

ПРИМЕНЯЕМ ОПТОВУЮ СКИДКУ

Галина КЕВРА,
к.э.н., доцент БГТУ

Нормами законодательства организациям-производителям (импортерам) предоставлено право при реализации товаров, в отношении которых производится государственное регулирование цен, предоставлять юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим оптовую торговлю (далее – оптовые организации), оптовые скидки с отпускных цен в размере, определяемом по соглашению сторон (п. 10 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011 № 111; далее – Инструкция № 111).

Экономическая сущность предоставления оптовых скидок – установление поставщиками товаров (организациями-импортерами и производителями) единых отпускных цен для оптовых организаций, по которым они обязаны продавать товар в розничную торговую сеть республики или другим конечным потребителям, без взимания оптовой надбавки. При этом оптовые скидки с установленных отпускных цен, предоставленные организациями-импортерами (производителями), остаются в распоряжении оптовых организаций и являются источником для покрытия расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией товаров, и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Единая отпускная цена для оптовых организаций может устанавливаться импортерами (производителями) с целью заинтересовать розничные организации в приобретении товара, т.к. в этом случае вся сумма применяемой торговой надбавки остается в распоряжении розничной организации, приобретающей товар у оптовой организации. Так,

согласно законодательству о ценообразовании дальнейшая реализация товаров, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, производится оптовыми организациями по единым отпускным ценам, установленным производителем (импортером), без применения оптовой надбавки (п. 10 Инструкции № 111), т.е. в этом случае размер торговой надбавки организации розничной торговли не уменьшается на сумму оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией.

При предоставлении оптовых скидок наличие порядка применения скидок (иного документа, регулирующего порядок их применения) не требуется. В этом случае условия предоставления и размер оптовой скидки определяются по соглашению сторон с учетом рыночных факторов, таких как: величина спроса (потребления) данного наименования товара на данный период времени; особенности сезонных колебаний спроса и предложения на рынке; оптимальный размер заказа по конкретному наименованию товара; транспортные и связанные с ними расходы (оформление документов, погрузка, разгрузка) на выполнение одного заказа по данному наименованию товара и др., которые оговариваются в договоре купли-продажи (поставки). При этом при предоставлении оптовой скидки необходимо учитывать, чтобы нижний предел предоставляемой скидки обеспечивал безубыточную реализацию товаров. Таким образом, размер предоставляемых оптовых скидок с отпускных цен определяется организациями-импортерами и производителями самостоятельно, исходя из финансовых возможностей и складывающейся экономической ситуации.

При этом реализация товаров на условиях предоставления оптовой скидки в обязательном

порядке должна осуществляться организация-продавцами на основании договоров купли-продажи (поставки) с указанием в них цели его последующего использования организациями-покупателями, т.е. при составлении договоров и заполнении товаросопроводительных документов в качестве обязательного условия необходимо указывать цель приобретения товара. Таким образом, предоставление оптовой скидки возможно только тогда, когда в качестве цели приобретения товара указываются следующие цели: для розничной торговли или для собственного производства и (или) потребления.

Инструкцией № 111 определен порядок установления и применения цен только на отдельные товары, цены на которые регулируются Советом Министров, государственными органами (организациями) по Перечню товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями), утвержденному Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72.

Рассмотрим порядок осуществления расчетов между оптовыми организациями и организациями-импортерами (производителями) при приобретении товаров на условиях предоставления оптовой скидки с установленных отпускных цен, а также особенности оптово-розничной торговли товарами, приобретенными на этих условиях, на условных примерах.

Пример 1

Оптовая организация – ООО «ОптФрут» приобрела у ООО «Фрут-Импэкс» 120 т лимонов сорт Ламас производства Турции, фасованных,

упакованных в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг (далее – лимоны) на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены в размере 10%. По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 06.12.2018 № 106), отпускная цена на лимоны установлена ООО «Фрут-Импэкс» на условиях франко-склад (франко-отправления), т.е. без учета расходов, связанных с их доставкой, на уровне 2450 руб. без НДС за 1 т. Доставка лимонов со склада ООО «Фрут-Импэкс» на свой склад осуществляется ООО «ОптФрут» самостоятельно, с использованием собственного транспорта, стоимость которой составила 139,20 руб., в т.ч. НДС – 23,20 руб.

