

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ И ПРИМЕНЕНИЯ ОТПУСКНЫХ ЦЕН НА ИМПОРТИРУЕМЫЕ СВЕТИЛЬНИКИ

Нормы законодательства

1. *Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденная постановлением Минэкономики РБ от 10.09.2008 № 183*, с учетом последних изменений от 01.12.2010 № 179 (далее – Инструкция № 183).

Отпускные цены на товары иностранного происхождения, ввезенные импортерами для последующей реализации на территории РБ, формируются исходя из контрактных цен, таможенных платежей, транспортных расходов, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, расходов по страхованию, процентов по кредитам и с учетом конъюнктуры рынка. Исключение составляют товары, указанные в приложении 1 и товары, предназначенные для последующей реализации юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям для собственного производства и (или) потребления, поставки на переработку на давальческих условиях. На эти товары отпускные цены импортерами формируются путем добавления надбавки в размере не более 30 % к сумме контрактных цен, таможенных платежей, транспортных расходов, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, расходов по страхованию, процентов по кредитам.

2. *Письмо Минэкономики РБ от 29.10.2009 № 12-01-09/5678 "Об отдельных вопросах применения постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 19 августа 2009 г. № 141"*.

Отпускные цены на товары иностранного происхождения формируются импортерами с применением надбавки в размере не более 30 % при реализации покупателю товаров, предназначенных для целей собственного производства и (или) потребления и для целей оптовой торговли, а также товаров, указанных в приложении 1 к Инструкции № 183 (независимо от цели приобретения).

Отпускные цены на иностранные товары, за исключением товаров, указанных в при-

ложении 1 к Инструкции № 183, формируются импортерами с учетом конъюнктуры рынка при их реализации покупателю для целей розничной торговли (в т.ч. общественного питания), оптовой торговли (с указанием о дальнейшей (окончательной) поставке продаваемых товаров организациям розничной торговли), а также для целей вывоза из Республики Беларусь.

3. *Указ Президента РБ от 07.03.2000 № 117 "О некоторых мерах по упорядочению посреднической деятельности при продаже товаров"*, с учетом последних изменений от 01.03.2007 № 116.

Предусмотрено указание цели приобретения товаров в качестве существенного условия договора купли-продажи (поставки).

4. *Указ Президента РБ от 19.05.1999 № 285 "О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь"*, с учетом последних изменений от 11.03.2010 № 149.

Импортеры при определении уровня отпускных цен обосновывают их экономическими расчетами.

Требования об обосновании экономическими расчетами уровня применяемых цен не распространяются на юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения и ведущие учет в книге учета доходов и расходов организаций; индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения; крестьянские (фермерские) хозяйства; индивидуальных предпринимателей, уплачивающих единый налог или применяющих упрощенную систему налогообложения.

Порядок формирования отпускных цен на товары иностранного происхождения в зависимости от целей их приобретения покупателем на территории РБ: с применением надбавки и с учетом конъюнктуры рынка

Ситуация

Организация-импортер "А" ввезла из Чешской Республики светильники настенные с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW

(код по ТН ВЭД ТС – 9405 10 910 9), упакованные в картонные ящики, в количестве 200 шт. по цене 36 евро за 1 шт. Таможенная стоимость светильников составила 29 580 000 руб. (свидетельство о помещении товара под таможенный режим свободного обращения № 2784 зарегистрировано таможенным органом по состоянию на 04.01.2011).

При ввозе светильников на таможенную территорию Беларуси организация "А" уплатила таможенным органам сбор за таможенное оформление товара, ввозную таможенную пошлину и НДС.

