

ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ СТОИМОСТИ ТОВАРОВ, РЕАЛИЗУЕМЫХ В ТОРГОВЫХ ОБЪЕКТАХ В УПАКОВАННОМ ВИДЕ

Галина Кевра, экономист

В соответствии с частью первой п. 25 Правил продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утвержденных постановлением Совмина от 22.07.2014 № 703 (далее – Правила № 703), продавец обязан передать покупателю товары надлежащего качества в таре (упаковке), за исключением товаров, которые по своему характеру не требуют затаривания.

В представленном материале рассмотрены особенности определения стоимости товаров, реализуемых в торговых объектах в упакованном виде.

Общие положения

Частью второй п. 25 Правил № 703 определено, что товары передаются покупателю в упакованном виде без взимания за упаковку дополнительной платы.

Вид упаковки определяется продавцом. Это может быть бумага, полиэтиленовый пакет, пищевая пленка, контейнер, ланч-бокс либо иная упаковка.

Письмом Минторга от 09.09.2014 № 07-16/635к "О рассмотрении обращения" (далее – письмо № 07-16/635к) определен перечень продовольственных товаров, при реализации которых не требуется их затаривания. К таким товарам относятся

крупные с твердой кожурой овощи и фрукты, такие как ананасы, арбузы, дыни, тыквы, авокадо, манго, помело и иные подобные овощи и фрукты, а также капуста.

В свою очередь, необходимо затаривать следующие продовольственные товары:

- товары, не упакованные производителем (поставщиком) в потребительскую тару (упаковку);

- весовые товары в упаковке производителя, в т.ч. колбасные изделия, сыры, сахарные кондитерские изделия и т.п., в оболочке, обертке, пленке, пергаменте, бумаге и других подобных упаковках;

- хлебобулочные изделия, в т.ч. в упаковке производителя, в случае их разрезания на части;

- свежие овощи и фрукты (за исключением перечисленных выше).

Из непродовольственных товаров требуют затаривания (при отсутствии упаковки производителя):

- товары, которые могут быть повреждены (разбиты), загрязнены при транспортировке (постельное и нательное белье, чулочно-носочные изделия, посуда из стекла и фарфора, новогодние игрушки и другие подобные товары), а также мыло хозяйственное твердое и другие товары, которые могут загрязнить или повредить вещи покупателя;

- пуговицы, кнопки, гвозди, шурупы, фурнитура, бигуди, прищепки и другие подобные мелкие изделия;

- метражные товары (ткани из волокон всех видов, трикотажное и гардинное полотно, мех искусственный, нетканые материалы, ленты, кружево, тесьма, провода, шнуры и другие подобные);

- луковицы растений, рассада, семена, посадочный материал, мицелий и другие подобные товары;

- корма для животных, птиц и рыб.

Прочие товары, кроме перечисленных, не требуют затаривания и (или) упаковки.

Следует также отметить, что в письме № 07-16/635к обращено особое внимание на реализацию продукции собственного производства, при которой продавец обязан предоставить бесплатную упаковку, но будут это полиэтиленовые пакеты либо коробки, ланч-боксы, другая упаковка, определяет сам продавец.

Реализуем товар в упакованном виде без взимания за упаковку дополнительной платы

Реализация товаров в упакованном виде без взимания дополнительной платы за упаковку осуществляется по сформированным розничным ценам с пересчетом за принятую единицу измерения развеса без учета стоимости (цены) одноразовых упаковочных материалов.

При этом стоимость указанных одноразовых упаковочных материалов,

используемых при фасовке товаров, определенная исходя из цены их приобретения или установленная в соответствии с законодательством, относится на издержки обращения торгового объекта, т.е. возмещается за счет взимаемых торговых надбавок, применяемых при формировании розничных цен на эти товары. Расходы по предварительной расфасовке, понесенные торговым объектом, включая стоимость одноразовых упаковочных материалов, также относятся на издержки обращения, т.е. возмещаются за счет взимаемых торговых надбавок, применяемых при формировании розничных цен.

Рассмотрим порядок установления цены на упакованный товар без взимания дополнительной платы за упаковку на условном примере.

