

Со вступлением в силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 19 августа 2009 г. № 141 изменяется порядок формирования отпускных цен на товары иностранного происхождения.

«СВОБОДНЫЕ» ЦЕНЫ: ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ ДЛЯ ИМПОРТЕРОВ?

Галина КЕВРА
Экономист

В соответствии с п. 12 Инструкции о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 183 (далее – Инструкция), отпускные цены на товары иностранного происхождения формируются импортерами с учетом цели приобретения товаров, указываемой покупателями на территории Республики Беларусь. Указание цели (целей) приобретения товаров в качестве существенного условия договора купли-продажи (поставки) предусмотрено п. 1.1 Указа Президента Республики Беларусь от 7 марта 2000 г. № 117 «О некоторых мерах по упорядочению посреднической деятельности при продаже товаров». Таким образом, на один товар может быть установлено два уровня цены с учетом цели его приобретения.

В связи с этим отпускные цены, за исключением указанных в приложении 1 к Инструкции, формируются импортерами с учетом конъюнктуры рынка при реализации покупателю товаров иностранного происхождения, предназначенных для целей:

- розничной торговли (в т.ч. общественного питания);
- оптовой торговли (с указанием о дальнейшей (окончательной) по-

ставке продаваемых товаров организациям розничной торговли);

- вывоза из Республики Беларусь.

Отпускные цены формируются импортерами с применением оптовой надбавки в размере не более 30% (к сумме контрактных цен, таможенных платежей и иных установленных законодательством расходов по импорту) при реализации покупателю товаров иностранного происхождения, предназначенных:

- для целей собственного производства и (или) потребления;
- для оптовой торговли;
- товаров, указанных в приложении 1 к Инструкции (независимо от цели приобретения).

Стоимость материалов, запасных частей, узлов, агрегатов, фурнитуры, закупленных субъектами предпринимательской деятельности по договорам с нерезидентами Республики Беларусь и используемых ими при оказании услуг (выполнении работ), включается в тарифы на услуги (работы) или дополнительно оплачивается по ценам, определяемым с ограничением оптовой надбавки в размере не более 30%, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь.

При доработке импортерами иностранных товаров, направленной на улуч-

шение и (или) придание им дополнительных потребительских качеств, расходы, связанные с доработкой, относятся на увеличение отпускной цены, сформированной в соответствии с п. 12 Инструкции (за исключением товаров, в отношении которых Министерством экономики Республики Беларусь установлен иной порядок (п. 13 Инструкции)).

Пунктом 1 Инструкции предусмотрено, что порядок формирования и применения цен распространяется на всех юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность на территории Республики Беларусь, если иное не установлено законодательством Республики Беларусь.

Учитывая вышеприведенные нормы новой редакции Инструкции, рассмотрим порядок формирования отпускных цен на товары иностранного происхождения, ввезенные импортером для различных целей их последующего использования, на условной ситуации.

Пример

Организация-импортер «А» в рамках одного внешнеторгового договора ввезла из Китайской Народной Республики (КНР) партию женской тренировочной обуви (код по ТН ВЭД РБ – 6404 11 000 0) в количестве 1 400 пар по цене 7 евро за пару и 1 100 шт. заготовок верха обуви из кожи (код по ТН ВЭД РБ – 6406 10 110 0) по цене 4 евро за шт.

В соответствии с условиями внешнеторгового договора указанные товары ввезены в Республику Беларусь на условиях франко-граница страны ввоза и заявлены в таможенном режиме свободного обращения (свидетельство о помещении товаров под заявленный таможенный режим № 4151 зарегистрировано таможенным органом 2 ноября 2009 г.). При ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь организация «А» уплатила таможенным органам сбор за таможенное оформление товара, ввозную таможенную пошлину и налог на добавленную стоимость (НДС). Согласно транспортным (перевозочным), таможенным и иным коммерческим документам, расходы по доставке товаров от границы страны ввоза до склада, определенного импортером на территории Республики Беларусь, составили 3 272 070 руб. без НДС, иные расходы, связан-

Транспортные (перевозочные) документы – коносамент, накладная или иные документы, свидетельствующие о принятии товаров к международной или внутриреспубликанской перевозке и сопровождающие их при такой перевозке.

Таможенные документы – документы, составляемые исключительно для таможенных целей.

Таможенная декларация – таможенный документ, содержащий сведения, необходимые для помещения товаров под таможенный режим, либо сведения, необходимые для иных целей, установленных законодательными актами.

