Формирование розничных цен на табачные изделия

Г.И. КЕВРА

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

В настоящее время в соответствии с нормами действующего законодательства о ценообразовании государственное регулирование розничных цен на табачные изделия не осуществляется. Реализация на территории Республики Беларусь табачных изделий отечественного и иностранного производства осуществляется по свободным ценам, складывающимся под влиянием спроса и предложения в условиях свободной конкуренции.

В связи с этим субъекты предпринимательской деятельности при определении розничных цен на табачные изделия вправе руководствоваться Законом Республики Беларусь от 10 мая 1999 г. № 255-З «О ценообразовании» (в редакции Закона Республики Беларусь от 11 июля 2014 г. № 192-З, вступающей в силу с 23 октября 2014 г.; далее — Закон № 255-З) и нормами Гражданского кодекса Республики Беларусь (далее — ГК). Так, согласно ст. 12 Закона № 255-З субъекты предпринимательской деятельности имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цену (тариф) на товар (работу, услугу), если в отношении его в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется регулирование цен (тарифов).

При этом нормами налогового законодательства (ст. 112[1] Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК)) определено, что организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной торговли сигаретами с фильтром, производимыми на территории Республики Беларусь и ввозимыми на нее, реализуют такие сигареты по ценам, не превышающим заявленные в уведомлении о максимальной розничной цене сигарет с фильтром (далее — уведомление) организациями, осуществляющими их производство и реализацию, а также организациями, осуществляющими их ввоз на территорию Республики Беларусь для последующей реализации (далее — поставщики).

Справочно

Под маркой (наименованием) сигарет с фильтром понимается ассортиментная позиция указанных сигарет, отличающаяся от других марок (наименований) одним или несколькими из следующих признаков: индивидуализированным обозначением (названием), присвоенным производителем или лицензиаром, рецептурой, размерами, упаковкой.

Форма уведомления устанавливается Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

В свою очередь, в уведомлении поставщиками заявляются максимальные розничные цены за пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и соответствие этих цен одной из трех ценовых групп, а также дата начала их применения.

Заявленные поставщиками в уведомлении максимальные розничные цены за пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром одной из трех ценовых групп применяются с 1-го числа календарного месяца, следующего за датой представления уведомления, и действуют не менее одного календарного месяца. При изменении максимальной розничной цены за пачку сигарет и (или) ее соответствия одной из трех ценовых групп как на все марки (наименования), так и на одну или несколько марок (наименований) сигарет с фильтром поставщики обязаны представить новое уведомление в установленном порядке. Указанные в новом уведомлении максимальные розничные цены и их соответствие одной из трех ценовых групп применяются с 1-го числа календарного месяца, следующего за датой представления этого уведомления, но не ранее истечения установленного минимального срока действия максимальных розничных цен.

Информация о заявленных поставщиками максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром, а также о дате начала их применения размещается на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (*http://www.nalog.gov.by/ru/tabake/*).

Таким образом, организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной торговли сигаретами с фильтром реализуют сигареты по ценам, не превышающим заявленные поставщиками в уведомлении (п. 6 ст. 112[1] НК).

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

Формирование розничных цен на табачные изделия отечественного и иностранного производства производится юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю (далее — розничные организации), путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) и добавления суммы НДС по ставке, установленной законодательством Республики Беларусь (п. 11 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)). При этом торговые надбавки к отпускным ценам на указанные табачные изделия устанавливаются розничными организациями самостоятельно и применяются с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений.

Справочно

Розничная цена — 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.

Справочно

Торговая надбавка — надбавка к отпускной цене, применяемая юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем при осуществлении розничной торговли (п. 3 Инструкции № 111).

В свою очередь, уровень розничных цен на сигареты с фильтром отечественного и иностранного производства, применяемых розничными организациями при их реализации на территории Республики Беларусь, не может превышать уровня максимальных розничных цен, заявленных поставщиками в уведомлении, в рублях (с учетом НДС).

Следует обратить особое внимание на то, что максимальные розничные цены на сигареты без фильтра и иные табачные изделия не устанавливаются. Розничные цены на данные виды табачных изделий формируются розничными организациями самостоятельно с применением торговых надбавок, устанавливаемых с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений.

Учитывая вышеприведенные нормы действующего законодательства, рассмотрим порядок формирования розничных цен на сигареты с фильтром на условных примерах.