Согласно Протоколу согласования цен от 06.12.2018 № 34 цена на лимоны, применяемая ООО «Фрут-Импэкс» в расчетах с ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки, составила 2205 руб. за 1 т без НДС. По условиям договора купли-продажи (поставки) 06.12.2018 № 34, заключенного между ООО «Фрут-Импэкс» и ООО «ОптФрут», последующая (дальнейшая) реализация лимонов розничным организациям-покупателям, в т.ч. с привлечением (участием) оптовых организаций-посредников, будет производиться ООО «ОптФрут» по указанной отпускной цене, т.е. без взимания оптовой надбавки.

Последовательность определения цены на лимоны, приобретенные ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены и применяемой при их продаже розничной организации «Р», приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)	
			на ед. изм. (1 т)	всего
1	Количество приобретенных лимонов	т	120	
2	Отпускная цена на лимоны, установленная ООО «Фрут-Импэкс» на условиях франко-склад (франко-отправления), без НДС	руб.	2450	294 000 (2450 × 120)
3	Оптовая скидка с установленной отпускной цены на лимоны, предоставленной ООО «Фрут-Импэкс» в адрес ООО «ОптФрут»	%	10 (по соглашению сторон)	
		руб.	245 (2450 × 10 / 100)	29 400 (294 000 × 10 / 100)
4	Цена на лимоны, применяемая ООО «Фрут-Импэкс» в расчетах с ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС	руб.	2205 (2450 – 245)	264 600 (294 000 – 29 400)
5	Цена на лимоны, применяемая «ООО «ОптФрут» в расчетах с розничной организацией «Р», без НДС	руб.	2450	294 000 (2450 × 120)

При осуществлении расчетов между ООО «ОптФрут» и ООО «Фрут-Импэкс» при приобретении лимонов на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены, а также определении цены на лимоны, приобретенные на этих условиях, **необходимо обратить внимание на следующие особенности.**

1. В настоящее время лимоны свежие не включены в Перечень № 72 и Перечень социально значимых товаров, цены на которые регулируются облизполкомами и Минским горисполкомом не более 90 дней в течение одного года, утвержденный постановлением Совета Министров от 27.01.2017 № 81. В связи с этим нормы Инструкции № 111 при определении цен на лимоны носят рекомендательный

характер. В этом случае при реализации лимонов свежих ООО «ОптФрут» и ООО «Фрут-Импэкс» следует руководствоваться положениями ст. 12 Закона от 20.05.1999 № 255-3 «О ценообразовании» и условиями договора купли-продажи (поставки) от 06.12.2018 № 34.

2. Цена на лимоны, применяемая ООО «ОптФрут» в расчетах с ООО «Фрут-Импэкс», определяется расчетным путем исходя из установленной отпускной цены (прейскурант от 05.12.2018 № 37), за вычетом оптовой скидки с этой отпускной цены, уровень которой отражается в договоре купли-продажи (поставки) и (или) согласовывается в протоколе согласования цен, образец составления которого может быть представлен в следующем виде (справочно).

ПРОТОКОЛ согласования цены

(к договору от «06» декабря 2018 г. № 34)

согласования цены на поставку лимонов фасованных

(наименование товара (услуги, работы))

между ООО «Фрут-Импэкс» и ООО «ОптФрут»

(наименование субъектов предпринимательской деятельности)

Наименование товара	Сорт	Объем партии, т	Отпускная цена по прейскуранту, руб.	Размер предоставленной оптовой скидки		Цена, применяемая в расчетах, руб.
				%	руб.	
Лимоны фасованные, упакованные в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг	Сорт Ламас	120	2450	10	245	2205

Продавец Подпись
М.П.

И.И.Иванов

06.12.2018

Покупатель Подпись
М.П.

