

# РЕАЛИЗАЦИЯ ТОВАРОВ ПО РОЗНИЧНЫМ ЦЕНАМ СО СКИДКОЙ

**Елина КЕВРА,**

кандидат  
экономических  
наук,  
доцент БГТУ

## РЕГУЛИРОВАНИЕ ПОРЯДКА ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Нормами действующего законодательства, регулирующего порядок ценообразования в Республике Беларусь для розничных организаций, определено право предоставления покупателям скидок с розничных цен на товары (продукцию), в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен (п. 13 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111).

### СПРАВОЧНО

Перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров, государственными органами (организациями), 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). Конкретные перечни товаров, цены на которые регулируются государственными органами в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары, утверждены 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 соответствии с п. 13 Инструкции № 111 решение о предоставлении покупателям скидок с розничных цен розничные организации принимают самостоятельно в соответствии с разработанным ими порядком, если иное не установлено законодательством. При разработке порядка можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в письме Минторга от 25.01.2012 № 07-09/37к «О предоставлении скидок», согласно которому для предоставления скидок с розничных цен розничные организации могут осуществлять изготовление и реализацию за плату либо бесплатное распространение дисконтной карты. Потребитель – владелец дисконтной карты – имеет право на получение скидки на условиях, определяемых продавцом (в течение определенного периода времени, в зависимости от стоимости дисконтной карты и др.).

При реализации товаров на условиях предоставления скидок с использованием дисконтных карт изменения в расчет розничных цен на эти товары (например, в реестр розничных цен или иной аналогичный документ) не вносятся (подп. 3.1.12.4 Методических рекомендаций по документальному оформлению и учету товарных операций в розничной торговле и общественном питании, утвержденных приказом Минторга от 09.04.2007 № 74; далее – Рекомендации № 74).

## ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН С ИСПОЛЬЗОВАНИЕМ ДИСКОНТНЫХ КАРТ

### Пример 1

Розничная организация «А» приобретает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей продовольственные товары отечественного и иностранного производства и осуществляет их продажу через торговые объекты, расположенные на территории г. Минска.

В соответствии с утвержденным организацией «А» Положением о порядке предоставления скидок

с розничных цен, утвержденным организацией «А» 05.01.2017 № 11 (далее – Порядок № 11), при приобретении покупателем, предъявившем дисконтную карту (далее – покупатель), 1 кг 60 г грудки цыпленка бройлерного охлажденной (производство Республики Беларусь) и 2 кг 260 г карпа отборного свежего, ему была предоставлена скидка с розничных цен на указанные продовольственные товары в размере 5%. Учетной политикой организации «А» предусмотрено ведение бухгалтерского учета товаров по продажным (розничным) ценам.

Последовательность определения стоимости продовольственных товаров, реализуемых на вес с использованием весового оборудования покупателю, предъявившему дисконтную карту на условиях предоставления скидки, приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет), 1 кг	
			Грудка цыпленка	Карп свежий
1	Отпускная цена на товар, сформированная организацией-производителем (импортером), без НДС (справочно: гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1)	руб., коп.	3,34	3,65
1.1	НДС, предъявляемый организацией-производителем (импортером) к оплате организации «А» при реализации товара дополнительно к его стоимости без учета НДС	%	10	10
		руб., коп.	0,334 (3,34 × 10 / 100)	0,365 (3,65 × 10 / 100)
2	Торговая надбавка, взимаемая организацией «А» при осуществлении розничной торговли товаром	%	25	26
		руб., коп.	0,835 (3,34 × 25 / 100)	0,949 (3,65 × 26 / 100)
3	Розничная цена на товар, сформированная организацией «А», без НДС	руб., коп.	4,175 (3,34 + 0,835)	4,599 (3,65 + 0,949)
4	НДС, учитываемый организацией «А» при установлении розничной цены на товар	%	10	10
		руб., коп.	0,4175 (4,175 × 10 / 100)	0,4599 (4,599 × 10 / 100)
5	Розничная цена на товар, установленная организацией «А», с НДС (без округлений)	руб., коп.	4,5925 (4,175 + 0,4175)	5,0589 (4,599 + 0,4599)
6	Розничная цена на товар за принятую единицу измерения (1 кг), применяемая организацией «А» при его продаже из торговых объектов – магазинов (с учетом округлений)	руб., коп.	4,59	5,06
7	Скидка с розничной цены на товар, предоставленная организацией «А» покупателю (согласно п. 4 Порядка № 11)	%	5	5
		руб., коп.	0,2295 (4,59 × 5 / 100)	0,253 (5,06 × 5 / 100)
7.1	Скидка с розничной цены на товар, с учетом округлений		0,23	0,25
8	Розничная цена на товар за принятую единицу измерения (1 кг), применяемая организацией «А» при его продаже покупателю на условиях предоставления скидки (с учетом округлений)	руб., коп.	4,36 (4,59 – 0,23)	4,81 (5,06 – 0,25)
8.1	• развесом 1 кг 060 г	руб., коп.	4,6216 (4,36 / 1000 × 1060)	–
	- без округлений			
	- с учетом округлений			
8.2	• развесом 2 кг 260 г	руб., коп.	–	10,8706 (4,81 / 1000 × 2260)
	- без округлений			
	- с учетом округлений			
			–	10,87