ПРИМЕР 1.

Организация розничной торговли приобрела у организации-импортера 2500 кг яблок свежих (производство – Республика Польша) по цене 1,02 руб./кг (без НДС), у организации-производителя 600 кг сыра "Солнечный" из коровьего молока полутвердого жирностью 50 % по цене 5,76 руб./кг (без НДС). Применяемый уровень торговой надбавки по указанным товарам составляет 30 %.

Реализация приобретенных товаров объектами розничной торговли осуществляется в предварительно расфасованном виде: яблок свежих – упакованными разным весом в сетку мерную из полиэфирных нитей; сыра – кусками разного веса,

упакованными в пищевую полиэтиленовую пленку. Цена (стоимость) приобретения сетки мерной составила 0,06 руб. за единицу, пищевой пленки – 0,02 руб. за 1 м². Средний расход пищевой пленки на один отвес – 0,25 м².

Порядок определения стоимости яблок свежих развесом 2 кг 190 г, предварительно расфасованных магазином "А" в сетку мерную из полиэфирных нитей, и сыра "Солнечный" развесом 380 г в пищевую полиэтиленовую пленку приведен в таблице 1.

Таблица 1

Формирование розничных цен на предварительно расфасованные продовольственные товары, реализуемые покупателю на развес

№ п/п	Наименование показателя	Значение в расчете на 1 кг	
		яблоки свежие (производство – Республика Польша)	сыр "Солнечный" (производство – Республика Беларусь)
1	Отпускная цена поставщика, руб.	1,02	5,76
2	Торговая надбавка	%	30
		руб.	0,306 (1,02 × 30 / 100)
3	НДС	%	20
		руб.	0,2652 ((1,02 + 0,306) × 20 / 100)
4	Розничная цена, руб.	1,5912 (1,02 + 0,306 + 0,2652)	8,9856 (5,76 + 1,728 + 1,4976)
5	Розничная цена (с учетом округлений), руб.	1,59	8,99
6	Цена (стоимость) приобретения одноразовых упаковочных материалов с НДС (справочно), руб.	0,06	0,005 (0,02 × 0,25)
7	Стоимость товара за единицу развеса, руб.	3,4821 (1,59 / 1000 × 2190)	3,4162 (8,99 / 1000 × 380)
8	Стоимость товара за единицу развеса (с учетом округления), руб.	3,48	3,42

Реализуем товар с предоставлением покупателю права выбора упаковки

При реализации товаров собственного производства торговый объект вправе

наряду с бесплатной упаковкой предложить покупателю иные виды упаковки (платной).

В ряде случаев (при упаковке тортов, наборов пирожных, продаваемых в розлив напитков) продавец вправе взимать

с покупателя стоимость упаковки. При этом цена (стоимость) упаковочных материалов включается в розничную цену товаров (часть вторая п. 25 Правил № 703).

В связи с этим законодательство о торговле предусматривает наличие в продаже и платной упаковки. Она является товаром, на который должен быть оформлен ценник в соответствии с требованиями, установленными п. 22 Правил № 703 (письмо № 07-16/635к). В этом случае в целях удешевления стоимости упаковочных материалов, используемых розничными организациями, частью пятой п. 11 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111), предусмотрена также реализация товаров, расфасованных в одноразовые упаковочные материалы, по сформированным розничным ценам, увеличенным на стоимость упаковочного материала по цене приобретения.

Отметим, что Инструкция № 111 определяет порядок ценообразования только применительно к реализуемым организациями из объектов розничной торговли товарам, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен.

При этом нормами национального законодательства определено, что в Республике Беларусь на товары, за исключением случаев, предусмотренных Законом от 10.05.1999 № 255-З "О ценообразовании" (далее – Закон № 255-З), применяются свободные цены (ст. 6 Закона № 255-З).

При осуществлении розничной торговли товарами, в отношении которых в настоящее время применяются свободные цены, нормы Инструкции № 111 в части определения розничных цен на указанные товары не носят обязательного характера. В таком случае при реализации товаров по свободным ценам следует руководствоваться положениями ст. 12 Закона № 255-З, согласно которой юридические лица имеют право самостоятельно устанавливать цены на эти товары.

