



## Ценообразование

# Практические аспекты формирования розничных цен с учетом применяемой системы налогообложения

**Г.И. КЕВРА**

кандидат  
экономических наук,  
доцент БГТУ

*Розничная цена — это цена, устанавливаемая на товары, предназначенные для продажи физическим лицам для личного, семейного, домашнего или иного потребления, не связанного с предпринимательской деятельностью, а также в случаях, разрешенных законодательством, — юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям. При этом розничная торговля товарами осуществляется, если иное не предусмотрено формой торговли, через торговые объекты (магазин, павильон, киоск, палатку, лоток, торговый автомат, автолавку, автомагазин и иные торговые объекты) на основании заключаемых договоров розничной купли-продажи.*

**М**етодологические подходы к формированию розничных цен на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, определены п. 11 **Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111** (в ред. от 15.03.2012; далее — Инструкция № 111), в соответствии с которым розничные цены определяются организациями, осуществляющими розничную торговлю, путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

Действие Инструкции № 111 распространяется на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих розничную торговлю на территории Республики Беларусь, в том числе применяющих УСН.

В соответствии с нормами действующего законодательства регулирование розничных цен на социально значимые продовольственные товары, реализуемые субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими розничную торговлю, возложено на **республиканские органы государственного управления, областные и Минский городской исполнительные и распорядительные органы** в пределах предоставленных им полномочий (ст. 8 Закона Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-3 «О ценообразовании» (в ред. от 11.07.2014).

Перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями), определен в приложении 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 25 февраля 2011 г. № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (в ред. от 04.06.2015; далее — Указ № 72). В свою очередь, конкретный перечень социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством торговли (далее — Перечень № 35), утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17 января 2014 г. № 35 «Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь», (в ред. от 13.07.2015; далее — Постановление № 35).

В настоящее время регулирование розничных цен на социально значимые продовольственные товары осуществляется путем установления **предельных максимальных торговых надбавок**.

Предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций-производителей (импортеров) на социально значимые товары установлены постановлением Министерства торговли Республики Беларусь от 26 января 2015 г. № 6

«О торговых надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары» (далее — Постановление № 6), а также:

- Решением Минского городского исполнительного комитета от 19 мая 2011 г. № 1383 «О торговых надбавках к ценам на продовольственные товары» (в ред. от 10.07.2014; далее — Решение № 1383);

- Решением Минского областного исполнительного комитета от 6 мая 2011 г. № 582 «Об установлении предельных нормативов рентабельности и предельных торговых надбавок» (в ред. от 25.02.2014);

- Решением Брестского областного исполнительного комитета от 14 ноября 2013 г. № 789 «О регулировании цен на социально значимые товары (услуги) и признании утратившими силу некоторых решений Брестского областного исполнительного комитета» (в ред. от 01.08.2014);

- Решением Витебского областного исполнительного комитета от 29 января 2014 г. № 43 «О порядке регулирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (в ред. от 30.04.2015);

- Решением Гомельского областного исполнительного комитета от 6 декабря 2013 г. № 1180 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (в ред. от 26.02.2014);

- Решением Гродненского областного исполнительного комитета от 17 февраля 2014 г. № 71 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и признании утратившими силу некоторых решений Гродненского областного исполнительного комитета» (в ред. от 02.03.2015);

- Решением Могилевского областного исполнительного комитета от 20 февраля 2014 г. № 6-7 «О регулировании цен (тарифов) на территории Могилевской области» (в ред. от 16.02.2015).

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

С учетом вышеприведенных норм законодательства рассмотрим порядок формирования розничных цен на продовольственные товары на условном примере.

Товаропроводящая цепь в нем включает два звена — поставщика (организацию-производителя) и розничную организацию, которые применяют общий порядок налогообложения.

**Пример 1**

*Розничная организация «А» приобретает у организаций-производителей продовольственные товары и осуществляет их продажу через торговые объекты розничной торговли (магазины), расположенные на территории г. Минска.*

*По товаросопроводительным документам (накладная формы ТТН-1) розничная организация «А» приобрела у организации-производителя «Б» продовольственные товары: мясо цыплят-бройлеров охлажденное, упакованное в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (производства Республики Беларусь), и яблоки свежие (производства Республики Беларусь) с целью их реализации населению через собственные торговые объекты розничной торговли, расположенные на территории г. Минска.*

*Последовательность формирования розничных цен за 1 кг продовольственных товаров, применяемых розничной организацией «А» при их продаже населению через торговые объекты, расположенные на территории г. Минска, приведена в табл. 1.*

