

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ ОТПУСКНЫХ ЦЕН НА ПРОДУКЦИЮ СОБСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

Галина КЕВРА,
кандидат экономических наук, доцент БГТУ

Общие условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН) отражены в ст. 286 Налогового кодекса (далее – НК), в соответствии с п. 1 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 человек, 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.

При этом для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты: налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь; обязательных страховых взносов и иных платежей в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь; налога на добавленную стоимость (НДС) по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный

период включительно не более 50 человек и индивидуальных предпринимателей, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9 400 000 000 руб., и иных налогов, сборов (пошлин), определенных п. 3 ст. 286 НК.

При этом применяющие УСН организации и индивидуальные предприниматели с численностью работников в среднем за период с начала года по отчетный период включительно не более 50 человек, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 9 400 000 000 руб., вправе уплачивать НДС по оборотам по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (п. 4.1 ст. 286 НК).

Методологические подходы к установлению и применению отпускных цен, устанавливаемых производителями на произведенные (в т.ч. произведенные по договору подряда) товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен, определяются положениями Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111). Действие Инструкции № 111 распространяется на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и (или) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг на территории Республики Беларусь, в т.ч. на организации и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Справочно

Отпускная цена – цена, устанавливаемая производителем на произведенный (в т.ч. произведенный по договору подряда) товар, а также импортером на ввезенный им в республику товар для дальнейшей его реализации (п. 3 Инструкции № 111).

Согласно п. 4 Инструкции № 111 отпускные цены на товары определяются производителями на основе плановых затрат (себестоимости) на производство и реализацию товаров, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли, с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов). Плановые затраты (себестоимость) определяются производителем самостоятельно исходя из принятой учетной политики и отраслевых рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров (работ, услуг). Налоги и иные обязательные платежи, установленные законодательством, включаются в отпускные цены в размерах и порядке согласно законодательству (ч. 2 п. 7 Инструкции № 111). В свою очередь, экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень цен (тарифов) на товары (работы, услуги) производителей, утверждаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и хранятся на бумажных носителях (ч. 1 п. 8 Инструкции № 111). При этом утверждение экономических расчетов, обосновывающих уровень применяемых цен (тарифов), индивидуальными предпринимателями, а также юридическими лицами, применяющими УСН, не является обязательным (ч. 2 п. 8 Инструкции № 111). Отпускные цены (тарифы), обоснованные экономическими расчетами, устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным пред-

принимателем и подтверждаются документом (п. 9 Инструкции № 111), например, прейскурантом или иным аналогичным документом.

При определении отпускных цен на товары, реализуемые производителями, применяющими УСН, также можно воспользоваться письмом Министерства экономики от 10.09.2007 № 12-01-09/4898 «О формировании цен» (далее – письмо № 12-01-09/4898), в котором указано, что переход на применение УСН не вносит изменений в установленный порядок формирования цен. Следовательно, при применении организациями-производителями УСН определение отпускных цен также может осуществляться в порядке, установленном п. 4 Инструкции № 111. При этом согласно письму № 12-01-09/4898 при формировании цен на товары сумма налоговой ставки, исчисленная в соответствии с установленным порядком, включается в цену и выделяется в расчете отдельной статьей.

Учитывая вышеприведенные нормы законодательства, рассмотрим на условном примере порядок формирования отпускных цен на товары при применении организацией-производителем УСН: с уплатой НДС и без уплаты НДС.

Пример

Организация-производитель «А», расположенная на территории Минской области, осуществляет производство и реализацию синтетических моющих средств бытового назначения, предназначенных для стирки, для последующей реализации на территории республики. Бухгалтерский учет и отчетность в организации «А» ведутся в установленном порядке.

Последовательность определения организацией-производителем «А» отпускной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты или с уплатой НДС может быть представлена в следующем виде.

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
организации «А»

Иванов Иванов И.И.
(подпись) (ФИО)

28.07.2015
(дата)

М.П.

