исполнения между теми же лицами;
* уступка права требования выполнения обязательств третьему

лицу;

* получение страховых выплат при возникновении страхового случая по договорам страхования риска в связи с невыполнением обязательств нерезидентом.

1. Уполномоченные банки, осуществляющие валютные операции резидентов, в обязательном порядке должны требовать от них указания или уточнения сроков зачисления иностранной валюты на их банковские счета, согласно валютному договору (сделке) за экспорт и импорт товаров (работ и услуг).
2. В случае изменения срока выполнения обязательств или возникновения ситуаций, влияющих на зачисление иностранной валюты на счет в указанные сроки, резиденты обязаны уведомить уполномоченный банк и представить подтверждающие документы и обоснованные факты.

Статья 14. Валютные операции, связанные с движением капитала

К валютным операциям, связанным с движением капитала, относятся:

* прямые инвестиции резидентов в зарубежные страны;
* покупка ценных бумаг, акций инвестиционных фондов;
* участие в создании уставного капитала и других операций с производными ценными бумагами;
* получение или предоставление коммерческих кредитов, срок погашения которых превышает один год;
* открытие резидентами банковских счетов в иностранных банках;

- другие операции, признанные валютными операциями, связанными с движением капитала, согласно международным нормам.

Статья 15. Уведомление об осуществлении валютных операций, связанных с движением капитала

1. Резиденты могут осуществлять валютные операции, связанные с движением капитала, при условии уведомления Национального банка Таджикистана.
2. Резиденты, в том числе уполномоченные банки уведомляют Национальный банк Таджикистана о начале валютных операций, связанных с движением капитала, в срок не позднее пяти рабочих дней с даты начала исполнения обязательств валютного договора, а приоткрытии счёта в иностранном банке - в срок не позднее десяти рабочих дней.
3. Национальный банк Таджикистана выдаёт резидентам подтверждающий документ не позднее пяти рабочих дней с даты получения уведомления.

Статья 16. Предоставление отчета, сведений и документов

1. Резиденты и нерезиденты, занимающиеся на территории Республики Таджикистан осуществлением валютных операций, обязаны представить органам валютного регулирования, органам и агентам валютного контроля отчёт, сведения и документы об этих операциях в порядке, установленном нормативными правовыми актами органов валютного регулирования.
2. Уполномоченные банки затребуют от резидентов и нерезидентов указания целей и назначения платежа и перевода денег, связанных с валютными операциями, осуществляемыми через них. Резиденты и нерезиденты обязаны выполнить указанные требования, а также представить документы, подтверждающие цели и назначения платежа и денежных переводов.

ГЛАВА 3. ВАЛЮТНЫЙ КОНТРОЛЬ

Статья 17. Цель и задачи валютного контроля

1. Целью валютного контроля является обеспечение и контроль соблюдения резидентами и нерезидентами законодательства Республики Таджикистан и установленного порядка осуществления валютных операций.
2. Задачами валютного контроля являются:

* определение соответствия валютных операций законодательству Республики Таджикистан и установленному порядку их осуществления;
* проверка обоснованности платежей и переводов, связанных с валютными операциями, и наличия необходимых документов для их осуществления;
* проверка полноты и объективности учёта и отчётности по валютным операциям.

Статья 18. Органы и агенты валютного контроля

1. Валютный контроль в Республике Таджикистан осуществляется органом валютного контроля - Национальным банком Таджикистана, другими государственными органами в пределах полномочий, установленных для них законодательством и агентами валютного контроля.
2. Агентами валютного контроля являются уполномоченные банки и уполномоченные лица, на которых согласно требованиям настоящего Закона и полученных ими лицензий возложен контроль соблюдения требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле и установленного порядка осуществления валютных операций.
3. Агенты валютного контроля предоставляют отчет Национальному банку Таджикистана в соответствии с нормативными правовыми актами Национального банка Таджикистана.
4. Органы валютного контроля могут принимать нормативные правовые акты валютного контроля только в случаях и в пределах, определенных законодательством о валютном регулировании и валютном контроле и нормативными правовыми актами органов валютного регулирования. Данные акты не могут включать вопросы валютного регулирования.

Статья 19. Права и обязанности органов и агентов валютного контроля

1. Органы и агенты валютного контроля в пределах своих полномочий вправе:

проверять соблюдение резидентами и нерезидентами законодательства о валютном регулировании и валютном контроле и установленного порядка проведения валютных операций;

* проверять полноту и объективность учёта проводимых валютных операций резидентов и нерезидентов;
* затребовать от резидентов и нерезидентов предоставления документов и сведений, имеющих отношение к проведению валютных операций. Указанные документы и сведения должны быть представлены в срок не позднее десяти рабочих дней с даты их востребования.

1. Органы валютного контроля в пределах- своих полномочий вправе:

* давать поручения и предписания по нарушениям требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле, обязательные к исполнению, резидентам и нерезидентам;

применять предусмотренные законодательством меры воздействия за нарушение требований законодательства о валютном регулировании и валютном контроле;

* определять порядок представления отчётов по валютным операциям и проверки вопросов, связанных с соблюдением законодательства о валютном регулировании и валютном контроле и установленного порядка проведения валютных операций.