Рассмотрим порядок реализации товара в данном случае на условном примере.

ПРИМЕР 2.

Организация розничной торговли осуществляет производство кулинарных изделий из мяса, субпродуктов, птицы, рыбы и др. и их продажу населению из своих торговых объектов (отделов).

Для упаковки кулинарных изделий, реализуемых в упакованном виде разным весом, предлагаются одноразовые контейнеры и другие коробки разной емкости из полимерных материалов с взятием стоимости упаковочного материала. При отпуске кулинарных изделий также предлагается упаковка этих изделий в одноразовые полиэтиленовые пакеты без уплаты покупателем их стоимости.

Розничная цена на суши азиатской кухни выходом 1/1 кг, установленная и применяемая объектом розничной торговли, составляет 19,60 руб. (с НДС).

Цена (стоимость) приобретения одноразового контейнера для суши и роллов СП-19 размером 188×134×25 мм

с крышкой к нему СП-19К 188×134×30 мм (общая внутренняя высота 40 мм) составляет 0,30 руб. без НДС, розничная цена на одноразовые полиэтиленовые пакеты из полимерных материалов установлена в размере 0,10 руб.

Последовательность определения стоимости суши азиатской кухни, реализуемых объектом розничной торговли упакованными в одноразовую упаковку разным развесом с уплатой и без уплаты покупателем ее стоимости, приведена в таблице 2.

Таблица 2

Порядок определения стоимости суши, реализуемых организацией розничной торговли развесом 490 г в одноразовой упаковке

№ п/п	Наименование показателя	Значение в расчете на единицу изменения	
		1-й способ (при формировании цены на упаковку без применения торговой надбавки) ¹	2-й способ (при формировании цены на упаковку с применением торговой надбавки) ¹
1	Сформированная розничная цена на суши развесом 1 кг, руб.	19,60	19,60
2	Цена (стоимость) одноразового полиэтиленового пакета из полимерных материалов (справочно), руб.	0,10	
3	Стоимость суши, реализуемых с использованием бесплатной упаковки (одноразового полиэтиленового пакета из полимерных материалов), руб.	9,604 (19,60 / 1000 × 490)	9,604 (19,60 / 1000 × 490)
4	Стоимость суши, реализуемых с использованием бесплатной упаковки (одноразового полиэтиленового пакета из полимерных материалов), руб. (с учетом округлений)	9,60	9,60
5	Стоимость суши развесом 490 г, реализуемых с использованием платной упаковки, руб.	9,96 (9,60 + 0,36)	10,14 (9,60 + 0,54)

¹ Расчет стоимости упаковки представлен в таблице 3.

Таблица 3

Расчет стоимости одноразового контейнера для суши и роллов СП-19 размером 188×134×25 мм с крышкой к нему СП-19К 188×134×30 мм

№ п/п	Наименование показателя	Значение в расчете на единицу изменения	
		1-й способ (при формировании цены на упаковку без применения торговой надбавки)	2-й способ (при формировании цены на упаковку с применением торговой надбавки) ¹
1	2	3	4
1	Цена приобретения одноразового контейнера с НДС (справочно), руб.	0,36 (0,30 + 0,06)	0,36 (0,30 + 0,06)
2	Цена приобретения одноразового контейнера без НДС, руб.	0,30	0,30

Окончание табл.

1	2	3	4
3	Сумма "входного" НДС, предъявленного к оплате поставщиком одноразового контейнера (справочно), руб.	0,06 (0,30 × 20 / 100)	0,06 (0,30 × 20 / 100)
4	Торговая надбавка	%	50
		руб.	0,15 (0,30 × 50 / 100)
5	Розничная цена на одноразовый контейнер без НДС, руб.	–	0,45 (0,30 + 0,15)
6	НДС	%	20
		руб.	0,09 (0,45 × 20 / 100)
7	Розничная цена на одноразовый контейнер с НДС, руб.	0,36	0,54 (0,45 + 0,09)

¹ Размер торговой надбавки законодательством не ограничен.