П.П.Петров

06.12.2018

3. Размер оптовой скидки с отпускной цены на лимоны, предоставленной ООО «Фрут-Импэкс» в адрес ООО «ОптФрут» (условно 10%), определяется по соглашению сторон, исходя из финансовых возможностей и складывающейся экономической ситуации, оговаривается в договоре купли-продажи (поставки). При этом нижний предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию указанного вида цитрусовых фруктов, т.е. цена с учетом предоставленной оптовой скидки не должна приводить к убыточности ООО «Фрут-Импэкс» и ООО «ОптФрут» (справочно).

4. Оптовая скидка с отпускной цены на лимоны, предоставленная ООО «Фрут-Импэкс» в адрес ООО «ОптФрут», остается в распоряжении ООО

«ОптФрут» и является источником для покрытия всех расходов, связанных с реализацией лимонов розничной организации «Р» (другим организациям-покупателям), и получения прибыли от осуществления этой реализации. В этом случае указанная оптовая скидка в размере 10% от единой отпускной цены на лимоны, сформированной ООО «Фрут-Импэкс», по существу является доходом ООО «ОптФрут». В связи с этим данная организация (ООО «ОптФрут») не может суммировать фактически понесенные расходы по доставке лимонов на свой склад (139,20 руб., в т.ч. НДС – 23,20 руб.) и на склад розничной организации «Р». Для покрытия этих и иных расходов по реализации лимонов и предоставлена оптовая скидка. Возмещение факти-

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

чески понесенных расходов, связанных с доставкой лимонов на свой склад и на склад организации «Р», может осуществляться ООО «ОптФрут» исходя из условий договоров купли-продажи (поставки), заключенных с ООО «Фрут-Импэкс» и с розничной организацией «Р», или относиться ООО «ОптФрут» на расходы по оптовой деятельности и возмещаться за счет предоставленной в ее адрес оптовой скидки.

5. Цена на лимоны, применяемая организацией-импортером ООО «Фрут-Импэкс», в т.ч. на условиях предоставления оптовой скидки, и оптовыми организациями при их реализации организациям-покупателям, в т.ч. оптовым, устанавливается без НДС (п. 7 Инструкции № 111). При реализации лимонов по установленной цене организации-продавцы (плательщики НДС) дополнительно к цене обязаны предъявить к оплате организациям-покупателям лимонов соответствующую сумму НДС, указанную в графе 7 товарного раздела ТТН-1 (п. 1 ст. 105 НК). Сумма НДС исчисляется организациями-продавцами (плательщиками НДС) от фактической цены (стоимости) реализации лимонов в том отчетном периоде, на который приходится дата их отгрузки (п. 1 ст. 100 НК). При реализации лимонов на условиях предоставления оптовой скидки налоговой базой для исчисления НДС является фактическая цена (стоимость) реализации лимонов, указанная в графе 4 (гр. 5) товарного раздела ТТН-1 от 06.12.2018 № 106. Ставка НДС, применяемая при реализации лимонов (других цитрусовых

фруктов) отечественного (иностранного) производства, устанавливается в размере 20%, определенном подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

6. Реализация лимонов розничной организации «Р» осуществляется ООО «ОптФрут» без взимания оптовой надбавки, т.е. цена, по которой производится отгрузка лимонов розничной организации «Р», совпадает с отпускной ценой, установленной ООО «Фрут-Импэкс» (прейскурант от 05.12.2018 № 37) уровень которой отражается ООО «ОптФрут» в первичных учетных документах (ТТН-1 и (или) ТН-2) (справочно: гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1 от 06.12.2018 № 106).

В этом случае при реализации (отгрузке) лимонов розничной организации «Р», приобретенных у ООО «Фрут-Импэкс» на условиях предоставления оптовой скидки, ООО «ОптФрут» в накладных ТТН-1 и (или) ТН-2 (**например**, в гр. 11 и гр. 9 «Примечание») в обязательном порядке указывается информация об уровне отпускной цены, установленной ООО «Фрут-Импэкс», которая должна совпадать с ценой, по которой производится отгрузка лимонов, а также информация о реализации лимонов без взимания оптовой надбавки.