Коммерческие документы – счет-фактура (инвойс), отгрузочные и упаковочные листы и иные документы, которые используются в соответствии с международными договорами Республики Беларусь, законодательством или обычаями делового оборота при осуществлении внешнеторговой и иной деятельности и которые в силу закона, соглашения сторон или обычаев делового оборота используются для подтверждения совершения сделок, связанных с перемещением товаров через таможенную границу.

ные с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, – 4 936 800 руб. без НДС.

Отразить последовательность формирования организацией-импортером «А» отпускных цен на тренировочную обувь женскую, ввезенную из КНР, для продажи в розничную торговую сеть республики и на заготовки верха обуви из кожи – юридическим лицам для организации собственного производства. Официальный курс 1 евро, установленный Национальным банком Республики Беларусь, на день представления таможенной декларации на помещение товара под таможенный режим свободного обращения – 4 042,58 руб., на дату формирования отпускной цены – 4 074,56 руб.

Анализ ситуации

Согласно условиям договора купли-продажи, заключенного организацией-импортером «А» с

организациями-покупателями на территории Республики Беларусь, обувь тренировочная женская, производства КНР, реализуется покупателям для целей розничной торговли, заготовки верха обуви из кожи – для организации собственного производства. В связи с этим отпускная цена на обувь тренировочную женскую формируется в соответствии с частью первой п. 12 Инструкции исходя из контрактных цен, таможенных платежей, транспортных расходов, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, расходов по страхованию, процентов по кредитам и с учетом конъюнктуры рынка. Формирование отпускной цены на заготовки верха обуви из кожи осуществляется согласно части второй п. 12 Инструкции путем добавления надбавки в размере не более 30% к сумме контрактных цен, таможенных платежей, транспортных расходов, иных расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, расходов по страхованию, процентов по кредитам.

В соответствии с п. 47 Инструкции импортеры при определении уровня отпускных цен обосновывают их экономическими расчетами. Суммы расходов, включаемые в цены, должны подтверждаться документально либо обосновываться расчетами, если уплата по ним отсрочена. Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень применяемых цен и тарифов, хранятся на бумажных и (или) электронных носителях (п. 51 Инструкции). Если величина цены не изменяется, новые экономические расчеты могут не составляться. Образец составления экономических расчетов по обоснованию уровня отпускных цен на товары, ввезенные из КНР, приведен ниже.

Расчет статей затрат по обоснованию уровня отпускных цен

Контрактные цены. Согласно п. 12 Инструкции при формировании отпускных цен на товары иностранного происхождения контрактные цены, выраженные в иностранной валюте (евро), пересчитываются по официальному курсу Нацбанка, установленному на дату формирования отпускных цен.

Таможенные платежи. Исчисление сумм таможенных платежей, подлежащих уплате, произво-

дится в белорусских рублях, за исключением случаев, когда суммы уплачиваются исключительно в иностранной валюте (ст. 248 Таможенного кодекса Республики Беларусь).

Таможенные платежи, выраженные в иностранной валюте (евро), пересчитываются в белорусские рубли по официальному курсу евро по отношению к белорусскому рублю, установленному Нацбанком на дату принятия декларации к таможенному оформлению.

Таможенные платежи исчисляются плательщиком самостоятельно, если иное не установлено законодательством. При вынесении таможенным органом решения о взыскании таможенных платежей их исчисление производится таможенным органом.

В качестве основы для исчисления ввозных таможенных пошлин применяются таможенная стоимость или количество заявленного товара и установленные законодательством размеры налоговых ставок, соответствующие наименованию и (или) классификации товара, перемещаемого через таможенную границу Республики Беларусь, по кодам ТН ВЭД Республики Беларусь.

Ставка ввозной таможенной пошлины на обувь тренировочную женскую, ввезенную на таможенную территорию Республики Беларусь из КНР, определена Указом Президента Республики Беларусь от 31 декабря 2007 г. № 699 «Об установлении ставок ввозных таможенных пошлин» в размере 15% плюс 0,7 евро за 1 пару, на заготовки верха обуви из кожи – в размере 5%. При исчислении таможенных сборов за таможенное оформление применяются ставки, определенные Указом Президента Республики Беларусь от 13 июля 2006 г. № 443 «О таможенных сборах». Ставки таможенного сбора за таможенное оформление ввозимых товаров установлены в размере 20 евро. Следует отметить, что при определении таможенных сборов за таможенное оформление нескольких товаров, указанных в одной таможенной декларации, применяется наибольший из размеров таможенных сборов, установленных в отношении товаров, заявленных в таможенном разрешении, распределение которого на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, осуществляется, как правило, пропорционально их контрактной (таможенной) стоимости.

