

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ УСН

Галина КЕВРА,
кандидат экономических наук, доцент БГТУ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Общие условия применения упрощенной системы налогообложения (далее – 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 9 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 9 месяцев составляет не более 10 300 000 000 руб. При этом определение валовой выручки производится согласно положениям ст. 288 НК, действующим 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 человек 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 вправе применять ставку в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров, установленную в размере 5% (п. 2 ст. 289 НК).

Следует отметить, что указанная ставка налога при УСН применяется в отношении выручки от

реализации в розничной торговле приобретенных товаров, под которыми понимаются товары, приобретенные и реализуемые в неизменном состоянии, в т.ч. 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.

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.

В свою очередь, для целей применения ставки налога при УСН, установленной п. 2 ст. 289 НК, **к розничной торговле не относится:** реализация товаров юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям; отчуждение товаров (в т.ч. материалов, запасных частей), использованных при выполнении работ, оказании услуг; реализация товаров через торговые объекты общественного питания.

Примечание

Организации и индивидуальные предприниматели не вправе применять ставку, установленную частью первой 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

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

15 человек 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 человек 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 на общий порядок налогообложения), либо перейти на вариант УСН с уплатой НДС и применением ставки налога при УСН в размере 3%, предусмотренной абзацем третьим части первой п. 1 ст. 289 НК, для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС.

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

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 (п. 3 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111).

Методологические подходы к формированию розничных цен на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, определены п. 11 Инструкции № 111, в соответствии с частью первой которого розничные цены определяются организациями, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации), путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

Справочно

На сегодняшний день перечень товаров (работ, услуг), в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен (тарифов), определен в приложении 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (далее – Указ № 72). В свою очередь, конкретный перечень социально значимых продовольственных товаров, цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, облисполкомами и Минским горисполкомом, определен постановлением Совета Министров от 17.01.2014 № 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» (далее – постановление № 35) в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары (п. 2 Указа № 72).

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, т.е. без ограничений. При этом минимальный размер торговой надбавки должен обеспечить безубыточную реализацию товаров.

При формировании розничных цен на товары, реализуемые розничными организациями, 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 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 порядок определения розничных цен на товары, реализуемые розничными организациями, применяющими УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС, из торговых объектов розничной торговли.

Пример 1

Розничная организация «Б», осуществляющая розничную торговлю товарами бытового назначения, среднесписочная численность работников которой в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет 12 человек, **применяет УСН без уплаты НДС.**

В связи с расширением торговой площади торговых объектов розничной торговли и уве-

личением численности работников до 20 человек организация «Б» осуществляет **переход на применение УСН с уплатой НДС.**

По товаросопроводительным документам (накладная формы ТТН-1 от 14.07.2015 № 17) розничная организация «Б» приобрела у **организации-производителя «А», применяющей общий порядок налогообложения**, синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» с целью его реализации населению через собственные торговые объекты розничной торговли.

Последовательность формирования розничной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС, приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	Отпускная цена на товар, применяемая организацией-производителем «А» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», с НДС (<i>справочно</i>)	6960 (5800 + 1160)	6960 (5800 + 1160)
1.1	отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «А», без НДС (<i>справочно: согласно гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 17</i>)	5800	5800
1.2	сумма НДС, учитываемая организацией-производителем «А» при установлении отпускной цены на товар (<i>справочно</i>)	1160 (5800 × 20 / 100)	1160 (5800 × 20 / 100)
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «Б» при осуществлении розничной торговли товаром	15% (с учетом конъюнктуры рынка)	
2.1	сумма торговой надбавки	870 (5800 × 15 / 100)	870 (5800 × 15 / 100)
3	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «Б», без НДС	6670 (5800 + 870)	6670 (5800 + 870)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар	1160	1334 (6670 × 20 / 100)
5	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «Б», с НДС	7830 (6670 + 1160)	8004 (6670 + 1334)
6	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	7800	8000

Справочно

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

При исходных данных, приведенных в примере 1, формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства, **приоб-**

ретенного у организации-производителя «А», применяющей общий порядок налогообложения, осуществляется розничной организацией «Б» в следующем порядке.

1. Формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства при применении УСН **без исчисления и уплаты НДС** осуществляется розничной организацией «Б»

самостоятельно путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 17), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС, выставленной поставщиком моющего средства (в рассматриваемом примере 1 – организацией-производителем «А»).

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 (п. 7 ст. 106 НК).

2. Расчет розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства при применении УСН с исчислением и уплатой НДС производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 17), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на моющее средство.

3. Определение размера торговой надбавки при применении УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС, взимаемой розничной организацией «Б» при реализации моющего средства населению, в отношении которого в настоящее время не применяется государственное ценовое регулирование, осуществляется самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

4. Расчет розничной цены на моющее средство при применении УСН с уплатой НДС осуществляется с применением ставки НДС в размере 20%, установленном п. 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).

5. Расчет налога при УСН при применении розничной организацией «Б» УСН без исчисления и уплаты НДС производится по ставке 3% в от-

ношении всей выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров (абз. 1 п. 2 ст. 289 НК). При этом сумма НДС, предъявленная организацией-производителем «А» (поставщиком) к оплате розничной организации «Б» (покупателю), относится на увеличение цены приобретения товара.

При переходе розничной организации «Б» на применение УСН с уплатой НДС расчет налога при УСН также осуществляется исходя из ставки налога при УСН, установленной в размере 3% в отношении выручки от реализации в розничной торговле приобретенных товаров, предусмотренной абзацем третьей части первой п. 1 ст. 289 НК, для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС. При этом сумма НДС, предъявленная организацией-производителем «А» (поставщиком) к оплате розничной организации «Б» (покупателю), не относится на увеличение цены приобретения товара (как в случае применения УСН без уплаты НДС), а подлежит налоговому вычету.

Сравнительный анализ полученных результатов формирования розничной цены на моющее средство (применительно к исходным данным, приведенным в примере 1) свидетельствует, с одной стороны, о более высоком уровне розничной цены при применении УСН с уплатой НДС (8000 руб.) по сравнению с уровнем розничной цены без уплаты НДС (7800 руб.).

Пример 2

По товаросопроводительным документам (накладная формы ТТН-1 от 14.07.2015 № 18) **розничная организация «Б» приобрела у организации-производителя «А», применяющей УСН без уплаты НДС, синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» с целью его реализации населению через собственные объекты розничной торговли.**

Последовательность формирования розничной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС и определения налога при УСН, приведена в таблице 2.

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	Отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «А», без НДС (справочно: согласно гр. 4 ТТН от 14.07.2015 № 18)	6900	6900
1.1	сумма НДС, учитываемая организацией-производителем «А» при установлении отпускной цены на товар (справочно)	–	–
2	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «Б» при осуществлении розничной торговли товаром	15% (с учетом конъюнктуры рынка)	
2.1	сумма торговой надбавки	1035 (6900 × 15 / 100)	1035 (6900 × 15 / 100)
3	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «Б», без НДС	7935 (6900 + 1035)	7935 (6900 + 1035)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар	–	1587 (7935 × 20 / 100)
5	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «Б», с НДС	7935	9522 (7935 + 1587)
6	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	7900	9500

При исходных данных, приведенных в примере 2, формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства, **приобретенного у организации-производителя «А», применяющей УСН без уплаты НДС**, осуществляется розничной организацией «Б» в следующем порядке.

1. Формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства при применении УСН **без исчисления и уплаты НДС**, осуществляется розничной организацией «Б» самостоятельно путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 18), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене.

2. Расчет розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства при применении УСН **с уплатой НДС** производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 18), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на моющее средство.

ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ У ОПТОВЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

При формировании розничных цен на товары, приобретенные на территории республики у юри-

дического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю (далее – оптовые организации), 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 указанные товары, включенные в перечень социально значимых продовольственных товаров, цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, облисполкомами и Минским горисполкомом (постановление № 35), установлены с учетом оптовой надбавки. В свою очередь, размер максимальной оптовой надбавки к отпускным ценам производителей (импортеров) на товары, на которые не применяется государственное ценовое регулирование, устанавливается оптовой организацией самостоятельно по соглашению сторон с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений.

Пример 3

Оптовая организация «Г», применяющая общий порядок налогообложения, приобрела у организации-производителя «А», применяющей общий порядок налогообложения, синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» и реализовала его розничной организации «Б» (накладная формы ТТН-1 от 14.07.2015 № 19).

