

Эдуард СЫРБУ,

магистр права

о квалификации таможенного нарушения при отнесении на административные расходы амортизации внесенного в уставный капитал оборудования

? В рамках пост-таможенного аудита нашей фирме начислили таможенные платежи по оборудованию, ранее импортированному и помещенному в уставный капитал. Это мотивировалось тем, что суммы амортизации данного оборудования были отнесены в учете на счет 713. Разъясните, пожалуйста, правы ли проверяющие?

Согласно ст.35 Таможенного кодекса товары, импортированные с предоставлением налоговых и таможенных льгот с учетом их конечного назначения, остаются под таможенным надзором. Товары могут быть использованы для целей, отличных от тех, для которых они ввезены, без уплаты ввозных платежей, по истечении трехлетнего срока с момента получения льгот, если законодательством о применении налоговых и таможенных льгот не предусмотрено иное.

По оборудованию, импортированному и помещенному в уставный капитал, должно выполняться условие, установленное как п.29) ч.(1) ст.103 НК и п. 4 Положения о порядке применения налоговых льгот, предусмотренных в п.29) ч.(1) ст.103 НК и п. 4) ст.28 Закона № 1380/ 1997 о таможенном тарифе, так и литерой с) п. 4 Положения о порядке применения налоговых льгот, предусмотренных в п.29) ч.(1) ст.103 НК и п. 4) ст.28 Закона № 1380/ 1997 о таможенном тарифе (ПП № 145/ 2014 г.¹):

| |
|---|
| «износ долгосрочных материальных активов относится на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ в процессе производства товаров, оказания услуг и/или выполнения работ». |
|---|

Таким образом, отнесение износа (амортизации) активов, импортированных со льготой при внесении в уставный капитал, на стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ предусмотрено законодательством. Иными словами, суммы амортизации стоимости оборудования, импортированного и помещенного в уставный капитал, должны включаться в соответствии с учетными политиками субъекта в стоимость произведенных товаров, оказанных услуг и/или выполненных работ следующими бухгалтерскими записями:

¹ Мониторул Официал № 49-52/158 от 28.02.2014

Дт счета 8 класса Кт счета 124 ,
Дт 215 Кт счета 124.

Если суммы амортизации активов, импортированных с применением льготы и внесенных в уставный капитал, были отнесены в дебет счета 713 Общего Плана счетов бухгалтерского учета (субсчет 7132 «Расходы на амортизацию, содержание и ремонт долгосрочных активов административного назначения») это квалифицируется таможенными органами как таможенное правонарушение - нарушение правил пользования материальными активами, импортированными с освобождением от уплаты таможенных платежей (ст. 127-5, ст.127-11 ТК).

Вследствие этого, при обнаружении ситуаций, когда амортизация по импортируемым активам была отнесена на административные расходы, таможенные органы начисляют таможенные платежи (неуплаченный НДС и таможенную пошлину), а в случае, когда сроки исковой давности позволяют – то даже дополнительно выписывают штраф за таможенное нарушение (п. 11 ст. 231 Таможенного кодекса) в размере от 10 до 20 процентов стоимости товаров, являющихся объектом правонарушения.