определении стоимости продовольственных реализуемых на вес с использованием весового оборудования покупателю, предъявившему дисконтную карту необходимо обратить внимание на следующие особенности.

В настоящее время согласно постановлению № 35 от 20.01.2011 г. на мясо цыплят-бройлеров, а также рыба живая и замороженная в тушках, с головой и без, потрошено-потрошенная (семейства карповых, тресковых, скумбриевых, аргентинских) исключены из списка социально значимых товаров, цены на которые регулируются государственными органами. В связи с отсутствием торговой надбавки, взимаемая магазином «А» при покупке грудки цыпленка бройлерного охлажденной отборного свежего, применяется к отпускной цене организации-производителя в размере, определенном магазином «А» самостоятельно с учетом текущей конъюнктуры рынка (условно 25% и 26% соответственно).

**2. Формирование розничных цен на грудку цыпленка бройлерного и карпа свежего, реализуемых населению на торговых объектах (магазины), осуществляется розничной организацией «А» самостоятельно путем формирования отпускных цен, сформированных организацией-производителем (импортером) в соответствии с законодательством, и торговой надбавки, взимаемой магазином «А» к установленным отпускным ценам, с добавлением суммы торговой надбавки по установленным ставкам (ч. 1 п. 11 Инструкции № 111).**

**3. Реализация магазином «А» грудки цыпленка бройлерного осуществляется с применением ставки НДС в размере 10%, установленной подп. 1.2.1 п. 1 ст. 102 НК. Следует также отметить, что мясо цыплят-бройлеров включено в Перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка НДС в размере 10% при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, утвержденный Указом Президента Республики Беларусь от 21.06.2007 № 287 (далее – Перечень № 287) (коды товаров по ТН ВЭД ЕАЭС – 0207 «Мясо и пищевые субпродукты домашних птиц, свежие, охлажденные или замороженные», коды позиций 0207 43 000, 0207 45 930, 0207 53 000, 0207 55 930).**

При реализации на территории Республики Беларусь карпа отборного отечественного производства, который относится к продукции рыбоводства (подкласс

03210, 03220 «Разведение рыбы, включая аквариумных рыбок» класса 032 «Рыбоводство» Общегосударственного классификатора ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Госстандарта от 28.12.2006 № 65), ставка НДС применяется в размере 10%, установленном подп. 1.2 п. 1 ст. 102 НК. При этом следует также отметить, что рыба свежая (код по ТН ВЭД ЕАЭС – 0302 «Рыба свежая или охлажденная, за исключением рыбного филе и прочего мяса рыбы товарной позиции 0304», в т.ч. код по ТН ВЭД ЕАЭС – 0302 59 900 0 «Рыба свежая или охлажденная прочая ... карп») включена в Перечень № 287.