Последовательность формирования розничной организацией «Б» розничной цены на

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства

«Универсал» при применении УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС приведена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», с НДС (справочно), в т.ч.:	7447 (6206 + 1241)	7447 (6206 + 1241)
1.1	цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», без НДС (справочно: согласно гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19)	6206 (5800 + 406)	6206 (5800 + 406)
1.2	сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Г» при установлении цены на товар (справочно)	1241 (6206 × 20 / 100)	1241 (6206 × 20 / 100)
1.3	Отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «А», без НДС (справочно: согласно гр. 4 ТТН от 14.07.2015 № 17)	5800	5800
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (справочно: согласно гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19)	7% (с учетом конъюнктуры рынка)	
2.1	сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (справочно)	406 (5800 × 7 / 100)	406 (5800 × 7 / 100)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «Б» при осуществлении розничной торговли товаром	15% (с учетом конъюнктуры рынка)	
3.1	сумма торговой надбавки	870 (5800 × 15 / 100)	870 (5800 × 15 / 100)
3.2	сумма торговой надбавки, без учета оплаченной оптовой надбавки (справочно)	464 (5800 × (15 - 7) / 100)	464 (5800 × (15 - 7) / 100)
4	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «Б», без НДС	6670 (5800 + 870)	6670 (5800 + 870)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар	1241	1334 (6670 × 20 / 100)
6	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «Б», с НДС	7911 (6670 + 1241)	8004 (6670 + 1334)
7	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	7900	8000

При исходных данных, приведенных в примере 3, формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства, приобретенного у **оптовой организации «Г», применяющей общий порядок налогообложения**, осуществляется розничной организацией «Б» в следующем порядке.

1. Цена на моющее средство, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «А» без учета НДС (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19), и оптовой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

2. Формирование розничной цены на моющее средство, осуществляется розничной организацией «Б», применяющей УСН **без исчисления и уплаты НДС**, самостоятельно путем суммирова-

ния отпускной цены, установленной организацией-производителем «А» без учета НДС (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19), и торговой надбавки (с учетом оплаченной оптовой надбавки), взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС, уплаченной поставщику (в рассматриваемом примере – оптовой организации «Г»).

3. Расчет розничной цены на моющее средство при применении УСН **с уплатой НДС** производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене с учетом оплаченной оптовой надбавки, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар.

Аналогичный порядок формирования розничных цен на товары, поставляемые с участи-

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

ем оптовых организаций-посредников, являющимися плательщиками НДС, изложен в письме № 12-01-09/4898.

Пример 4

Оптовая организация «Г», применяющая УСН без уплаты НДС, приобрела у организации-производителя «А», применяющей общий порядок налогообложения, синтетическое порошкообразное моющее средство

«Универсал» и реализовала его розничной организации «Б» (накладная формы ТТН-1 от 14.07.2015 № 20).

Последовательность формирования розничной организацией «Б» розничной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС, приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», с НДС (справочно), в т.ч.:	7366 (6206 + 1160)	7366 (6206 + 1160)
1.1	цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», без НДС (справочно: согласно гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19)	6206 (5800 + 406)	6206 (5800 + 406)
1.2	сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Г» при установлении цены на товар (справочно)	1160	1160
1.3	отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «А», без НДС (справочно: согласно гр. 11 ТТН от 14.07.2015 № 19)	5800	5800
1.4	сумма НДС, учитываемая организацией-производителем «А» при установлении отпускной цены на товар (справочно)	1160 (5800 × 20 / 100)	1160 (5800 × 20 / 100)
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (справочно: согласно гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 19)	7% (с учетом конъюнктуры рынка)	
2.1	сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (справочно)	406 (5800 × 7 / 100)	406 (5800 × 7 / 100)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «Б» при осуществлении розничной торговли товаром	15% (с учетом конъюнктуры рынка)	
3.1	сумма торговой надбавки	870 (5800 × 15 / 100)	870 (5800 × 15 / 100)
3.2	сумма торговой надбавки, без учета оплаченной оптовой надбавки (справочно)	464 (5800 × (15 - 7) / 100)	464 (5800 × (15 - 7) / 100)
4	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «Б», без НДС	6670 (5800 + 870)	6670 (5800 + 870)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар	1160	1334 (6670 × 20 / 100)
6	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «Б», с НДС	7830 (6670 + 1160)	8004 (6670 + 1334)
7	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	7800	8000

При исходных данных, приведенных в примере 4, формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства, приобретенного у **оптовой организации «Г», применяющей УСН без уплаты НДС**, осуществляется розничной организацией «Б» в следующем порядке.