Пример 1

Поставщик отгрузил сигареты с фильтром розничной организации-покупателю «А» для целей розничной торговли. В соответствии с товаросопроводительными документами (гр. 4 и 11 товарного раздела ТТН-1 от 16 октября 2014 г. № 41) реализация сигарет покупателю «А» произведена по отпускной цене, сформированной на условиях франко-отправления на уровне 5454 руб. без НДС.

Последовательность расчета розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемой розничной организацией «А» при их реализации населению, приведена в табл. 1.

Таблица 1. Формирование розничных цен на сигареты с фильтром розничной организацией «А» при их реализации населению

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.
1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (гр. 4 и 11 ТТН-1)	5454
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	17,6 %
2.1	Сумма торговой надбавки	960 (5454 × 17,6 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	6414 (5454 + 960)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	1283 (6414 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», с НДС	7697 (6414 + 1283)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	7700

При определении розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемой розничной организацией «А» при их продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с фильтром, отнесенная к первой ценовой группе и заявленная в октябре 2014 г. поставщиком в уведомлении, установлена на уровне 7700 руб.

2. Определение розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемой при их реализации на территории Республики Беларусь из торговых объектов розничной торговли, осуществляется розничной организацией-покупателем «А» исходя из отпускной цены, установленной поставщиком на условиях франко-отправления без НДС, и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

3. Реализация на территории Республики Беларусь сигарет с фильтром отечественного и иностранного производства (сигарет без фильтра и иных табачных изделий) осуществляется с применением ставки НДС в размере 20 %, установленной подп. 1.3 ст. 102 НК. Соответствующая сумма НДС на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах не выделяется (п. 4 ст. 105 НК).

4. Розничные цены на сигареты с фильтром (сигареты без фильтра и иные табачные изделия), применяемые при их продаже населению, округляются в порядке, определяемом розничной организацией «А» самостоятельно с учетом рекомендаций, приведенных в Письме Министерства торговли Республики Беларусь от 12 октября 2011 г. № 03-21/662к «Об округлении розничных цен». При округлении розничных цен 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. В целом округление розничных цен осуществляется после начисления торговых надбавок и НДС.

5. Розничная цена за сигареты с фильтром, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению, устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, установленной и заявленной поставщиком в уведомлении (7700 руб. с учетом НДС).

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ СИГАРЕТ С ФИЛЬТРОМ, ПРИОБРЕТЕННЫХ У ПОСТАВЩИКОВ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Согласно нормам действующего законодательства поставщики имеют право при реализации товаров, в том числе сигарет с фильтром (сигарет без фильтра и иных табачных изделий), предоставлять покупателям (заказчикам) скидки с отпускных цен (ч. 1 п. 10 Инструкции № 111).

Решение о предоставлении скидок с отпускных цен на указанные сигареты поставщики принимают самостоятельно в соответствии с разработанным и утвержденным ими порядком применения скидок. В нем, как правило, отражается ассортимент сигарет, при реализации которых применяются скидки, а также размеры скидок и условия их предоставления.

При предоставлении поставщиками скидок отпускные цены на сигареты, сниженные на размер предоставленной скидки, согласовываются с покупателями в договоре на поставку и (или) протоколе согласования цен, на которые делается ссылка при заполнении первичных учетных товаросопроводительных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (или) ТН-2 «Товарная накладная».

Пример 2

Поставщик отгрузил сигареты с фильтром розничной организации-покупателю «А» для целей розничной торговли. В соответствии с утвержденным порядком применения скидок от 1 июля 2014 г. при разовом приобретении розничной организацией «А» 500 000 пачек сигарет с фильтром поставщиком была предоставлена скидка с отпускной цены за объем партии в размере 2 %.

Согласно товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 16 октября 2014 г. № 42) цена на сигареты,

применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» на условиях предоставления скидки за объем партии, составила 5345 руб. без НДС.

Последовательность определения розничной цены на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у поставщика на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, приведена в табл. 2.

Таблица 2. Расчет розничной цены на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у поставщика на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии

№ п/п	[illegible]	[illegible] руб.
1	Отпускная цена на сигареты, сформированная поставщиком, без НДС	5454
2	Скидка с отпускной цены на сигареты, предоставленная поставщиком в адрес розничной организации «А» за объем партии ее приобретения (в размере 2 %)	109 (5454 × 2 / 100)
3	Цена на сигареты, применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» на условиях предоставления скидки за объем партии, без НДС (согласно условиям договора (протокола согласования цен))	5345 (5454 – 109)
4	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами (условно, с учетом конъюнктуры рынка)	20 %
4.1	Сумма торговой надбавки	1069 (5345 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	6414 (5345 + 1069)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	1283 (6414 × 20 / 100)
7	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем «А», с НДС	7697 (6414 + 1283)
8	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая покупателем «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	7700

При определении розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, приобретенных розничной организацией «А» у поставщика на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Отпускная цена за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» при их продаже на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, определяется расчетным путем исходя из установленной согласно прейскуранту от 1 июля 2014 г. № 5 отпускной цены на сигареты за вычетом скидки с отпускной цены за объем партии, предоставленной в размере 2 %.

