

ТАМОЖЕННЫЕ ПЛАТЕЖИ В БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЁТНОСТИ: ЧАСТЫЕ ОШИБКИ И КАК ИХ ИЗБЕЖАТЬ

Н.И. Остроумов, 4 курс

Научный руководитель – В.А. Гальдикас, к.э.н., доцент

Псковский государственный университет, Россия

Введение. Стратегия государства, направленная на защиту внутреннего рынка и поддержку национальных производителей путём ограничения иностранной конкуренции, осуществляется через инструменты протекционистской политики. Одним из таких инструментов являются таможенные платежи, которые являются основным источником доходов федерального бюджета. Администратором таможенных платежей являются сотрудники Федеральной таможенной службы РФ.

Плательщиками таможенных платежей являются лица, которые перемещают товары через таможенную границу. Правильное оформление первичных документов позволяет таможенным органам сформировать таможенную стоимость, а организациям – отразить её в бухгалтерском учёте. Однако таможенные органы осуществляют таможенный контроль после выпуска товаров для выявления нарушений и предотвращения новых административных правонарушений.

Цель работы – выявить системные проблемы учёта таможенных платежей с учётом таможенного законодательства и практики контроля, а также предложить способы их минимизации.

По данным Федеральной таможенной службы РФ поступившие таможенные платежи и пени за период 2021-2025 гг. представлены на рисунке 1.

За сравниваемый период таможенные платежи поступали в бюджет волнообразно. Пиковое значение было в 2022 году составило 70,5 млрд. рублей, а в 2025 году таможенные платежи уменьшились как к предыдущему, так и к пиковому году. Пени за неуплату таможенных платежей за пять лет увеличились почти в 3 раза.

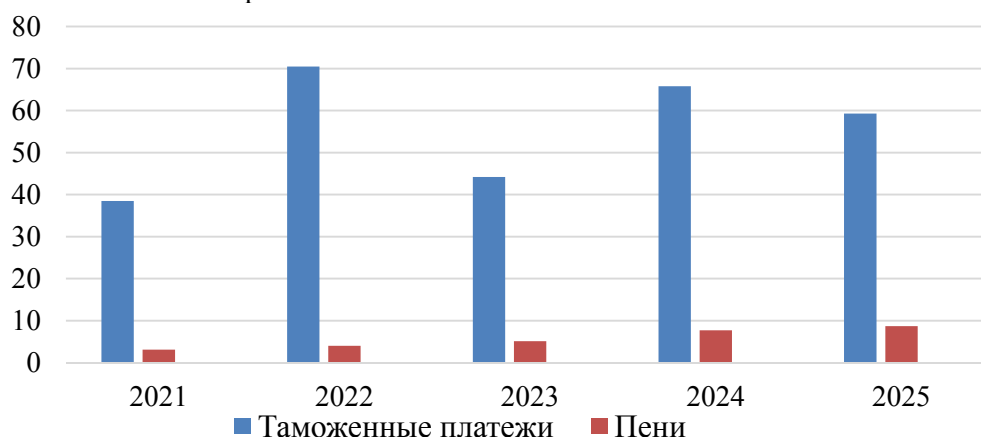


Рисунок 1. – Таможенные платежи и пени за 2021-2025 гг., млрд. руб.

Однако рост поступлений сопровождается ужесточением поствыпускного таможенного контроля. Таможенные органы всё чаще проверяют правильность заявленной таможенной стоимости уже после выпуска товаров, и большинство таких проверок заканчиваются доначислениями. По результатам проверочных мероприятий, проведенных подразделениями контроля после выпуска товаров, дополнительно начислены таможенные платежи (рисунок 2).

При проведении поствыпускного таможенного контроля выявляются основные виды нарушений, а именно: занижение таможенной стоимости товаров, заявление недостоверных либо ошибочных сведений о классификационном коде в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, незаконный оборот товаров. За рассмотренный период суммы доначисленных таможенных платежей растут. Так в 2024 году по сравнению с 2021 годом дополнительные таможенные платежи выросли более чем в 2 раза, а в 2025 году сумма уменьшилась на 7,1 млрд. руб., что составляет 12,6%.