Образец заполнения раздела I «Товарный раздел» накладной ТТН-1, применяемой при реализации (отгрузке) лимонов, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной ценой, приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5
ТТН-1 от 06.12.2018 № 106, применяемая организацией-импортером ООО «Фрут-Импэкс» при реализации лимонов оптовой организацией ООО «ОптФрут» (справочно)				
Лимоны сорта Ламас, фасованные, упакованные в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг	т	120	2450,00	294 000,00
			245,00	29 400,00
			2205,00	264 600,00
итого	х	120	х	264 600,00
ТТН-1 от 07.09.2018 № 107, применяемая оптовой организацией ООО «ОптФрут» при реализации лимонов розничной организации «Р»				
Лимоны сорта Ламас, фасованные, упакованные в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг	т	120	2450	294 000,00
			х	294 000,00
итого	х	120	х	294 000,00

Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб. коп.	Стоимость с НДС, руб. коп.	Количество грузовых мест	Масса груза, т	Примечание
6	7	8	9	10	11
20	58 800,00	352 800,00	6	120	Отпускная цена – 2450,00 руб. Прейскурант от 05.12.2018 № 37 Условия поставки – франко-отправления Оптовая скидка – 10% Протокол согласования цен к договору от 06.12.2018 № 34
	5880,00	35 280,00			
	52 920,00	317 520,00			
х	52 920,00	317 520,00	6	120	х
20	58 800,00	352 800,00	6	120	Отпускная цена – 2450,00 руб. Оптовая надбавка не применялась
х	58 800,00	352 800,00	6	120	х

В графе 4 накладной ТТН-1 указывается уровень цен на лимоны, применяемых организациями-продавцами, по которым производится их отгрузка организациям-покупателям. Дополнительная информация, связанная с определением и применением цены на лимоны, может быть отражена, например, в графе 11 и графе 9 «Примечание» ТТН-1 и (или) ТН-2:

- ООО «Фрут-Импэкс», как правило, указывает уровень отпускной цены, сформированной в соответствии с законодательством, и размер применяемой оптовой скидки со ссылкой на документ, подтверждающий ее уровень: договор купли-продажи (поставки) и (или) протокол согласования цен (справочно);
- ООО «ОптФрут», как правило, указывает информацию об уровне отпускной цены, установленной ООО «Фрут-Импэкс» (без учета оптовой скидки), которая должна совпадать с ценой, по которой производится отгрузка лимонов в адрес розничной организации «Р», а также информацию о реализации лимонов без взимания оптовой надбавки.

При этом при реализации лимонов в адрес розничной организации «Р», в отношении которых в настоящее время законодательством не применяется государственное ценовое регулирование, указание ООО «ОптФрут» в ТТН-1 и (или) ТН-2 информации, связанной с определением и применением цены на указанные лимоны необязательно, но необходимо согласно договору купли-продажи (поставки), заключенному с ООО «Фрут-Импэкс».

ДЕЛЕНИЕ ПРЕДОСТАВЛЕННОЙ ОПТОВОЙ СКИДКИ МЕЖДУ ОПТОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Законодательством разрешено деление оптовой скидки, предоставленной организацией-импортером (производителем), по соглашению сторон между оптовыми организациями (п. 10 Инструкции № 111).

Пример 2

По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 06.12.2018 № 106), оптовая организация ООО «ОптФрут» приобрела у ООО «Фрут-Импэкс» 120 т лимонов сорта Ламас фасованных, упакованных в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг (далее – лимоны).

Реализация лимонов в розничную торговую сеть республики осуществляется ООО «ОптФрут» с привлечением (участием) оптовой организации «О», в пользу которой ООО «ОптФрут» предоставляется оптовая скидка с отпускной цены в размере 5% (гр. 11 товарного раздела накладной ТТН-1 от 06.12.2018 № 108).