Согласно таможенным и иным коммерческим документам, организацией "А" также были оплачены следующие услуги:

– въезд, размещение и стоянка транспортного средства в зоне таможенного контроля – 50 640 руб. (в т.ч. НДС – 8440 руб.);

– оформление уведомления о размещении товара на территории склада временного хранения (далее – СВХ) – 13 680 руб. (в т.ч. НДС – 2280 руб.);

– разгрузка товара на СВХ – 24 720 руб. (в т.ч. НДС – 4120 руб.);

– хранение товара на СВХ на период оформления документов – 42 000 руб. (в т.ч. НДС – 7000 руб.);

– оформление таможенных документов (таможенной декларации и паспорта сделки) – 25 680 руб. (в т.ч. НДС – 4280 руб.);

– получение сертификата соответствия товара требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации – 23 520 руб. (в т.ч. НДС – 3920 руб.);

– перечисление банком валютных средств на расчетный счет продавца – 108 000 руб.

В соответствии с условиями внешнеторгового договора поставка светильников осуществлена со склада продавца на условиях FCA (Free Carrier). Для доставки светильников организация "А" обратилась к стороннему перевозчику, стоимость транспортно-экспедиционных услуг которого по доставке светильников от склада продавца до склада, определенного импортером на территории РБ, составила 1 952 880 руб. (в т.ч. НДС – 325 480 руб.), расходы по страхованию груза – 116 000 руб.

Официальный курс евро, установленный Нацбанком РБ на дату представления таможенной декларации на помещение товара под таможенный режим свободного обращения – 3981,77 руб., на дату формирования отпускных цен – 3977,65 руб.

Образец составления организацией-импортером "А" экономических расчетов по обоснованию уровня отпускных цен на светильники настенные ТС-Т/1SW (код по ТН ВЭД ТС – 9405 10 910 9), ввезенные из Чешской Республики для продажи юридическим лицам для целей розничной торговли и собственного потребления, приведен ниже.

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
организации "А"

Иванов И.И.
(Ф.И.О.)

Иванов
(подпись)

06.01.2011
(дата)

Экономический расчет № 47 по обоснованию уровня отпускных цен на светильники настенные с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW (код по ТН ВЭД ТС – 9405 10 910 9), ввезенные из Чешской Республики

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)	
		при реализации юридическим лицам для целей:	
		розничной торговли	собственного потребления
1	2	3	4
1	Контрактная цена на товар за принятую единицу измерения	143 195 руб. (36 × 3 977,65)	143 195 руб. (36 × 3 977,65)
2	Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товара, в т.ч.:	30 277 руб. (29 580 + 697)	30 277 руб. (29 580 + 697)
2.1	таможенная пошлина (размер налоговой ставки – 20 %)	29 580 руб. ((29 580 000 × 20 / / 100) / 200)	29 580 руб. ((29 580 000 × 20 / / 100) / 200)

1	2	3	4
2.2	таможенный сбор за таможенное оформление (размер налоговой ставки – 35 евро)	697 руб. (35 × 3981,77) / 200)	697 руб. (35 × 3981,77) / 200)
3	Транспортно-экспедиционные услуги	8137 руб. (1 952 880 – 325 480) / / 200)	8137 руб. (1 952 880 – 325 480) / / 200)
4	Иные расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте товара, в расчете на принятую единицу измерения (подп. 4.1 + подп. 4.2 + подп. 4.3 + подп. 4.4 + подп. 4.5 + подп. 4.6), в т.ч.:	751 руб. (211 + 57 + 103 + + 175 + 107 + 98)	751 руб. (211 + 57 + 103 + + 175 + 107 + 98)
4.1	за въезд, размещение и стоянку транспортного средства в зоне таможенного контроля	211 руб. ((50 640 – 8440) / 200)	211 руб. ((50 640 – 8440) / 200)
4.2	за оформление уведомления о размещении товара на территории СВХ	57 руб. ((13 680 – 2280) / 200)	57 руб. ((13 680 – 2280) / 200)
4.3	за разгрузку товара на СВХ	103 руб. ((24 720 – 4120) / 200)	103 руб. ((24 720 – 4120) / 200)
4.4	за хранение товара на СВХ на период оформления документов	175 руб. ((42 000 – 7000) / 200)	175 руб. ((42 000 – 7000) / 200)
4.5	за оформление таможенных документов	107 руб. ((25 680 – 4280) / 200)	107 руб. ((25 680 – 4280) / 200)
4.6	за получение сертификата соответствия товара	98 руб. (23 520 – 3920) / 200)	98 руб. (23 520 – 3920) / 200)
5	Расходы по страхованию товара	580 руб. (116 000 / 200)	580 руб. (116 000 / 200)
6	Расходы по приобретению товара, в расчете на принятую единицу измерения (п. 1 + п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5)	182 940 руб. (143 195 + 30 277 + + 8137 + 751 + 580)	182 940 руб. (143 195 + 30 277 + + 8137 + 751 + 580)
7	Размер надбавки	36 %	30 %
8	Надбавка (п. 6 × п. 7 / 100)	65 858	54 882 руб. (182 940 × 30 / 100)
9	Отпускная цена на товар за принятую единицу измерения, без НДС (п. 7 + п. 8)	248 798 руб. (182 940 + 65 858)	237 822 руб. (182 940 + 54 882)
10	Сумма НДС, учитываемая организацией "А" при установлении отпускной цены на товар	49 760 руб. (248 798 × 20 / 100)	47 564 руб. (237 822 × 20 / 100)
11	Отпускная цена на товар, применяемая организацией "А" в расчетах с покупателями при его продаже, с НДС (п. 9 + п. 10)	298 558 руб. (248 798 + 49 760)	285 386 руб. (237 822 + 47 564)