При этом отпускная цена за 1 пачку сигарет с фильтром, сниженная на размер предоставленной скидки, отражается поставщиком в договоре на их поставку розничной организации «А» и (или) согласовывается в протоколе согласования цен, образец составления которого представлен в приложении.

Приложение

ПРОТОКОЛ № 67 от 16 октября 2014 г.
согласования отпускной цены
на поставку сигарет с фильтром
(наименование товара (услуги, работы))
между ОАО «Табачная фабрика» и розничной организацией «А»
(наименование субъектов предпринимательской деятельности)

№ п/п	Наименование товара	Артикул, марка, тип, сорт	Объем партии, пачек	Отпускная цена по прейскуранту, руб.	Размер предоставленной скидки за объем партии		Отпускная цена, применяемая в расчетах, руб.
					%	руб.	
1	Сигареты с фильтром	Первая ценовая группа	500 000	5454	2	1069	5345

Продавец *Иванов* (подпись) А.А. Иванов (И.О.Фамилия)
М.П.
16.09.2014 (дата)

Покупатель *Петров* (подпись) П.П. Петров (И.О.Фамилия)
М.П.
16.09.2014 (дата)

2. Реализация розничной организацией «А» сигарет с фильтром, приобретенных у поставщика на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, осуществляется по розничной цене, определяемой исходя из цены приобретения, отраженной в договоре поставки и (или) согласованной в протоколе согласования цен, и торговой надбавки, взимаемой к указанной цене приобретения, в размере, определяемом самостоятельно (в данном примере — условно 2 %) с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

При этом уровень розничной цены на указанные сигареты с фильтром, применяемой розничной организацией «А» при их реализации населению, устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, установленной и заявленной поставщиком в уведомлении (7700 руб. (с учетом НДС)).

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА СИГАРЕТЫ С ФИЛЬТРОМ ПРИ ИХ ПРИОБРЕТЕНИИ У ОПТОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

При формировании применяемых розничными организациями при осуществлении розничной торговли розничных цен на сигареты с фильтром (сигареты без фильтра и иные табачные изделия), приобретенные на территории республики у юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих оптовую торговлю (далее — оптовые организации), также можно воспользоваться положениями Инструкции № 111.

Справочно

При осуществлении оптовой торговли договор купли-продажи не считается публичным, и законодательство не обязывает по такому договору устанавливать цену на товары, одинаковую для всех покупателей.

Так, согласно ч. 4 п. 11 Инструкции № 111 при приобретении розничными организациями товаров на территории республики у оптовых организаций торговая надбавка применяется к отпускной цене производителя (импортера) с учетом оптовой надбавки (если она указана в товаросопроводительных документах). В том случае, если в товаросопроводительных документах при поставке товара оптовой организацией розничной организации отпускная цена производителя (импортера) не указана, розничная торговая надбавка применяется к цене оптовика. При этом оптовые надбавки к отпускным ценам производителей (импортеров) применяются оптовыми организациями в размерах, определяемых исходя из конъюнктуры рынка.

Пример 3

Оптовая организация «Б» приобрела со склада поставщика сигареты с фильтром для целей оптовой торговли и реализовала их розничной организации «А».

По товаросопроводительным документам отпускная цена за 1 пачку сигарет с фильтром, установленная поставщиком, составила 5133 руб. без НДС, размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли сигаретами, — 6 % (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 16 октября 2014 г. № 43).

Последовательность расчета розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемой розничной организацией «А» при их реализации населению, приведена в табл. 3.

Таблица 3. Формирование розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемой розничной организацией «А» при их реализации населению

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.
1	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», без НДС (гр. 4 ТТН-1), в том числе:	5441 (5133 + 308)
1.1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (гр. 11 ТТН-1)	5133
1.2	Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли сигаретами (гр. 11 ТТН-1)	308 (5133 × 6 / 100)
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	25 %
2.1	Сумма торговой надбавки	1283 (5133 × 25 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	6416 (5133 + 1283)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	1283 (6416 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем «А», с НДС	7699 (6416 + 1283)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая покупателем «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	7700

Формирование розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», применяемой при их реализации населению, осуществляется с учетом следующих особенностей.

