

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТАБАЧНУЮ ПРОДУКЦИЮ

Александр ЕВЛАШ,
ЭКОНОМИСТ

С 1 ноября 2014 г. в Беларуси увеличились максимальные розничные цены на 78 марок (наименований) сигарет с фильтром, как производимых на территории Республики Беларусь, так и ввозимых на ее территорию.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

В настоящее время в соответствии с нормами национального 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 воздействием 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» (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 него в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование.

При этом следует отметить, что 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 территорию Республики Беларусь, 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 (ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман» и ООО «Табак-инвест»), и организациями, осуществляющими их ввоз на территорию Республики Беларусь для последующей реализации (государственное предприятие «Беларусьторг»). Форма уведомления устанавливается Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь.

Справочно

Максимальная розничная цена представляет собой цену, выше которой единица потребительской упаковки (1 пачка) табачных изделий не может быть реализована потребителям организациями розничной торговли, общественного питания, сферы услуг, а также индивидуальными предпринимателями.

В свою очередь, в уведомлении поставщиками заявляются максимальные розничные цены за 1 пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и соответствие этих цен одной из трех ценовых групп, а также дата начала их применения. При этом уровень максимальных розничных цен на сигареты с фильтром устанавливается организациями, осуществляющими их производство (ввоз) и реализацию на территории Республики Беларусь, самостоятельно в расчете на единицу потребительской упаковки (1 пачку) отдельно по каждой марке (каждому наименованию).

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.

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 Министерством по налогам и сборам Республики Беларусь в сети интернет на официальном сайте министерства (www.nalog.by/tabake).

В итоге организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной торговли сигаретами с фильтром реализуют такие 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; далее – Инструкция № 111).

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 (п. 3 Инструкции № 111).

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

Следует обратить особое внимание, 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 национального законодательства, рассмотрим порядок формирования розничных цен на сигареты с фильтром на условных примерах.

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Пример 1

ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман» (далее – поставщик), осуществляющая производство и реализацию табачных изделий, отгрузило сигареты с фильтром Queen SUPERSLIMS и сигареты без фильтра «Прима» (далее – сигареты) розничной организации-покупателю «А» для целей розничной торговли. В соответствии с товаро-сопроводительными документами (гр. 4 и гр. 11

товарного раздела ТТН-1 от 20.11.2014 № 91) реализация сигарет покупателю «А» произведена по отпускным ценам, сформированным на условиях франко-отправления на уровне 5454 руб. без НДС и 3223 руб. без НДС соответственно.

Последовательность расчета розничных цен за 1 пачку сигарет, применяемых розничной организацией «А» при их реализации населению, приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		Сигареты с фильтром Queen SUPERSLIMS	Сигареты без фильтра «Прима»
1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (справочно: согласно гр. 4 (гр. 11) товарного раздела ТТН-1 от 20.11.2014 № 91)	5454	3223
2	Размер максимальной торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	17,64%	20%
2.1	Сумма максимальной торговой надбавки	962 (5454 · 17,64 / 100)	645 (3223 · 20 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	6416 (5454 + 962)	3868 (3223 + 645)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	1283 (6416 · 20 / 100)	774 (3868 · 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», с НДС	7699 (6416 + 1283)	4642 (3868 + 774)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	7700	4650
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в ноябре 2014 г. (справочно)	7700	–

При определении розничной организацией «А» розничных цен за 1 пачку сигарет, применяемых при их продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Определение розничной организацией «А» розничных цен за 1 пачку сигарет, применяемых при их реализации на территории Республики Беларусь из торговых объектов розничной торговли, осуществляется розничной организацией-покупателем «А» исходя из уровня отпускных цен, установленных поставщиком на условиях франко-отправления без НДС (справочно: согласно гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1 от 20.11.2014 № 91), и торговой надбавки, взимаемой к указанным от-

пускным ценам (ч. 1 п. 11 Инструкции № 111), с добавлением суммы НДС по установленной ставке. При этом размер торговой надбавки, взимаемой при реализации сигарет, определяется розничной организацией «А» самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений (в данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 17,64%).

