



Ценообразование

Формирование розничных цен с учетом и без учета расходов по доставке товаров до покупателей

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Согласно 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), формирование розничных цен на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен, реализуемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими розничную торговлю (далее — розничные организации), производится путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен. При приобретении товаров у производителей (импортеров) по отпускным ценам, сформированным без учета расходов по доставке товара, розничные организации при формировании розничных цен могут суммировать к отпускным ценам фактически понесенные расходы по доставке.

ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТОВАРЫ, ПРИБРЕТЕННЫЕ ПО ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ, СФОРМИРОВАННЫМ БЕЗ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОСТАВКЕ ДО ПОКУПАТЕЛЕЙ

Рассмотрим порядок включения расходов по доставке товаров в розничную цену на условном примере.

Пример 1

Розничная организация «А», расположенная на территории г. Минска, приобрела у организации-производителя «Б» на условиях самовывоза фасованное мясо цыплят-бройлеров охлажденное: тушки цыплят-бройлеров,

Г.И. КЕВРА

кандидат
экономических наук,
доцент БГУ

3. В связи с тем, что отпускные цены на мясо цыплят-бройлеров охлажденное определены организацией-производителем «Б» на условиях франко-склад (франко-отправления), т. е. без учета расходов по его доставке до покупателей, фактические расходы по доставке мяса цыплят-бройлеров, понесенные розничной организацией «А», могут быть отнесены на увеличение отпускных цен (ч. 2 п. 11 Инструкции № 111). Основанием для отнесения розничной организацией «А» фактических расходов, связанных с доставкой мяса цыплят-бройлеров, на увеличение этих отпускных цен является соблюдение двух условий: приобретение товара непосредственно у организации-производителя «Б» (т. е. без участия посредников) и указание последней в товаросопроводительных документах (договоре на поставку продукции и (или) в гр. 11 товарного раздела товарно-транспортной накладной) франкировки отпускных цен (условия франко-склад (франко-отправления)).

В этом случае фактические расходы, связанные с доставкой мяса цыплят-бройлеров, понесенные розничной организацией «А», пересчитываются на единицу измерения, принятую при формировании розничных цен, и относятся на увеличение отпускных цен, установленных организацией-производителем «Б». В свою очередь, распределение понесенных расходов, связанных с доставкой продукции, на единицу измерения, принятую при определении розничных цен (1 кг), осуществляется розничной организацией «А» в соответствии с порядком, установленным в учетной политике организации, исходя из удельного веса этих расходов в стоимости приобретения (количества, веса, объема).

При формировании организациями-производителями отпускных цен на мясо цыплят-бройлеров и при их изменении розничными организациями на сумму фактически понесенных расходов по его доставке необходимо учитывать, что предельные отпускные цены установлены без НДС на условиях франко-назначения. Предельные максимальные отпускные цены на мясо цыплят-бройлеров (другие социально значимые товары) на условиях

Расходы по доставке товаров до покупателей включаются производителями в затраты, связанные с их реализацией, и отражаются в составе отпускных цен на реализуемые товары.

франко-отправления определяются исходя из отпускных цен на условиях франко-назначения, сформированных организациями-производителями и не превышающих предельных максимальных отпускных цен, за вычетом фактических транспортных расходов по доставке товаров до пункта, обусловленного договором, понесенных производителями. В связи с этим

увеличение отпускной цены на мясо цыплят-бройлеров осуществляется розничной организацией «А» с соблюдением предельного уровня максимальных отпускных цен, предусмотренных постановлением № 35.

4. Мясо цыплят-бройлеров охлажденное белорусского и импортного производства отнесено к социально значимым продовольственным товарам, при реализации которых применяются предельные торговые надбавки к отпускным ценам производителей (импортеров), установленные государственными органами, осуществляющими регулирование цен (соответствующими решениями местных исполкомов). В свою очередь, предельная максимальная торговая надбавка на мясо цыплят-бройлеров охлажденное установле-

на в размере, не превышающем 20 % отпускной цены производителя (позиция 3 «Мясо кур, цыплят-бройлеров и полуфабрикаты из них» 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» (с изменениями и дополнениями; далее — постановление № 200). При этом указанная предельная максимальная торговая надбавка на мясо цыплят-бройлеров охлажденное распространяется как на тушки цыплят-бройлеров, так и на их части — полутушки, передние четвертины, задние четвертины, а также грудки, филе, окорочки, голени, бедра, крылья, гузки и спинки (Письмо Министерства экономики Республики Беларусь от 21 декабря 2011 г. № 12-05-10/10344 «О торговых надбавках на социально значимые товары»).

