
Можно ли получить льготу по «ввозному» НДС (ввозной пошлине) после выпуска товара или зачесть ее в счет погашения таможенной задолженности

Материал опубликован: 2026-05-22.

Людмила Дрозд, эксперт журнала «Главный Бухгалтер», специалист таможенного дела

Мы уже рассматривали правовые и практические аспекты возврата или зачета излишне уплаченных или излишне взысканных сумм таможенных платежей (см.: «Главный Бухгалтер», 2026, № 19, с. 57) [*].

Для наших читателей эта тема оказалась актуальной. В статье отвечаем на их вопросы.

Излишне уплаченными или излишне взысканными таможенными пошлинами, налогами («ввозной» НДС и акцизы) являются уплаченные или взысканные в качестве таможенных пошлин, налогов денежные средства:

- идентифицированные в качестве конкретных видов и сумм таможенных пошлин, налогов в отношении конкретных товаров;
- размер которых превышает размер таможенных пошлин, налогов, подлежащих уплате в соответствии с [ТК ЕАЭС \[1\]](#) и (или) законодательством государств – членов ЕАЭС ([ст. 66 ТК ЕАЭС](#)).

Порядок возврата (зачета) сумм таможенных пошлин, налогов и иных денежных средств, находящихся на счетах таможенных органов, регулируется:

- [гл. 10 ТК ЕАЭС](#);
- [ст. 66 и 67 НК \[2\]](#);
- [гл. 10 Закона о таможенном регулировании \[3\]](#);
- [постановлением № 509 \[4\]](#).

Как воспользоваться льготой после выпуска товара

Платательщик вправе использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам) с момента возникновения правовых оснований для их применения и в течение всего периода действия этих оснований.

Возврат или зачет уплаченных таможенных и иных платежей для целей использования льготы по таким платежам осуществляются с учетом следующих особенностей:

- возврат или зачет таможенных и иных платежей осуществляются в той валюте, в которой законодательством предусмотрена уплата этих платежей, **за исключением случая, когда уплата может быть в иностранной валюте;**
- при возврате таможенных и иных платежей такие суммы не индексируются, проценты по ним не начисляются, за исключением случаев, если таможенным органом нарушен срок возврата;
- заявление на возврат или зачет подается в течение 5 лет со дня уплаты денежных средств, если иной срок не установлен Законом о таможенном регулировании;
- зачет излишне уплаченных сумм налогов, сборов (пошлин), процентов, пеней в счет неисполненного налогового обязательства или неуплаты пеней осуществляется таможенным органом в течение 5 рабочих дней со дня поступления заявления плательщика.

Рассмотрим примеры.

Пример 1

Возврат уплаченной таможенной пошлины после выпуска товара

Белорусская организация ввезла из Молдовы грушевое пюре, классифицируемое кодом 2007 99 500 4 ТН ВЭД ЕАЭС, и 5 апреля 2026 г. поместила его под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой ввозной таможенной пошлины по ставке 10 % от таможенной стоимости.

Можно ли произвести возврат уплаченной суммы ввозной таможенной пошлины, если ввоз товара производился в период действия [Решения № 44](#) [5]?

Ввозную таможенную пошлину [*] можно вернуть, и вот по каким основаниям.

Ставки ввозных таможенных пошлин установлены Единым таможенным тарифом ЕАЭС, утвержденным [Решением № 80](#) [6].

В отношении грушевого пюре, классифицируемого кодом 2007 99 500 4 ТН ВЭД ЕАЭС, установлена ставка ввозной таможенной пошлины в размере 10 % от таможенной стоимости. При этом согласно примечанию <103С> к данному коду товара в период с 12.06.2025 по 30.06.2027 в отношении грушевого пюре применяется ставка ввозной таможенной пошлины в размере 0 % от таможенной стоимости ([п. 1 \(в\) Решения № 44](#)).

Плательщик вправе использовать льготы по таможенным платежам, не использованные при таможенном декларировании товаров, помещенных под соответствующую таможенную процедуру, после выпуска товаров, если соблюдаются следующие условия:

- обязанность по уплате этих платежей возникла в период действия правовых оснований для использования указанных льгот;
- не истекло 3 года с даты выпуска товаров, если иное не установлено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза (п. 4 ст. 35 НК).