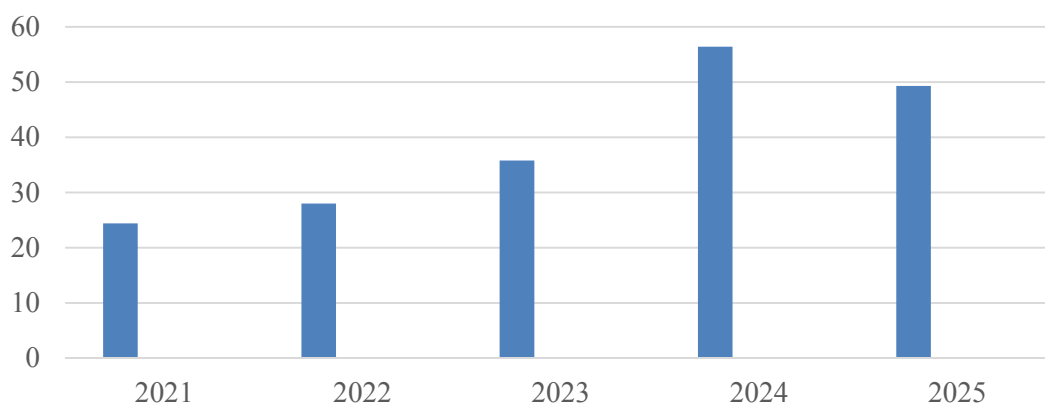


Рисунок 2. – Суммы дополнительно начисленных таможенных платежей за 2021-2025 гг., млрд. руб.

При незаконном обороте товаров и указании недостоверных сведений о классификационном коде таможенные органы привлекают к наказанию административному и уголовному.

Для организаций занимающиеся экспортно-импортными операциями это создаёт серьёзные проблемы с определением таможенной стоимости. Традиционные методы учёта, рассчитанные на стабильность курсов и неизменность задекларированной стоимости, перестают работать.

Таможенная стоимость товаров определяется в иностранной валюте, а сумма платежей исчисляется в рублях по курсу Центрального банка РФ на дату регистрации декларации на товары [1]. Если дата фактической уплаты не совпадает с этой датой, возникает курсовая разница. Многие бухгалтеры относят её на прочие расходы или доходы (счёт 91), хотя по экономическому содержанию она должна корректировать фактическую себестоимость товаров (счёт 41). Согласно ПБУ 3/2006 [4], однозначного предписания для таможенных платежей нет, что и порождает ошибки. Неправильный выбор счёта приводит к искажению себестоимости запасов и неверному расчёту налога на прибыль.

С таможенной точки зрения дата регистрации декларации фиксируется в информационной системе таможни, и бухгалтер обязан использовать именно её для пересчёта, даже если платёж произведён позже.

Самая острая проблема – доначисление таможенных платежей по результатам поствыпускного контроля. Таможенный орган вправе в течение трёх лет после выпуска товаров проверить достоверность заявленной таможенной стоимости и принять решение о корректировке (ст. 112 ТК ЕАЭС) [1]. Импортёр получает требование доплатить пошлины, сборы и НДС.

Для бухгалтера здесь возникает двойная сложность. Во-первых, возникает дилемма: отражать доначисленные суммы как операцию текущего периода или как исправление ошибки прошлых лет согласно ПБУ 22/2010 [5]. Если таможня признала занижение стоимости из-за непредоставления документов, это, как правило, ошибка прошлых лет, и суммы следует отражать через счёт 84 «Нераспределённая прибыль» (или 91, если сумма незначительна).

На практике многие бухгалтеры ошибочно относят доначисления на текущие расходы, занижая налог на прибыль. Во-вторых, доначисленный «задним числом» НДС можно принять к вычету только в том периоде, когда он был фактически доплачен (ст. 172 НК РФ) [2]. Это порождает риск искажения себестоимости реализованных товаров и налоговых обязательств.

