



Ценообразование

Особенности ценообразования на импортируемые товары

Методологические подходы к установлению и документальному оформлению отпускных цен на товары, ввезенные импортерами на территорию Республики Беларусь, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, определяются Инструкцией 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).

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с ч. 1 п. 5 Инструкции № 111 формирование отпускных цен на ввезенные в республику товары, предназначенные для дальнейшей продажи на территории республики, осуществляется импортерами исходя из контрактных цен, расходов по импорту (таможенные платежи, страхование груза, проценты по кредитам (займам, гарантиям), транспортные расходы, другие расходы в соответствии с законодательством) с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

Регулирование цен на социально значимые продовольственные товары, реализуемые субъектами предпринимательской деятельности, возложено на республиканские органы государственного управления, областные и Минский городской исполнительные и распорядительные комитеты в пределах полномочий, предоставленных им законодательством (ст. 8 Закона Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 «О ценообразовании» (с изменениями и дополнениями; далее — Закон № 255-3); п. 2 Указа 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)).

В свою очередь, перечни социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами в пределах полномочий, предоставленных им законодательством, определены постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 января 2014 г. № 35 (с изменениями и дополнениями; далее — постановление № 35).

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГТУ

Следует отметить, что отпускные цены на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, устанавливаемые импортерами, должны быть подтверждены экономическими расчетами. Суммы расходов, включаемые в отпускные цены, должны быть подтверждены документально либо обосновываться расчетами, если уплата по ним отсрочена (подп. 2.11 Указа № 72, ч. 2 п. 6 Инструкции № 111). Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень цен (тарифов), утверждаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и хранятся на бумажных носителях. При этом утверждение экономических расчетов, обосновывающих уровень применяемых цен (тарифов), индивидуальными предпринимателями, а также юридическими лицами, применяющими УСН, не является обязательным (п. 8 Инструкции № 111). В свою очередь, отпускные цены (тарифы), обоснованные экономическими расчетами, устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и подтверждаются документом (п. 9 Инструкции № 111).

Следует также отметить, что расходы по фасовке (стоимость упаковочных материалов по цене приобретения, заработная плата работников, производящих фасовку, с отчислениями на социальные нужды, амортизация оборудования) в одноразовые упаковочные материалы, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами, относятся импортером на увеличение отпускной цены, сформированной в соответствии с ч. 1 п. 5 Инструкции № 111.

Пример 1

Организация-импортер ООО «Импфрут» (г. Минск) 24 марта 2015 г. ввезла из Республики Польша яблоки свежие в количестве 15 000 кг, контрактная цена на которые установлена в размере 0,2 евро за 1 кг. Таможенная стоимость яблок составила 60 378 600 руб.

В соответствии с условиями внешнеторгового договора яблоки ввезены в Республику Беларусь на условиях EXW и заявлены в таможенном

режиме свободного обращения (свидетельство о помещении товара под заявленный таможенный режим № 2469 зарегистрировано таможенным органом 24 марта 2015 г.).

При ввозе яблок на таможенную территорию Республики Беларусь организация уплатила ввозную таможенную пошлину в размере 0,048 евро за 1 кг, сбор за совершение таможенных операций в размере 20 евро и НДС по ставке 20 %.

Официальный курс евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на дату представления таможенной декларации для помещения товара под таможенный режим свободного обращения (24 марта 2015 г.) составил 15 910 руб. за 1 евро, на дату формирования отпускной цены (26 марта 2015 г.) — 15 930 руб. за 1 евро.

Согласно договору на транспортное обслуживание, заключенному ООО «Импфрут» со сторонней транспортной организацией, стоимость услуг по доставке яблок со склада производителя на склад, определенный импортером на территории Республики Беларусь, составила 12 407 040 руб. (в том числе НДС — 2 067 840 руб.). По таможенным и иным коммерческим документам расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте яблок и выделенные в смете расходов в области таможенного дела, составили 16 506 000 руб. с НДС, в том числе НДС — 2 751 000 руб.