Анализ ситуации

1. Контрактные цены на светильники настенные, ввезенные из Чешской Республики, выраженные в иностранной валюте (евро), пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу Нацбанка РБ, установленному на дату формирования отпускных цен (п. 12 Инструкции № 183).

2. К таможенным платежам в анализируемой ситуации относятся: ввозная таможенная пошлина, таможенный сбор за таможенное оформление и НДС. В качестве основы для исчисления ввозной таможенной пошлины на светильники настенные, взимаемой таможенными органами при их перемещении через таможенную границу Республики Беларусь, принима-

ется таможенная стоимость и установленный законодательством размер налоговой ставки, соответствующий наименованию и (или) классификации светильников, перемещаемых через таможенную границу Республики Беларусь, по кодам ТН ВЭД ТС. В свою очередь размер налоговой ставки ввозной таможенной пошлины на светильники утвержден решением Межгосударственного Совета Евразийского экономического сообщества от 27.11.2009 № 18 "О едином таможенно-тарифном регулировании таможенного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" и решением Комиссии таможенного союза от 27.11.2009 № 130 "О едином таможенно-тарифном регулировании таможен-

ного союза Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации" в размере 20 % от таможенной стоимости (код по ТН ВЭД ТС – 9405 10 910 9 "Люстры и прочее электрическое осветительное оборудование, предназначенные для использования с лампами накаливания: прочие").

Таможенный сбор за таможенное оформление светильников настенных, взимаемый таможенными органами при их перемещении через таможенную границу Республики Беларусь, определяется исходя из размера налоговой ставки, соответствующей наименованию и (или) классификации светильников по кодам ТН ВЭД. В данной ситуации установленный законодательством размер налоговой ставки эквивалентен 35 евро (Указ Президента РБ от 13.07.2006 № 443 "О таможенных сборах", с учетом последних изменений от 28.01.2010 № 52). Таможенный сбор за таможенное оформление, выраженный в иностранной валюте (евро), пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу евро, установленному Нацбанком РБ на день регистрации таможенной декларации таможенным органом. Распределение таможенного сбора на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на светильники настенные, осуществляется в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера "А", пропорционально их количеству.

Сумма НДС, уплаченная организацией "А" таможенным органам при ввозе светильников настенных на таможенную территорию РБ, в состав таможенных платежей не включается, и подлежит вычету при их продаже по сформированным отпускным ценам, за исключением предусмотренных законодательством случаев (подп. 2.2 п. 2 и п. 6 ст. 107 Особенной части Налогового кодекса РБ от 29.12.2009 № 71-З, с учетом последних изменений от 15.10.2010 № 174-З (далее – НК)). Основанием и контрольными документами для применения налоговых вычетов являются свидетельства о помещении светильников под заявленный таможенный режим и копии платежных документов, подтверждающие факт уплаты НДС таможенным органам при ввозе светильников на таможенную территорию РБ (п. 1 ст. 104 и п. 5 ст. 107 НК).

