

ОШИБКИ, ВЕДУЩИЕ К ШТРАФАМ ИМПОРТЕРОВ

Основано на реальных событиях

Мария НИКОЛАЕВИЧ, стратегический маркетолог, эксперт по кросс-культурным коммуникациям и поиску зарубежных бизнес-партнеров

Главный бухгалтер и консультант ООО «ФОРМАТ-МАРКЕТ» Ольга ГОЛОВАЧ делится практическим опытом по предотвращению критических ошибок в учете импорта, формировании себестоимости и соблюдении правил валютного контроля. Ошибка в этих сферах не просто искажает управленческие показатели, она занижает налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, что ведет к неверной уплате таможенных платежей.

1

Курсовые разницы: точность в определении монетарных активов

Какой актив считать **монетарным**, а какой – **немонетарным**, критично для расчета курсовых разниц.

Пример

Компания – резидент Республики Беларусь, оказывающая услуги по обработке информации в сети Интернет и маркетинговым исследованиям, отправила заказчику предоплату в иностранной валюте, но бухгалтер первоначально признал ее монетарной задолженностью и пересчитал по курсу на дату отчета. В ходе внутренней проверки было выявлено, что предоплата – немонетарный актив, т.к. компания ожидает получить услугу на цифровом носителе, а не денежное возмещение. В результате избыточно отраженные курсовые разницы были сторнированы, а учет приведен в соответствие с Инструкцией о бухгалтерском учете доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30 сентября 2011 г. № 102, и разъяснениями Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 26 мая 2025 г. № 2-2-13/01147-1.

Вовремя обнаруженная ошибка не привела к искажению управленческих и налоговых показателей.

Рекомендация. Если по договору обязательство исполнится поставкой, а не деньгами – это немонетарный актив, и пересчитывать его на каждую отчетную дату не нужно.

2

Неправильное формирование себестоимости импорта

Себестоимость импортного товара формируется из затрат, связанных напрямую с его приобретением и доставкой на склад предприятия. Неправильное включение или исключение расходов может привести к искажению управленческих и налоговых показателей, доначислению налогов и штрафам.

Особенности импорта из Российской Федерации в Республику Беларусь

Беларусь и Россия – участники ЕАЭС. Таможенные пошлины на товары из Российской Федерации отсутствуют, но налог на добавленную стоимость (далее – НДС) на ввоз есть (20% для большинства товаров).

Ситуация. Компания – резидент Республики Беларусь импортирует товар из Российской Федерации, платит российский НДС при покупке. В Республике Беларусь при продаже этого товара начисляется белорусский НДС на реализацию.

Вариант 1 – включать российский НДС в себестоимость.

- В этом случае российский НДС увеличивает себестоимость товара.
- Это оправдано, если российский НДС не будет возмещен или вычтен в Республике Беларусь.
- Себестоимость завышается, что может снизить прибыль и налоги на прибыль.

Вариант 2 – принимать российский НДС к вычету (рекомендуемый).

- Российский НДС, уплаченный при покупке, можно рассматривать как налог к вычету, если в белорусском учете есть исходящий НДС на реализацию.
- В этом случае себестоимость формируется только из фактических затрат на покупку без НДС:

$$\text{Себестоимость} = \text{Цена товара} + \text{Транспортные расходы} + \text{Брокерские/Сертификационные расходы}$$

- При продаже в Республике Беларусь начисляется белорусский НДС на реализацию. Ввозной НДС из Российской Федерации, уплаченный заранее, не увеличивает себестоимость и не влияет на налогооблагаемую прибыль.

Пример

Компания импортировала партию товара из Российской Федерации для дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь. Стоимость единицы товара составила 1000 росс. руб., ввозной НДС из Российской Федерации – 20% (200 росс. руб.), доставка до границы Российской Федерации – 50 росс. руб., сертификация в Беларуси эквивалентна 30 росс. руб. К учету товар принимается по курсу Национального банка Республики Беларусь (далее – Нацбанк) на дату поставки. Авансовых платежей не было. В договоре нет сведений об общей сумме договора, поэтому **товар** подлежит регистрации в Нацбанке. Общая сумма поставки составила 100 000 росс. руб., оформили статистическую декларацию на везенный товар.

Ошибки

1. Ввозной НДС включили в себестоимость.
Себестоимость составила 1250 росс. руб. (1000 + 200 + 50 + 30), хотя ввозной НДС можно было принять к вычету.
2. Часть транспортных расходов учтена некорректно.
Внутренние расходы в Российской Федерации не были документально подтверждены, что вызвало споры с аудиторами.
3. Сертификация проигнорирована.