2. Реализация на территории Республики Беларусь сигарет с фильтром и сигарет без фильтра (иных табачных изделий) 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 дру-

гих выдаваемых покупателю документах, не выделяется (п. 4 ст. 105 НК).

3. Уровень розничной цены за сигареты с фильтром Queen SUPERSLIMS, применяемой розничной организацией «А» – покупателем «А» при их реализации населению, устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром Queen SUPERSLIMS, установленной и заявленной в ноябре 2014 г. поставщиком (ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман») в уведомлении (7700 руб. с НДС) (сайт www.nalog.by/tabake). Максимальные розничные цены на сигареты без фильтра «Прима» (иные табачные изделия) не устанавливаются. Розничные цены на данные сигареты формируются розничной организацией «А» самостоятельно с применением торговых надбавок, устанавливаемых с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений.

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

Нормами национального законодательства субъектам предпринимательской деятельности – организациям-производителям или импортерам (далее – поставщики) предоставлено право при реализации товаров, в т.ч. 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 (далее – порядок), в котором, как правило, отражаются 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».

При приобретении розничными организациями сигарет на условиях предоставления скидки с отпускных цен формирование розничных цен на эти сигареты осуществляется с применением торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки при их приобретении на территории Республики Беларусь у оптовых организаций) к цене на товар, согласованной с поставщиком в договоре на его поставку и (или) протоколе согласования цен на условиях предоставления скидки и отраженной в графах 9 и 11 «Примечание» накладных ТН-2 и ТТН-1, и добавлением суммы НДС по ставке, установленной законодательством Республики Беларусь.

Пример 2

Государственное предприятие «Беларусьторг» (далее – поставщик), осуществляющее ввоз на территорию Республики Беларусь табачных изделий для последующей реализации, отгрузило на условиях франко-отправления сигареты с фильтром Camel Silver (далее – сигареты) розничной организации-покупателю «А» для целей розничной торговли. В соответствии с утвержденным порядком применения скидок от 01.07.2014 при разовом приобретении розничной организацией «А» 10 000 000 пачек сигарет с фильтром Camel Silver поставщиком была предоставлена скидка с отпускной цены за объем партии в размере 3%.

Согласно товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.11.2014 № 84) цена на сигареты, применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» на условиях предоставления скидки за объем партии, составила 11 187 руб. без НДС.

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

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Отпускная цена на сигареты, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (справочно: согласно прейскуранту от 31.10.2014 № 10/14Т)	11 533
2	Скидка с отпускной цены на сигареты, предоставленная поставщиком в адрес розничной организации «А» за объем партии ее приобретения (справочно: согласно порядку применения скидок от 01.07.2014)	346 (11 533 · 3 / 100)
3	Цена на сигареты, применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» на условиях предоставления скидки за объем партии, без НДС (справочно: гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.11.2014 № 84)	11 187 (11 533 – 346)
4	Размер максимальной торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	19,18%
4.1	Сумма максимальной торговой надбавки	2146 (11 187 · 19,18 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	13 333 (11 187 + 2146)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	2667 (13 333 · 20 / 100)
7	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем «А», с НДС	16 000 (13 333 + 2667)
8	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая покупателем «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	16 000
9	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в ноябре 2014 г. (справочно)	16 000

При определении розничных цен на сигареты, приобретенные розничной организацией «А» у поставщика на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Уровень отпускных цен за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Silver, применяемых 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 31.10.2014 № 10/14Т отпускной

цены на сигареты, за вычетом скидки с отпускной цены за объем партии, предоставленной в размере, определяемом согласно порядку применения скидок от 01.07.2014, и выделением суммы НДС по ставке, применяемой при реализации сигарет.

При этом уровень отпускных цен за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Silver, сниженных на размер предоставленной скидки, отражается поставщиком в договоре на их поставку розничной организации «А» и (или) согласовывается в протоколе согласования цен, образец составления которого может быть представлен в следующем виде.

ПРОТОКОЛ № 84 от 18 ноября 2014 г.