Сумма НДС, уплаченная организацией «А» таможенным органам при ввозе товаров на таможенную территорию Республики Беларусь, в состав

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
организации «А»
Иванов И.И.
17 ноября 2009 г.

**Экономическое обоснование уровня отпускных цен на товары производства
Китайской Народной Республики от 17 ноября 2009 г. № 14¹**

Показатель	Значение (расчет)	
	Обувь тренировочная женская	Заготовка верха обуви из кожи
Контрактная стоимость товара:		
на дату таможенного оформления (таможенная стоимость товара), руб.	$39\,617\,284 = 1\,400 \cdot 7 \cdot 4\,042,58$	$17\,787\,352 = 1\,100 \cdot 4 \cdot 4\,042,58$
на дату формирования отпускных цен, руб.	$39\,930\,688 = 1\,400 \cdot 7 \cdot 4\,074,56$	$17\,928\,064 = 1\,100 \cdot 4 \cdot 4\,074,56$
Таможенные платежи, уплаченные при ввозе товара, руб., в т.ч.:	$9\,960\,119 = 55\,799 + 9\,904\,320$	$914\,421 = 25\,053 + 889\,368$
таможенный сбор за таможенное оформление, где: удельный вес таможенного сбора, руб.;	$55\,799 = 39\,617\,284 \cdot 0,140845 / 100$	$25\,053 = 17\,787\,352 \cdot 0,140845 / 100$
таможенное оформление в таможенной стоимости товара, %	$\approx 0,140845 = 20 \cdot 4\,042,58 / (39\,617\,284 + 17\,787\,352) \cdot 100$	
ввозная таможенная пошлина, руб.	$9\,904\,320 = (39\,617\,284 \cdot 15 / 100) + (1\,400 \cdot 0,7 \cdot 4\,042,58)$	$889\,368 = 17\,787\,352 \cdot 5 / 100$
Сумма НДС, взимаемого при ввозе товара, руб.	$8\,913\,889 = (39\,617\,284 + 9\,904\,320) \cdot 18 / 100$	$3\,361\,810 = (17\,787\,352 + 889\,368) \cdot 18 / 100$
Транспортные расходы, связанные с доставкой товара, где: удельный вес транспортных расходов, руб.	$2\,258\,190 = 39\,617\,284 \cdot 5,7 / 100$	$1\,013\,880 = 17\,787\,352 \cdot 5,7 / 100$
расходов в таможенной стоимости товара, %	$\approx 5,7 = 3\,272\,070 / (39\,617\,284 + 17\,787\,352) \cdot 100$	
Иные расходы, связанные с выполнением установленных требований при импорте товара, руб., где: удельный вес иных расходов в таможенной стоимости товара, %	$3\,407\,090 = 39\,617\,284 \cdot 8,6 / 100$	$1\,529\,710 = 17\,787\,352 \cdot 8,6 / 100$
	$\approx 8,6 = 4\,936\,800 / 39\,617\,284 + 17\,787\,352$	
Стоимость оприходования товара:		
по цене приобретения (учетной цене), руб.	$55\,242\,683 = 39\,617\,284 + 9\,960\,119 + 2\,258\,190 + 3\,407\,090$	$21\,245\,363 = 17\,787\,352 + 914\,421 + 1\,013\,880 + 1\,529\,710$
на дату формирования отпускной цены, руб.	$55\,556\,087 = 39\,930\,688 + 9\,960\,119 + 2\,258\,190 + 3\,407\,090$	$21\,386\,075 = 17\,928\,064 + 914\,421 + 1\,013\,880 + 1\,529\,710$
Стоимость оприходования товара в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены, руб.	$39\,683 = 55\,556\,087 / 1\,400$	$19\,442 = 21\,386\,075 / 1\,100$
Оптовая надбавка, руб.	$15\,873 = 39\,683 \cdot 40 / 100$	$5\,833 = 19\,442 \cdot 30 / 100$
Отпускная цена на товар за принятую единицу измерения, без НДС, руб.	$55\,556 = 39\,683 + 15\,873$	$25\,275 = 19\,442 + 5\,833$
Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при установлении отпускной цены на товар, руб. ²	$10\,000 = 55\,556 \cdot 18 / 100$	$4\,550 = 25\,275 \cdot 18 / 100$
Отпускная цена на товар за принятую единицу измерения, применяемая организацией «А» при его оптовой продаже, с НДС, руб.	$65\,556 = 55\,556 + 10\,000$	$29\,825 = 25\,275 + 4\,550$

Экономист по ценам

(подпись)

Иванова А.А.
(ФИО)

¹Индивидуальные предприниматели, уплачивающие единый налог или применяющие упрощенную систему налогообложения, а также юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения и ведущие учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Указом Президента Республики Беларусь от 19 мая 1999 г. № 285 «О некоторых мерах по стабилизации цен (тарифов) в Республике Беларусь» освобождены от составления экономического обоснования применяемых цен (тарифов).

²Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при установлении отпускных цен на товары, исчисляется в соответствии с п.1 ст. 12 Закона № 1319-ХІІ и предъявляется плательщиком (организацией «А») к оплате покупателю иностранных товаров по сформированным отпускным ценам без учета налога в порядке и на условиях, установленных ст. 14 Закона № 1319-ХІІ. В расчетных и первичных учетных документах соответствующая сумма и ставка налога выделяются отдельной строкой.

таможенных платежей не включается и подлежит вычету при их оптовой продаже по сформированным отпускным ценам, за исключением предусмотренных законодательством случаев (п. 2 ст. 16 Закона Республики Беларусь от 19 декабря 1991 г. «О налоге на добавленную стоимость»; далее – Закон № 1319-XII). Основанием и контрольными документами для применения налоговых вычетов являются свидетельства о помещении товаров под заявленный таможенный режим и копии платежных документов, подтверждающих факт уплаты налога по товарам, ввозимым на таможенную территорию Республики Беларусь, взимание налога по которым осуществляется таможенными органами (п. 3 ст. 13 Закона № 1319-XII).

Транспортные расходы. К транспортным расходам относятся расходы по доставке иностранных товаров до пункта назначения (расходы на перевозку, экспедирование и др.), понесенные импортером в соответствии с условиями внешнеторгового договора. Распределение транспортных расходов на единицу измерения товара, принятую при формировании отпускных цен, производится в порядке, установленном в учетной политике импортера, как правило:

- пропорционально контрактной (таможенной) стоимости ввезенных товаров (при распределении расходов по доставке разных по стоимости товаров, перевозимых вместе);
- пропорционально количеству (весу, объему) ввезенных товаров в натуральном выражении (при распределении расходов по доставке однородных товаров, т.е. товаров одного наименования, сорта, размера (сыпучих и наливных товаров (грузов)).

Иные расходы при импорте товаров. Согласно п. 5 письма Министерства экономики Республики Беларусь от 29 сентября 2008 г. № 12-01-09/5500 «Об отдельных вопросах применения постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 183» под иными расходами, связанными с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, понимаются расходы по платежам и оплате получаемых документов, без осуществления которых товар не может быть выпущен в свободное обращение на территории Республики Беларусь (оборот не допускается, запрещен и (или) влечет административную и иную ответственность), в т.ч.:

- за въезд в зону таможенного контроля;
- хранение груза на складе временного хранения на период оформления документов;
- оформление статистических (таможенных) деклараций, паспортов сделок;
- получение сертификатов;
- осуществление обязательных экспертиз, проверок и т.п.;
- получение идентификационных знаков, в т.ч. наклеиваемых за рубежом;
- обязательные сборы (в т.ч. сбор за импорт пластмассовой, стеклянной тары, тары на основе бумаги и картона, а также за импорт товаров, упакованных в тару).

Расходы включаются в данную категорию, если импортер непосредственно выполняет действия по оформлению необходимых документов либо указанные расходы выделены в смете расходов субъектов предпринимательской деятельности в области таможенного дела, если импортер пользуется услугами данных субъектов. Распределение иных расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускных цен, производится в порядке, установленном в учетной политике импортера, как правило, пропорционально контрактной (таможенной) стоимости ввезенных товаров.

Оптовая надбавка. В оптовой надбавке импортером учитываются расходы, связанные с оплатой услуг банков, вознаграждения внешнеторговому поверенному (комиссионеру), иные расходы по оптовой деятельности, не упомянутые выше и не указанные в п. 12 Инструкции, а также иные платежи с выручки. При реализации покупателям товаров иностранного происхождения, предназначенных для организации собственного производства, оптовая надбавка применяется в размере не более 30% (к сумме контрактных цен, таможенных платежей и иных установленных законодательством расходов по импорту), для целей розничной торговли – в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка.

Документальное оформление сформированных отпускных цен. Согласно п. 51 Инструкции, цены на товары иностранного происхождения, обоснованные экономическими расчетами, помещаются в прейскуранты. Форма прейскуранта приведена в приложении 5 к Инструкции.