**Таблица 1. Формирование розничных цен за 1 кг продовольственных товаров, применяемых розничной организацией «А» при их продаже населению через торговые объекты**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	
		Мясо цыплят-бройлеров	Яблоки свежие
1	Отпускная цена на товар, сформированная организацией-производителем за принятую единицу измерения, без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН-1)	24 735	13 000
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром	18 %	1000
2.1	Сумма торговой надбавки	4452 (24 735 × 18 / 100)	1000
3	Розничная цена на товар, сформированная организацией «А», без НДС	29 187 (24 735 + 4452)	14 000 (13 000 + 1000)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	2919 (29 187 × 10 / 100)	1400 (14 000 × 10 / 100)
5	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «А», с НДС	32 106 (29 187 + 2919)	15 400 (14 000 + 1400)
6	Розничная цена на товар, применяемая розничной организацией «А» при его продаже населению, с учетом округлений	32 100	15 400

При формировании розничной цены на социально значимые продовольственные товары необходимо учитывать следующее.

1. Мясо цыплят-бройлеров входит в Перечень № 35 (позиция 3 «Мясо кур и цыплят-бройлеров»). Яблоки свежие Постановлением № 35 включены в перечень социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются облисполкомами 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»).

Следует обратить внимание на то, что на мясо цыплят-бройлеров постановлением Министерства торговли Республики Беларусь от 15 января 2015 г. № 2 «О ценах на социально значимые товары» установлены предельные максимальные отпускные цены. С 19 марта 2015 г. предельная максимальная отпускная цена за 1 кг мяса цыплят-бройлеров установлена на уровне 24 756 руб. без НДС. Это цена весовой тушки, упакованной в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки. Отпускные цены на указанный товар устанавливаются организациями-производителями самостоятельно, но не должны превышать указанную цену.

2. Розничные цены на социально значимые продовольственные товары (мясо цыплят-бройлеров и яблоки свежие) определяются организацией «А» за единицу измерения (единицу веса расфасованного товара), принятую при их продаже населению из торговых объектов, путем суммирования отпускной цены, сформированной организацией-производителем, и торговой надбавки, взимаемой к ней, в размере, не превышающем установленного государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов) (ч. 1 п. 11 Инструкции № 111), с добавлением НДС по установленной ставке.

3. Предельная максимальная торговая надбавка на мясо цыплят-бройлеров установлена в размере 18 % (позиция 3 «Мясо кур, цыплят-бройлеров и полуфабрикаты из них» приложения к Постановлению № 6).

Яблоки свежие отнесены к товарам, при реализации которых на территории г. Минска применяются установленные Решением № 1383 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. Такая надбавка на яблоки свежие установлена в размере 1000 руб. за 1 кг (позиция 6 «Яблоки свежие» приложения к Решению № 1383).

## Справочно

При формировании розничных цен на продовольственные товары, в отношении которых в настоящее время не осуществляется ценовое регулирование, торговая надбавка, взимаемая розничной организацией при их продаже из розничной торговли, применяется к отпускной цене организации-производителя в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

4. Мясо цыплят-бройлеров включено в перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка НДС в размере 10 % при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, утвержденный Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 (в ред. от 16.12.2013).

Реализация производимых на территории Республики Беларусь яблок свежих, которые относятся к продукции растениеводства (подкласс 01130 «Выращивание фруктов, орехов, культур для производства напитков и пряностей» класса 011 «Растениеводство» общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации Республики Беларусь от 28 декабря 2006 г. № 65 (в ред. от 22.06.2011, с изм. от 12.03.2012)), осуществляется с применением ставки НДС в размере 10 %, установленной подп. 1.2 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК).

#### ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

Общие условия применения УСН отражены в ст. 286 НК, в соответствии с которой применять УСН вправе при одновременном соблюдении критериев средней численности работников и валовой выручки в течение первых девяти месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, организации с численностью работников в среднем за указанный период не более 100 чел., индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за девять месяцев составляет не более 10 300 000 000 руб.

При этом определение валовой выручки производится в соответствии с положениями ст. 288 НК, действующими на 1 октября года, предшествующего году, с которого организации и индивидуальные предприниматели претендуют на применение УСН.