1. Цена на моющее средство, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его про-

даже розничной организации «Б», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «А» без учета НДС (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 20), и оптовой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС, выставленной поставщиком моющего средства (в рассматриваемом примере 4 – организацией-производителем «А»).

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

2. Формирование розничной цены на моющее средство осуществляется розничной организацией «Б», применяющей УСН **без исчисления и уплаты НДС**, самостоятельно путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «А» без учета НДС (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 20), и торговой надбавки (с учетом оплаченной оптовой надбавки), взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС, уплаченной поставщику (в рассматриваемом примере 4 – организацией-производителем «А»).

3. Расчет розничной цены на моющее средство при применении УСН **с уплатой НДС** производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 20), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене с учетом оплаченной оптовой надбавки, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар.

Аналогичный порядок формирования розничных цен на товары, поставляемые с участием оптовых организаций-посредников, не являющимися плательщиками НДС, изложен в письме № 12-01-09/4898.

Пример 5

Оптовая организация «Г», применяющая УСН без уплаты НДС, приобрела у организации-производителя «А», применяющей УСН **без уплаты НДС**, синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» и реализовала его розничной организации «Б» (накладная формы ТТН-1 от 14.07.2015 № 21). Последовательность формирования розничной организацией «Б» розничной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС, приведена в таблице 5.

Таблица 5

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», без НДС (справочно: согласно гр. 4 ТТН-1 от 14.07.2015 № 21)	7383 (6900 + 483)	7383 (6900 + 483)
1.2	сумма НДС, учитываемая оптовой организацией «Г» при установлении цены на товар (справочно)	–	–
1.3	отпускная цена на товар, установленная организацией-производителем «А», без НДС (справочно: согласно гр. 11 ТТН от 14.07.2015 № 21)	6900	6900
1.4	сумма НДС, учитываемая организацией-производителем «А» при установлении отпускной цены на товар (справочно)	–	–
2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (справочно: согласно гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 21)	7% (с учетом конъюнктуры рынка)	
2.1	сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Г» при осуществлении оптовой торговли товаром (справочно)	483 (6900 × 7 / 100)	483 (6900 × 7 / 100)
3	Размер торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «Б» при осуществлении розничной торговли товаром	15% (с учетом конъюнктуры рынка)	
3.1	сумма торговой надбавки	1035 (6900 × 15 / 100)	1035 (6900 × 15 / 100)
3.2	сумма торговой надбавки, без учета оплаченной оптовой надбавки (справочно)	552 (6900 × (15 – 7) / 100)	552 (6900 × (15 – 7) / 100)
4	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией «Б», без НДС	7935 (6900 + 1035)	7935 (6900 + 1035)
5	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар	–	1587 (7935 × 20 / 100)
6	Розничная цена на товар, сформированная розничной организацией «Б», с НДС	7935	9522 (7935 + 1587)
7	Розничная цена на товар, применяемая при его реализации населению (с учетом округлений)	7900	9500

При исходных данных, приведенных в примере 5, формирование розничной цены на 1 упаковочную единицу моющего средства, приобретенного у **оптовой организации «Г», применяющей УСН без уплаты НДС**, осуществляется розничной организацией «Б» в следующем порядке.

1. Цена на моющее средство, применяемая оптовой организацией «Г» в расчетах при его продаже розничной организации «Б», определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «А» без учета НДС (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 21), и оптовой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене.

2. Формирование розничной цены на моющее средство осуществляется розничной организацией «Б», применяющей УСН **без исчисления и уплаты НДС**, самостоятельно путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем «А» без учета НДС (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 21), и торговой надбавки (с учетом оплаченной оптовой надбавки), взимаемой к указанной отпускной цене.