Так как выпуск товаров в соответствии с таможенной процедурой выпуска для внутреннего потребления был осуществлен 5 апреля 2026 г., т.е. в период действия [Решения № 44](#), то белорусская организация имеет право на возврат уплаченной суммы ввозной таможенной пошлины. В данном случае уплаченная сумма ввозной таможенной пошлины является излишне уплаченной, поскольку превышает размер подлежащей уплате суммы ввозной таможенной пошлины ([ст. 66 ТК ЕАЭС](#)).

Возврат излишне уплаченной суммы осуществляется путем направления в таможенный орган, осуществлявший выпуск товаров:

- обращения о внесении изменений (дополнений) в сведения, указанные в декларации на товары;
- откорректированной декларации на товары (с указанием сведений о применении льготы и документов, подтверждающих право на льготу).

Обращение декларанта о внесении изменений (дополнений) в сведения, указанные в декларации на товары, рассматривается в качестве заявления на возврат излишне уплаченных таможенных платежей, если содержит сведения, необходимые для их возврата (подп. 1.1 п. 1 ст. 57 Закона о таможенном регулировании).

Пример 2

Погашение таможенной задолженности за счет льготы по «ввозному» НДС, которой организация не воспользовалась ранее

У белорусской организации образовалась задолженность по уплате ввозной таможенной пошлины в отношении автомобиля, помещенного под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления в апреле 2026 г., в связи с неверным определением его классификационного кода в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Ранее, в декабре 2025 г., указанная организация помещала под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления с уплатой НДС технологическое оборудование [∗], а затем получила в отношении такого оборудования льготу по уплате НДС. При этом возврат уплаченного НДС организация не осуществляла.

Можно ли зачесть сумму уплаченного НДС в счет погашения задолженности по уплате ввозной таможенной пошлины?

Да, такой зачет возможен.

Уплаченная в отношении технологического оборудования сумма НДС является излишне уплаченной, поскольку превышает размер подлежащей уплате суммы НДС по причине использования льготы (ст. 66 ТК ЕАЭС). Излишне уплаченная сумма НДС подлежит возврату или зачету (подп. 1 п. 1 ст. 67 ТК ЕАЭС).

Возврат или зачет излишне уплаченных таможенных платежей осуществляются в порядке и сроки, установленные ст. 66 и 67 НК для возврата или зачета излишне уплаченных и (или) излишне взысканных сумм налогов, сборов (пошлин), пеней (п. 1 ст. 55 Закона о таможенном регулировании).

Пунктом 3 ст. 66 НК определено, что зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней может производиться по заявлению плательщика в счет исполнения налоговых обязательств по другим налогам, сборам (пошлинам).

Зачет излишне уплаченной суммы налога, сбора (пошлины), пеней в счет неисполненного налогового обязательства или неуплаты пеней производится таможенным органом в течение 5 рабочих дней со дня подачи плательщиком заявления о таком зачете (часть вторая п. 8 ст. 66 НК).

Вопросы, касающиеся уплаты ввозных таможенных пошлин, регулируются [Протоколом \[7\]](#).

В счет уплаты ввозных таможенных пошлин могут быть зачтены налоги, подлежащие уплате в соответствии с законодательством государства – члена ЕАЭС, поступившие на единый счет уполномоченного органа (п. 3 Протокола).

Таким образом, зачет излишне уплаченной суммы «ввозного» НДС [*] в счет погашения задолженности по ввозной таможенной пошлине возможен:

- если уплата (взыскание) таможенных и иных платежей была произведена в иностранной валюте с последующим зачислением на единый счет в белорусских рублях в порядке, установленном законодательством.