Яблоки свежие были ввезены для дальнейшей продажи на территории Республики Беларусь, в том числе через собственные торговые объекты (розничные магазины), расположенные на территории г. Минска.

При формировании отпускной цены на яблоки свежие следует учитывать, что они включены постановлением № 35 в перечень социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются облисполкома и Минским горисполкомом (позиция 1 «Свежие картофель, свекла столовая, морковь столовая (за исключением указанных картофеля, свеклы, моркови откалиброванных, мытых, расфасованных в перфорированные пакеты), капуста белокочанная, лук репчатый, огурцы, помидоры, яблоки»).

В связи с тем, что рассматриваемый товар отнесен к товарам, цены на которые регулируются законодательством, организации-импортеру при формировании отпускных цен на него следует руководствоваться Инструкцией № 111, согласно ч. 2 п. 6 которой уровень отпускной цены на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование (в том числе яблоки свежие), должен быть подтвержден экономическими расчетами.

С учетом вышеизложенного документально оформленный расчет отпускной цены на 1 кг яблок свежих польского производства, реализуемых юридическим лицам, может иметь вид, представленный в приложении 1.

Приложение 1

УТВЕРЖДАЮ
 Генеральный директор
 ООО «Импфрут»
 Иванов И.И. Иванов
 26 марта 2015 г.

Дата формирования: 26 марта 2015 г.

Экономический расчет отпускной цены № 72

на яблоки свежие
 (наименование товара)

Количество: 15 000 кг

№ п/п	Наименование статьи расходов	Единица измерения	Сумма за 1 кг, руб.
1	Контрактная цена (в валюте)	евро	0,2
1.1	Курс Национального банка Республики Беларусь на дату формирования цены	руб.	15 930
2	Контрактная цена (в пересчете в рубли)	руб.	3186
3	Расходы по доставке товара	руб.	689 ((12 407 040 – 2 067 840) / 15 000)
4	Таможенные платежи — всего, в том числе:	руб.	785
4.1	таможенный сбор за таможенное оформление	руб.	21 ((20 × 15 910) / 15 000)
4.2	таможенная пошлина	руб.	764 (0,048 × 15 910)
5	Учетная цена товара	руб.	4660
6	Расходы по импорту — всего	руб.	917 ((16 506 000 – 2 751 000) / 15 000)
7	Итого расходы на приобретение товара	руб.	5577
8	Надбавка	руб.	1673 (5577 × 30 / 100)
9	Отпускная цена без НДС (включается в прејскурант)*	руб.	7250 (5577 + 1673)
10	НДС (справочно)	руб.	1450 (7250 × 20 / 100)
11	Отпускная цена с НДС (справочно)	руб.	8700 (7250 + 1450)

* Отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) устанавливаются без НДС (ч. 2 п. 7 Инструкции № 111).

Главный экономист
 Главный бухгалтер

*Игнатъева
 Петрова*

И.И. Игнатъева
 П.П. Петрова

При составлении экономического расчета по обоснованию отпускной цены на 1 кг яблок свежих, ввезенных из Республики Польша для их дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Контрактные цены, выраженные в иностранной валюте (евро), пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на дату формирования отпускных цен (ч. 2 п. 5 Инструкции № 111). Последняя действующим законодательством не установлена, в связи с этим организация-импортер вправе самостоятельно определить дату формирования отпускной цены на яблоки свежие исходя из своих интересов и складывающейся социально-экономической ситуации.

2. Ввозная таможенная пошлина, взимаемая таможенными органами при перемещении товара через таможенную границу Республики Беларусь, исчисляется исходя из установленного законодательством размера налоговой ставки, соответствующего наименованию и (или) классификации по кодам ТН ВЭД товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Беларусь. Размер налоговой ставки ввозной таможенной пошлины на яблоки свежие согласно Решению Совета Евразийской экономической комиссии от 16 июля 2012 г. № 54 «Об утверждении Единой товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза» (с изменениями и дополнениями) составляет 0,048 евро в эквиваленте за 1 кг (код ТН ВЭД — 0808 10 800 1).