Для осуществляющих розничную торговлю и не уплачивающих НДС организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 15 чел. и индивидуальных предпринимателей, валовая выручка которых нарастающим итогом с начала года составляет не более 4 100 000 000 руб., ставка налога при УСН устанавливается в размере 3 % в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров. При этом указанные организации и индивидуальные предприниматели в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров вправе применять ставку в размере 5 % (п. 2 ст. 289 НК).

## Справочно

Для целей применения ставок налога при УСН под **приобретенными товарами** понимаются товары, приобретенные и реализуемые в неизменном состоянии, в том числе в неизменном виде. При этом в отношении приобретенных товаров допускаются фасовка (розлив) в банки, бутылки, флаконы, мешки, ящики, коробки, помол (разрезка) для фасовки (упаковки), другие простые операции по упаковке или переупаковке, не направленные на изменение свойств товаров. При этом товарами, приобретенными организацией и индивидуальным предпринимателем, не признаются: основные средства; товары, произведенные по ее (его) заказу (заданию) другой организацией или другим физическим лицом полностью или частично из сырья (материалов, продукции) организации или индивидуального предпринимателя, осуществляющих реализацию этих товаров.

К розничной торговле не относится: реализация товаров юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям; отчуждение товаров (в том числе материалов, запасных частей), использованных при выполнении работ, оказании услуг; реализация товаров через торговые объекты общественного питания.

Организации и индивидуальные предприниматели не вправе применять ставку, установленную ч. 1 п. 2 ст. 289 НК:

- начиная с месяца, следующего за отчетным периодом, в котором численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 15 чел. и (или) валовая выручка организации и индивидуального предпринимателя нарастающим итогом в течение календарного года составила более 4 100 000 000 руб.;

- в течение налогового периода, если в последнем отчетном периоде предшествующего налогового периода численность работников организации в среднем за период с начала года по отчетный период включительно превысила 15 чел. и (или) валовая выручка организации и индивидуального предпринимателя нарастающим итогом с начала года составила более 4 100 000 000 руб.

В этих случаях организации и индивидуальные предприниматели вправе либо прекратить применение УСН (например, вернуться к общему порядку налогообложения), либо перейти на ее вариант с уплатой НДС и применением ставки налога в размере 3 %, предусмотренной п. 1 ст. 289 НК для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС.

При формировании розничных цен на товары, реализуемые розничными организациями, применяющими УСН, также можно воспользоваться Письмом Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2007 г. № 12-01-09/4898 «О формировании цен» (далее — Письмо № 12-01-09/4898), в котором разъяснено, что переход на УСН не вносит изменений в установленный порядок формирования розничных цен и применения оптовых (торговых) надбавок, т. е. сформированные цены, размеры применяемых оптовых и торговых надбавок не увеличиваются на величину налоговой ставки. Следовательно, определение розничных цен розничными организациями при применении УСН также осуществляется в порядке, установленном п. 11 Инструкции № 111. При этом налог, применяемый при УСН, в процессе формирования розничных цен не участвует и при их расчете не выделяется.

Рассмотрим на примерах порядок определения розничных цен на товары в том случае, если поставщик (организация-производитель) применяет разные варианты УСН — с уплатой и без уплаты НДС.

## **Пример 2**

*Розничная организация «А», осуществляющая розничную торговлю строительной, лакокрасочной и другой продукцией бытового назначения, среднесписочная численность работников которой в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет 14 чел., применяет УСН без уплаты НДС. Бухгалтерский учет и отчетность в организации «А» ведется в установленном порядке.*

*В связи с расширением торговой площади объектов розничной торговли и увеличением численности работников организация «А» осуществляет переход на применение УСН с уплатой НДС.*

## ***Предельные торговые надбавки на товары, включенные в Перечень № 35, уже включают оптовую надбавку.***

По товаросопроводительным документам (накладная формы ТТН-1) розничная организация «А» приобрела у организации-производителя «Б», применяющей общий порядок налогообложения, эмаль алкидную ПФ-115а с целью ее реализации населению через собственные торговые объекты розничной торговли.

Последовательность формирования розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС приведена в табл. 2.