Возврат или зачет указанных таможенных и иных платежей осуществляются в белорусских рублях по официальному курсу белорусского рубля по отношению к соответствующей иностранной валюте, установленному Нацбанком на день зачисления денежных средств на единый счет в белорусских рублях;

- излишне взысканные в результате решений, действий (бездействия) таможенных органов и их должностных лиц, признанных

недействительными или незаконными, суммы таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин возвращаются плательщику с начисленными на них процентами за каждый день взыскания по ставке, равной 1/360 ставки рефинансирования Нацбанка, действовавшей на день направления платежного поручения банку на возврат плательщику этих сумм.

Начисление процентов прекращается со дня направления уведомления плательщику об установлении факта излишнего взыскания таможенных платежей, специальных, антидемпинговых, компенсационных пошлин в связи с указанными выше обстоятельствами;

– возврат таможенных и иных платежей организациям (ИП) независимо от формы уплаты (взыскания) таких платежей осуществляется в безналичном порядке на текущий (расчетный) или иной банковский счет плательщика.

Исключение – ИП, у которого отсутствует счет в банке. В этом случае возврат таможенных и иных платежей может осуществляться наличными денежными средствами;

– возврат таможенных и иных платежей организациям, не являющимся юридическими лицами Республики Беларусь, осуществляется наличными денежными средствами и в безналичном порядке;

– при осуществлении возврата наличными денежными средствами такой возврат осуществляется из кассы банка в установленном бюджетным законодательством порядке.

Справочно: возврат таможенных и иных платежей физическим лицам, не являющимся ИП, осуществляется наличными денежными средствами и в безналичном порядке.

От редакции

С 1 января 2026 г. установлены ограничения по использованию льгот по налогам, сборам, пошлинам во время проверки [*] организации.

Плательщик вправе во время проведения проверки использовать льготы по налогам, сборам (пошлинам), ранее не использованные (часть третья [п. 5 ст. 35 НК](#)):

1) при соблюдении условий, установленных:

– частью первой [п. 5 ст. 35 НК](#).

Плательщик **при использовании льгот по таможенным платежам** должен в таможенной декларации указать сведения о применении таких льгот и о документах, подтверждающих право на них (часть первая [п. 5 ст. 35 НК](#));

– частями второй – четвертой [п. 4 ст. 35 НК](#).

Части вторая – третья [п. 4 ст. 35 НК](#) касаются порядка использования льгот, контроль за исчислением и уплатой которых возложен на налоговые органы и которые не были использованы плательщиком.

Часть четвертая [п. 4 ст. 35 НК](#) определяет порядок использования льгот по таможенным платежам: плательщик **вправе использовать льготы по таможенным платежам**, не использованные при таможенном декларировании товаров, помещенных под соответствующую таможенную процедуру, после выпуска товаров, если обязанность по уплате этих платежей возникла в период действия правовых оснований для использования указанных льгот и не истекло 3 года с даты выпуска товаров, если иное не установлено международными договорами и актами, составляющими право Евразийского экономического союза;

2) при представлении документов, подтверждающих право на льготы по налогам, сборам (пошлинам).

Документы к статье:

[1] [Таможенный кодекс Евразийского экономического союза](#) (далее – ТК ЕАЭС)

[2] [Налоговый кодекс Республики Беларусь](#) (далее – НК)

[3] [Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-З](#) «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (далее – Закон о таможенном регулировании)

[4] [постановление Совета Министров Республики Беларусь от 27.05.2014 № 509](#) «О мерах по реализации Закона Республики Беларусь «О таможенном регулировании в Республике Беларусь» (далее – постановление № 509)

[5] [Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 02.06.2025 № 44](#) «О внесении изменений в единую Товарную номенклатуру внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза, а также в перечень чувствительных товаров, в отношении которых решение об изменении ставки ввозной таможенной пошлины принимается Советом Евразийской экономической комиссии, в отношении отдельных продуктов переработки плодов» (далее – Решение № 44)

[6] [Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза](#), утвержденный Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 (далее – Единый таможенный тариф ЕАЭС, утвержденный Решением № 80)

[7] [Протокол](#) о порядке зачисления и распределения сумм ввозных таможенных пошлин (иных пошлин, налогов и сборов, имеющих эквивалентное действие), их перечисления в доход бюджетов

государств-членов (приложение 5 к Договору о ЕАЭС) (далее –
Протокол)