Анализ арбитражной практики 2024–2025 годов показывает неоднозначность исходов подобных споров. Например, в постановлении Арбитражного суда Дальневосточного округа от 17.09.2025 по делу № А51-4241/2024 суд встал на сторону таможни, признав корректировку стоимости автомобиля правомерной из-за явного занижения цены [8]. Напротив, в постановлении Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.02.2025 по делу № А32-62529/2023 победу одержал импортёр, так как предоставил полный пакет документов, подтверждающих заявленную стоимость [9].

Таким образом, решение таможенного органа о корректировке стоимости напрямую влияет на бухгалтерские проводки, а игнорирование требования таможни ведёт к пеням и штрафам (ст. 16.21 КоАП РФ).

Если организация использует ввезённые товары как в облагаемых, так и в необлагаемых НДС операциях, она обязана вести отдельный учёт «входного» НДС (п. 4 ст. 170 НК РФ) [2]. Это требование распространяется и на таможенный НДС, уплаченный при ввозе. На практике этот учёт часто игнорируют или ведут формально. Отсутствие чёткой методики в учётной политике является прямым путём к судебному разбирательству. Таможенные органы напрямую не контролируют отдельный учёт, но при камеральных проверках они запрашивают документы, подтверждающие правомерность вычета таможенного НДС. Отсутствие методики или её формальный характер – основание для отказа в вычете.

Организации осуществляющие экспортно-импортные операции допускают ошибки при списании таможенных пошлин и сборов на счёт 44 «Расходы на продажу», минуя счёт 41 «Товары». Однако эти затраты должны формировать фактическую себестоимость запасов, о чем говорится в ФСБУ 5/2019 «Запасы» [3]. Возможно исключение для торговых организаций, которые могут учитывать таможенные платежи как транспортно-заготовительные расходы в составе расходов на продажу. Порядок учета должно быть прописано в учетной политике организации.

Допущенные ошибки приводят к занижению актива баланса, завышению расходов, что занижают финансовый результат. Выявление ошибок осуществляется при выездной таможенной проверке и может быть квалифицировано как грубое нарушение правил учёта.

Проведенный анализ позволяет предложить следующие практические меры. Чтобы избежать судебных споров, штрафов и пеней, а также обеспечить достоверность финансовой отчётности, организациям рекомендуется закрепить в учётной политике правило отнесения курсовых разниц по таможне на счёт 41 (если товар не продан) или 91 (если продан), создать резерв под возможные доначисления при корректировке таможенной стоимости для товаров высокого риска (авто, электроника, оборудование), утвердить методику отдельного учёта НДС и ежеквартально сверять данные бухучёта с таможенными декларациями и решениями о корректировке.

Список использованных источников

1. Таможенный кодекс Евразийского экономического союза (приложение № 1 к Договору о Таможенном кодексе Евразийского экономического союза от 11.04.2017). – М.: Проспект, 2021. – 512 с. (ст. 38, 112).
2. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая: Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 28.02.2025). – Ст. 170, 171–172.
3. Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета «Запасы» (ФСБУ 5/2019): Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 180н.
4. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» (ПБУ 3/2006): Приказ Минфина России от 27.11.2006 № 154н (ред. от 24.12.2024).
5. Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» (ПБУ 22/2010): Приказ Минфина России от 28.06.2010 № 63н (ред. от 12.12.2023).
6. Итоги работы ФТС России за 2025 год: рекордные 5,9 трлн рублей таможенных поступлений [Электронный ресурс] // [TKS.RU](https://www.tks.ru/). – 20.03.2026. – Режим доступа: <https://www.tks.ru/>
7. Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 17.09.2025 по делу № А51-4241/2024 // Картотека арбитражных дел.
8. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.02.2025 по делу № А32-62529/2023 // Картотека арбитражных дел.
9. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 12.02.2025 по делу № А32-62529/2023 // Картотека арбитражных дел.