**4. Предоставление покупателю, предъявившему дисконтную карту, скидки с розничных цен на грудку цыпленка бройлерного и карп свежий организацией «А» принимается самостоятельно в соответствии с п. 4 разработанного ею Порядка № 11, если иное не установлено законодательством (п. 13 Инструкции № 111). В этом случае реализация этих продовольственных товаров на условиях предоставления скидки с розничных цен осуществляется по розничным ценам, уменьшенным на сумму скидки.**

**5. Округление розничных цен на грудку цыпленка бройлерного и карп свежий, реализуемых на общих основаниях, т.е. без предоставления скидки, осуществляется за принятую единицу измерения (1 кг) в порядке, изложенном в п. 2 Разъяснений Минторга от 25.03.2016 № 03-16/257к «Об округлении цен (тарифов)» (далее – Разъяснение № 03-16/257к), до целой копейки согласно арифметическим правилам.**

В свою очередь, при реализации грудки цыпленка и карпа свежего на вес с использованием весового оборудования сначала округляется розничная цена на эти товары за принятую единицу измерения (за 1 кг) до целого числа копеек, затем стоимость каждого отвеса этих товаров согласно арифметическим правилам в порядке, установленном в п. 3 Разъяснения № 03-16/257к исходя из стоимости номинала (за 1 кг), запрограммированного в этом оборудовании.

При реализации грудки цыпленка бройлерного и карпа отборного свежего со скидкой с розничных цен, предоставленной покупателю в соответствии с п. 4 Порядка № 11 (т.е. индивидуально), округляется сумма скидки и цена на эти товары с учетом скидки до ближайшего действующего в республике номинала денежной единицы (п. 7 Разъяснения № 03-16/257к).

СПРАВОЧНО

Примерные образцы оформления ценников при предоставлении скидок (в части информации о цене товаров) приведены в подп. 1.2. п. 1 письма Минторга от 25.03.2016 № 07-18/387к «Об оформлении ценников, иной информации о цене товаров в период параллельного обращения денежных знаков образца 2000 года и денежных знаков образца 2009 года» (далее – Разъяснение № 07-18/387к).

**ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ  
ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ  
СО СКИДКОЙ  
С РОЗНИЧНЫХ ЦЕН**

В настоящее время в соответствии с нормами национального законодательства о ценообразовании цены на табачные изделия, производимые и (или) реализуемые на территории Республики Беларусь, формируются с учетом конъюнктуры рынка. В связи с этим субъекты предпринимательской деятельности при определении розничных цен на табачные изделия вправе руководствоваться ст. 12 Закона от 10.05.1999 № 255-3 «О ценообразовании» (далее – Закон № 255-3), согласно которой юридическое лицо, индивидуальный предприниматель, физическое лицо имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цену (тариф) на товар (работу, услугу), если в отношении их в соответствии с законодательством Республики Беларусь о ценообразовании не применяется регулирование цен (тарифов). Тем не менее частью первой ст. 2 Закона № 255-3 определено, что законодательство Республики Беларусь, помимо Закона № 255-3, состоит и из иных актов законодательства, в т.ч. налоговых. Так, п. 6 ст. 112-1 НК установлено, что организации и индивидуальные предприниматели при осуществлении розничной торговли сигаретами с фильтром реализуют такие сигареты по ценам, не превышающим заявленные плательщиками акцизов в уведомлении.

Ограничение минимальных цен на сигареты с фильтром также является способом ценового регулирования, предусмотренным ст. 8 Закона № 255-3. В этом случае частью второй п. 29 Положения о государственном регулировании производства, оборота и потребления табачного сырья и табачных изделий, утвержденного Декретом Президента Республики Беларусь от 17.12.2002 № 28 (далее – Положение № 28), определено, что минимальная розничная цена за пачку по каждой

марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром устанавливается в размере 80% от максимальных розничных цен, определяемых в порядке, установленном НК, т.е. в отношении сигарет с фильтром существует ограничение минимальной цены в размере 80% от максимальных розничных цен, заявленных плательщиками акцизов, информация о которых публикуется на сайте МНС ([www.nalog.gov.by/ru/tabake/](http://www.nalog.gov.by/ru/tabake/)).

Таким образом, законодательством Республики Беларусь установлены ограничения по минимальным и максимальным розничным ценам на табачные изделия. Реализация табачных изделий по ценам ниже минимальных розничных цен и выше максимальных розничных цен запрещена.