Последовательность определения цены на лимоны, приобретенные ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены и применяемой при их продаже оптовой организации «О» с целью последующей реализации розничной организации «Р», приведена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)	
			на ед. изм. (1 т)	всего
1	Отпускная цена на лимоны, установленная ООО «Фрут-Импэкс» без НДС	руб., коп.	2450	294 000 (2450 × 120)
2	Оптовая скидка с отпускной цены на лимоны, предоставленной ООО «ОптФрут» оптовой организации «О»	%	5 (по соглашению сторон)	
		руб., коп.	122,50 (2450 × 5 / 100)	14 700 (294 000 × 5 / 100)
3	Цена на лимоны (без НДС), применяемая ООО «ОптФрут» в расчетах с оптовой организацией «О»	руб., коп.	2327,50 (2450 – 122,50)	279 300 (294 000 – 14 700)
4	Цена на лимоны (без НДС), применяемая оптовой организацией «О» в расчетах с розничной организацией «Р»	руб., коп.	2450	294 000 (2450 × 120)

Размер оптовой скидки с отпускной цены на лимоны, предоставленной ООО «ОптФрут» оптовой организации «О» (условно 5%), определяется

по соглашению сторон, оговаривается в договоре купли-продажи (поставки). В этом случае оптовая скидка с отпускной цены на лимоны, разделенная

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

между ООО «ОптФрут» и оптовой организацией «О», является доходом этих организаций от осуществления оптовой торговли фруктами, которая служит источником для покрытия всех расходов по оптовой деятельности и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Реализация лимонов розничной организации «Р» также осуществляется оптовой организацией «О» без взимания оптовой надбавки, т.е. по отпускной цене, установленной ООО «Фрут-Импэкс»

(справочно: гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1 от ТТН-1 от 07.12.2018 № 109).

Образец заполнения раздела I «Товарный раздел» накладной ТТН-1, применяемой при реализации (отгрузке) лимонов, приобретенных ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены и применяемой при их продаже розничной организации «Р» с привлечением (участием) оптовой организации «О», приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5
ТТН-1 от 06.12.2018 № 108, применяемая оптовой организацией ООО «ОптФрут» при реализации лимонов оптовой организации «О»				
Лимоны сорта Ламас, фасованные, упакованные в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг	т	120	2450,00	294 000,00
			122,50	14 700,00
			2327,50	279 300,00
итого	х	120	х	279 300,00
ТТН-1 от 07.12.2018 № 109, применяемая оптовой организацией «О» при реализации лимонов розничной организации «Р»				
Лимоны сорта Ламас, фасованные, упакованные в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг	т	120	2450,00	294 000,00
			х	294 000,00
итого	х	120	х	294 000,00

Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб. коп.	Стоимость с НДС, руб. коп.	Количество грузовых мест	Масса груза	Примечание
6	7	8	9	10	11
20	58 800,00	352 800,00	6	120	Отпускная цена – 2450,00 руб.
	2940,00	17 640,00			Оптовая скидка – 5%
	55 860,00	335 160,00			Протокол согласования цен к договору от 06.12.2018 № 34
х	55 860,00	335 160,00	6	120	х
20	58 800,00	352 800,00	6	120	Отпускная цена – 2450,00 руб.
					Оптовая надбавка не применялась
х	58 800,00	352 800,00	6	120	х

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ ТОВАРАМИ, ПРИОБРЕТЕННЫМИ ПО ЕДИНЫМ ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ С ОПТОВОЙ СКИДКОЙ

При приобретении розничными организациями товаров у оптовых организаций, получивших эти товары на условиях предоставления оптовой скидки с отпускных (прейскурантных) цен, торговая надбавка применяется к отпускным ценам, установленным организацией-импортером (производителем), т.е. без учета оптовой скидки (п. 11 Инструкции № 111).

При реализации товаров в розничной торговой сети по розничным ценам соответствующая сумма НДС включается в эти цены. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами,

а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма НДС не выделается (п. 4 ст. 105 НК).

Розничные цены на товары округляются в порядке, определяемом розничной организацией самостоятельно с учетом письма Минторга от 25.03.2016 № 03-16/257к. При округлении розничных цен также можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в письме Минфина от 29.03.2016 № 15-1-6/269 «Об округлении объектов учета».

