

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ ОТПУСКНЫХ ЦЕН НА КАРТОФЕЛЬ И ОВОЩНУЮ ПРОДУКЦИЮ УРОЖАЯ 2015 ГОДА

Галина КЕВРА,

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

По нормам национального законодательства, регулирование цен на социально значимые продовольственные товары возложено на республиканские органы государственного управления, областные и Минский городской исполнительные и распорядительные органы в пределах полномочий, предоставленных им законодательством (ст. 8 Закона от 10.05.1999 № 255-3 «О ценообразовании»; далее – Закон № 255-3). В свою очередь, в состав социально значимых продовольственных товаров постановлением Совета Министров от 17.01.2014 № 35 «Об утверждении перечней социально значимых товаров, цены на которые регулируются государственными органами, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь» (далее – постановление № 35) включены свежие картофель, свекла столовая, морковь столовая (за исключением указанных картофеля, свеклы, моркови откалиброванных, мытых, расфасованных в перфорированные пакеты и сетчатую тару с применением клипсатора), капуста белокочанная, лук репчатый, цены на которые регулируются

облисполкомами и Минским горисполкомом, в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары (п. 2 Указа Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь»; далее – Указ № 72).

На основании п. 2.1 Указа № 72, п. 1.2 постановления № 35 и абзаца пятого п. 4 Порядка создания стабилизационных фондов (запасов) продовольственных товаров, реализуемых на территории республики, утвержденного постановлением Совета Министров от 24.03.2008 449 «О создании в Республике Беларусь стабилизационных фондов (запасов) продовольственных товаров, реализуемых на территории республики», решениями областных исполнительных комитетов (далее – облисполкомы) утверждены предельные отпускные цены (с разбивкой по месяцам) на картофель и овощную продукцию урожая 2015 года (за исключением указанных картофеля, свеклы, моркови откалиброванных, мытых, расфасованных в перфорированные пакеты и сетчатую тару с применением клипсатора) сроком действия с **15 ноября 2015 г. по 31 мая 2016 г.**, уровень которых отражен в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	№ и дата решения облисполкома	Примечание
1	Решение Минского горисполкома от 16.11.2015 № 3086 «О предельных максимальных отпускных ценах на свежие картофель и плодоовощную продукцию» (далее – решение № 3086)	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) на условиях франко-назначения
2	Решение Минского облисполкома от 04.11.2015 № 968 «О предельных максимальных отпускных и розничных ценах на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года» (далее – решение № 968)	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) на условиях франко-назначения (с учетом транспортных расходов по доставке до покупателей)

3	Решение Брестского облисполкома от 03.11.2015 № 808 «О предельных максимальных отпускных ценах на свежие картофель и овощную продукцию»	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) без указания условий франкировки. Определено, что при расфасовке свежих картофеля и овощной продукции до 5 кг в сетчатую тару с применением клипсатора или автоматической зашивки установленные предельные максимальные отпускные цены увеличиваются на 20%
4	Решение Гомельского облисполкома от 05.11.2015 № 966 «Об установлении предельных максимальных отпускных цен на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года»	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) на условиях франко-назначения
5	Решение Могилевского облисполкома от 09.11.2015 № 55-13 «О предельных максимальных отпускных ценах на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года»	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) на условиях франко-назначения
6	Решение Витебского облисполкома от 05.11.2015 № 700 «Об установлении предельных максимальных отпускных и розничных цен на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года»	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) на условиях франко-назначения
7	Решение Гродненского облисполкома от 09.11.2015 № 628 «Об установлении предельных максимальных отпускных цен на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года»	Предельные максимальные отпускные цены установлены в рублях за 1 кг (без учета НДС) на условиях франко-назначения

Предельная цена (тариф) – регулируемая цена (тариф), величина которой ограничена верхним и (или) нижним пределами (ст. 3 Закона № 255-3). Предельные максимальные отпускные цены на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года, предусмотренные вышеназванными решениями, распространяются на все юридические лица и индивидуальных предпринимателей, занимающихся заготовкой, хранением и реализацией указанной продукции на территории республики, а также оказанием услуг общественного питания на территории соответствующей области.

ПРОДУКЦИЯ ОТЕЧЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

Формирование отпускных цен указанными юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими закупки свежих картофеля и овощной продукции урожая 2015 года отечественного производства у сельскохозяйственных организаций и физических лиц, осуществляется самостоятельно исходя из закупочной цены, расходов по заготовке, хранению и транс-

портировке сельскохозяйственной продукции, установленных процентов за пользование кредитом, налогов и неналоговых платежей, прибыли, определяемой с учетом конъюнктуры рынка (предельного норматива рентабельности).

При этом отпускные цены, сформированные указанными субъектами предпринимательской деятельности, не должны превышать предельные максимальные отпускные цены, установленные решениями соответствующих облисполкомов.

Необходимо также отметить, что установленные предельные отпускные цены, уровень которых отражен в таблице 1, распространяются не только на продукцию отечественного производства, но и на аналогичную продукцию иностранного производства, что создает одинаковые экономические условия для всех субъектов хозяйствования. В связи с этим отпускные цены на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года иностранного происхождения, ввезенные организациями-импортерами для последующей реализации на территории Республики Беларусь, формируются и применяются на уровне, не превышающем предельные максимальные отпускные цены, установ-

ленные вышеуказанными решениями местных органов управления.