При этом следует обратить особое внимание, что установление минимальных и максимальных розничных цен на сигареты без фильтра и иные табачные изделия законодательством не предусмотрено. В связи с этим реализация таких табачных изделий может осуществляться розничными организациями по розничным ценам, устанавливаемым самостоятельно, с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений, в т.ч. на условиях предоставления скидок.

**Пример 2**

Розничная организация «А» приобрела у государственного предприятия «Беларусьторг» (далее – организация-импортер) сигареты с фильтром российского производства Davidoff Classic, у ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман» (далее – организация-производитель) сигареты без фильтра «Прима» (далее – сигареты) для целей розничной торговли. В соответствии с товаросопроводительными документами отпускные цены на указанные сигареты сформированы организацией-импортером (производителем) на условиях франко-назначения.

В соответствии с утвержденным организацией «А» Порядком № 11 при приобретении сигарет с фильтром Davidoff Classic и сигарет без фильтра «Прима» покупателю, предъявившему дисконтную карту (далее – покупатель), была предоставлена скидка с розничных цен на указанные сигареты в размере 4%. Учетной политикой организации «А» предусмотрено ведение бухгалтерского учета товаров по продажным ценам.

Последовательность определения розничных цен на сигареты, реализуемые организацией «А» покупателю на условиях предоставления скидки, приведена в таблице 2.

Таблица 2

Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет) на ед. изм. (1 пачка)	
		Сигареты с фильтром Davidoff Classic	Сигареты без фильтра «Прима»
1 Отпускная цена на сигареты, сформированная организацией-производителем (импортером) на условиях франко-назначения, без НДС (справочно: гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1)	руб., коп.	2,36	0,48
2 Торговая надбавка, взимаемая организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	%	12,99	30
	руб., коп.	0,3066 (2,36 × 12,99 / 100)	0,144 (0,48 × 30 / 100)
2.1 Размер максимальной торговой надбавки, взимаемой организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами (справочно)	%	12,99	с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений
3 Розничная цена на сигареты, сформированная организацией «А», без НДС	руб., коп.	2,6666 (2,36 + 0,3066)	0,624 (0,48 + 0,144)
4 НДС, учитываемый организацией «А» при установлении розничной цены на сигареты	%	20	20
	руб., коп.	0,5333 (2,6666 × 20 / 100)	0,1248 (0,624 × 20 / 100)
5 Розничная цена на сигареты, сформированная организацией «А», с НДС (без округлений)	руб., коп.	3,1999 (2,6666 + 0,5333)	0,7488 (0,624 + 0,1248)
6 Розничная цена на сигареты, применяемая организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	руб., коп.	3,20	0,75
6.1 Максимальная розничная цена на сигареты, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в январе 2017 г. (справочно)	руб., коп.	3,20	-
6.2 Соблюдение организацией «А» предельной максимальной розничной цены на сигареты, заявленной поставщиком в уведомлении и применяемой в январе 2017 г. (справочно)	руб., коп.	3,20 = 3,20	-
7 Скидка с розничной цены на сигареты, предоставленная организацией «А» покупателю (согласно подп. 3.6 п. 3 Порядка № 11)	%	4	4
	руб., коп.	0,128 (3,20 × 4 / 100)	0,03 (0,75 × 4 / 100)
7.1 Скидка с розничной цены на сигареты, с учетом округлений	руб., коп.	0,13	0,03
8 Розничная цена на сигареты, применяемая организацией «А» при их продаже покупателю на условиях предоставления скидки	руб., коп.	3,07 (3,20 - 0,13)	0,72 (0,75 - 0,03)
8.1 Предельная минимальная розничная цена на сигареты, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в январе 2017 г. (справочно)	руб., коп.	2,56 (3,20 × 80 / 100)	-
8.2 Соблюдение организацией «А» предельной минимальной розничной цены на сигареты, заявленной поставщиком в уведомлении и применяемой в январе 2017 г. (справочно)	руб., коп.	3,07 > 2,56	-

При определении розничных цен на сигареты, реализуемые организацией «А» покупателю, предъявившему дисконтную карту, на условиях предоставления скидки, необходимо **обратить внимание на следующие особенности.**