**Таблица 2. Формирование розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	
		УСН без уплаты НДС	УСН с уплатой НДС
1	Отпускная цена на товар, применяемая организацией-производителем «Б» в расчетах при его продаже розничной организации «А», с НДС, в том числе:	76 800 (64 000 + 12 800)	76 800 (64 000 + 12 800)
1.1	отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «Б», без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН-1)	64 000	64 000
1.2	сумма НДС, учитываемая организацией-производителем «Б» при установлении отпускной цены на товар	12 800 (64 000 × 20 / 100)	12 800 (64 000 × 20 / 100)
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром	25 %	
2.1	Сумма торговой надбавки	16 000 (64 000 × 25 / 100)	16 000 (64 000 × 25 / 100)
3	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «А», без НДС	80 000 (64 000 + 16 000)	80 000 (64 000 + 16 000)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	12 800	16 000 (80 000 × 20 / 100)
5	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «А», с НДС	92 800 (80 000 + 12 800)	96 000 (80 000 + 16 000)
6	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	92 800	96 000

## Справочно

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие особые режимы налогообложения без исчисления и уплаты НДС, суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), имущественных прав, относят на увеличение их стоимости.

При формировании розничной цены на эмаль алкидную необходимо учитывать следующее.

1. Формирование розничной цены на 1 банку эмали при применении УСН без исчисления и уплаты НДС осуществляется розничной организацией «А» самостоятельно путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (гр. 4 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС, выставленной поставщиком эмали.

2. Расчет розничной цены на 1 банку эмали при применении УСН с исчислением и уплатой НДС производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (гр. 4 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «А» при установлении розничной цены на эмаль.

3. При применении УСН и без уплаты, и с уплатой НДС определение размера торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при реализации эмали населению, производится самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, поскольку в отношении данного товара в настоящее время не осуществляется государственное ценовое регулирование.

4. Расчет розничной цены на эмаль при применении УСН с уплатой НДС осуществляется с использованием ставки НДС в размере 20 %, установленном подп. 1.3 ст. 102 НК.

5. Расчет налога при УСН при применении розничной организацией «А» УСН без исчисления и уплаты НДС производится по ставке 3 % в отношении всей выручки от реализации в розничной торговле приобретенной эмали (п. 2 ст. 289 НК). При этом сумма НДС, предъявленная организацией-производителем «Б» (поставщиком) к оплате розничной организации «А» (покупателю), относится на увеличение цены приобретения эмали.

При переходе розничной организации «А» на применение УСН с уплатой НДС расчет налога при УСН в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенной эмали также осуществляется исходя из ставки в размере 3 %, предусмотренной п. 1 ст. 289 НК для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС.

При этом сумма НДС, предъявленная организацией-производителем «Б» (поставщиком) к оплате розничной организации «А» (покупателю), не относится на увеличение цены приобретения эмали (как в случае применения УСН без уплаты НДС), а подлежит налоговому вычету.

Можно увидеть, что розничная цена на эмаль при применении УСН с уплатой НДС выше (96 000 руб.), чем при применении УСН без уплаты НДС (92 800 руб.).

### Пример 3

По товаросопроводительным документам (накладная формы ТТН-1) розничная организация «А» приобрела у организации-производителя «Б», применяющей УСН без уплаты НДС, эмаль алкидную ПФ-115а с целью ее реализации населению через собственные объекты розничной торговли.

Последовательность формирования розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС приведена в табл. 3 на с. 52.

**Переход на УСН не вносит изменений в установленный порядок формирования розничных цен и применения оптовых (торговых) надбавок, т. е. сформированные цены, размеры применяемых оптовых и торговых надбавок не увеличиваются на величину налоговой ставки.**



**Таблица 3. Формирование розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	
		УСН без уплаты НДС	УСН с уплатой НДС
1	Отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «Б», без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН-1)	76 400	76 400
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром		25 %
2.1	Сумма торговой надбавки	19 100 (76 400 × 25 / 100)	19 100 (76 400 × 25 / 100)
3	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «А», без НДС	95 500 (76 400 + 19 100)	95 500 (76 400 + 19 100)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	–	19 100 (95 500 × 20 / 100)
5	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «А», с НДС	95 500	114 600 (95 500 + 19 100)
6	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	95 500	114 600

При формировании розничной цены на эмаль алкидную необходимо учитывать следующее.

1. Формирование розничной цены на 1 банку эмали при применении УСН без исчисления и уплаты НДС осуществляется розничной организацией «А» самостоятельно путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (гр. 4 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней.

2. Расчет розничной цены на 1 банку эмали при применении УСН с уплатой НДС производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (гр. 4 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «А» при установлении розничной цены на эмаль алкидную.

Можно увидеть, что розничная цена на эмаль при применении УСН с уплатой НДС значительно выше (114 600 руб.), чем при применении УСН без уплаты НДС (95 500 руб.). При этом сумма налога при УСН устанавливается в размере 3 % в отношении всей выручки от реализации в розничной торговле эмалю, приобретенной у организации-производителя «Б», что отрицательно сказывается на финансовых результатах деятельности розничной организации «А», уменьшая валовой доход от реализации.