Как видно из рассмотренного примера, стоимость платной упаковки может рассчитываться организацией розничной торговли как исходя из цены ее приобретения (способ № 1), так и путем применения торговой надбавки к отпускной цене производителя (импортера) или цене приобретения (способ № 2).

При этом выбор одного из приведенных способов расчета стоимости одноразовой упаковки, применяемой торговой организацией, определяется самостоятельно в соответствии с принятой учетной (ценовой) политикой.

При использовании для упаковки товара платной упаковки на оформляемых ценниках указывается розничная цена с расфировкой, отдельно на товар и на упаковку (например, розничная цена суши азиатской кухни – 19,60 руб./кг, в т.ч. развесом 490 г – 9,60 руб., цена одноразового контейнера для суши и роллов СП-19 размером 188×134×25 мм с крышкой к нему – 0,36 (0,54) руб.).

При этом следует отметить, что стоимость бесплатной упаковки, определенная исходя из цены приобретения или установленная в соответствии с законодательством, относится на издержки обращения розничной торговой организации, т.е. возмещается за счет взимаемой торговой надбавки, применяемой при формировании розничной цены реализуемого товара. Расходы по предварительной расфасовке товара в платной упаковке, понесенные торговой организацией, также относятся на издержки обращения этой торговой организации, т.е. возмещаются за счет торговой надбавки, взимаемой при реализации товаров.

Округление цен и оформление ценников на реализуемый упакованный товар

Округление стоимости товаров, реализуемых на развес, осуществляется в порядке,

установленном в п. 3 разъяснения Минторга от 25.03.2016 № 03-16/257к "Об округлении цен (тарифов)" (далее – разъяснение № 07-18/387к). Сначала согласно арифметическим правилам округляется до целой копейки розничная цена на товар за принятую единицу измерения (например, за 1 кг), а затем – стоимость каждого отвеса, упакованного в одноразовые упаковочные материалы, используемые при фасовке товара, исходя из стоимости номинала (1 коп.), запрограммированного в оборудовании.

При реализации товаров, передаваемых покупателю упакованными в платную упаковку, отдельно округляется розничная цена на товар и цена на упаковку до ближайшего действующего в республике номинала денежной единицы.

В соответствии с п. 1 ст. 7 Закона от 09.01.2002 № 90-З "О защите прав потребителя" (далее – Закон № 90-З) продавец обязан своевременно предоставлять потребителю необходимую и достоверную информацию о предлагаемых товарах, соответствующую установленным законодательством и обычно предъявляемым в розничной торговле требованиям к содержанию и способам предоставления такой информации. Информация о товарах согласно требованиям подп. 2.5 ст. 7 Закона № 90-З в обязательном порядке должна содержать цену и условия оплаты. В соответствии с частью первой п. 22 Правил № 703 цена товара доводится продавцом до сведения потребителей посредством ценников, оформленных в установленном

порядке с указанием наименования товаров, их сорта, массы и меры товаров, цены за единицу массы, меры или единицу товаров, страны происхождения товаров, а также даты оформления ценника.

При осуществлении розничной торговли в нестационарных торговых объектах допускается вместо ценников на отдельные товары выставлять перечень имеющихся в продаже товаров с указанием их наименования, цены товаров и страны происхождения. При этом работник продавца обязан иметь прейскурант, заверенный подписью лица, ответственного за его оформление, и печатью продавца, с указанием наименования, цены товаров и страны их происхождения, а также наименования и цены предоставляемых покупателю услуг.

В случае осуществления продавцом предпродажного фасования и упаковки развесных продовольственных товаров на расфасованных товарах, кроме информации, предусмотренной частью второй п. 15 Правил № 703, указываются их масса, цена товаров за 1 кг, цена отвеса, дата фасования (а для особо скоропортящихся товаров – время фасования), номер или фамилия весовщика (п. 53 Правил № 703).

При оформлении информации о цене продовольственных товаров, фасованных и упакованных в потребительскую тару продавцом, также нужно учитывать содержание п. 5 разъяснения № 07-18/387к, согласно которому цена таких товаров указывается на наносимых на них этикетках (стикерах), иных носителях информации. **МБ**