согласования отпускной цены на поставку сигарет

(наименование товара (услуги, работы))

между государственным предприятием «Беларусьторг» 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 Camel Silver	Третья ценовая группа	10 000 000	11 533	3	346	11 187

Продавец Иванов И.И. Иванов
(подпись) (И.О.Фамилия)

Покупатель Петров П.П. Петров
(подпись) (И.О.Фамилия)

М.П. 18.11.2014
(дата)

М.П. 18.11.2014
(дата)

2. Реализация розничной организацией «А» сигарет с фильтром Camel Silver, приобретенных розничной организацией «А» у поставщика на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, осуществляется по розничной цене, определяемой исходя из цены их приобретения, отраженной в договоре поставки и (или) согласованной в протоколе согласования цен от 18 ноября 2014 г. № 84, и торговой надбавки, взимаемой к указанной цене приобретения, в размере, определяемом самостоятельно (в данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 19,18%).

При этом уровень розничной цены на сигареты с фильтром Camel Silver, 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 в ноябре 2014 г. поставщиком (государственное предприятие «Беларусьторг») в уведомлении (16 000 руб. (с 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), можно воспользоваться положениями Инструкции № 111). Так, согласно части третьей п. 11 Инструкции № 111 при приобретении розничными организациями табачных изделий на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю, торговая надбав-

ка 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 от оптовой торговой организации к розничной торговой организации отпускная цена производителя (импортера) не указана, розничная торговая надбавка применяется к цене, установленной и применяемой оптовыми организациями. При этом оптовые надбавки к отпускным ценам производителей (импортеров) применяются оптовыми организациями в размерах, также определяемых исходя из конъюнктуры рынка.

Справочно

При осуществлении оптовой торговли договор купли-продажи не считается публичным и законодательство не обязывает по такому договору устанавливать цену на табачные изделия (другие товары) одинаковой для всех покупателей.

Пример 3

Оптовая организация «Б» приобрела со склада государственного предприятия «Беларусьторг» (далее – поставщик) сигареты с фильтром Camel Silver (далее – сигареты) для целей оптовой торговли и реализовала их розничной организации «А».

Реализация сигарет оптовой организацией «Б» в адрес розничной организации «А» осуществляется с применением оптовой надбавки, взимаемой в размере 7% (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93). По товаросопроводительным документам цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», составила 11 556 руб. без НДС (справочно: согласно гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93); отпускная цена за 1 пачку сигарет, установленная

ОТРАСЛЕВЫЕ ОСОБЕННОСТИ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

поставщиком на условиях франко-отправления, составила 10 800 руб. без НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93).

Последовательность расчета розничных

цен за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Silver, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», приведена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», без НДС (справочно: согласно гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93), в т.ч.:	11 556 (10 800 + 756)
1.1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93)	10 800
1.2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли сигаретами (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93)	7%
1.3	Сумма оптовой надбавки (справочно)	756 (10 800 · 7 / 100)
2	Размер максимальной торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами (совокупной, применяемой с учетом оптовой надбавки)	23,45%
2.1	Сумма максимальной торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки)	2533 (10 800 · 23,45 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	13 333 (10 800 + 2533)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	2667 (13 333 · 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем «А», с НДС	16 000 (13 333 + 2667)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая покупателем «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	16 000
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в ноябре 2014 г. (справочно)	16 000

Формирование розничных цен за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Silver, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», осуществляется с учетом следующих особенностей.

1. Уровень цен за 1 пачку сигарет, применяемых оптовой организацией «Б» в расчетах при продаже сигарет розничной организации «А», определяется путем суммирования сформированных поставщиком цен и оптовой надбавки, взимаемой к указанным отпускным ценам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93).

Следует также отметить, что размер оптовой надбавки, применяемой при осуществлении оптовой торговли сигаретами, определяется оптовой организацией «Б» самостоятельно, как пра-

вило, по соглашению с розничной организацией «А», т.е. по соглашению сторон. При этом оптовая организация «Б» вправе устанавливать разный размер оптовой надбавки к отпускной цене поставщика, применяемой при продаже сигарет различным (другим) организациям-покупателям, в т.ч. розничным.