Часть расходов в размере 30 росс. руб. не включена в учет, что занижает фактическую себестоимость.

Последствия

- Завышение себестоимости: прибыль компании оказалась заниженной на 200 росс. руб. (сумма ввозного НДС из Российской Федерации).
- Ошибки в налоговой отчетности: возможны вопросы от налоговых органов по корректности расчета налога на прибыль.
- Риск штрафов: при выявлении неполного учета расходов или несоответствия законодательству.

Рекомендации

1. Ввозной НДС из Российской Федерации учитывать как налог к вычету, если есть исходящий НДС при реализации в Республике Беларусь.
2. Включать в себестоимость только фактические расходы: цену товара без НДС, транспорт, сертификационные расходы и другие связанные непосредственно с поставкой товара.
3. Документировать все расходы на транспортировку и сертификацию для подтверждения бухгалтерской отчетности.
4. Проверять расчеты с точки зрения белорусского законодательства, чтобы избежать налоговых рисков.

Особенности импорта из Китая в Беларусь

- Таможенные пошлины и НДС.
- Белорусская таможня считает таможенную стоимость по формуле:

Цена товара + Транспорт до границы + Страхование + Таможенные расходы.

- Пошлина зависит от кода Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности (далее – ТН ВЭД) ЕАЭС.
- НДС на импорт – 20% (для большинства товаров) рассчитывается на сумму с пошлиной.
- Ввозной» НДС исчисляется в соответствии с частью первой п. 2 ст. 138 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК); п. 3 ст. 51, части второй п. 7 ст. 52 Таможенного кодекса (далее – ТмК) ЕАЭС таким образом, как это приведено на рисунке.

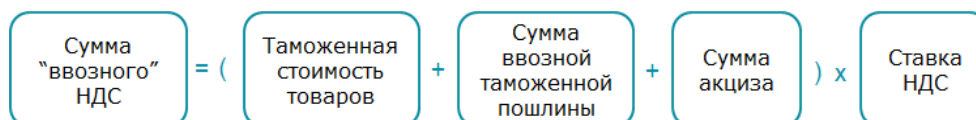


Схема расчета таможенной стоимости импортного товара

Импортёр вправе без отражения суммы «ввозного» НДС на счете 18 отнести ее на увеличение стоимости товаров. Если при ввозе товаров НДС уплачивается, а реализация товаров освобождается от налогообложения, «ввозной» НДС нужно отнести на увеличение стоимости товаров на дату их принятия на учет. Импортёры на УСН также относят «ввозной» НДС на стоимость товаров (п. 11, 13 и 14 ст. 132 НК).

Для принятия к вычету «ввозного» НДС необходимо наличие:

- деклараций на товары, выпущенных в соответствии с заявленной таможенной процедурой;
- документов (их копий), подтверждающих факт уплаты «ввозного» НДС;

- [электронных счетов-фактур](#) (далее – ЭСЧФ), направленных на Портал (подп. 5.3 ст. 132 НК).

Внимание!

При ввозе товаров в Беларусь импортер обязан создать и направить на Портал ЭСЧФ (подп. 2.3, ч. 1 подп. 9.3 ст. 131 НК).

3

Оформление партии канцтоваров, импорт из Китая через стороннего декларанта

Внимание!

Ответственность за оформление таможенных деклараций несет импортер, даже если декларацию заполнял сторонний представитель.

Пример

Компания – резидент Республики Беларусь (ООО) применяет общую систему налогообложения.

Товар: Канцелярские товары (папки, скрепки, маркеры, ручки).

Поставщик: Ningbo Stationery Co., Ltd (Китай).

Сумма партии: 12 500 долл.

Декларант: частная компания, включенная в реестр таможенных представителей.

Условия поставки: FOB Ningbo.

Банк: ОАО «Приорбанк».

Дата поставки: июль 2025 г.

FOB (англ. *Free on Board*, «свободно на борту») – это условие поставки в международной торговле (Инкотермс-2010), при котором продавец считается выполнившим свои обязанности после того, как товар перешел через борт судна в указанном порту отгрузки. Ответственность за дальнейшую перевозку, включая фрахт (морскую перевозку) и страхование груза, полностью переходит к покупателю

Компания заказала смешанную партию канцтоваров, в инвойсе была указана цена товара только по позиции FOB, без отдельного указания стоимости морской доставки (1200 долл.) и страхования (150 долл.).

Инвойс – это официальный документ, который продавец выставляет покупателю для оплаты товаров или оказанных услуг, чаще всего в международной торговле. Он содержит детали сделки, такие как описание товара/услуги, количество, цена, общая сумма, условия оплаты, реквизиты отправителя и получателя. Он также необходим для таможенного оформления и валютного контроля

Документы для таможенного представителя передали в электронном виде без транспортных накладных и страхового полиса. Декларант оформил декларацию на основании инвойса, не уточнив полный состав затрат.