3. Таможенный сбор за совершение таможенных операций, взимаемый таможенными органами при перемещении товара через таможенную границу Республики Беларусь, определяется исходя из размера ставки сбора, установленной для групп товаров в соответствии с их кодами по ТН ВЭД Указом Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 «О таможенных сборах» (с изменениями и дополнениями). Для яблок свежих она составляет 20 евро в эквиваленте. Для пересчета иностранной валюты в белорусские рубли применяется курс

валюты (евро), установленный Национальным банком Республики Беларусь на день принятия таможенной декларации таможенным органом. Распределение таможенного сбора на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на яблоки свежие, осуществляется в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера, пропорционально их количеству.

4. Сумма НДС, уплаченная организацией-импортером таможенным органам при ввозе яблок свежих на таможенную территорию Республики Беларусь, в состав таможенных платежей не включается и подлежит вычету при их оптовой продаже по сформированным отпускным ценам, за исключением предусмотренных законодательством случаев (подп. 2.2 и п. 6 ст. 107 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК)). Налоговый вычет производится на основании свидетельства о помещении яблок свежих под заявленный таможенный режим и копии платежных документов, подтверждающих факт уплаты НДС таможенным органам при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь (п. 1 ст. 104 и п. 5 ст. 107 НК).

5. В соответствии с Правилами Международной торговой палаты «Международные правила толкования торговых терминов Incoterms 2010» при условиях поставки EXW (EX Works), или франко завод, продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке, когда он предоставит товар в распоряжение покупателя на своем предприятии или в другом названном месте (на заводе, фабрике, складе и т. п.). Продавец не отвечает за погрузку товара на транспортное средство, а также за таможенную очистку товара для экспорта. Обязанности продавца, таким образом, минимальны, и покупатель должен нести все расходы и риски в связи с перевозкой товара к месту назначения. Если стороны желают, чтобы продавец взял на себя обязанности по погрузке товара на месте отправки и нес все риски и расходы за такую отгрузку, то это должно быть четко оговорено в соответствующем дополнении к договору купли-продажи.

Транспортные расходы по доставке яблок свежих на условиях EXW со склада организации-производителя до склада, определенного

организацией-импортером на территории Республики Беларусь, рассчитываются исходя из стоимости транспортных услуг, оказанных сторонней организацией, на основании первичного учетного документа, подтверждающего факт их приобретения (договора на транспортное обслуживание и (или) акта сдачи-приемки оказанных услуг). Распределение транспортных расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на яблоки свежие, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера, пропорционально их количеству.

6. В п. 5 Инструкции № 111 упоминаются другие расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров. Это расходы по оплате получаемых документов и платежам, без осуществления которых товар не может быть выпущен в свободное обращение на территории Республики Беларусь (оборот не допускается, запрещен и (или) влечет административную и иную ответственность).

Указанные расходы могут включать в себя расходы по оплате:

- въезда в зону таможенного контроля;
- хранения груза на складе временного хранения на период оформления документов;
- оформления статистических (таможенных) деклараций, паспортов сделок;
- получения сертификатов;
- осуществления обязательных экспертиз, проверок и т.п.;
- получения идентификационных знаков;
- обязательных сборов.

Расходы по страхованию яблок свежих как груза, осуществляемые в соответствии с условиями внешнеторгового договора, определяются на основании договора, заключенного организацией-импортером со страховой организацией, и учитываются при ценообразовании в их фактическом размере по указанному в договоре виду добровольного страхования согласно Указу Президента Республики Беларусь от 19 мая 2008 г. № 280 «О включении страховых взносов по видам добровольного страхования, не относящимся к страхованию жизни, в затраты по производству и реализации продукции, товаров (работ, услуг)» (с изменениями и дополнениями).