### **ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ОРГАНИЗАЦИЯМИ, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСН, ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ У ОПТОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ**

При формировании розничных цен на товары, приобретенные на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю, следует учитывать, что торговая надбавка применяется к отпускной цене производителя (импортера) с учетом оптовой надбавки (ч. 3 п. 11 Инструкции № 111).

Соответственно предельные торговые надбавки на товары, включенные в Перечень № 35, уже включают оптовую надбавку. В свою очередь, размер максимальной оптовой надбавки к отпускным ценам производителей (импортеров) на товары, применительно к которым не осуществляется государственное ценовое регулирование, устанавливается оптовой организацией самостоятельно по соглашению сторон с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений.

#### Пример 4

*Оптовая организация «Г», применяющая общий порядок налогообложения, приобрела у организации-производителя «Б», применяющей общий порядок налогообложения, эмаль алкидную ПФ-115а и реализовала ее розничной организации «А» (накладная формы ТТН-1).*

*Последовательность формирования розничной организацией «А» розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС приведена в табл. 4.*

**Таблица 4.** Формирование розничной организацией «А» розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	
		УСН без уплаты НДС	УСН с уплатой НДС
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «А», с НДС, в том числе:	81 408 (67 840 + 13 568)	81 408 (67 840 + 13 568)
1.1	цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «А», без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН-1)	67 840 (64 000 + 3840)	67 840 (64 000 + 3840)
1.1.1	отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «Б», без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН)	64 000	64 000
1.2	сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Г» при установлении цены на товар	13 568 (67 840 × 20 / 100)	13 568 (67 840 × 20 / 100)
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (согласно гр. 11 накладной формы ТТН-1)		6 %
2.1	Сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром	3840 (64 000 × 6 / 100)	3840 (64 000 × 6 / 100)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром		25 %
3.1	Сумма торговой надбавки	16 000 (64 000 × 25 / 100)	16 000 (64 000 × 25 / 100)
3.2	Сумма торговой надбавки без учета оплаченной оптовой надбавки	12 160 (64 000 × ((25 - 6) / 100))	12 160 (64 000 × ((25 - 6) / 100))
4	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «А», без НДС	80 000 (64 000 + 16 000)	80 000 (64 000 + 16 000)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	13 568	16 000 (80 000 × 20 / 100)
6	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «А», с НДС	93 568 (80 000 + 13 568)	96 000 (80 000 + 16 000)
7	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	93 600	96 000

## ▲ Справочно

Порядок формирования розничных цен на товары, поставляемые с участием оптовых организаций-посредников, являющихся плательщиками НДС, содержится в Письме № 12-01-09/4898.

При формировании розничной цены на эмаль алкидную необходимо учитывать следующее.

1. Цена на 1 банку эмали, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при ее продаже розничной организации «А», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» без учета НДС (зр. 11 накладной формы ТТН-1), и оптовой надбавки, взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

2. Формирование розничной цены на 1 банку эмали осуществляется розничной организацией «А» в случае применения УСН без исчисления и уплаты НДС самостоятельно путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» без учета НДС (зр. 11 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки (с учетом оплаченной оптовой надбавки (зр. 11 накладной формы ТТН-1)), взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС, уплаченной поставщику (оптовой организации «Г»).

Расчет розничной цены на 1 банку эмали при применении УСН с уплатой НДС производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (зр. 11 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней, с учетом оплаченной оптовой надбавки (зр. 11 накладной формы ТТН-1) и добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар.

### Пример 5

Оптовая организация «Г», применяющая УСН без уплаты НДС, приобрела у организации-производителя «Б», применяющей общий порядок налогообложения, эмаль алкидную ПФ-115а и реализовала ее розничной организации «А» (накладная формы ТТН-1).

Последовательность формирования розничной организацией «А» розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС приведена в табл. 5 на с. 55.

При формировании розничной цены на эмаль алкидную необходимо учитывать следующее.

1. Цена на эмаль алкидную, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при ее продаже розничной организации «А», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» без учета НДС (зр. 11 накладной формы ТТН-1), и оптовой надбавки, взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС, выставленной поставщиком эмали.

2. Формирование розничной цены на 1 банку эмали осуществляется розничной организацией «А» при применении УСН без исчисления и уплаты НДС самостоятельно путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» без учета НДС (зр. 11 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки (с учетом оплаченной оптовой надбавки (зр. 11 накладной формы ТТН-1)), взимаемой к ней, с добавлением суммы НДС, уплаченной поставщику.