2. Уровень розничных цен за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Silver, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», определяется путем суммирования отпускных цен (без НДС), сформированных поставщиком (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 21.11.2014 № 93), и торговой надбавки, взимаемой к указанным отпускным ценам с учетом оптовой надбавки, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

Таким образом, при формировании розничных цен на сигареты, приобретенные у оптовых организаций, торговая надбавка, используемая розничной организацией «А» при их реализации 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 (в данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 23,45%).

3. Розничная цена на сигареты с фильтром Camel Silver, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», применяемая розничной организацией «А» – покупателем «А» при их реализации населению, также устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Silver, установленной и заявленной в ноябре 2014 г. поставщиком (государственное предприятие «Беларусьторг») в уведомлении (16 000 руб. с НДС).

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

Нормами национального законодательства организациям-производителям (импортерам) предоставлено право при реализации товаров, в т.ч. 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). Экономическая сущность предоставления оптовых скидок – установление организациями-производителями (импортерами) товаров единых отпускных цен для оптовых организаций, по которым они обязаны продавать товар в розничную торговую сеть республики или другим конечным потребителям, без взимания оптовой надбавки.

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

Дальнейшая реализация товаров, в т.ч. табачных изделий, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, производится оптовыми организациями по единым 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 Camel Blue (далее – сигареты), полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки в размере 10% с отпускной цены, установленной поставщиком (государственное предприятие «Беларусьторг»; далее – поставщик).

По товаросопроводительным документам отпускная цена, установленная поставщиком на сигареты, составила 11 600 руб. без НДС (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 20.11.2014 № 86), цена, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А» на сигареты с фильтром, составила 11 600 руб. без НДС (гр. 4 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 20.11.2014 № 86). Оптовая надбавка оптовой организацией «Б» не применялась (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 20.11.2014 № 86).

Последовательность формирования розничных цен за 1 пачку сигарет с фильтром Camel Blue, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученных ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускных цен, приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Цена на сигареты, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», без НДС (справочно: согласно гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 29.10.2014 № 75)	11 600
1.1	Отпускная цена (единая) на сигареты, сформированная поставщиком на условиях франко-назначения, без НДС (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 20.11.2014 № 86)	11 600
1.2	Размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли сигаретами (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 29.10.2014 № 75)	Не применяется
2	Размер максимальной торговой надбавки, взимаемой розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	14,94%
2.1	Сумма максимальной торговой надбавки	1733 (11 600 · 14,94 / 100)
3	Розничная цена на сигареты, сформированная розничной организацией «А», без НДС	13 333 (11 600 + 1733)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией «А» при установлении розничной цены на сигареты	2667 (13 333 · 20 / 100)
5	Розничная цена на сигареты, сформированная розничной организацией «А», с НДС	16 000 (13 333 + 2667)
6	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при продаже их населению (с учетом округлений)	16 000
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в ноябре 2014 г. (справочно)	16 000

При определении розничных цен за 1 пачку сигарет, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученных ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускных цен, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Поставка оптовой организацией «Б» в адрес розничной организации «А» сигарет с фильтром, приобретенных у поставщика на условиях предоставления оптовой скидки в размере 10% с отпускных цен, осуществляется по отпускным ценам, установленным поставщиком (гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 20.11.2014 № 86).

При этом оптовая продажа сигарет осуществляется оптовой организацией «Б» без взимания оптовой надбавки, т.е. уровень цен, по которым производится отгрузка сигарет в адрес розничной организации «А», совпадает с уровнем отпускных цен, установленных поставщиком (гр. 4 и гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 20.11.2014 № 86). В этом случае сумма оптовой скидки в размере 10% со стоимости партии сигарет остается в распоряжении оптовой организации «Б» и является источником для покрытия расходов по оп-

товой деятельности, связанных с их реализацией розничной организации «А», и получением прибыли от этой реализации.