Ошибка

В декларации по каждому виду товара была указана только контрактная цена FOB. Таможенная стоимость (*Customs Value*) оказалась занижена на 1350 долл. ($\approx 10,8\%$).

Также декларант применил код ТН ВЭД 4820 («тетради и блокноты») для всей партии, хотя часть товара относилась к коду 9608 («ручки шариковые») со ставкой пошлины 8%.

Проверка и последствия

При камеральной проверке таможня запросила транспортные документы у перевозчика и выявила несоответствия:

- фактическая стоимость доставки и страхования включена не была;
- классификация неверна для трех товарных позиций.

Доначислено:

- таможенная пошлина ≈ 160 долл.;
- НДС при импорте ≈ 360 бел. руб.;
- штраф 10% от суммы занижения (ст. 13.6 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях Республики Беларусь; далее – КоАП).

Общая сумма доначислений: ≈ 600 бел. руб.

Разбор ситуации представим в виде таблицы.

Таблица

Ошибка	Кто допустил	Почему возникла
Не включены доставка и страховка	Импортер	Не передал полные документы
Неверный код ТН ВЭД	Декларант	Использовал шаблон по «основному товару»
Не проведена сверка данных перед подачей таможенной декларации	Оба	Отсутствовала процедура внутреннего контроля

Рекомендации о том, как надо было сделать

- Передать декларанту полный пакет документов: копию контракта, зарегистрированный паспорт сделки (скачать на сайте в личном кабинете nbrb.by), инвойс, коносамент, страховой полис, упаковочный лист.
- Согласовать коды ТН ВЭД по каждой товарной позиции (папки, ручки, маркеры и т.д.).
- Проверить, чтобы в расчете таможенной стоимости были отражены все затраты до границы Республики Беларусь.
- Провести внутреннюю сверку перед подачей декларации.

Вывод

Даже при небольших партиях недоучтенные 1000-1500 долл. в транспортных расходах приводят к занижению базы по НДС и пошлине, что при проверке трактуется как нарушение валютного и налогового законодательства.

Рекомендации

1. Проверяйте, включен ли декларант в реестр таможенных представителей (на сайте Государственного таможенного комитета Республики Беларусь).
2. Заключайте письменный договор с четким распределением обязанностей: кто отвечает за расчет стоимости, классификацию, подачу таможенной декларации, оплату сборов.
3. Передавайте декларанту полный пакет документов: контракт, инвойсы, коносамент/авианакладную, страховку, счета перевозчиков, переписку.
4. Запрашивайте копию поданной таможенной декларации и расчета таможенной стоимости.
5. Формируйте внутренний акт проверки таможенной декларации – бухгалтер должен убедиться, что стоимость и коды соответствуют контракту.

Нарушения в валютном контроле и регистрации в Нацбанке

4

Пример

Компания – резидент Республики Беларусь (ООО) на общей системе налогообложения, ввозит на территорию Республики Беларусь товар для дальнейшей реализации в оптовую и розничную сеть.

Поставщик: резидент КНР.

Форма оплаты по договору: по факту поставки с отсрочкой в 10 календарных дней. Дата принятия на учет импортного товара согласно учетной политике резидента Республики Беларусь является дата поступления импортного товара на склад.

Общая сумма контракта составляет 70 000 долл.

Ошибка

Отгрузка товара была совершена, а валютный договор не зарегистрировали на официальном портале Нацбанка.

Последствия и ответственность

За невыполнение обязанности по регистрации валютного договора предусмотрено наложение административного взыскания в виде штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо – до 10 базовых величин (БВ) согласно части второй ст. 12.2 КоАП.

Внимание!

Резиденты обязаны своевременно представлять информацию об исполнении обязательств по зарегистрированным валютным договорам, включая изменения условий договора и завершение обязательств.

Частые нарушения

- 1. Неопределенность суммы денежных обязательств в договоре.** Если в договоре не указана сумма денежных обязательств, это может привести к необходимости регистрации договора, даже если сумма фактических обязательств ниже установленного порога.
- 2. Отсутствие регистрации ранее заключенных договоров факторинга.** С 19 ноября 2024 г. регистрации подлежат и ранее заключенные договоры факторинга, обязательства по которым не исполнены в полном объеме до указанной даты.
- 3. Неправильное заполнение регистрационной формы.** Ошибки в заполнении полей регистрационной формы, такие как неверное указание суммы денежных обязательств или данных контрагента, могут привести к отказу в регистрации договора.
- 4. Несвоевременное представление сведений об исполнении обязательств.**

Обязательная регистрация валютных договоров

Согласно ст. 8 Закона Республики Беларусь от 22 июля 2003 г. № 226-З «О валютном регулировании и валютном контроле» и Инструкции о регистрации резидентами валютных договоров, утвержденной постановлением Правления Нацбанка от 12 февраля 2021 г. № 37, резиденты обязаны регистрировать валютные договоры, если они предусматривают проведение валютных операций.