**Таблица 5.** Формирование розничной организацией «А» розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг

№	Описание	Цена, руб.	
		с НДС	без НДС
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «А», с НДС, в том числе:	80 640 (67 840 + 12 800)	80 640 (67 840 + 12 800)
1.1	цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «А», без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН-1)	67 840 (64 000 + 3840)	67 840 (64 000 + 3840)
1.1.1	отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «Б», без НДС (согласно гр. 11 накладной формы ТТН-1)	64 000	64 000
1.1.2	сумма НДС, учитываемая организацией-производителем «Б» при установлении отпускной цены на товар	12 800 (64 000 × 20 / 100)	12 800 (64 000 × 20 / 100)
1.2	сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Г» при установлении цены на товар	12 800	12 800
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (согласно гр. 11 накладной формы ТТН-1)		6 %
2.1	Сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром	3840 (64 000 × 6 / 100)	3840 (64 000 × 6 / 100)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром		25 %
3.1	Сумма торговой надбавки	16 000 (64 000 × 25 / 100)	16 000 (64 000 × 25 / 100)
4	Сумма торговой надбавки без учета оплаченной оптовой надбавки	12 160 (64 000 × ((25 - 6) / 100))	12 160 (64 000 × ((25 - 6) / 100))
5	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «А», без НДС	80 000 (64 000 + 16 000)	80 000 (64 000 + 16 000)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	12 800	16 000 (80 000 × 20 / 100)
7	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «А», с НДС	92 800 (80 000 + 12 800)	96 000 (80 000 + 16 000)
8	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	92 800	96 000

Расчет розничной цены на эмаль алкидную при применении УСН с уплатой НДС производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (гр. 11 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней, с учетом оплаченной оптовой надбавки и добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар.

### Пример 6

Оптовая организация «Г» приобрела у организации-производителя «Б» эмаль алкидную ПФ-115а и реализовала ее розничной организации «А» (накладная формы ТТН-1). Организации «Г» и «Б» применяют УСН без уплаты НДС.

Последовательность формирования розничной организацией «А» розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС приведена в табл. 6.

**Таблица 6. Последовательность формирования розничной организацией «А» розничной цены на 1 банку эмали алкидной ПФ-115а массой нетто 2 кг**

№ п/п	Показатель	Сумма, руб.	
		УСН без уплаты НДС	УСН с уплатой НДС
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «А», без НДС (согласно гр. 4 накладной формы ТТН-1)	80 984 (76 400 + 4584)	80 984 (76 400 + 4584)
1.1	Отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «Б», без НДС (согласно гр. 11 накладной формы ТТН-1)	76 400	76 400
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (согласно гр. 11 накладной формы ТТН-1)		6 %
2.1	Сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром	4584 (76 400 × 6 / 100)	4584 (76 400 × 6 / 100)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром		25 %
3.1	Сумма торговой надбавки	19 100 (76 400 × 25 / 100)	19 100 (76 400 × 25 / 100)
3.2	Сумма торговой надбавки без учета оплаченной оптовой надбавки	14 516 (76 400 × ((25 - 6) / 100))	14 516 (76 400 × ((25 - 6) / 100))
4	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «А», без НДС	95 500 (76 400 + 19 100)	95 500 (76 400 + 19 100)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар	-	19 100 (95 500 × 20 / 100)
6	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «А», с НДС	95 500	114 600 (95 500 + 19 100)
7	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	95 500	114 600

При формировании розничной цены на эмаль алкидную необходимо учитывать следующее.

1. Цена на 1 банку эмали, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при ее продаже розничной организации «А», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» без учета НДС (гр. 11 накладной формы ТТН-1), и оптовой надбавки, взимаемой к ней.

2. Формирование розничной цены на эмаль алкидную осуществляется розничной организацией «А» при применении УСН без исчисления и уплаты НДС самостоятельно путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» без учета НДС (гр. 11 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки (с учетом оплаченной оптовой надбавки), взимаемой к ней.

Расчет розничной цены на 1 банку эмали при применении УСН с уплатой НДС производится путем суммирования отпускной цены на эмаль без учета НДС, установленной организацией-производителем «Б» (гр. 11 накладной формы ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к ней, с учетом оплаченной оптовой надбавки и добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «А» при установлении розничной цены на товар. ■