Распределение других расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен на яблоки свежие, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера, пропорционально их количеству.

7. Расходы по приобретению яблок свежих в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, определяются исходя из контрактных цен, расходов по импорту (таможенные платежи, страхование груза, транспортные расходы, другие расходы в соответствии с законодательством) и их количества.

8. Оптовая надбавка, применяемая организацией-импортером при формировании отпускной цены на яблоки свежие, ввезенные из Республики Польша для их дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь, является источником для покрытия расходов, не указанных в п. 5 Инструкции № 111, в том числе по оптовой деятельности, связанной с реализацией яблок свежих на территории Республики Беларусь, а также получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Подпунктом 1.3 Решения Минского городского исполнительного комитета от 30 января 2014 г. № 203 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (с изменениями и дополнениями) установлена предельная максимальная оптовая надбавка в размере 30 %, применяемая юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями при формировании отпускных цен на импортируемые свежие огурцы, помидоры, яблоки, предназначенные для дальнейшей реализации на территории г. Минска.

9. Уровень отпускной цены на яблоки свежие, ввезенные из Республики Польша и предназначенные для дальнейшей продажи на территории Республики Беларусь, определяется исходя из контрактной цены, расходов по импорту (таможенные платежи, страхование груза, транспортные расходы, другие расходы в соответствии с законодательством) с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОТПУСКНОЙ ЦЕНЫ

Отпускная цена на яблоки свежие, предназначенные для последующей реализации юридическим лицам для целей розничной и оптовой торговли, обоснованная экономическими расчетами, помещается в прейскурант.

Образец прейскуранта представлен в приложении 2. Он носит рекомендательный характер. Организации-импортеры определяют конкретную форму прейскуранта исходя из отраслевых методических рекомендаций, принятой учетной политики и сложившейся практики самостоятельно и при утверждении отпускных цен могут добавлять другие необходимые реквизиты.

Приложение 2

УТВЕРЖДАЮ
 Генеральный директор
 ООО «Импфрут»
 Иванов И.И. Иванов
 26 марта 2015 г.

ПРЕЙСКУРАНТ

№ 17 от 26 марта 2015 г.

цен на товары, реализуемые ООО «Импфрут»
 (полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Наименование товара	Техническая документация	Единица измерения	Цена без НДС, руб.
1	2	3	4	5
1	Яблоки свежие	Экономический расчет отпускной цены от 26.03.2015 № 72	1 кг	7250
	...			

Главный экономист
 Главный бухгалтер

*Игнатьева
 Петрова*

И.И. Игнатьева
 П.П. Петрова

ЗАПОЛНЕНИЕ ТОВАРНО-СОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

При реализации (отгрузке) товаров юридическим лицам — покупателям по сформированным отпускным ценам согласно прейскуранту организацией-импортером в первичных учетных документах ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (или) ТН-2 «Товарная накладная» указываются: в графе 4 — уровень отпускных цен, по которым производится отгрузка товара покупателям; в графе 6 — ставка НДС, применяемая при продаже товара; в графе 7 — сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателям при продаже товара.

Необходимая юридическим лицам — покупателям информация, связанная с формированием и применением отпускных цен, отражается организацией-импортером в графах 9 и 11 «Примечание» накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых указываются уровень сформированных отпускных цен, номер и дата подтверждающего документа (прейскурант, договор купли-продажи).

Образец заполнения товарного раздела накладной ТТН-1 при реализации (отгрузке) покупателям яблок свежих для целей розничной и оптовой торговли по данным примера 1 приведен в приложении 3.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест*	Масса груза, кг*	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Яблоки свежие	кг	15 000	7250	108 750 000	20	21 750 000	130 500 000	3	15 000	Отпускная цена — 7250 руб. (прейскурант № 17 от 26.03.2015)
ИТОГО				108 750 000		21 750 000	130 500 000	3	15 000	

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

Пример 2

Организация-импортер ООО «Импфрут» (г. Минск) осуществляет ввоз на территорию Республики Беларусь плодоовощной продукции и ее продажу через собственные торговые объекты (розничные магазины), расположенные на территории г. Минска.

