

РОЗНИЧНАЯ ТОРГОВЛЯ ТОВАРАМИ В УПАКОВАННОМ ВИДЕ

Галина КЕВРА,
к.э.н., доцент БГТУ

Продавец обязан передать покупателю товары надлежащего качества в таре и (или) упаковке, за исключением товаров, которые по своему характеру не требуют затаривания в тару и (или) упаковку, в определенном наборе (комплект товаров) и комплектности с относящимися к товарам документами и принадлежностями (п. 25 Правил продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утвержденных постановлением Совета Министров от 22.07.2014 № 703; далее – Правила № 703).

Это обусловлено и требованиями ст. 451 Гражданского кодекса (далее – ГК), согласно которой продавец обязан передать покупателю товар в таре и (или) упаковке, за исключением товара, который по своему характеру не требует затаривания и (или) упаковки, если иное не предусмотрено договором купли-продажи и не вытекает из существа обязательства. Если же договором не определены требования к таре и упаковке, товар должен быть затарен и (или) упакован обычным для такого товара способом, а при отсутствии такового – способом, обеспечивающим сохранность товаров такого рода при обычных условиях хранения и транспортирования. Если в установленном законодательством порядке предусмотрены обязательные требования к таре и (или) упаковке, продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязан передать покупателю товар в таре и (или) упаковке, соответствующих этим обязательным требованиям.

Справочно

Торговый объект – капитальное строение (здание, сооружение) или его часть (части) либо временная

конструкция, не являющаяся капитальным строением (зданием, сооружением) или его частью, оснащенные торговым оборудованием, предназначенным для продажи товаров, а также передвижные средства развозной и разносной торговли.

Розничная торговля – вид торговли, связанный с приобретением и продажей товаров для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, если иное не установлено законодательными актами Республики Беларусь.

Упаковка – это средство или комплекс средств, обеспечивающие защиту продукции от повреждения и потерь, окружающей среды от загрязнений, а также позволяющие осуществлять процесс обращения продукции.

Пунктом 25 Правил № 703 определено, что товары передаются покупателю в упакованном виде без взимания за упаковку дополнительной платы. В случаях, когда подлежащий затариванию и (или) упаковке товар передается покупателю без тары и (или) упаковки либо в ненадлежащей таре и (или) упаковке, покупатель в силу нормативных предписаний п. 1 ст. 452 ГК **вправе потребовать от продавца затарить и (или) упаковать товар** либо заменить ненадлежащую тару и (или) упаковку, если иное не вытекает из существа обязательства или характера товара.

Таким образом, товар, который продавец передает покупателю, должен находиться в бесплатной упаковке, за исключением товара, который по своему характеру этого не требует. Вид упаковки определяется продавцом. Это могут 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 затаривание**. 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;
- хлебулочные 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 товары);
- 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 **обратить особое внимание** на то, что не все продовольственные товары пе-

редаются покупателю в упакованном виде без взимания за упаковку дополнительной платы. Исключение составляют упаковки тортов, наборов пирожных, продаваемых в розлив напитков, цена которых включается в розничную цену товаров (п. 25 Правил № 703).

Законодательством о торговле предусмотрено 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).

Пунктом 11 Инструкции № 111 предусмотрена также реализация товаров, расфасованных в одноразовые упаковочные материалы, по сформированным розничным ценам, увеличенным на размер стоимости упаковочного материала по цене приобретения.

Однако Инструкцией № 111 определен порядок ценообразования только применительно к реализуемым организациями из объектов розничной торговли товарам, в отношении которых в настоящее время осуществляется государственное регулирование цен. При реализации товаров по свободным ценам следует руководствоваться положениями ст. 12 Закона от 20.05.1999 № 255-3 «О ценообразовании» (далее – Закон № 255-3), согласно которой юридические лица имеют право самостоятельно устанавливать цены на эти товары.

Розничные цены определяются юридическими лицами, осуществляющими розничную торговлю, путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров): на товары, цены на которые регулируются Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 (далее – Указ № 72), – в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен; на товары, для цен на которые предельные торговые надбавки не установлены, – с учетом конъюнктуры рынка.