Пороговые значения для регистрации

- 2000 БВ – для физических лиц – резидентов;

- 4000 БВ – для юридических лиц – резидентов и индивидуальных предпринимателей – резидентов.

Сумма денежного обязательства определяется как сумма всех обязательств по договору, за исключением:

- премий, бонусов, скидок и иных поощрительных выплат;
- штрафов, пени, неустоек.

Сроки регистрации

- До совершения действий, направленных на исполнение договора, либо не позднее 7 рабочих дней с даты поступления денежных средств.
- Подача сведений об исполнении: юридические лица и индивидуальные предприниматели – до 18-го числа, следующего за отчетным месяцем, физические лица – до 15-го числа.

Внимание!

Обязанность резидента Республики Беларусь – зарегистрировать контракт с указанием необходимых реквизитов, в т.ч. общей суммы контракта с нерезидентов, валюты расчетов, реквизитов банков, сроков завершения внешнеторговых операций, на официальном сайте *nbrn.by* до начала исполнений по договору, до 18-го числа, следующего за отчетным месяцем, вносить исполнения обязательств по договору.

5

Вторичные ресурсы: правильность договоров и отчетности

Популярные ошибки импортеров:

- *несвоевременное заключение договоров с операторами вторичных ресурсов;*
- *неверное отражение сведений о товарах и упаковке в отчетах оператора вторичных ресурсов,* включая код ТН ВЭД и ставку по отходам;
- *занижение ставок по отходам при расчетах с операторами,* что ведет к пени и искажению затрат.

Пример

Компания – резидент Республики Беларусь ввозит канцелярские товары для дальнейшей перепродажи на территории Республики Беларусь. Вся поставка упакована в картонную упаковку и стрейч-пленку. Путем взвешивания импортер определил только вес упаковки и отразил в квартальном отчете, выбрав некорректный код упаковочного материала, не указав сведения о стрейч-пленке и канцелярских товарах (калькуляторы), которые также следовало отразить в квартальном отчете. В связи с допущенными неточностями импортер подал некорректные данные о товарах и упаковке оператору вторичных ресурсов. После получения уточненной информации от таможенных органов компания исправила квартальный отчет, избежав уплаты пени и штрафов и неправильного отражения расходов.

Решение:

- своевременно заключать договоры с операторами вторичных ресурсов;
- корректно и своевременно отражать сведения о товарах и упаковке в отчетах;
- проводить сверку кодов ТН ВЭД и ставок по отходам с таможенными органами;
- внедрять внутренний контроль, чтобы ошибки не повторялись.

Опыт последнего отчетного года показал: у кого документы в порядке – у того и нервы крепче.

Компания усилила внутренний контроль:

- создала чек-листы валютных операций (контракт, инвойс, платеж, подтверждение банка, акт поставки);
- внедрила дополнительную проверку пакета документов до отправки в банк;
- заранее оформила для аудиторов пояснительные записки с примерами расчета курсовых разниц.

По оценке аудиторов, компании, которые заблаговременно готовили такие материалы, проходили проверки в два раза быстрее, без штрафов и доначислений.

«2024 год научил импортеров работать не только по правилам, но и на опережение. Главное – своевременно пересматривать контракты, отслеживать изменения в валютном и налоговом законодательстве и не бояться консультироваться с банками и Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь. В 2025 году наблюдали продолжение цифровизации валютного контроля, усиление внимания к валютным оговоркам и курсовым разницам.

В 2026 году ожидаем дальнейшего усиления контроля за валютными операциями и углубления цифровизации внешнеторгового администрирования. Основной акцент будет сделан на автоматизацию обмена данными между участниками внешнеэкономической деятельности, банками и контролирующими органами, а также на повышение ответственности за достоверность отчетности. Для бухгалтеров и специалистов внешнеэкономической деятельности это время потребует не только безупречного знания нормативной базы, но и умения быстро адаптироваться к электронным форматам взаимодействия с государственными системами.

А значит, роль главного бухгалтера как аналитика и риск-менеджера становится еще важнее: от правильности расчетов и документального подтверждения зависит финансовая устойчивость всей внешнеэкономической деятельности», – резюмирует Ольга Головач.