

Об учёте суммы сбора за осуществление таможенных процедур

В результате налоговой проверки, наша компания была оштрафована за неправильный учёт суммы сбора за осуществление таможенных процедур. И это при том, что сумма, которую мы внесли в учёт, совпадает с той, что указана в одном из таможенных документов. Можете разъяснить подобные действия таможенных органов, а также дать рекомендации для того, что бы избежать повторение подобных ситуации в дальнейшем?

Иногда, в ходе проведения налоговых проверок, выявляется одна типовая ошибка в осуществлении бухгалтерского учета за товарами прошедшими таможенное оформление, которая состоит в следующем: для учета суммы уплаченного сбора за осуществление таможенных процедур, бухгалтер компании использовал в качестве первичного документа не таможенную декларацию, а Формуляр взимания таможенных процедур №PV-1. В случае когда, по различным причинам в PV-1 и в таможенной декларации указаны различные суммы сбора (на пример – в одном из документов сумма указана ошибочно), в некоторых случаях бухгалтера принимали для учёта не сумму, указанную в таможенной декларации, а ту, что указана в Формуляре взимания таможенных процедур №PV-1. Именно подобные действия были квалифицированы налоговыми органами как не корректное ведение бухгалтерского учета и повлекли за собой применение штрафных санкций к соответствующим компаниям.

В связи с вышеописанным, следует обратить Ваше внимание на следующие моменты:

1. Согласно ч. (1) ст. 19 [Закона № 113 от 27.04.2007 о бухгалтерском учете](#), «Экономические факты учитываются на основе первичных и сводных документов».

В то же время, согласно [Постановлению Правительства № 294 от 17.03.1998](#) "О выполнении Указа Президента Республики Молдова N 406-II от 23 декабря 1997 г.", Приложение №1 "9. Бланки первичных документов строгой отчетности Таможенной службы:

Таможенная декларация;
Решение об урегулировании;
Акт посттаможенного аудита;
Протокол повторной проверки таможенных деклараций;
TV-14 Квитанция по взиманию таможенного обязательства с физических лиц;

TV-20 Квитанция на имущество, принятое к хранению;
TV-25 Удостоверение на ввезенное в Молдову транспортное средство;
TV-26 Разрешение на регистрацию временно ввезенного в Республику Молдова транспортного средства;

TV-27 Обязательство об обратном вывозе из Республики Молдова временно ввезенного транспортного средства;

TV-28 Удостоверение на ввозимые в Республику Молдова иностранную валюту, платежные документы, драгоценные металлы, драгоценные камни, ювелирные изделия из драгоценных металлов и камней;

TV-30 Транспортная ведомость."

Как можно заметить, в перечень первичных документов включена лишь только таможенная декларация, но не Формуляр взимания таможенных процедур №PV-1. Таким образом, Формуляр взимания таможенных процедур не является первичным документом, а как следствие - не должен учитываться при ведении бухгалтерского учета.

2. В отступление от вывода, сделанного в предыдущем пункте и справедливости ради, все же следует отметить еще один важный момент. Согласно Приложению №2 к Закону о таможенном тарифе существуют две категории сбора за осуществление таможенных процедур:

- ад-валорные ставки (пункты 1 – 7 Приложения №2), применяемые к указанным в декларации товарам;
- фиксированные ставки (пункты 8 – 21 Приложения №2), которые не зависят от указываемых в декларации товаров¹.

Именно последняя категория сбора не указывается в таможенных декларациях, а единственным документом, официально подтверждающим его оплату, является ранее упомянутый Формуляр взимания таможенных процедур №PV-1. В подобных случаях, за неимением иных документов подтверждающих уплату, налоговые органы разрешают принятие к учёту сумм сбора, на основании Формуляра взимания таможенных процедур №PV-1.

3. Дополнительно следует обратить внимание на [Приказ ТС №390 от 26.10.2016](#) о начислении и взимании сбора за осуществление таможенных процедур, где в РАЗДЕЛЕ IV, в пункте 3.3² указывается:

"3.3. Ответственность за составление формы №PV-1 и правильность начисления и полноты взимания ТП несет сотрудник таможни, который оформляет таможенную декларацию, подтверждая своей подписью и проставлением персональной печати." Таким образом, в случае выявления ошибочно указанных сумм сбора за осуществление таможенных процедур в данном документе, экономическому агенту следует обратиться к таможенному инспектору оформившему соответствующий документ для внесения необходимых поправок.

¹ Сюда относятся следующие виды сбора: выдача удостоверения о регистрации транспортного средства, наложение таможенной пломбы, информационная обработка основной таможенной декларации, информационная обработка каждой дополнительной таможенной декларации и выдача сертификата происхождения товара

² нумерация в документе ошибочна - будьте внимательны