В розничную цену включается НДС в соответствии с действующим законодательством.

При формировании розничных цен на товары с учетом конъюнктуры рынка при каждом новом их поступлении размер торговой надбавки может изменяться по усмотрению руководителя организации розничной торговли.

Следует также отметить, что в письме № 07-16/635к обращено особое внимание на реализацию про-

дукции собственного производства, при которой продавец обязан предоставить бесплатную упаковку, но будут ли это полиэтиленовые пакеты либо коробки, ланч-боксы, другая упаковка, определяет сам продавец. **Например**, продавец определил, что бесплатной упаковкой является полиэтиленовый пакет. В этом случае он предлагает покупателю сделать выбор: упаковать продукцию собственного производства в бесплатный полиэтиленовый пакет либо приобрести за плату иную упаковку.

ОФОРМЛЕНИЕ ЦЕННИКОВ

Информация о товарах согласно требованиям подп. 2.5 п. 2 ст. 7 Закона от 09.01.2002 № 90-З «О защите прав потребителей» (далее – Закон № 90-З) в обязательном порядке должна содержать цену и условия их оплаты. В соответствии с 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 в 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 приложения к письму Минторга от 25.03.2016 № 07-18/387к (далее – пись-

мо № 07-18/387к), согласно которому цена таких товаров указывается на наносимых на них этикетках (стикерах), иных носителях информации. При печати такой информации с использованием весового оборудования цена товаров (за 1 кг, за отвес) указывается в номинале, запрограммированном в этом оборудовании. При этом на общем ценнике таких товаров цена за единицу массы (объема) указывается в соответствии с п. 1 приложения к письму № 07-18/387к, т.е. с соблюдением Правил № 703.

Рассмотрим на примерах порядок определения стоимости товаров, реализуемых юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации), в упакованном виде без взимания и с взиманием за упаковку дополнительной платы.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА, УПАКОВАННОГО В ОДНОРАЗОВЫЕ ПОЛИЭТИЛЕНОВЫЕ ПАКЕТЫ

Пример 1

Магазин розничной торговли «А» приобретает у организаций-производителей и импортеров рыбу свежую, свежемороженую, соленую (в тушках, с головой и без нее, потрошеную и непотрошеную), а также другие продовольственные товары и осуществляет их продажу населению из своих торговых объектов (отделов) методом традиционного обслуживания.

Для упаковки рыбы, реализуемой на развес, предлагаются одноразовые полиэтиленовые пакеты из полимерных материалов.

Порядок определения стоимости карпа отборного свежего отвесом 1 кг 465 г (производство – Республика Беларусь) и сельди соленой отвесом 1 кг 220 г (производство – Российская Федерация), реализуемых покупателю в тушках и с головой на вес, упакованных в одноразовые полиэтиленовые пакеты в магазине «А» непосредственно при их продаже, приведен в таблице 1.

Справочно

Традиционное обслуживание – метод продажи товаров, основанный на обслуживании покупателя через прилавок, при котором продавец обеспечивает покупателю осмотр и выбор товара, упаковку и его отпуск.

Таблица 1

Показатель	Ед. изм.	Значение в расчете на 1 кг	
		карп отборный свежий в тушках, с головой	сельдь соленая в тушках, с головой
Отпускная цена, сформированная организацией-производителем (импортером) в соответствии с законодательством, без НДС	руб.	3,75	2,59
Торговая надбавка	%	25	
	руб.	0,9375 (3,75 × 25 / 100)	0,6475 (2,59 × 25 / 100)
Розничная цена без НДС	руб.	4,6875 (3,75 + 0,9375)	3,2375 (2,59 + 0,6475)
НДС	%	10	
	руб.	0,4688 (4,6875 × 10 / 100)	0,3238 (3,2375 × 10 / 100)
Розничная цена с НДС (без округлений)	руб.	5,1563 (4,6875 + 0,4688)	3,5613 (3,2375 + 0,3238)
Розничная цена, применяемая при продаже товара из объекта розничной торговли (с учетом округлений)	руб.	5,16	3,56
Цена одноразового полиэтиленового пакета из полимерных материалов, установленная в соответствии с законодательством (справочно)	руб.	0,10	
Стоимость товара при продаже отвесом в упаковке с учетом округления	руб.	7,5594 (5,16 / 1000 × 1465)	4,3432 (3,56 / 1000 × 1220)
		7,56	4,34

При определении стоимости рыбы, реализуемой магазином «А» на вес в упакованном виде, необходимо **обратить внимание на следующие особенности.**

1. При реализации рыбы нужно руководствоваться положениями ст. 12 Закона № 255-З, согласно которой магазин имеет право самостоятельно установить цены на нее. Следовательно, формирование розничных цен на карпа отборного свежего и сельдь соленую отечественного и иностранного производства, которые реализуются покупателям на вес в тушках, с головой, осуществляется магазином путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) в размерах, определяемых самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка (условно – 25% для обоих товаров). При этом минимальный размер торговой надбавки должен обеспечить безубыточную реализацию рыбы. При продаже указанных товаров по розничным ценам в них включается соответствующая сумма НДС (п. 4 ст. 105 НК).

2. Реализуемые товары передаются покупателю в упакованном виде без взимания за упаковку (одноразовые полиэтиленовые пакеты из полимерных материалов) дополнительной платы. Вид упаковки определяется продавцом (п. 25 Правил № 703). При этом цена одноразовых полиэтиленовых паке-

тов, используемых при фасовке рыбы, установленная в соответствии с законодательством, относится на издержки обращения магазина, т.е. возмещается за счет взимаемых торговых надбавок, применяемых при формировании розничных цен на этот или другой товар.

3. Реализация магазином товаров, которые относятся к продукции рыбоводства (подклассы 03210, 03220 «Разведение рыбы, включая аквариумных рыбок» класса 032 «Рыбоводство» Общегосударственного классификатора ОКРБ 005-2011 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Госстандарта от 05.12.2011 № 85), осуществляется с применением ставки НДС в размере 10%, установленной подп. 1.2.1 п. 1 ст. 102 НК. Следует также отметить, что карп свежий и сельдь соленая включены в Перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка налога на добавленную стоимость в размере 10 процентов при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, утвержденный Указом Президента Республики Беларусь от 21.06.2007 № 287 (далее – Перечень № 287).

4. Округление стоимости рыбы, реализуемой магазином на вес, осуществляется в порядке, установленном в п. 3 письма Минторга от 25.03.2016 № 03-16/257к (далее – письмо № 03-16/257к).

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА РАЗНЫМ РАЗВЕСОМ В ОДНОРАЗОВОЙ УПАКОВКЕ (КОНТЕЙНЕРЫ С СОВМЕЩЕННОЙ КРЫШКОЙ)

Пример 2

Организация «А» производит кондитерские изделия и осуществляет их продажу населению из своих торговых объектов.

При продаже кондитерских изделий в упакованном виде разным весом предлагается одноразовая упаковка (квадратные и круглые прозрачные контейнеры с совмещенной крышкой и другие коробки разной емкости из полимерных материалов).

Розничная цена на торт «Кокетка» развесом 1 кг, установленная организацией «А» в соответствии с законодательством и применяемая при его продаже из объектов розничной торговли, составляет 9,60 руб. (с НДС).

Согласно ТТН от 05.03.2018 № 16 цена круглой одноразовой упаковки для торта размером 186×186×135 мм составляет 0,20 руб. (без НДС).

Последовательность определения стоимости торта «Кокетка» собственного производства, реализуемого организацией «А» из объектов розничной торговли в одноразовой упаковке, приведена в таблице 2.

Таблица 2

Порядок определения стоимости торта, реализуемого организацией из объектов розничной торговли разным развесом в одноразовой упаковке

Показатель	Ед. изм.	Значение в расчете на единицу измерения	
		1-й способ расчета	2-й способ расчета
Розничная цена на торт развесом 1 кг, установленная в соответствии с законодательством	руб.	9,60	9,60
Расчет стоимости одноразовой упаковки, применяемой при продаже торта из объектов розничной торговли			
Цена приобретения одноразовой упаковки с НДС (справочно)	руб.	0,24 (0,20 + 0,04)	
Цена приобретения одноразовой упаковки без НДС	руб.	0,20	
Сумма «входного» НДС, предъявленного к оплате поставщиком одноразовой упаковки (справочно)	руб.	0,04 (0,20 × 20 / 100)	
Торговая надбавка	%	–	30
	руб.	–	0,06 (0,20 × 30 / 100)
Розничная цена на одноразовую упаковку без НДС	руб.	–	0,26 (0,20 + 0,06)
НДС	%	–	20
	руб.	–	0,052 (0,26 × 20 / 100)
Розничная цена на одноразовую упаковку с НДС:			
- без округления	руб.	–	0,312 (0,26 + 0,052)
- с учетом округления		–	0,31
Розничная цена на торт, применяемая при его продаже из объектов розничной торговли в упакованном виде (с учетом стоимости одноразовой упаковки)			
Развесом 1 кг	руб.	9,84 (9,60 + 0,24)	9,91 (9,60 + ,31)
Развесом 980 г:	руб.		
- без округлений		9,648 ((9,60 / 1000 × 980) + 0,24)	9,718 ((9,60 / 1000 × 980) + 0,31)
- с учетом округлений		9,65	9,72

При определении стоимости торта «Кокетка» необходимо обратить внимание на следующие особенности.

При реализации товаров, передаваемых покупателю в упакованном виде, в отношении которых

в настоящее время осуществляется государственное регулирование цен, определение цены одноразовой упаковки должно осуществляться исходя из цены ее приобретения с НДС (п. 11 Инструкции № 111).

1. Кондитерские изделия относятся к товарам, при реализации которых в настоящее время применяются свободные цены. В связи с этим формирование розничной цены на торт «Кокетка» осуществляется организацией «А» в соответствии с положениями ст. 12 Закона № 255-3 самостоятельно, с учетом конъюнктуры рынка.

2. Формирование розничной цены на торт «Кокетка», который относится к мучным кондитерским изделиям, осуществляется с применением ставки НДС в размере 10%, установленной подп. 1.2.2 п. 1 ст. 102 НК. Следует также отметить, что мучные кондитерские изделия (в т.ч. торты) включены в Перечень № 287, поэтому по ним при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на этой территории применяется ставка НДС в размере 10%.

3. При продаже торта «Кокетка» из объектов розничной торговли в одноразовой упаковке разным развесом цена упаковки включается в розничную цену этого товара (п. 25 Правил № 703). Следовательно, сформированная розничная цена на торт должна быть указана на ценнике с учетом стоимости упаковки (9,91 руб. за 1 кг). Ее также можно привести с расшифровкой: розничная цена торта выходом 1 кг – 9,60 руб., цена одноразовой упаковки – 0,31 руб.

4. При реализации торта «Кокетка» по свободным ценам в одноразовой упаковке определение ее цены может производиться организацией «А» путем применения торговой надбавки к отпускной цене производителя (импортера) или цене приобретения упаковки в размерах, определяемых самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без

ограничений. В этом случае платная одноразовая упаковка для тортов является товаром, на который должен быть оформлен ценник в соответствии с требованиями, установленными п. 22 Правил № 703 (письмо № 07-16/635к).

5. Реализация на территории Республики Беларусь одноразовых упаковочных материалов, в т.ч. для тортов, отечественного и иностранного производства осуществляется с применением ставки НДС, установленной в размере 20% согласно подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРА В РОЗЛИВ

Пример 3

Организация «А» приобретает у организаций-производителей и импортеров напитки, соки и нектары овощные и плодовоовощные (натуральные, без мякоти и с мякотью, купажируемые, с добавлением сахара, пряностей и др.) и осуществляет их продажу населению из своих торговых объектов в пакетах, банках и другой таре, в т.ч. в розлив.

Согласно ТТН от 05.03.2018 № 17 и № 18 отпускная цена одного пакета томатного сока объемом 2000 мл, сформированная организацией-производителем (поставщиком), составляет 2,45 руб. без НДС; цена приобретения одноразового стаканчика – 0,10 руб. без НДС.

Последовательность формирования розничной цены на томатный сок натуральный при его продаже в пакетах объемом 2000 мл и в одноразовых стаканчиках объемом 200 мл в розлив приведена в таблице 3.

Таблица 3

Формирование розничной цены на томатный сок натуральный

Показатель	Ед. изм.	Значение в расчете на единицу измерения	
		1-й способ расчета	2-й способ расчета
Расчет розничной цены на один пакет сока емкостью 2000 мл			
Отпускная цена, сформированная организацией-производителем (импортером), без НДС	руб.	2,45	
Торговая надбавка	%	30	
	руб.	0,735 (2,45 × 30 / 100)	
Розничная цена без НДС	руб.	3,185 (2,45 + 0,735)	
НДС	%	10	
	руб.	0,3185 (3,185 × 10 / 100)	
Розничная цена с НДС	руб.	3,5035 (3,185 + 0,3185)	
- с учетом округления	руб.	3,50	

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Расчет стоимости одноразового стаканчика емкостью 200 мл		
Цена приобретения без НДС	руб.	0,10
Сумма «входного» НДС, предъявленного к оплате поставщиком	руб.	0,02 (0,10 × 20 / 100)
Цена приобретения с НДС	руб.	0,12 (0,10 + 0,02)
Торговая надбавка, применяемая при формировании розничной цены	%	25
	руб.	0,025 (0,10 × 25 / 100)
Розничная цена без НДС	руб.	0,125 (0,10 + 0,025)
НДС	%	20
	руб.	0,025 (0,125 × 20 / 100)
Розничная цена с НДС	руб.	0,15 (0,125 + 0,025)
Расчет розничной цены на один стакан сока емкостью 200 мл		
Розничная цена, применяемая при продаже сока в розлив из объектов розничной торговли:		
- без учета стоимости одноразового стаканчика	руб.	0,35 (3,50 / 2000 × 200)
- с учетом стоимости одноразового стаканчика		0,47 (0,35 + 0,12)
		0,50 (0,35 + 0,15)

При формировании розничной цены на томатный сок необходимо **обратить внимание на следующие особенности.**

1. Розничная цена на томатный сок натуральный, реализуемый в пакетах объемом 2000 мл, определяется путем суммирования отпускной цены, сформированной организацией-производителем, и торговой надбавки, взимаемой к ней.

Напитки, соки и нектары овощные и плодовоовощные относятся к товарам, при реализации которых в настоящее время применяются свободные цены. В связи с этим формирование розничной цены на томатный сок натуральный осуществляется организацией «А» в соответствии с положениями ст. 12 Закона № 255-3 самостоятельно, с применением торговой надбавки в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка.

Фруктовые и овощные соки включены в Перечень № 287. Следовательно, при формировании розничной цены на томатный сок применяется ставка НДС в размере 10%.

Сформированная розничная цена на сок (3,50 руб.), применяемая организацией «А» при его продаже в пакетах, указывается на ценнике в соответствии с требованиями по его оформлению.

2. Розничная цена одного стакана сока томатного натурального объемом 200 мл, применяемая организацией «А» при его продаже в розлив, определяется исходя из сформированной розничной цены за один пакет сока объемом 2000 мл, пересчитанной за принятую единицу измерения

(200 мл), с добавлением стоимости одноразового стаканчика.

3. Следовательно, сформированная розничная цена на томатный сок должна быть указана на ценнике с учетом стоимости одноразового стаканчика (0,50 руб.). Ее также можно привести с расшифровкой: стоимость порции сока томатного натурального (200 мл) – 0,35 руб., цена одноразового стаканчика емкостью 0,2 л – 0,15 руб.

4. Реализация на территории Республики Беларусь одноразовых упаковочных материалов, в т.ч. одноразовых стаканчиков, отечественного и иностранного производства осуществляется с применением ставки НДС, установленной в размере 20% согласно подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Отсутствие у продавца в наличии бесплатной упаковки рассматривается как **нарушение законодательства о торговле**. В случае выявления такого факта продавец может быть привлечен к административной ответственности по части первой ст. 12.17 Кодекса об административных правонарушениях (далее – КоАП) за нарушение правил торговли и оказания услуг населению в виде наложения штрафа в размере **до 10 базовых величин**.

За такие же нарушения, совершенные **повторно** в течение одного года после наложения административного взыскания, предусмотрена ответственность в виде наложения штрафа в размере **от 10 до 30 базовых величин** (ч. 3 ст. 12.17 КоАП).

ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ МЕРНОГО ТОВАРА

Пример 4

Магазин «А» приобретает у организаций-производителей и импортеров натуральные (батист, лен, хлопок, шелк) и другие виды ткани (велюр, органза, парча, атлас, бархат) и осуществляет их продажу населению из своих

торговых объектов (отделов). Реализация ткани осуществляется магазином «А» отрезами разной длины.

Последовательность определения стоимости льняной ткани (производство – Республика Беларусь), приобретаемой покупателем отрезом 1,9 пог.м и ткани бархатной (производство – Китай) – отрезом 2,8 пог.м, с учетом ее округления приведена в таблице 4.

Таблица 4

Расчет стоимости ткани отрезами разной длины

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет) на ед. изм.	
			Льняная ткань	Бархатная ткань
1	Отпускная цена на ткань, сформированная организацией-производителем (импортером), без НДС	руб.	7,25	10,45
2	Торговая надбавка, взимаемая магазином «А» при осуществлении розничной торговли тканью	%	25	25
		руб.	2,175 (7,25 × 30 / 100)	2,6125 (10,45 × 25 / 100)
3	Розничная цена на ткань, сформированная магазином «А», без НДС	руб.	9,425 (7,25 + 2,175)	13,0625 (10,45 + 2,6125)
4	Сумма НДС, учитываемая магазином «А» при установлении розничной цены на ткань	%	20	20
		руб.	1,885 (9,425 × 20 / 100)	2,6125 (13,0625 × 20 / 100)
5	Розничная цена на ткань, установленная магазином «А», с НДС (без округлений)	руб.	11,310 (9,425 + 1,885)	15,675 (13,0625 + 2,6125)
6	Розничная цена на ткань за единицу измерения (1 пог.м), принятую при ее продаже из объектов розничной торговли (с учетом округлений), в т.ч.:	руб.	11,31	15,68
6.1	• отрезом 1,9 пог.м:	руб.	21,489 (11,31 × 1,9)	-
	- без округлений			
	- с учетом округлений		21,50	-
6.2	• отрезом 2,8 пог.м:	руб.	-	43,904 (15,68 × 2,8)
	- без округлений			
	- с учетом округлений		-	43,90

При определении стоимости ткани, реализуемой магазином «А» покупателям отрезами разной длины, необходимо **обратить внимание на следующие особенности.**

1. В настоящее время ткань льняная и ткань бархатная не включены в Перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями), утвержденный Указом № 72. В связи с этим реализация указанных видов ткани покупателям осуществляется магазином «А» по свободным розничным ценам. Следовательно, при реализации указанных видов ткани, в отношении которых в настоящее время применяются свободные цены, т.е. законодательством не применяется государственное регулирование цен, в т.ч. не установлено ограничение по уровню торговых (оптовых) надбавок, следует руководство-

ваться положениями Закона № 255-3, согласно ст. 12 которого магазин «А» имеет право самостоятельно установить цены на эти ткани с применением торговых надбавок к отпускным ценам производителя (импортера) в размерах, определяемых самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка (условно – 25% для обоих видов ткани).

При продаже указанных товаров по розничным ценам в них включается соответствующая сумма НДС.

2. Реализация на территории Республики Беларусь льняной и бархатной ткани (других видов ткани) отечественного и иностранного производства осуществляется с применением ставки НДС в размере 20%, установленной подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

3. Округление стоимости льняной и бархатной ткани, реализуемой отрезами разной длины, осуществляется в порядке, установленном п. 3 письма № 03-16/257к.