3. Транспортные расходы по доставке светильников настенных на условиях FCA (Free

Carrier)* от склада продавца до склада, определенного импортером на территории РБ, рассчитываются исходя из стоимости транспортно-экспедиционных услуг**, оказанных сторонней транспортной организацией, на основании первичного учетного документа, подтверждающего факт их приобретения (акта сдачи-приемки оказанных услуг и (или) договора на транспортно-экспедиционное обслуживание). Распределение транспортных расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на светильники настенные, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера "А", пропорционально их количеству.

4. Под иными расходами, связанными с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, понимаются расходы по платежам и оплате получаемых документов, без осуществления которых товар не может быть выпущен в свободное обращение на территории РБ (оборот не допускается, запрещен и (или) влечет административную и иную ответственность). Детальный перечень названных иных расходов определен п. 5 письма Минэкономики РБ от 29.09.2008 № 12-01-09/5500 "Об отдельных вопросах применения постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 183" (далее – письмо № 12-01-09/5500). К данным расходам в анализируемой ситуации относятся расходы по оплате организацией-импортером "А" услуг за въезд, размещение и стоянку транспортного средства перевозчика в зоне таможенного контроля, за оформление уведомления о размещении светильников настенных на территории СВХ на

* В соответствии с Международными правилами толкования торговых терминов Incoterms 2010, которые вступили в силу с 1 января 2011 г., термин FCA (Free Carrier (...named place)) (Франко перевозчик (...название места)) означает, что продавец доставит прошедший таможенную очистку товар указанному покупателем перевозчику до названного места. Следует отметить, что выбор места поставки повлияет на обязательства по погрузке и разгрузке товара на данном месте. Если поставка осуществляется в помещении продавца, то продавец несет ответственность за отгрузку. Если же поставка осуществляется в другое место, продавец за отгрузку товара ответственности не несет. Данный термин может быть использован при перевозке любым видом транспорта, включая смешанные перевозки.

** Транспортно-экспедиционные услуги – это услуги, связанные с организацией и (или) обеспечением перевозки груза одним или несколькими видами транспорта (ст. 1 Закона РБ от 13.06.2006 № 124-З "О транспортно-экспедиционной деятельности", с учетом последних изменений от 26.12.2007 № 300-З. Перечень услуг, относящихся к транспортно-экспедиционным услугам, приведен в ст. 8 указанного Закона.

период оформления документов, за их разгрузку и хранение на СВХ, за оформление таможенных документов и за получение сертификата соответствия светильников требованиям технических нормативных правовых актов в области технического нормирования и стандартизации. Распределение иных расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на светильники настенные, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера "А", пропорционально их количеству.

5. Расходы по страхованию светильников настенных как груза, осуществляемые в соответствии с условиями внешнеторгового договора, определяются на основании договора, заключенного организацией-импортером "А" со страховой организацией и учитываются при ценообразовании в их фактическом размере по указанному в договоре виду добровольного страхования согласно Указу Президента РБ от 19.05.2008 № 280 "О включении страховых взносов по видам добровольного страхования, не относящимся к страхованию жизни, в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг)". Распределение расходов по страхованию на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на светильники настенные, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера "А", пропорционально их количеству.

6. Надбавка, выделяемая организацией-импортером "А" при формировании отпускных цен на светильники настенные, реализуемые юридическим лицам для целей собственного

потребления, до 1 февраля 2011 г. применялась в размере не более 30 % к сумме контрактных цен, таможенных платежей, транспортных расходов, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, расходов по страхованию, процентов по кредитам, и в анализируемой ситуации является источником для покрытия расходов, связанных с оплатой услуг банков (за перечисление банком валютных средств на расчетный счет продавца), а также других расходов, не указанных в п. 12 Инструкции № 183 и не упомянутых в части первой п. 5 письма № 12-01-09/5500, в т.ч. расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией светильников, и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

7. При реализации на территории РБ светильников юридическим лицам для целей розничной торговли и собственного потребления налоговая ставка НДС применяется в размере 20 %, установленном подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

Документальное оформление отпускных цен

Отпускные цены на светильники, ввезенные из Чешской Республики для продажи юридическим лицам для целей розничной торговли и собственного потребления, обоснованные экономическими расчетами, помещаются в прейскуранты (п. 51 Инструкции № 183). Примерная форма прейскуранта цен приведена в приложении 5 к Инструкции № 183. Образец заполнения данной формы может быть представлен в следующем виде.