3. Расчет розничной цены на моющее средство при применении УСН **с уплатой НДС** производится путем суммирования отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» (гр. 11 ТТН-1 от 14.07.2015 № 21), и торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене с учетом оплаченной оптовой надбавки, с добавлением суммы НДС, учитываемой розничной организацией «Б» при установлении розничной цены на товар.

Аналогичный порядок формирования розничных цен на товары, поставляемые с участием

оптовых организаций-посредников, не являющихся плательщиками НДС, изложен в письме № 12-01-09/4898.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Розничная цена на 1 упаковочную единицу моющего средства устанавливается руководителем (иным уполномоченным лицом) розничной организации «Б» (см. примеры). При установлении розничной цены должен быть составлен расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене организации-производителя (импортера). Расчет розничной цены может производиться, например, в реестре розничных цен или ином аналогичном документе. Экономические расчеты по обоснованию уровня применяемых оптовых и торговых надбавок не составляются (п. 12 Инструкции № 111).

При этом в графе 13 реестра указывается розничная цена на 1 упаковочную единицу моющего средства, утвержденная руководителем (иным уполномоченным лицом организации) и применяемая при их продаже населению, в графе 12 – сумма НДС, уплаченная поставщику при его приобретении.

Приведем образец заполнения реестра на основе данных примера 1 и 3.

Справочно

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

Реестр розничных цен № 86 от «14» июля 2015 г.

на синтетические порошкообразные моющие средства

(наименование товара)

Организация «Б»

(наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТТН	Наименование товара	Артикул, тип, марка	Объем партии, ед.	Отпускная цена производителя, руб.	Оптовая надбавка, %	Торговая надбавка		Розничная цена без НДС, руб.	НДС		Розничная цена, применяемая при продаже населению, руб.	
							%	сумма, руб.		%	сумма, руб.	без учета округления	с учетом округления
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	№ 17 от 14.07.2015	Моющее средство «Универсал», вес 500 г	1-й сорт	3000	5800	–	15	870	6670	20	1160	7830	7800

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2	№ 17 от 14.07.2015	Моющее средство «Универсал», вес 500 г	1-й сорт	3000	5800	–	15	870	6670	20	1334	8004	8000
3	№ 19 от 14.07.2015	Моющее средство «Универсал», вес 500 г	1-й сорт	3000	5800	7	15	870	6670	20	1241	7911	7900
4	№ 19 от 14.07.2015	Моющее средство «Универсал», вес 500 г	1-й сорт	3000	5800	7	15	870	6670	20	1334	8004	8000

Директор

Иванов
(подпись)

Иванов И.И.
(ФИО)

Справочно

Для организаций, осуществляющих торговлю товарами по свободным ценам, т.е. товарами, в отношении которых не осуществляется государственное ценовое регулирование, законодательством не установлена обязанность составления реестра розничных цен.

При этом следует отметить, что в розничной торговой сети учет движения товаров осуществляется по розничным ценам. При этом продажной (розничной) ценой товара является его стоимость по цене приобретения, увеличенная на сумму торговой надбавки и НДС (ч. 2 п. 1.3.1 Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утвержденных приказом Министерства торговли от 09.04.2007 № 74).

Формирование розничных цен осуществляется путем проведения соответствующих расчетов с их отражением в бухгалтерском учете. В связи с этим представляется, что и организациям, осуществляющим розничную торговлю товарами по свободным ценам, также целесообразно составлять реестр цен. Он необходим для анализа и контроля за изменением суммы торговой надбавки и НДС при реализации товаров на условиях предоставления скидок с розничных цен, а также при возврате товара, его недостатке и в других подобных ситуациях.

Таким образом, организации, применяющие УСН без уплаты НДС и с уплатой НДС при форми-

ровании розничных цен на товары, цены на которые регулируются государством, обязаны составлять расчеты (реестры розничных цен или иные аналогичные документы) с указанием размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене организации-производителя (импортера). При осуществлении розничной торговли товарами по свободным розничным ценам составление расчетов по формированию розничных цен не обязательно, но целесообразно.

МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН

Нарушение применения установленных соответствующими государственными органами торговых и (или) оптовых надбавок **влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в двукратном размере разницы между фактической выручкой, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством** Нарушение должностным лицом юридического лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка формирования и (или) применения цен (тарифов) **влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин** (п. 1, 2 ст. 12.4 Кодекса об административных правонарушениях).