Порядок оформления расчета розничных цен на товары отечественного и иностранного производства, реализуемые в объектах розничной торговли, может определяться самостоятельно руководителем розничной организации.

Пример 3

Розничная организация «Р» приобретает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей фрукты, в т.ч. цитрусовые (лимоны, апельсины, мандарины) отечественного и иностранного производства, с целью последующей реализации фруктов в розничной торговой сети населению и другим организациям-покупателям в розницу и оптом.

По товаросопроводительным документам (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 07.12.2018 № 109), розничная организация «Р»

приобрела у оптовой организации «О» 120 т лимонов сорта Ламас фасованных, упакованных в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг (далее – лимоны), полученных ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, установленной организацией-импортером ООО «Фрут-Импэкс».

Расчет розничной цены на лимоны, приобретенные розничной организацией «Р» у оптовой организации «О», полученные ею у импортера на условиях предоставления оптовой скидки, представлен в таблице 3.

Таблица 3

Последовательность расчета розничных цен на лимоны

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)
1	Количество приобретенных лимонов	т	120
2	Цена за 1 т лимонов, применяемая оптовой организацией «О» в расчетах с розничной организацией «Р», без НДС	руб.	2450
3	Отпускная цена за 1 т лимонов, сформированная ООО «Фрут-Импэкс», без НДС	руб.	2450
4	Торговая надбавка, применяемая розничной организацией «Р» при осуществлении розничной торговли лимонами	%	19
		руб.	465,50 (2450 × 19 / 100)
5	Розничная цена за 1 т лимонов, сформированная розничной организацией «Р», без НДС	руб.	2915,50 (2450 + 465,50)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «Р» при установлении розничной цены за 1 т лимонов	%	20
		руб.	583,10 (2915,50 × 20 / 100)
7	Розничная цена на лимоны, сформированная розничной организацией «Р», с НДС	руб.	3498,60 (2915,50 + 583,10)
	- за 1 т		
	- за 1 потребительскую упаковку (1 коробку с открытым верхом) развесом 10 кг		
	- за 1 кг	руб.	34,986 (3498,60 / 1000 × 10)
8	Розничная цена на лимоны, применяемая розничной организацией «Р» при их реализации в розничной торговой сети (с учетом округлений)	руб.	3498,60
	- за 1 т		
	- за 1 потребительскую упаковку (1 коробку с открытым верхом) развесом 10 кг		
	- за 1 кг		

При определении розничной цены на лимоны, приобретенные у оптовой организации «О», **необходимо обратить внимание на следующие особенности.**

1. Розничные цены на лимоны (другие фрукты) определяются розничной организацией «Р» путем применения торговой надбавки к отпускной цене, установленной ООО «Фрут-Импэкс», в раз-

мере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка (п. 11 Инструкции № 111, ст. 12 Закона № 255-З), с добавлением суммы НДС по установленным ставкам.

2. При этом при приобретении розничной организацией «Р» лимонов у оптовой организации «О», получившей их по единой отпускной цене, торговая надбавка взимается к единой отпускной цене, уста-



новленной ООО «Фрут-Импэкс» (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 07.12.2018 № 109).

3. В связи с тем что в настоящее время цитрусовые фрукты (лимоны), реализуемые розничной организацией «Р» в розничной торговой сети, не включены в Перечень № 72, размер торговой надбавки, взимаемой при реализации лимонов, устанавливается самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений.

4. Торговая надбавка, применяемая розничной организацией «Р» при осуществлении розничной торговли лимонами, является источником для покрытия всех расходов, связанных с реализацией лимонов в розничной торговой сети, и получения прибыли от осуществления этой реализации. В этом случае указанная торговая надбавка в размере 19% от единой отпускной цены на лимоны, сформированной ООО «Фрут-Импэкс», по существу является доходом розничной организации «Р».

Оптовые организации могут реализовывать товары, полученные на условиях предоставления оптовой скидки, через собственные объекты розничной торговли по розничным ценам, сформированным путем добавления торговой надбавки к отпускным (прейскурантным) ценам, утвержденным организациями-импортерами (производителями).