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
организации "А"

Иванов И.И.
(Ф.И.О.)

Иванов
(подпись)

06.01.2011
(дата)

ПРЕЙСКУРАНТ*

№ 112 от 06.01.2011

цен на товары, реализуемые организацией "А"

(полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

* Прейскурант – сборник, справочник цен, тарифов на продукцию, товары и (или) услуги, работы (п. 6 Инструкции № 183). Форма прейскуранта носит рекомендательный характер. В связи с этим организации-импортеры определяют конкретную форму прейскуранта исходя из отраслевых методических рекомендаций, принятой учетной политики и сложившейся практики самостоятельно и при утверждении отпускных цен могут добавлять другие необходимые реквизиты.

№ п/п	Наименование товара	Техническая документация ¹	Единица измерения	Цена без НДС, бел. руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	Светильники настенные с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW	Артикул 311196. Обоснование (экономический расчет) от 06.01.2011 № 47	шт.	248 798	При реализации юридическим лицам для целей розничной торговли
2	Светильники настенные с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW		шт.	237 822	При реализации юридическим лицам для собственного потребления

¹ Техническая документация по реализуемым товарам принята и отражена в прејскуранте условно.

Заполнение сопроводительных документов

При реализации (отгрузке) светильников настенных юридическим лицам – покупателям по сформированным отпускным ценам согласно прејскуранту организацией-импортером "А" заполняются первичные учетные документы ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и (или) ТН-2 "Товарная накладная", в графе 4 которых указывается уровень отпускных цен, по которым производится отгрузка товара покупателям, в графе 6 – ставка НДС, применяемая при продаже товара, в графе 7 – сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателям при продаже товара.

Необходимая юридическим лицам – покупателям информация, связанная с формирова-

нием и применением отпускных цен, отражается организацией-импортером "А" в графах 9 и 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых указывается уровень сформированных отпускных цен на светильники настенные, номер и дата подтверждающего документа (прејскурант, договор купли-продажи (поставки)).

Образец заполнения организацией-импортером "А" товарного раздела накладной ТТН-1 при реализации (отгрузке) светильников настенных с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW юридическим лицам – покупателям для целей розничной торговли и собственного потребления приведен ниже.

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ										
Наименование товара ¹	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест ¹	Масса груза, кг ¹	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Поставка юридическим лицам для целей розничной торговли										
Светильники настенные с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW	шт.	180	248 798	44 783 640	20	8 956 728	53 740 368	3	414	Отпускная цена – 248 798 руб. Прејскурант № 112 от 06.01.2011
Итого	×	×	×	44 783 640	×	8 956 728	53 740 368	3	414	×
Поставка юридическим лицам для собственного потребления										
Светильники настенные с люминесцентными лампами ТС-Т/1SW	шт.	20	237 822	4 756 440	20	951 288	5 707 728	1	46	Отпускная цена – 237 822 руб. Прејскурант № 112 от 06.01.2011
Итого	×	×	×	4 756 440	×	951 288	5 707 728	1	46	×

¹ Масса груза и количество грузовых мест приняты и отражены в ТТН-1 условно.

Галина Кевра, канд. экон. наук, доцент



Главный Бухгалтер.

Торговля

ПОДПИСА И-2011

в Ваших почтовых отделениях!

ИНДЕКСЫ	ПОДПИСА	ИНДЕКСЫ	ПОДПИСА
00426	инд.	00487	инд. льгот.
004262	вед.	004872	вед. льгот.