2. Реализация же сигарет с фильтром розничной организацией «А» населению через розничные торговые объекты осуществляется по розничным ценам, определяемым исходя из единых отпускных цен, установленных поставщиком (гр. 4 и гр. 11 «Товарного раздела» накладной ТТН-1 от 20.11.2014 № 86), и торговой надбавки, взимаемой к указанным ценам, в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, с добавлением суммы НДС по установленной ставке. В данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 14,94%.

3. Розничная цена на сигареты с фильтром Camel Blue, 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 Camel Blue, установленной и заявленной в ноябре 2014 г. поставщиком

(государственное предприятие «Беларусьторг») в уведомлении (16 000 руб. с НДС).

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

В соответствии с нормами действующего законодательства розничным организациям предоставлено право предоставления покупателям скидок с розничных цен на товары, в т.ч. на сигареты с фильтром (сигареты без фильтра и иные табачные изделия). 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).

Справочно

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).

Подобное правило предусмотрено также п. 21 Правил продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 июля 2014 г. № 703, согласно которому цены товаров, реализуемых продавцом, а также иные условия договора должны быть одинаковыми для всех покупателей, за исключением случаев, предусмотренных законодательством.

Таким образом, организация розничной торговли при предоставлении скидок с розничных цен на табачные изделия, в т.ч. на сигареты с фильтром и без фильтра отечественного и иностранного производства, не долж-

на отдавать предпочтение отдельным лицам, в т.ч. 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» запрещаются размещение (распространение) рекламы табачных изделий, бесплатное (безвозмездное) распространение табачных изделий, в т.ч. 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 организаций-производителей и импортеров (далее – поставщики) 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» 01.11.2014, при реализации магазином «А» сигарет с фильтром «Минск Superslims» (далее – сигареты) покупателю, предъявившему оригинал удостоверения многодетной семьи (далее – покупатель), была предоставлена скидка с розничных цен на сигареты в размере 4%.

Последовательность определения розничных цен на сигареты с фильтром «Минск Superslims», реализуемые магазином «А» покупателю на условиях предоставления скидки, приведена в таблице 5.

Определение розничных цен на сигареты с фильтром «Минск Superslims»
на условиях предоставления скидки

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при продаже их населению, с учетом округлений	7700
2	Скидка с розничной цены на сигареты, предоставленная розничной организацией «А» покупателю (согласно Положению о порядке предоставления скидок с розничных цен от 01.11.2014)	308 (7700 · 4 / 100)
3	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при продаже их покупателю на условиях предоставления скидки с розничной цены	7392 (7700 – 308)
4	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при продаже их 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 и применяемая в ноябре 2014 г. (справочно)	7700

Реализация магазином «А» сигарет с фильтром на условиях предоставления скидки с розничной цены осуществляется с учетом следующих особенностей.

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. В свою очередь, округление розничных цен на товары, уменьшенных на размер скидки, осуществляется в порядке, определенном розничной организацией самостоятельно с учетом рекомендаций Министерства торговли Республики Беларусь (письмо № 03-21/662к.).

**МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ
ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН**

В соответствии с п. 2 ст. 12.4 Кодекса Республики Беларусь об административных правонаруше-

ниях (далее – КоАП) нарушение установленных уполномоченными государственными органами (организациями) предельных оптовых и (или) торговых надбавок (скидок) **влечет наложение штрафа** на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо **в двукратном размере разницы между фактической выручкой, полученной от реализации товаров, и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров по ценам, установленным в соответствии с законодательством.**

Нарушение должностным лицом субъекта предпринимательской деятельности установленного порядка формирования либо применения цен **влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин.**

В свою очередь, нарушение правил торговли и оказания услуг населению **влечет наложение штрафа в размере до 10 базовых величин** (п. 1 ст. 12.17 КоАП). Деяние, предусмотренное п. 1 ст. 12.17 КоАП, совершенное повторно в течение одного года после наложения административного взыскания за такое же нарушение, **влечет наложение штрафа в размере от 10 до 30 базовых величин** (п. 3 ст. 12.7 КоАП).