Расчет отпускной цены на 1 упаковочную единицу синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал»

(наименование товара, единица измерения)

1-й сорт
вес 500 г

№ п/п	Статья затрат	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	2	3	4
1	Стоимость сырья и материалов, используемых в производстве моющего средства	8 485 933	7 071 611
2	Стоимость электроэнергии на технологические цели	196 555	163 796
3	Основная заработная плата работников, занятых в производстве моющего средства	209 495	209 495
4	Дополнительная заработная плата работников, занятых в производстве моющего средства	33 520	33 520
5	Отчисления от заработной платы, в т.ч.:	84 083 (82 625 + 1458)	84 083 (82 625 + 1458)
5.1	обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (34%)	82 625 ((209 495 + 33 520) × 34 / 100)	82 625 ((209 495 + 33 520) × 34 / 100)
5.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах (0,6%) (условно)	1458 ((209 495 + 33 520) × 0,6 / 100)	1458 ((209 495 + 33 520) × 0,6 / 100)
6	Общепроизводственные затраты	1 375 617	1 293 516
7	Общехозяйственные затраты	755 508	691 836
8	Себестоимость	11 140 711 (8 485 933 + 196 555 + 209 495 + 33 520 + 84 083 + 1 375 617 + 755 508)	9 547 857 (7 071 611 + 163 796 + 209 495 + 33 520 + 84 083 + 1 293 516 + 691 836)
9	Коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией)	259 289	236 491
10	Полная себестоимость	11 400 000 (11 140 711 + 259 289)	9 784 348 (9 547 857 + 236 491)
11	Прибыль (норматив рентабельности к полной себестоимости – 15%)	1 710 000 (11 400 000 × 15 / 100)	1 467 652 (9 784 348 × 15 / 100)
12	Цена на моющее средство за принятую единицу измерения, без учета налога при УСН	13 110 000 (11 400 000 + 1 710 000)	11 252 000 (9 784 348 + 1 467 652)
13	Сумма налога при УСН	690 000 (13 110 000 × 5 / (100 – 5))	348 000 (11 252 000 × 3 / (100 – 3))
14	Отпускная цена на моющее средство за 1 т, установленная с учетом налога при УСН, без НДС	13 800 000 (13 110 000 + 690 000)	11 600 000 (11 252 000 + 348 000)
15	Отпускная цена на моющее средство, за принятую единицу измерения (500 г), с учетом налога при УСН, без НДС	6900 (13 800 000 / 1 000 000 × 500)	5800 (11 600 000 / 1 000 000 × 500)
16	Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при реализации моющего средства на территории Республики Беларусь (справочно)	–	1160 (5800 × 20 / 100)
17	Отпускная цена на моющее средство, за принятую единицу измерения (500 г), с НДС (справочно)	6900	6960 (5800 + 1160)

Справочно

Упаковочная единица – изделие, создаваемое в результате соединения упаковываемой продукции с упаковкой (ГОСТ 16299) СТБ 1393-2003.

Отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) устанавливаются без НДС (ч. 3 п. 7 Инструкции № 111).

При определении организацией-производителем «А» отпускной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты или с уплатой НДС необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. При применении организацией-производителем «А» УСН **без исчисления и уплаты НДС** суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), используемых в производстве моющего средства, относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 106 НК).

При этом при применении организацией-производителем «А» УСН без исчисления и уплаты НДС при реализации (отгрузке) моющего средства данная организация НДС не исчисляет, расчетные и первичные учетные документы, применяемые при их реализации (отгрузке), выписывает без выделения сумм НДС и предъявления этих сумм покупателю. При этом в указанных документах делается запись или ставится штамп «Без НДС» (п. 6 ст. 105 НК).

2. Ставки налога при применении организацией-производителем «А» УСН без уплаты НДС установлены в размере 5%; при уплате НДС – 3% (п. 1 ст. 289 НК).

3. При применении УСН **с уплатой НДС** расчет отпускной цены на моющее средство осуществляется с применением ставки НДС в размере, установленном п. 1.3 ст. 102 НК, – 20%.

Сравнительный анализ полученных результатов формирования отпускной цены на моющее средство (применительно к исходным данным, приведенным в примере) свидетельствует, с одной стороны, о значительном превышении уровня отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» при применении УСН без исчисления и уплаты НДС (6900 руб.

без НДС) над уровнем отпускной цены, сформированной при применении УСН с исчислением и уплатой НДС (5800 руб. без НДС).

Объяснением этому является в первую очередь увеличение размера затрат на производство (реализацию) моющего средства (полной себестоимости), учитываемых при формировании отпускной цены при применении УСН без исчисления и уплаты НДС, по сравнению с уровнем затрат на производство (реализацию) этого средства, учитываемых в цене, сформированной при применении УСН с исчислением и уплатой НДС, более чем на 16%.

Рост полной себестоимости в условиях применения УСН без исчисления и уплаты НДС вызван необходимостью отнесения суммы «входного» НДС на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), используемых в производстве (реализации) моющего средства, операции по реализации которого освобождены от налогообложения НДС.

С другой стороны, расчет планового размера прибыли от реализации моющего средства, учитываемой при определении отпускной цены исходя из отношения плановой себестоимости, увеличенной на сумму «входного» НДС, к нормативу рентабельности, принятом на уровне 15%, также привел к росту отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» при применении УСН без исчисления и уплаты НДС (6900 руб. без НДС).