1. Цена за 1 пачку сигарет с фильтром, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах при продаже сигарет розничной организации «А», определяется путем суммирования отпускной цены (без НДС), установленной поставщиком, и оптовой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене.

Следует также отметить, что размер оптовой надбавки, применяемой при осуществлении оптовой торговли сигаретами, определяется оптовой организацией «Б» самостоятельно, как правило, по соглашению с розничной организацией «А». При этом оптовая организация «Б» вправе устанавливать разный размер оптовой надбавки к отпускной цене поставщика, применяемой при продаже сигарет различным (другим) организациям-покупателям, в том числе розничным.

2. Розничная цена за 1 пачку сигарет с фильтром, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», применяемая при их реализации населению, определяется путем суммирования отпускной цены, сформированной поставщиком, и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене с учетом оптовой надбавки, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

Таким образом, при формировании розничных цен на сигареты с фильтром, приобретенные у оптовых организаций, торговая надбавка, используемая розничной организацией «А» при реализации сигарет с фильтром населению, применяется с учетом оптовой надбавки и определяется исходя из отпускной цены, сформированной поставщиком (ч. 3 п. 11 Инструкции № 111). При этом размер торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки), взимаемой при реализации сигарет, определяется розничной организацией «А» самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

3. Розничная цена на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению, также устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, установленной и заявленной поставщиком в уведомлении (7700 руб. (с НДС)).

Решение о предоставлении покупателям скидок с розничных цен розничные организации принимают самостоятельно в соответствии с разработанным ими порядком (п. 13 Инструкции № 111).

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА СИГАРЕТЫ С ФИЛЬТРОМ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ У ОПТОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОЛУЧИВШИХ ЭТИ СИГАРЕТЫ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОПТОВОЙ СКИДКИ

Нормами действующего законодательства производителям (импортерам) предоставлено право при реализации товаров, в том числе сигарет с фильтром (сигарет без фильтра и иных табачных изделий), предоставлять оптовым организациям оптовые скидки с установленных отпускных цен в размере, определяемом по соглашению сторон (ч. 3 п. 10 Инструкции № 111).

При этом следует обратить внимание на то, что законодательством Республики Беларусь разрешено деление оптовой скидки, предоставленной производителем (импортером), по соглашению сторон между оптовыми организациями (ч. 3 п. 10 Инструкции № 111).

Дальнейшая реализация товаров, в том числе табачных изделий, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, производится оптовыми организациями по отпускным ценам, установленным производителем (импортером), без применения оптовой надбавки.

В этом случае при формировании розничных цен на табачные изделия, приобретенные розничными организациями у оптовых организаций, получивших эти изделия на условиях предоставления оптовой скидки, т. е. по единым отпускным ценам, торговая надбавка применяется к отпускной цене, установленной производителем (импортером) (ч. 4 п. 11 Инструкции № 111).

Пример 4

Розничная организация «А» приобрела у оптовой организации «Б» сигареты с фильтром, полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки в размере 10 % с отпускной цены, установленной поставщиком. По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела накладной ТТН-1 от 16 октября 2014 г. № 44) отпускная цена на сигареты с фильтром, установленная поставщиком, составила 5454 руб. без НДС, цена на сигареты, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», — 5454 руб. без НДС (гр. 4 товарного раздела накладной ТТН-1 от 16 октября 2014 г. № 44).

Последовательность формирования розничной цены на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, приведена в табл. 4.

Таблица 4. Формирование розничной цены на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены

№ п/п	Показатели	Сумма (расчет), руб.
1	Цена на сигареты, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», без НДС (гр. 4 ТТН-1)	5454
1.1	Отпускная цена на сигареты, сформированная поставщиком, без НДС (гр. 11 ТТН-1)	5454
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	17,6 %
2.1	Сумма торговой надбавки	960 (5454 × 17,6 / 100)
3	Розничная цена на сигареты, сформированная розничной организацией «А», без НДС	6414 (5454 + 960)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на сигареты	1283 (6414 × 20 / 100)
5	Розничная цена на сигареты, сформированная розничной организацией «А», с НДС	7697 (6414 + 1283)
6	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже населению (с учетом округлений)	7700

При определении розничной цены на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Поставка оптовой организацией «Б» сигарет с фильтром розничной организации «А», приобретенных у поставщика на условиях предоставления оптовой скидки в размере 10 % с отпускной цены, осуществляется по цене, установленной поставщиком.