Пример 4

Оптовая организация ООО «ОптФрут» приобрела у ООО «Фрут-Импэкс» 120 т лимонов сорта Ламас фасованных, упакованных в потребительскую упаковку (коробки с открытым верхом) развесом 10 кг (далее – лимоны), на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены с целью последующей реализации фруктов в собственной розничной торговой сети населению и другим организациям-покупателям в розницу и оптом.

По товаросопроводительным документам (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 06.12.2018 № 106), отпускная цена за 1 т, установленная ООО «Фрут-Импэкс», составила 2450 руб. без НДС. Согласно Протоколу согласования цен от 06.12.2018 № 34 цена на лимоны, применяемая ООО «Фрут-Импэкс» в расчетах с ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки, составила 2205 руб. без НДС за 1 т.

Расчет розничной цены на лимоны, приобретенные оптовой организацией ООО «ОптФрут» у ООО «Фрут-Импэкс» на условиях предоставления оптовой скидки и применяемой при их реализации через собственные торговые объекты розничной торговли, представлен в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)
1	Количество приобретенных лимонов	т	120
2	Цена на лимоны, применяемая ООО «Фрут-Импэкс» в расчетах с ООО «ОптФрут» на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС	руб.	2205 (2450 – 245)
2.1	Отпускная цена за 1 т лимонов, сформированная ООО «Фрут-Импэкс», без учета НДС	руб.	2450
3	Торговая надбавка, взимаемая ООО «ОптФрут» при осуществлении розничной торговли лимонами	%	16
		руб.	392 (2450 × 16 / 100)
4	Розничная цена за 1 т лимонов, установленная ООО «ОптФрут», без НДС	руб.	2842 (2450 + 392)
5	Сумма НДС, учитываемая ООО «ОптФрут» при установлении розничной цены за 1 т лимонов	%	20
		руб.	568,40 (2842 × 20 / 100)
6	Розничная цена на лимоны, сформированная ООО «ОптФрут», с НДС - за 1 т	руб.	3410,40 (2842 + 568,40)
	- за 1 потребительскую упаковку (1 коробку с открытым верхом) развесом 10 кг	руб.	34,104 (3410,40 / 1000 × 10)
	- за 1 кг	руб.	3,4104 (34,104 / 10)
7	Розничная цена на лимоны, применяемая ООО «ОптФрут» при реализации через собственные торговые объекты розничной торговли (с учетом округлений)		
	- за 1 т	руб.	3410,40
	- за 1 потребительскую упаковку (1 коробку с открытым верхом) развесом 10 кг	руб.	34,10
	- за 1 кг	руб.	3,41

Реализация в собственной торговой сети лимонов, приобретенных у ООО «Фрут-Импэкс» на условиях предоставления оптовой скидки, осуществляется оптовой организацией ООО «ОптФрут» по розничной цене, сформированной путем добавления торговой надбавки к отпускной цене, утвержденной ООО «Фрут-Импэкс» в размере, устанавливаемом самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений. В этом случае оптовая скидка с отпускной цены на лимоны, предоставленная ООО «Фрут-Импэкс» в адрес ООО «ОптФрут», является валовым доходом ООО «ОптФрут», который служит источником для покрытия всех расходов по оптовой деятельности, связанной с реализацией фруктов, и получения прибыли от осуществления этой реализации. Торговая надбавка, взимаемая оптовой организацией ООО «ОптФрут», является валовым доходом ООО «ОптФрут» от осуществле-

ния розничной торговли фруктами, покрывающим расходы, связанные с реализацией лимонов в собственной торговой сети, и получением прибыли от этой реализации.

Реализация через розничные торговые объекты товаров, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единым отпускным ценам, осуществляется как розничными, так и оптовыми организациями по розничным ценам, определяемым исходя из единых отпускных цен, установленных организациями-импортерами (производителями), и торговых надбавок, взимаемых к указанным ценам, в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, за исключением социально значимых товаров, в отношении которых применяются торговые надбавки в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен.