



Ценообразование

Реализация товаров на условиях предоставления оптовых скидок с отпускных цен

В соответствии с нормами действующего законодательства субъекты предпринимательской деятельности — организации-производители или импортеры (далее — поставщики) при реализации товаров, в отношении которых применяются регулируемые цены, имеют право предоставлять юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, осуществляющим оптовую торговлю (далее — оптовые организации), оптовые скидки с отпускных цен в размере, определяемом по соглашению сторон (ч. 3 п. 10 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 (с изменениями и дополнениями; далее — Инструкция № 111)).

Экономическая сущность предоставления оптовых скидок — установление поставщиками товаров (организациями-производителями или импортерами) 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 поставщиками, остаются в распоряжении оптовых организаций и являются источником покрытия расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией товаров, и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГТУ

Перечень товаров (работ, услуг), в отношении которых применяются регулируемые цены, определен в приложении 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (с изменениями и дополнениями; далее — Указ № 72). При этом цены на товары, включенные в перечень, определенный Указом № 72, регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями) в установленном ими порядке. Перечни товаров, цены на которые регулируются государственными органами в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары, определены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 495 «Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь» (с изменениями и дополнениями; далее — постановление № 495).

При осуществлении расчетов между поставщиками и покупателями при реализации на условиях предоставления оптовой скидки товаров, в отношении которых в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование, следует руководствоваться положениями действующего законодательства. Одним из основных документов, регулирующих порядок ценообразования в Республике Беларусь, является Закон Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-З «О ценообразовании» (с изменениями и дополнениями; далее — Закон № 255-З). В соответствии со ст. 12 Закона № 255-З юридическое лицо, предприниматель имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цену (тариф) на товар (рабо-

ту, услугу), если в отношении их в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование.

Кроме того, при реализации товаров на условиях предоставления оптовой скидки необходимо учитывать и условия договоров поставки товаров. Особое внимание следует уделять тем условиям договоров, которые определяют уровень цен, применяемых при дальнейшей реализации товаров, приобретаемых на условиях предоставления оптовой скидки.

При предоставлении оптовой скидки также можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в Письме Министерства экономики Республики Беларусь от 8 октября 2009 г. № 12-01-09/5320 «О порядке применения скидок с отпускных цен (тарифов)» (далее — Письмо № 12-01-09/5320), в котором указано, что нижний предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию товаров (работ, услуг), т. е. цена (тариф) с учетом предоставленной скидки не должна приводить к убыточности производства (реализации) этих товаров. Таким образом, размер предоставляемых оптовых скидок с отпускных цен (тарифов) определяется поставщиками самостоятельно, исходя из финансовых возможностей и складывающейся экономической ситуации.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ТОВАРОВ, РЕАЛИЗУЕМЫХ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОПТОВОЙ СКИДКИ

При поставке товаров по отпускным ценам с предоставлением оптовой скидки субъектами предпринимательской деятельности заполняются первичные учетные документы: товарно-транспортные накладные (форма ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» (далее — ТТН-1) и (или) ТН-2 «Товарная накладная» (далее — ТН-2))¹, в гр. 4 которых указывается уровень применяемых цен на

¹ Данные формы утверждены постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 18 декабря 2008 г. № 192 «Об утверждении типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная» и Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и ТН-2 «Товарная накладная».

товары, по которым производится их отгрузка покупателям. Необходимая организациям-покупателям информация, связанная с формированием и применением отпускных цен, отражается в гр. 9 и 11 «Примечание» ТН-2 и ТН-1. Согласно разъяснению Министерства финансов Республики Беларусь, Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь и Министерства экономики Республики Беларусь от 15 мая 2009 г. № 15-9/432/7-3-11/2418-1/12-01-09/2503 «О порядке применения постановления Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Министерства связи и информатизации от 13 апреля 2009 г. № 48/38/12» в них указывается:

- организациями-производителями (импортерами) — отпускная цена единицы товара организации-производителя (импортера) со ссылкой на документ, подтверждающий уровень применяемых цен (прейскурант, протокол согласования цен, договор);

- организациями оптовой торговли (при поставке товаров организациям розничной торговли либо организациям для собственного производства или потребления) — отпускная цена единицы товара организации-производителя (импортера), которая должна совпадать с ценой единицы товара, по которой производится отгрузка, без оптовой надбавки.

При предоставлении оптовых скидок наличие порядка применения скидок (иного документа, регулирующего порядок их применения) не требуется.

Рассмотрим порядок осуществления расчетов между поставщиками и покупателями товаров при продаже товаров на условиях предоставления оптовой скидки с отпускных цен на условных примерах.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ЦЕНЫ ОРГАНИЗАЦИИ-ПРОИЗВОДИТЕЛЯ С ПРЕДОСТАВЛЕНИЕМ ОПТОВОЙ СКИДКИ

Рассмотрим порядок определения цены, применяемой организацией-производителем при реализации товара оптовой организацией с предоставлением оптовой скидки.

Пример 1

Организация-производитель «А» осуществляет производство и реализацию крупы ячменной (перловой, ячневой) (далее — крупа перловая). При ее реализации предусмотрено применение единых отпускных цен для оптовых организаций, осуществляющих ее поставку в розничную торговую сеть республики.

При приобретении оптовой организацией «Б» 20 000 кг крупы ячменной (перловой) весовой, упакованной в потребительскую упаковку весом 1 кг, организация-производитель «А» предоставила оптовую скидку

Одним из основных документов, регулирующих порядок ценообразования в Республике Беларусь, является Закон Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-З «О ценообразовании».

с отпускной цены в размере 10 %. Согласно прејскуранту от 17.06.2013 № 67 отпускная цена за 1 потребительскую упаковку, сформированная организацией-производителем «А», составила 3600 руб. без учета НДС. Расчет продажной цены, применяемой организацией-производителем «А» при реализации крупы перловой оптовой организации «Б» на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены, представлен в табл. 1.

Таблица 1. Расчет продажной цены на крупу перловую

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.	
		в расчете на единицу измерения	всего
1	Отпускная цена без НДС	3600	72 000 000 (3600 × 20 000)
2	Сумма оптовой скидки с установленной отпускной цены	360 (3600 / 100 × 10)	7 200 000 (72 000 000 / 100 × 10)
3	Продажная цена	3240 (3600 – 360)	64 800 000 (72 000 000 – 7 200 000)
4	Сумма НДС	324 (3240 / 100 × 10)	6 480 000 (64 800 000 / 100 × 10)
5	Продажная цена с НДС	3564 (3240 + 324)	71 280 000 (64 800 000 + 6 480 000)

Определение продажной цены за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, применяемой организацией-производителем «А» при ее продаже оптовой организации «Б» на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены, осуществляется с учетом следующих особенностей:

1. Отпускная цена на крупу перловую, установленная организацией-производителем «А», утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом организации, помещается в прејскурант от 17.06.2013 № 67 и отражается в договоре на поставку товара оптовой организации «Б». В договоре также целесообразно предусмотреть, что дальнейшая поставка крупы будет производиться оптовой организацией «Б» по указанной отпускной цене без взимания оптовой надбавки.

2. Размер оптовой скидки с отпускной цены на крупу перловую, предоставленной организацией-производителем «А» оптовой организации «Б» (условно — 10 %), определяется по соглашению сторон и оговаривается в договоре на поставку товара.

3. Продажная цена за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, применяемая организацией-производителем «А» в расчетах с оптовой организацией «Б», определяется расчетным путем исходя из отпускной цены на крупу, установленной организацией-производителем «А» согласно прејскуранту от 17.06.2013 № 67, за вычетом предусмотренной в договоре на ее поставку оптовой скидки, с выделением суммы НДС по ставке, применяемой при реализации крупы перловой.

4. Продажная цена за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, применяемая организацией-производителем «А» в расчетах с оптовой организацией «Б», отражается в договоре на ее поставку и (или) согласовывается в протоколе согласования цен, образец составления которого представлен в приложении 1.

Приложение 1

ПРОТОКОЛ № 44 от 18.06.2013
согласования отпускной цены на поставку крупы ячменной (перловой) весовой
 (наименование товара (услуги, работы))
между организацией-производителем «А» и оптовой организацией «Б»
 (наименования субъектов предпринимательской деятельности)

Наименование товара	Артикул, марка, тип, сорт	Объем партии, упаковочных единиц	Отпускная цена по прейскуранту, руб.	Размер предоставленной оптовой скидки		Отпускная цена, применяемая в расчетах, руб.
				%	руб.	
1. Крупа ячменная (перловая) весовая, упакованная в потребительскую упаковку развесом 1 кг	ГОСТ 16299, 1-й сорт	20 000	3600	10	360	3240

Продавец Иванов И.И. Иванов
 М.П.
18.06.2013

Покупатель Петров П.П. Петров
 М.П.
18.06.2013

5. При реализации на территории Республики Беларусь и при ввозе на ее таможенную территорию крупы перловой (код товара согласно единой Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности Таможенного союза — 1103 «Злаки и продукция мукомольно-крупяной промышленности») применяется ставка НДС в размере 10 % согласно Указу Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей» (с изменениями и дополнениями). Выделение суммы НДС, предъявляемой организацией-производителем «А» к оплате оптовой организации «Б» при реализации крупы перловой дополнительно к ее стоимости без учета НДС, осуществляется по ставке 10 %, установленной подп. 1.2 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь.

▲ Справочно

Упаковочная единица — это изделие, создаваемое в результате соединения упаковываемой продукции с упаковкой (ГОСТ 16299-78 «Упаковывание. Термины и определения»), согласно п. 3.5.17 Государственного стандарта СТБ 1393-2003 «Торговля. Термины и определения», утвержденного постановлением Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 28 апреля 2003 г. № 22 (с изменениями и дополнениями).

6. Образец заполнения товарного раздела ТТН-1 при поставке крупы перловой организацией-производителем «А» в адрес оптовой организации-покупателя «Б» на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены приведен в табл. 2 и табл. 3.

Таблица 2. Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1 (1-й вариант)

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %
1	2	3	4	5	6
Крупа ячменная (перловая) весовая	Одна упаковка развесом 1 кг	20 000	3600	72 000 000	10
				7 200 000	
ИТОГО		20 000		64 800 000	

Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг*	Примечание
7	8	9	10	11
7 200 000	79 200 000	4	20 000	Отпускная цена — 3600 руб.; прејскурант от 17.06.2013 № 67
720 000	7 920 000			Оптовая скидка — 10 %
6 480 000	71 280 000	4	20 000	

* Масса груза и количество грузовых мест условные.

Таблица 3. Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1 (2-й вариант)

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %
1	2	3	4	5	6
Крупа ячменная (перловая) весовая	Одна упаковка развесом 1 кг	20 000	3240	64 800 000	10
ИТОГО		20 000		64 800 000	

Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
7	8	9	10	11
6 480 000	71 280 000	4	20 000	Отпускная цена — 3600 руб.; прејскурант от 17.06.2013 № 67; оптовая скидка — 10 %
6 480 000	71 280 000	4	20 000	

ОСОБЕННОСТИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, ПРИОБРЕТЕННЫМИ ПО ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ОПТОВОЙ СКИДКИ

Дальнейшая реализация товаров, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, юридическими лицами и индивидуаль-

ными предпринимателями, осуществляющими оптовую торговлю (оптовыми организациями), производится по отпускным ценам, установленным производителем (импортером) и помещенным в прейскурант, без применения оптовой надбавки (ч. 3 п. 10 Инструкции № 111, Письмо № 12-01-09/5320). При этом оптовые скидки с установленных отпускных цен, предоставленные организациями-производителями или импортерами, остаются в распоряжении оптовых организаций и являются источником для покрытия расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией товаров розничным организациям либо организациям для собственного производства или потребления, и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Пример 2

Оптовая организация «Б» приобрела у организации-производителя «А» 20 000 кг крупы перловой, упакованной в потребительскую упаковку размером 1 кг, на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены, а затем реализовала ее розничной организации «В».

По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1) отпускная цена за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, установленная организацией-производителем «А», составила 3600 руб. без НДС. Произведем расчет продажной цены на крупу перловую, применяемой оптовой организацией «Б» при ее продаже розничной организации «В» (табл. 4).

Таблица 4. Расчет продажной цены на крупу перловую

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.	
		в расчете на единицу измерения (1 кг)	всего
1	Отпускная цена без НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1)	3600	72 000 000 (3600 × 20 000)
1.1	Продажная цена (гр. 4 товарного раздела накладной ТТН-1)	3600	72 000 000 (3600 × 20 000)
2	Сумма НДС	360 (3600 / 100 × 10)	7 200 000 (72 000 000 / 100 × 10)
3	Продажная цена с НДС	3960 (3600 + 360)	79 200 000 (72 000 000 + 7 200 000)

При определении оптовой организацией «Б» продажной цены 1 потребительской упаковки крупы перловой, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, необходимо обратить внимание на следующее: поставка оптовой организацией «Б» крупы перловой розничной организации «В», приобретенной у организации-производителя «А» на условиях предоставления оптовой скидки, т. е. по единой отпускной цене, осуществляется по цене, установленной организацией-производителем «А»

(зр. 11 товарного раздела ТТН-1). При этом оптовая продажа крупы перловой осуществляется оптовой организацией «Б» без взимания оптовой надбавки, т. е. продажная цена, по которой производится отгрузка крупы в адрес розничной организации «В», совпадает с отпускной ценой, установленной организацией-производителем «А» (зр. 4 и 11 товарного раздела ТТН-1).

Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1 оптовой организацией «Б» при поставке в адрес розничной организации «В» крупы перловой, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен в табл. 5.

Таблица 5. Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %
1	2	3	4	5	6
Крупа ячменная (перловая) весовая	Одна упаковка развесом 1 кг	20 000	3600	72 000 000	10
ИТОГО		20 000		72 000 000	

Сумма НДС, руб.	Стоимость НДС, руб.	Количество, штук/кг	Масса груза, кг	Примечание
7	8	9	10	11
7 200 000	79 200 000	4	20 000	Отпускная цена — 3600 руб.; оптовая надбавка не применялась
7 200 000	79 200 000	4	20 000	

Пример 3

Оптовая организация «Б» приобрела у организации-производителя «А» 20 000 кг крупы перловой, упакованной в потребительскую упаковку развесом 1 кг, на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены. По товаросопроводительным документам (зр. 11 товарного раздела ТТН-1) отпускная цена за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, установленная организацией-производителем «А», составила 3600 руб. без НДС; размер оптовой скидки, предоставленной организацией-производителем «А» оптовой организации «Б», — 10 %.

Реализация крупы перловой в розничную торговую сеть республики осуществляется оптовой организацией «Б» с привлечением (участием) оптовой организации «Г», в пользу которой оптовой организацией «Б» предоставляется оптовая скидка с отпускной цены в размере 5 % (табл. 6).

Справочно

Законодательством Республики Беларусь разрешено деление оптовой скидки, предоставленной организацией-производителем (импортером), по соглашению сторон между юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими оптовую торговлю (оптовыми организациями) (ч. 3 п. 10 Инструкции № 111).

Таблица 6. Расчет продажной цены на крупу перловую, применяемой оптовой организацией «Б» при ее продаже оптовой организации «Г»

№ п/п	Показатель	Сумма (руб.), руб.	
		в расчете на единицу измерения	всего
1	Отпускная цена без НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1)	3600	72 000 000 (3600 × 20 000)
1.1	Сумма оптовой скидки (10 %) с установленной отпускной цены	360 (3600 / 100 × 10)	7 200 000 (72 000 000 / 100 × 10)
1.2	Продажная цена на условиях предоставления оптовой скидки (без НДС)	3240 (3600 – 360)	64 800 000 (72 000 000 – 7 200 000)
2	Сумма оптовой скидки (5 %) с установленной отпускной цены	180 (3600 / 100 × 5)	3 600 000 (72 000 000 / 100 × 5)
3	Продажная цена на условиях предоставления оптовой скидки (без НДС)	3420 (3600 – 180)	68 400 000 (72 000 000 – 3 600 000)
4	Сумма НДС	342 (3420 / 100 × 10)	6 840 000 (68 400 000 / 100 × 10)
5	Продажная цена с НДС	3762 (3420 + 342)	75 240 000 (68 400 000 + 6 840 000)

Порядок заполнения товарного раздела накладной ТТН-1 от 19.06.2013 № 51, оформляемой оптовой организацией «Б» при поставке оптовой организации «Г» крупы перловой, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен в табл. 7.

Таблица 7. Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена руб.	Стоимость руб.	Ставка НДС %
1	2	3	4	5	6
Крупа ячменная (перловая) весовая	1 упаковка развесом 1 кг	20 000	3600	72 000 000	10
				3 600 000	
ИТОГО		20 000		68 400 000	

Сумма НДС руб.	Стоимость с НДС руб.	Количество грузовых мест	Масса груза кг	Примечание
7	8	9	10	11
7 200 000	79 200 000	4	20 000	Отпускная цена — 3600 руб.
360 000	3 960 000			Оптовая скидка — 5 %
6 840 000	75 240 000	4	20 000	

Расчет продажной цены на крупу перловую, применяемой оптовой организацией «Г» при ее продаже розничной организации «В», произведен в табл. 8.

Таблица 8. Расчет продажной цены на крупу перловую, применяемой оптовой организацией «Г» при ее продаже розничной организации «В»

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет) руб.	
		в расчете на единицу измерения	всего
1	Отпускная цена, сформированная организацией-производителем «А», без учета НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1)	3600	72 000 000 (3600 × 20 000)
2	Продажная цена, применяемая оптовой организацией «Г» при расчетах с розничной организацией «В», без НДС	3600	72 000 000 (3600 × 20 000)
3	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Г» при продаже розничной организации «В»	360 (3600 / 100 × 10)	7 200 000 (72 000 000 / 100 × 10)
4	Продажная цена, применяемая оптовой организацией «Г» при расчетах с розничной организацией «В», с НДС	3960 (3600 + 360)	79 200 000 (72 000 000 + 7 200 000)

Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1 от 20.06.2013 № 52 оптовой организацией «Г» при поставке в адрес розничной организации «В» крупы перловой, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен в табл. 9.

Таблица 9. Порядок заполнения товарного раздела ТТН-1

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена руб.	Стоимость руб.	Ставка НДС %
1	2	3	4	5	6
Крупа ячменная (перловая) весовая	1 упаковка раз-весом 1 кг	20 000	3600	72 000 000	10
ИТОГО		4000		72 000 000	

Сумма НДС руб.	Стоимость с НДС руб.	Количество грузовых мест	Масса груза кг	Примечание
7	8	9	10	11
7 200 000	79 200 000	4	20 000	Отпускная цена — 3600 руб.; оптовая надбавка не применялась
7 200 000	79 200 000	4	20 000	

ОСОБЕННОСТИ РОЗНИЧНОЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, ПРИОБРЕТЕННЫМИ ПО ЕДИНЫМ ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ С ПРИМЕНЕНИЕМ ОПТОВОЙ СКИДКИ

При приобретении розничными организациями товаров у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих оптовую торговлю (оптовых организаций), получивших товар на условиях предоставления оптовой скидки, т. е. по единым отпускным ценам, торговая надбавка применяется к отпускной цене, установленной произ-

водителем (импортером) (ч. 4 п. 11 Инструкции № 111). При этом в соответствии с Письмом № 12-01-09/5320 оптовая скидка розничным организациям не предоставляется.

Пример 4

Розничная организация «В» приобрела у оптовой организации «Б» 20 000 кг крупы перловой, упакованной в потребительскую упаковку развесом 1 кг, полученной ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, установленной организацией-производителем «А».

По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1) отпускная цена за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, установленная организацией-производителем «А», составила 3600 руб. без НДС, продажная цена за 1 кг крупы перловой, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «В», — 3600 руб. без НДС (гр. 4 товарного раздела ТТН-1).

Расчет розничной цены на крупу перловую, применяемой розничной организацией «В» при ее продаже населению (из торговых объектов), представлен в табл. 10.

Таблица 10. Расчет розничной цены на крупу перловую, применяемой розничной организацией «В» при ее продаже населению (из торговых объектов)

№ п/п	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Отпускная цена без учета НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1)	3600
1.1	Продажная цена без учета НДС (гр. 4 товарного раздела ТТН-1)	3600
2	Торговая надбавка (24 %)	864 (3600 / 100 × 24)
3	Розничная цена	4464 (3600 + 864)
4	Сумма НДС	446 (4464 / 100 × 10)
5	Розничная цена с НДС	4910 (4464 + 446)
6	Розничная цена с учетом округления	4900

При определении организацией «В» розничной цены на крупу перловую, применяемой при ее продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности:

1. Крупа перловая постановлением № 495 включена в перечень социально значимых товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики Республики Беларусь (позиция 22 «Крупа: рис белый шлифованный, пшено, гречневая, манная, перловая, ячневая, овсяная») в рамках предоставленных ему полномочий по регулированию цен на социально значимые товары по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь (подп. 2.1 Указа № 72). В свою очередь, формирование

розничных цен на социально значимые товары, включенные в перечень, определяемый постановлением № 495, осуществляется розничными организациями с применением предельных торговых надбавок к ценам.

2. Розничные цены на крупу перловую, в отношении которой осуществляется государственное регулирование цен, реализуемую розничной организацией «В» в розничной торговле, определяются путем применения предельной максимальной торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки) в размере, не превышающем установленного государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов) (ч. 1 п. 11 Инструкции № 111), с добавлением суммы НДС по установленным ставкам.

Предельная максимальная торговая надбавка на крупу перловую установлена в размере, не превышающем 24 % к отпускной цене производителя (позиция 17 «Крупа: рис белый шлифованный, пшено, гречневая, манная, перловая, ячневая, овсяная; хлопья овсяные без вкусовых и иных добавок» приложения к постановлению Министерства экономики Республики Беларусь от 14 декабря 2011 г. № 200 «О торговых надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары и признании утратившими силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. № 66 и отдельного структурного элемента постановления Министерства экономики Республики Беларусь»).

3. Округление розничной цены на крупу перловую за принятую единицу измерения (одна потребительская упаковка развесом 1 кг), применяемой при ее продаже населению, осуществляется в порядке, определенном розничной организацией самостоятельно с учетом рекомендаций, приведенных в Письме Министерства торговли Республики Беларусь от 12 октября 2011 г. № 03-21/662к «Об округлении розничных цен». При этом значения в сумме до 25 руб. отбрасываются, от 25 руб. включительно до 75 руб. — округляются до 50 руб., от 75 руб. включительно и выше — округляются до 100 руб. Цена на крупу перловую, реализуемую по отпускным ценам с добавлением предельных торговых надбавок, округляется после начисления этих надбавок и НДС.