При этом оптовая продажа сигарет с фильтром осуществляется оптовой организацией «Б» без взимания оптовой надбавки, т. е. цена, по которой производится отгрузка сигарет в адрес розничной организации «А», совпадает с отпускной ценой, установленной поставщиком. Оптовая скидка в размере 10 % со стоимости партии сигарет остается в распоряжении оптовой организации «Б».

2. Реализация сигарет с фильтром розничной организацией «А» населению через розничные торговые объекты осуществляется по розничной цене, определяемой исходя из единой отпускной цены, установленной поставщиком, и торговой надбавки, взимаемой к указанной цене, в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

3. Розничная цена на сигареты с фильтром, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, также устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром, установленной и заявленной в октябре 2014 г. поставщиком в уведомлении (7700 руб. (с НДС)).

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ СИГАРЕТ С ФИЛЬТРОМ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С УСТАНОВЛЕННЫХ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

В соответствии с нормами действующего законодательства розничные организации имеют право предоставлять покупателям скидки с розничных цен на товары, в том числе сигареты с фильтром (сигареты без фильтра и иных табачных изделий). Решение о предоставлении покупателям скидок с розничных цен розничные организации принимают самостоятельно в соответствии с разработанным ими порядком, если иное не установлено законодательством (п. 13 Инструкции № 111).

Поставщики имеют право при реализации товаров предоставлять покупателям (заказчикам) скидки с отпускных цен (ч. 1 п. 10 Инструкции № 111).

Согласно п. 2 ст. 462 ГК договор розничной купли-продажи является публичным договором. Цена товаров, работ и услуг, а также иные условия публичного договора устанавливаются одинаковыми для всех потребителей, за исключением случаев, когда законодательством допускается предоставление льгот для отдельных категорий потребителей (п. 2 ст. 396 ГК).

Организация розничной торговли при предоставлении скидок с розничных цен на товары, в том числе на сигареты с фильтром отечественного и иностранного производства, не должна отдавать предпочтение отдельным лицам, в том числе сотрудникам организации. Цены на указанные товары должны быть одинаковыми для всех покупателей, заключивших договор розничной купли-продажи, за исключением случаев, когда законодательством допускается предоставление льгот для отдельных категорий покупателей.

Следует также отметить, что в соответствии с п. 3 ст. 17 Закона Республики Беларусь от 10 мая 2007 г. № 225-З «О рекламе» (с изменениями и дополнениями) запрещаются размещение (распространение) рекламы табачных изделий, бесплатное (безвозмездное) распространение табачных изделий,

в том числе использование их в качестве призов (подарков) при проведении конкурсов, лотерей, игр, иных игровых, рекламных, культурных, образовательных и спортивных мероприятий, пари, а также предложение гражданам, покупающим табачные изделия или представляющим доказательства такой покупки, товаров или прав на участие в конкурсах, лотереях, играх, иных игровых и рекламных мероприятиях, пари.

Пример 5

Розничная организация «А» приобретает у поставщиков сигареты с фильтром и осуществляет их реализацию населению через розничные торговые объекты — магазины.

В соответствии с Положением о порядке предоставления скидок с розничных цен, утвержденным организацией «А» 1 июля 2014 г., при реализации магазином сигарет с фильтром покупателю, предъявившему оригинал удостоверения многодетной семьи, была предоставлена скидка с розничных цен на сигареты в размере 4 %.

Последовательность определения розничных цен на сигареты с фильтром, реализуемые магазином покупателю на условиях предоставления скидки, приведена в табл. 5.

Таблица 5. Определение розничных цен на сигареты с фильтром на условиях предоставления скидки

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.
1	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже населению, с учетом округлений	7700
2	Скидка с розничной цены на сигареты, предоставленная розничной организацией «А» покупателю	308 (7700 × 4 / 100)
3	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже покупателю на условиях предоставления скидки с розничной цены	7392 (7700 – 308)
4	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже покупателю на условиях предоставления скидки с розничной цены (с учетом округлений)	7400
4.1	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении	7700

Реализация магазином сигарет с фильтром на условиях предоставления скидки с розничной цены осуществляется с учетом следующего.

Решение о предоставлении покупателю скидки с розничных цен на сигареты с фильтром организация «А» принимает самостоятельно в соответствии с разработанным ею порядком, если иное не установлено законодательством (п. 13 Инструкции № 111). В этом случае предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию товаров, т. е. реализация товаров по розничной цене с учетом предоставленной скидки не должна приводить к убыточности розничной организации.

При этом реализация сигарет с фильтром на условиях предоставления скидки с розничных цен осуществляется по розничным ценам, уменьшенным на сумму скидки.