Следует отметить, что в условиях значительного роста затрат на производство (реализацию) материалоемких товаров за счет включения суммы «входного» НДС в затраты, учитываемые при ценообразовании, размер прибыли от их реализации может определяться исходя из минимально допустимого норматива рентабельности. В этом случае прирост размера фактической прибыли от реализации каждой дополнительной единицы товара по отпускной цене, установленной с учетом сложившейся в период ее применения конъюнктуры рынка, может быть обеспечен за счет роста объемов его производства и продаж.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Отпускная цена на синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» за приня-

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

тую единицу измерения (1 упаковочная единица весом 500 г), установленная организацией-производителем «А» при применении УСН без уплаты или с уплатой НДС, подтверждается документом,

например, прейскурантом, протоколом согласования цен или иным аналогичным документом.

Приведем образец заполнения прейскуранта на основе данных примера.

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
организации «А»

Иванов Иванов И.И.
(подпись) (ФИО)

28.07.2015
(дата)

М.П.

ПРЕЙСКУРАНТ

№ 39 от 28 июля 2015 г.

цен на товары, реализуемые организацией-производителем «А»

(полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Наименование товара	Дата составления расчета цен	Единица измерения	Отпускная цена производителя за единицу измерения, без НДС, руб.	Сумма НДС, бел. руб.	Отпускная цена производителя за единицу измерения, с НДС, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	Расчет отпускной цены от 28.07.2015	1 упаковочная единица весом 500 г	6900	–	6900	При применении УСН без уплаты НДС
				5800	1160	6960	При применении УСН с уплатой НДС

или

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Отпускная цена производителя за единицу измерения, без НДС, руб.	Примечание
1	2	3	4	5
1	Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	1 упаковочная единица весом 500 г	6900	При применении УСН без уплаты НДС
			5800	При применении УСН с уплатой НДС

Справочно

Форма прейскуранта носит рекомендательный характер. В связи с этим организации-производители 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.

При реализации синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» организациям-покупателям по отпускным ценам ор-

ганизацией-производителем «А», применяющей УСН без уплаты или с уплатой НДС, заполняются первичные учетные документы: ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» или ТН-2 «Товарная накладная». В графе 4 этих документов указывается уровень отпускных цен, по которым производится их отгрузка покупателям, в графе 6 – ставка НДС, применяемая при их продаже, в графе 7 – сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателям.

В свою очередь, при применении организацией-производителем «А» УСН без исчисления и уплаты НДС при реализации (отгрузке) моющего

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

средства НДС не исчисляют, расчетные и первичные учетные документы, применяемые при его реализации (отгрузке), выписывают без выделения сумм НДС и предъявления этих сумм покупателю. При этом в указанных документах делается запись или ставится штамп «Без НДС» (п. 6 ст. 105 НК).

Необходимая организациям-покупателям информация о формировании отпускных цен отражается организацией-производителем «А» в графах 9 и 11 «Примечание» накладных ТН-2 и ТН-1, в которых указываются уровень сформированных отпускных цен на синтетическое по-

рошкообразное моющее средство «Универсал» за принятую единицу измерения (1 упаковочная единица весом 500 г), номер и дата подтверждающего документа (прейскурант, протокол согласования цен, договор) и др.

Образец заполнения организацией-производителем «А», применяющей УСН с уплатой или без уплаты НДС, товарного раздела товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 № 17 от 28.07.2015 при реализации (отгрузке) моющего средства организациям-покупателям приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест*	Масса груза, кг*	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Поставка товара организацией-производителем «А», применяющей УСН без уплаты НДС (№ 17 от 28.07.2015)										
Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	1 упаковочная единица весом 500 г	3000	6900	20 700 000	–	–	20 700 000	1	1500	Отпускная цена – 6900 руб.; прейскурант № 39 от 28.07.2015; условия поставки – «франко-отправления» без НДС (п. 6 ст. 105 НК)
ИТОГО	х	х	х	20 700 000	х	х	20 700 000	1	1500	х
Поставка товара организацией-производителем «А», применяющей УСН с уплатой НДС (№ 17 от 28.07.2015)										
Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	1 упаковочная единица весом 500 г	3000	5800	17 400 000	20	3 480 000	20 880 000	1	1500	Отпускная цена – 5800 руб.; прейскурант № 39 от 28.07.2015; условия поставки – «франко-отправления»
ИТОГО	х	х	х	17 400 000	х	3 480 000	20 880 000	1	1500	х

*Масса груза и количество грузовых мест приняты и отражены в накладной условно.