При реализации товаров, приобретенных оптовыми организациями по единым отпускным ценам, т. е. на условиях предоставления оптовых скидок, в собственной торговой сети 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-изготовителями или импортерами.

Пример 5

Оптовая организация «Б» приобрела у организации-производителя «А» 20 000 кг крупы перловой, упакованной в потребительскую упаковку развесом 1 кг, на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены и реализовала ее населению через собственные торговые объекты.

По товаросопроводительным документам отпускная цена за 1 потребительскую упаковку крупы перловой, установленная организацией-производителем «А», составила 3600 руб. без НДС, продажная цена на крупу, применяемая организацией-производителем «А» в расчетах с оптовой ор-

ганизацией «Б», т. е. с учетом оптовой скидки, — 3240 руб. без учета НДС (согласно условиям договора поставки (протокола согласования цен)).

Расчет розничной цены на крупу перловую, применяемой оптовой организацией «Б» при ее продаже населению через собственные торговые объекты, представлен в табл. 11.

Таблица 11. Расчет розничной цены на крупу перловую, применяемой оптовой организацией «Б» при ее продаже населению через собственные торговые объекты

№ п/п	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Отпускная цена без НДС (гр. 11 товарного раздела ТПН-1)	3600
2	Торговая надбавка при осуществлении розничной торговли крупой перловой (24 %)	864 (3600 / 100 × 24)
3	Розничная цена	4464 (3600 + 864)
4	Сумма НДС	446 (4464 / 100 × 10)
5	Розничная цена с учетом НДС	4910 (4464 + 446)
6	Розничная цена с учетом округления	4900

Таким образом, экономическая сущность предоставления оптовых скидок — установление организациями-изготовителями или импортерами 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.

Реализация же оптовыми и (или) розничными организациями населению через розничные торговые объекты товаров, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, т. е. по единым отпускным ценам, осуществляется по розничным ценам, определяемым исходя из единых отпускных цен, установленных организациями-изготовителями или импортерами, и торговой надбавки, взимаемой к указанным ценам, в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, за исключением социально значимых товаров, в отношении которых применяются предельные торговые надбавки.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РОЗНИЧНОЙ ЦЕНЫ

Розничная цена устанавливается руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем. При установлении розничной цены должен быть составлен расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене производителя (импортера). Расчет розничной цены может производиться в реестре розничных цен или ином аналогичном документе. Экономические расчеты по обоснованию уровня применяемых оптовых и торговых надбавок не составляются (п. 12 Инструкции № 111).

Пример оформления реестра розничных цен представлен в приложении 2.

Реестр розничных цен² № 117

от «19» июня 2013 г.

на крупу перловую

(наименование товара)

Организация «В»

(наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТТН	Наименование товара	Артикул, тип, марка	Объем партии, ед.	Отпускная цена производителя, руб.
1	2	3	4	5	6
1	ТТН-1 от 19.06.2013 № 49	Крупа перловая, 1 упаковочная единица, вес — 1 кг	1-й сорт	20 000	3600

Оптовая надбавка, %	Торговая надбавка		Розничная цена без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Розничная цена, применяемая при продаже населению (с учетом округления), руб.	
	%	руб.			10	11
7	8	9	10	11	12	
–	24	864	4464	446	4910	4900

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН

В соответствии с ч. 2 ст. 12.4 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — КоАП) нарушение установленных соответствующими государственными органами предельных оптовых и (или) торговых надбавок (скидок) влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в 2-кратном размере разницы между фактической выручкой, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством.

Неуказание в товарных, товарно-транспортных накладных, платежных инструкциях и других первичных учетных документах сведений, предусмотренных законодательством, и (или) указание в них недостоверных сведений влекут наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 5 % суммы денежной оценки хозяйственной операции, указанной в этих документах (ст. 23.17 КоАП). ■

² Форма реестра носит рекомендательный характер. В связи с этим розничные организации при расчете розничных цен могут добавлять другие необходимые реквизиты и (или) убирать ненужные.