5. Розничные цены на мясо цыплят-бройлеров охлажденное белорусского производства, реализуемое розничной организацией «А» из розничной торговли, определяются самостоятельно путем суммирования отпускных (закупочных) цен, установленных организацией-производителем «Б» (импортером) и увеличенных на сумму понесенных расходов, связанных с его доставкой, и торговой надбавки, взимаемой к отпускным (закупочным) ценам, в размере не выше утвержденного предельного уровня в процентах (в рублях на килограмм продукции) с добавлением суммы НДС по установленным ставкам.

6. Мясо цыплят-бройлеров включено в определенный Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей» (с изменениями и дополнениями) перечень продовольственных товаров, по которым применяется ставка НДС в размере 10 % при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь (коды товаров по ЕТН ВЭД ТС — 0207 «Мясо и пищевые субпродукты домашней птицы, свежие, охлажденные или замороженные»).

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ ПО ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ, СФОРМИРОВАННЫМ С УЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ИХ ДОСТАВКЕ ДО ПОКУПАТЕЛЕЙ

Право на отнесение розничными организациями суммы фактических расходов по доставке товаров, приобретенных у производителей по отпускным ценам, сформированным с учетом расходов по их доставке до покупателей (условия франко-назначения), на увеличение этих цен Инструкцией № 111 не предусмотрено. В этом случае расходы по доставке товаров до покупате-

При приобретении товаров у производителей (импортеров) по отпускным ценам, сформированным без учета расходов по доставке товара, розничные организации при формировании розничных цен могут суммировать к отпускным ценам фактически понесенные расходы по доставке.

лей включаются производителями в затраты, связанные с их реализацией, и отражаются в составе отпускных цен на реализуемые товары.

В случае доставки розничной организацией — покупателем на свой склад товаров, отпускные цены на которые сформированы с учетом расходов по их доставке (условия франко-назначения), транспортные расходы могут возмещаться покупателю исходя из условий заключенного договора

Пример 2

Розничная организация «А», расположенная на территории г. Минска, приобрела у организации-производителя «Б» 4200 кг мяса цыплят-бройлеров охлажденного производства Республики Беларусь, упакованного в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (далее — мясо цыплят-бройлеров). По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 12 мая 2014 г. № 48) отпускные цены на мясо цыплят-бройлеров установлены организацией-производителем «Б» на условиях франко-назначения, т. е. с учетом расходов, связанных с ее доставкой.

Расходы организации «А» по доставке мяса цыплят-бройлеров со склада организации «Б» в собственные объекты розничной торговли составили 1 108 800 руб. (в том числе НДС — 184 800 руб.), по его складированию и хранению — 380 700 руб.

Последовательность формирования розничной цены за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, применяемой розничной организацией «А» при его продаже населению, приведена в табл. 2.

Таблица 2. Формирование розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, 1 кг

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.
1	Отпускная цена на мясо цыплят-бройлеров, сформированная организацией-производителем «Б» на условиях франко-назначения, без НДС (справочно: согласно гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1)	22 500
2	Расходы по доставке мяса цыплят-бройлеров, понесенные розничной организацией «А», в расчете на принятую единицу измерения без НДС (справочно)	220 ((1 108 800 – 184 800) / 4200)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли мясом цыплят-бройлеров, %	20
3.1	Сумма торговой надбавки	4500 (22 500 × 20 / 100)
4	Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров, сформированная розничной организацией «А», без НДС	27 000 (22 500 + 4500)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров	2700 (27 000 × 10 / 100)
6	Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров, сформированная розничной организацией «А», с НДС	29 700 (27 000 + 2700)
7	Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров (с учетом округления)	29 700

Порядок формирования розничной цены за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, применяемой розничной организацией «А» при его продаже населению, следующий.