1. В целях осуществления валютного контроля агенты валютного контроля в пределах своих полномочий при проведении валютных операций могут затребовать от резидентов и нерезидентов предоставления следующих документов:

* документа, удостоверяющего личность физического лица;
* документа о государственной регистрации физического лица - индивидуального предпринимателя;
* учредительных документов и государственную регистрацию для юридического лица;
* документов, подтверждающих государственную регистрацию налогоплательщика;
* документов, являющихся основанием для проведения валютных операций, в том числе валютные договора, доверенности, копии решений органа управления юридических лиц, информационные документы о результатах торгов (аукционов), документов, подтверждающих передачу (сдачу) товаров (работ и услуг), других актов государственных органов;
* документов, оформляемых уполномоченными банками и уполномоченными лицами, в том числе справку с банковского счета, других документов, подтверждающих проведение валютных операций;
* документов, подтверждающих ввоз в Республику Таджикистан национальной, иностранной валюты и других валютных ценностей;
* лицензию на осуществление деятельности, связанной с использованием валютных ценностей или подтверждающий документ Национального банка Таджикистана об уведомлении о начале проведения валютных операций, связанных с движением капитала.

1. Агенты валютного контроля обязаны:

обеспечивать соблюдение законодательства о валютном регулировании и валютном контроле при проведении ими валютных операций, в том числе. операций, осуществляемых по поручению клиентов;

* обеспечивать полноту и объективность учета и отчётности по валютным операциям;

сообщать Национальному банку Таджикистана и уполномоченному органу по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма о случаях нарушения их клиентами требований нормативных правовых актов, в том числе о подозрительных сделках и операциях при проведении ими валютных операций;

* в порядке, определённом нормативными правовыми актами валютного регулирования, предоставлять органам валютного контроля информацию о валютных операциях.

1. ' Уполномоченным банкам запрещается проводить валютные операции резидентов и нерезидентов при непредставлении ими документов, предусмотренных в части 4 данной статьи или представлении неправильных и недостоверных документов.
2. Органы, агенты валютного контроля и их должностные лица в соответствии с законодательством Республики Таджикистан обязаны сохранять ставшую им известной при выполнении своих полномочий коммерческую, банковскую и служебную тайну.

7.При принятии мер или выполнении функций и обязанностей в сфере противодействия легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма, установленных в соответствии с законодательством и нормативными правовыми актами, органы, агенты валютного контроля и их должностные лица не несут ответственность за невыполнение требований части 6 настоящей статьи

Статья 20. Права и обязанности резидентов и нерезидентов

1. Резиденты и нерезиденты, которые проводят в Республике Таджикистан валютные операции, вправе:

* ознакомиться с актами проверок, составленных органами и агентами валютного контроля, давать разъяснения и пояснения по ним;
* обжаловать решения и действия (бездействие) органов, агентов валютного контроля и их должностных лиц в установленном законодательством порядке;
* осуществлять другие права, предусмотренные законодательством Республики Таджикистан.

1. Резиденты и нерезиденты, осуществляющие в Республике Таджикистан валютные операции, обязаны:

* представлять органам и агентам валютного контроля все запрашиваемые документы и информацию о валютных операциях в сроки, установленные законодательством Республики Таджикистан;
* вести учёт проведенных валютных операций, предоставлять отчёт по ним, обеспечивая их сохранность не менее пяти лет со дня проведения операции;
* выполнять предписания и требования органов валютного контроля об устранении выявленных нарушений.

ГЛАВА 4. ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Статья 21. Особый порядок проведения валютных операций

1. В случае возникновения угроз экономической безопасности Республики Таджикистан и стабильности финансовой системы, . в частности, курсу национальной валюты, вводится особый порядок проведения валютных операций на срок не более 6 месяцев, при котором может быть ограничено или запрещено проведение валютных операций резидентами и нерезидентами.
2. Особый порядок проведения валютных операций устанавливается Президентом Республики, Таджикистан по представлению Национального банка Таджикистана.

Статья 22. Ответственность за несоблюдение требований настоящего Закона

Физические и юридические лица за несоблюдение требований настоящего Закона привлекаются к ответственности в соответствии с законодательством Республики Таджикистан.

Статья 23. О признании утратившим силу Закона Республики Таджикистан «О валютном регулировании и валютном контроле»

Признать утратившим силу Закон Республики Таджикистан от 4 ноября 1995 года «О валютном регулировании и валютном контроле» (Ахбори Маджлиси Оли Республики Таджикистан, 1995 г., №21, ст.251 1997 г., №23-24, ст.333, раздел XXXVIII; 1998 г., №10, ст. 119, раздел VII 1999 г., №9, ст.230; 2002 г., №4, ч. 1, ст. 284; 2004 г.; №12, ч. 1, ст. 691 2007 г., №7, ст. 676).

Статья 24. Порядок введения в действие настоящего Закона

Настоящий Закон ввести в действие после его официального опубликования.

Президент

Республики Таджикистан Эмомали Рахмон

г. Душанбе

13 июня 2013 года

№964