1. В настоящее время в соответствии с нормами национального законодательства о ценообразовании формирование цен на табачные изделия не применяется. Определение организацией «А» розничных цен на сигареты, как с фильтром, так и без фильтра, применяемых при реализации на территории Республики Беларусь торговых объектов розничной торговли, осуществляется исходя из уровня отпускной цены, установленной поставщиком на условиях франко-назначения без НДС торговой надбавки, взимаемой к указанной отпускной

цене с учетом конъюнктуры рынка, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

При этом розничная цена на сигареты с фильтром Davidoff Classic должна быть установлена организацией «А» в размере, не превышающем уровень максимальной розничной цены на указанные сигареты, заявленной поставщиком налоговым органам, и не ниже уровня минимальной розничной цены, составляющего 80% от максимального. Максимальные (минимальные) 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.

законодательством (ч. 1 п. 13 Инструкции № 111). Реализация алкогольных напитков крепостью свыше 28% на условиях предоставления скидки с розничных цен осуществляется по розничным ценам, уменьшенным на сумму скидки. При этом уровень розничных цен на алкогольные напитки отечественного производства, реализуемые на условиях предоставления скидок, должен быть не ниже предельной минимальной розничной цены на алкогольные напитки крепостью свыше 28% (со стоимостью потребительской тары), в рублях за единицу измерения (с НДС), предусмотренной постановлением № 1.

Таким образом, предельные максимальные размеры скидок, предусмотренные для предоставления покупателям согласно разработанному Порядку № 11, не должны привести к занижению уровня розничных цен на алкогольные напитки, которые будут ниже уровня предельной минимальной розничной цены, предусмотренной постановлением № 1.

**3.** Реализации на территории Республики Беларусь алкогольных напитков отечественного и иностранного производства крепостью свыше 28% осуществляется с применением ставки НДС, установленной в размере 20% согласно подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК.

**4.** Округление розничных цен на алкогольные напитки отечественного и иностранного производства крепостью свыше 28%, реализуемые розничной организацией «А» на территории Республики Беларусь из торговых объектов розничной торговли, осуществляется за принятые единицы измерения (1 бутылка соответствующей емкости), на которую устанавливается цена (п. 1 Разъяснения № 03-16/257к). В свою очередь, розничные цены на указанные напитки округляются до целой копейки согласно арифметическим правилам в порядке, изложенном в абзаце первом п. 2 Разъяснения № 03-16/257к, а также рекомендациям, приведенным в письме № 15-1-6/269.

При реализации алкогольных напитков крепостью свыше 28% со скидкой с розничной цены, предоставленной покупателю в соответствии с подп. 3.5 п. 3 Порядка № 11 (т.е. индивидуально), округляется сумма скидки и цена на эти напитки с учетом скидки до ближайшего действующего в республике номинала денежной единицы (п. 7 Разъяснения № 03-16/257к).

### Выводы

Примерные образцы оформления ценников при предоставлении скидок, в т.ч. при реализации алкогольных напитков крепостью свыше 28% со скидкой с

розничной цены (в части информации о цене товаров) приведены в подп. 1.2. п. 1 Разъяснения № 07-18/387.

В соответствии с п. 2 ст. 17 Закона № 255-3 организация и проведение рекламных мероприятий (в т.ч. рекламных акций) в целях стимулирования реализации алкогольных напитков запрещается.

## МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН

Несоблюдение норм законодательства, учитываемых при реализации товаров на условиях предоставления скидок с розничных цен, является нарушением дисциплины цен и признается административным правонарушением. Так, в соответствии с п. 2 ст. 12.4 Кодекса об административных правонарушениях (далее – КоАП) нарушение установленных уполномоченными государственными органами (организациями) предельных цен, оптовых и (или) торговых надбавок **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 юридического лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка формирования и (или) применения цен **влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин** (п. 1 ст. 12.4 КоАП). В связи с тем, что в Разъяснении № 03-16/257к не указывается, что порядок округления розничных цен с 1 июля 2016 г. по 31 января 2016 г. носит рекомендательный характер, использование иного порядка округления розничных цен, отличного от изложенного в названном разъяснении, может также повлечь санкции в отношении должностного лица юридического лица или индивидуального предпринимателя, предусмотренные п. 1 ст. 12.4 КоАП, **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). Указанное деяние, 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. 12.17 КоАП).