1. Формирование организацией-производителем «Б» отпускной цены на мясо цыплят-бройлеров на условиях франко-назначения осуществляется

с учетом расходов по его доставке от склада производителя до склада покупателя или указанного в договоре поставки места его назначения, включая погрузочно-разгрузочные расходы, возникшие за период от его приема к перевозке до выдачи покупателю, в том числе в пути следования.

Что же касается расходов розничной организации «А» по доставке мяса цыплят-бройлеров в собственные объекты розничной торговли, а также расходов по его складированию и хранению, то они могут относиться организацией «А» на расходы по реализации товаров и возмещаться за счет взимаемой торговой надбавки.

2. Определение розничной цены за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, реализуемого розничной организацией «А», осуществляется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б» на условиях франко-назначения (без учета расходов по доставке мяса, понесенных розничной организацией «А»), и торговой надбавки, взимаемой к отпускной цене, в размере не выше утвержденного предельного уровня (в размере, не превышающем 20 % отпускной цены производителя (позиция 3 «Мясо кур, цыплят-бройлеров и полуфабрикаты из них» приложения к постановлению № 200)) с добавлением суммы НДС по установленным ставкам.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ У ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОПТОВУЮ ТОРГОВЛЮ

В соответствии с п. 11 Инструкции № 111 при приобретении розничными организациями товаров на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю (далее — оптовые организации), торговая надбавка применяется к отпускной цене производителя с учетом оптовой надбавки.

При этом отнесение фактически понесенных расходов по доставке на увеличение отпускных цен разрешено законодательством только при приобретении розничными организациями товаров у производителей по отпускным ценам. В связи с этим при приобретении у оптовых организаций товаров, цены на которые определены последними с применением оптовых надбавок к отпускным ценам производителей, розничные организации не вправе суммы фактических расходов по их доставке относить на увеличение отпускных цен, установленных производителями.

Пример 3

Розничная организация «А», расположенная на территории г. Минска, приобрела у оптовой организации «Б» 7200 кг мяса цыплят-бройлеров охлажденного (производство — Республика Беларусь), упакованного в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (далее — мясо цыплят-бройлеров).

Согласно товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 12 мая 2014 г. № 49) отпускная цена за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, установленная организацией-производителем «Б», составила 22 500 руб. без

НДС, размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «В», — 9%. Согласно транспортным (перевозочным) документам расходы розничной организации «А» по доставке мяса со склада оптовой организации «В» в собственные объекты розничной торговли составили 1 320 240 руб. (в том числе НДС — 220 040 руб.).

Последовательность формирования розничной цены за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, применяемой организацией «А» при его продаже населению через торговые объекты, расположенные на территории г. Минска, приведена в табл. 3.

Таблица 3. Формирование розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, 1 кг

1	Цена на мясо цыплят-бройлеров, применяемая оптовой организацией «В» в расчетах при его оптовой продаже розничной организации «А», без НДС, в том числе:	24 525 (22 500 + 2025)
1.1	Отпускная цена на мясо цыплят-бройлеров, сформированная организацией-производителем «Б», без НДС (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1)	22 500
1.2	Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «В» при осуществлении оптовой торговли мясом цыплят-бройлеров	2025 (22 500 × 9 / 100)
2	Расходы по доставке мяса цыплят-бройлеров, понесенные розничной организацией «А», в расчете на принятую единицу измерения без НДС	153 ((1 320 240 – 220 040) / 7200)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли мясом цыплят-бройлеров, %	20
3.1	Сумма торговой надбавки	4500 (22 500 × 20 / 100)
4	Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров, сформированная розничной организацией «А» за принятую единицу измерения, без НДС	27 000 (22 500 + 4500)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров	2700 (27 000 × 10 / 100)
6	Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров (без округления)	29 700 (27 000 + 2700)
7	Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров (с учетом округления)	29 700

Порядок формирования розничной цены за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, приобретенного розничной организацией «А» у оптовой организации «В», следующий.

1. Цена на мясо цыплят-бройлеров, применяемая оптовой организацией «В» в расчетах при его продаже розничной организации «А», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «Б», и оптовой надбавки, взимаемой к отпускной цене. Оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «В» при продаже мяса цыплят-бройлеров розничной организации «А», определяется исходя из отпускной цены, сформированной организацией-производителем (гр. 11 товарного раздела ТТН-1), и применяется в размере, определяемом по соглашению сторон, с учетом ограничений, определенных законодательством. Следует также отметить, что оптовая организация «В» вправе устанавливать разный размер оптовой надбавки, применяемой при продаже мяса различным организациям-покупателям.