Последовательность формирования розничных цен на яблоки свежие иностранного происхождения, применяемых организацией-импортером ООО «Импфрут» при их продаже населению через собственные торговые объекты, расположенные на территории г. Минска, приведена в таблице.

Таблица. Формирование розничных цен на яблоки свежие

№ п/п	Наименование показателя	Единица измерения	Сумма за 1 кг, руб.
1	Отпускная цена на яблоки свежие, установленная организацией-импортером, без НДС	руб.	7250
2	Размер торговой надбавки, взимаемой организацией-импортером при осуществлении розничной торговли яблоками свежими	руб.	1000
3	Розничная цена на яблоки свежие, сформированная организацией-импортером, без НДС (без учета округлений)	руб.	8250 (7250 + 1000)
4	Сумма НДС, учитываемая организацией-импортером при установлении розничной цены на яблоки свежие	руб.	1650 (8250 × 20 / 100)
5	Розничная цена на яблоки свежие, применяемая организацией-импортером, с НДС (с учетом округлений)	руб.	9900 (8250 + 1650)

При формировании розничной цены на яблоки свежие необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Регулируемые розничные цены определяются организациями-импортерами путем применения торговых надбавок к сформированным ими отпускным ценам в размерах, не превышающих установленных

государственными органами, осуществляющими регулирование цен (п. 11 Инструкции № 111).

2. Яблоки свежие отнесены к товарам, при реализации которых на территории г. Минск Решением Минского городского исполнительного комитета от 19 мая 2011 г. № 1383 (с изменениями и дополнениями) установлены предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к закупочным ценам производителей сельскохозяйственной продукции или к отпускным ценам, сформированным юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими закупки сельскохозяйственной продукции у сельскохозяйственных организаций и физических лиц, а также к отпускным ценам, сформированным юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, закупившими товар за пределами республики, на продовольственные товары. Указанная предельная максимальная торговая надбавка на яблоки свежие установлена в размере 1000 руб. за 1 кг.

В случае если в соответствии с законодательством о ценообразовании в отношении плодоовощной продукции не осуществляется государственное ценовое регулирование, размер максимальной торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам производителей (импортеров) устанавливается розничными организациями самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений. При этом минимальный размер торговой надбавки должен обеспечить безубыточную реализацию указанной продукции.

3. Реализация на территории Республики Беларусь яблок свежих иностранного происхождения осуществляется с применением ставки НДС в размере 20 %, установленной подп. 1.3 ст. 102 НК.

4. Розничные цены на социально значимые продовольственные товары устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) торговой организации. При установлении регулируемой розничной цены должен быть составлен расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускной цене организации-импортера. Расчет розничной цены может

производиться, например, в реестре розничных цен или ином аналогичном документе. При этом экономические расчеты по обоснованию уровня применяемых оптовых и торговых надбавок не составляются (п. 12 Инструкции № 111).

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Реализация товаров (работ, услуг), в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен (тарифов), без экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов), или с нарушением установленного порядка регистрации цен (тарифов) влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 10 % стоимости реализованных товаров (работ, услуг) (п. 3 ст. 12.4 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее — КоАП)).

При этом реализация товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом при отсутствии экономических расчетов (расчета отпускных цен в установленном порядке), подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов), за исключением регулируемых в соответствии с Указом № 72, не является правонарушением.

В соответствии со ст. 12.4 КоАП нарушение установленных уполномоченными государственными органами (организациями) фиксированных и (или) предельных цен (тарифов), предельных нормативов рентабельности, оптовых и (или) торговых надбавок (скидок) влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в двукратном 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.

Нарушение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка формирования и (или) применения цен (тарифов) влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин (ч. 1 ст. 12.4 КоАП). ■