2. Торговая надбавка, используемая розничной организацией «А» при продаже мяса цыплят-бройлеров населению, применяется с учетом оптовой надбавки и определяется исходя из отпускной цены, сформированной организацией-производителем «Б» (п. 11 Инструкции № 111). В связи с тем, что предельные торговые надбавки на мясо цыплят-бройлеров, реализуемое на территории Республики Беларусь, установлены в приложении к постановлению № 200 с учетом оптовой надбавки, при участии в его реализации оптовой организации «В» деление торговой надбавки между указанными торговыми организациями (розничной организацией «А» и оптовой организацией «В») осуществляется по соглашению сторон, но только в пределах, установленных законодательством, т. е. не более предельного уровня (в размере, не превышающем 20 % отпускной цены производителя (позиция 3 «Мясо кур, цыплят-бройлеров и полуфабрикаты из них» приложения к постановлению № 200)).

При этом расходы, понесенные розничной организацией «А» по доставке мяса цыплят со склада оптовой организации «В» в собственные объекты розничной торговли (1 320 240 руб., в том числе НДС — 220 040 руб.), могут относиться на расходы по реализации и возмещаются за счет взимаемой торговой надбавки.

3. Розничная цена за 1 кг мяса цыплят-бройлеров, приобретенного розничной организацией «А» на территории Республики Беларусь у оптовой организации «В», определяется путем суммирования отпускной (закупочной) цены, установленной организацией-производителем «Б» (импортером), и торговой надбавки, взимаемой к отпускной (закупочной) цене, в размере не выше утвержденного предельного уровня в процентах (в рублях на килограмм продукции) с добавлением суммы НДС по установленным ставкам.

При приобретении розничными организациями товаров на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю, торговая надбавка применяется к отпускной цене производителя с учетом оптовой надбавки.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РОЗНИЧНОЙ ЦЕНЫ

Розничные цены на социально значимые продовольственные товары устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) организации. При установлении розничных цен должен быть составлен расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене производителя (импортера). Расчет розничных цен может производиться в реестре розничных цен или ином аналогичном документе (см. приложение). Экономические расчеты по обоснованию уровня применяемых оптовых и торговых надбавок не составляются (п. 12 Инструкции № 111). В свою очередь, при составлении расчета розничных цен на товары целесообразно отдельными позициями отразить уровень отпускных цен, установленных организацией-производителем без учета и с учетом понесенных расходов по доставке, а также сумму понесенных расходов, связанных с их доставкой, пересчитанных на единицу измерения, принятую при формировании розничных цен. ■

Реестр розничных цен* № 57

от «12» мая 2014 г.

на мясо цыплят-бройлеров фасованное

(наименование товара)

организация «А»

(наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТТН	Наименование товара	Артикул, тип, марка	Объем партии, кг	Отпускная цена производителя, руб.	Расходы по доставке, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	От 12.05.2014 № 47	Тушки цыплят-бройлеров, упакованные разным весом в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (производство — Республика Беларусь)	Высший сорт	2200	22 245	260
2	От 12.05.2014 № 54	Полутушки цыплят-бройлеров, упакованные разным весом в потребительскую тару типа лотков (производство — Республика Беларусь)	Высший сорт	2250	23 740	278
3	От 12.05.2014 № 48	Тушки цыплят-бройлеров, упакованные разным весом в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (производство — Республика Беларусь)	Высший сорт	4200	22 500	—
4	От 12.05.2014 № 49	Тушки цыплят-бройлеров, упакованные разным весом в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (производство — Республика Беларусь)	Высший сорт	7200	22 500	—

Отпускная цена с учетом расходов по доставке, руб.	Оптовая надбавка, %	Торговая надбавка		Розничная цена без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Розничная цена, применяемая при продаже населению (с учетом округлений), руб.	
		%	руб.			14	
8	9	10	11	12	13	14	
22 505	—	20	4501	27 006	2701	29 707	29 700
24 018	—	20	4804	28 822	2882	31 704	31 700
22 500	—	20	4500	27 000	2700	29 700	29 700
22 500	9	20	4500	27 000	2700	29 700	29 700

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