Следует также отметить, что установленные решениями местных исполнительных комитетов предельные максимальные отпускные цены не являются фиксированными. В связи этим юридические лица и индивидуальные предприниматели обязаны составлять экономические расчеты, подтверждающие уровень отпускных цен (п. 2.1-1 Указа № 72). Исключения составляют:

- юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН) и ведущие учет в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН;
- юридические лица, применяющие фиксированные цены (тарифы), установленные в соответствии с законодательством;
 - крестьянские (фермерские) хозяйства;
 - юридические лица при реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции;
 - юридические лица при реализации товаров (работ, услуг) на биржевых торгах открытого акционерного общества «Белорусская универсальная товарная биржа».

Отпускные цены на картофель свежий и овощную продукцию установлены без НДС. При реализации свежих картофеля и овощной продукции урожая 2015 года по свободным отпускным ценам плательщик дополнительно к цене обязан предъявить к оплате покупателю этой продукции соответствующую сумму НДС (п. 1 ст. 105 НК). В свою очередь, при реализации на территории Республики Беларусь картофеля и овощной продукции, которые относятся к продукции растениеводства (подкласс 01112 «Выращивание картофеля» и подкласс 01121 «Выращивание овощей, их семян и рассады» класса 011 «Растениеводство» Общегосударственного классификатора Республики Беларусь ОКРБ 005-2006 «Виды экономической деятельности», утвержденного постановлением Государственного комитета по стандартизации от 28.12.2006 № 65, осуществляется с применением ставки НДС в размере 10%, установленной п. 1.2 ст. 102 НК. При этом следует также отметить, что картофель свежий или охлажденный (код товара единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (да-

лее – ТН ВЭД ТС) – 0701) и отдельные виды овощной продукции, к которым относятся лук репчатый (код ТН ВЭД ТС – 0703 10 190 0) и томаты (код ТН ВЭД ТС – 0702 00 000), включены и 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 – Указ № 287). В свою очередь, реализация на территории Республики Беларусь моркови столовой, свеклы столовой, капусты белокочанной свежих и других видов овощной продукции иностранного производства, не поименованной в Указе № 287, осуществляется с применением ставки НДС в размере 20%, установленном п. 1.3 ст. 102 НК. Из Перечня продовольственных товаров, отраженных в Указе № 287, исключены свежие картофель, свекла столовая и морковь столовая откалиброванные, мытые, расфасованные в перфорированные пакеты. В расчетных и первичных учетных документах соответствующие сумма и ставка НДС выделяются отдельной строкой (п. 3 ст. 105 НК).

Учитывая вышеприведенные нормы национального законодательства, рассмотрим порядок формирования отпускных цен на картофель и отдельные виды овощной продукции, реализуемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями в феврале 2016 г., на условном примере.

Пример 1

Организация «Б» закупает у сельскохозяйственных организаций и физических лиц свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года для закладки на хранение с целью последующей реализации в межсезонный период 2015-2016 годов организациям торговли и общественного питания, расположенным на территории Минской области.

Последовательность формирования отпускных цен на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года, применяемых организацией «Б» при их продаже в феврале 2016 г. организациям торговли и общественного питания, расположенным на территории Минской области, приведена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Свежие картофель и овощная продукция урожая 2015 года (производство Республики Беларусь), 1 кг (расчет)			
			картофель	свекла столовая	лук репчатый	
					белый	красный
1	2	3	4	5	6	7
1	Закупочная цена на продукцию, без НДС	руб.	3800	3900	4750	4750
2	Транспортные расходы по доставке продукции	руб.	198	200	248	250
3	Предельная максимальная закупочная цена на продукцию, без НДС и транспортных расходов (справочно: решение № 785)*	руб.	4000	4100	5000	5000
4	Затраты по заготовке, хранению и реализации продукции	руб.	435	575	802	808
5	Себестоимость продукции	руб.	4433 (3800 + 198 + 435)	4675 (3900 + 200 + 575)	5800 (4750 + 248 + 802)	5808 (4750 + 250 + 808)
6	Рентабельность к себестоимости	%	20	20	20	20
7	Прибыль от реализации продукции	руб.	887 (4433 × 20 / 100)	935 (4675 × 20 / 100)	1160 (5800 × 20 / 100)	1162 (5808 × 20 / 100)
8	Отпускная цена на продукцию, установленная на условиях франко-отправления, без НДС*	руб.	5320 (4433 + 887)	5610 (4675 + 935)	6960 (5800 + 1160)	6970 (5808 + 1162)
8.1	Предельная максимальная отпускная цена на продукцию, установленная на условиях франко-назначения, без НДС (справочно: решение № 968)	руб.	5450	5750	7130	7130

*Отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) устанавливаются без НДС (ч. 3 п. 7 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Совета Министров от 22.07.2011 № 111; далее – Инструкция № 111).

При формировании организацией «Б» отпускных цен на картофель свежий и овощную продукцию урожая 2015 года с целью их продажи в феврале 2016 г. организациям торговли и общественного питания, расположенным на территории Минской области, **необходимо обратить внимание на следующие особенности.**

1. Свежие картофель, капуста белокочанная и лук репчатый постановлением № 35 включены в перечень социально значимых товаров, цены на которые регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом. В связи с этим решением Минского облисполкома от 04.09.2015 № 785 «Об установлении предельных максимальных закупочных цен на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года» для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих поставку указанных товаров для создания стабили-

зационных фондов (запасов) продовольственных товаров, установлены предельные максимальные закупочные цены на свежие картофель и овощную продукцию урожая 2015 года сроком действия до 15 ноября 2015 г. В свою очередь, на указанную продукцию решением № 968 утверждены предельные отпускные цены.

2. Формирование отпускных цен на свежие картофель, капусту белокочанную и лук репчатый от белого до красно-фиолетового, реализуемые на территории Минской области в феврале 2016 г., осуществляется организацией «Б» самостоятельно в размерах, не превышающих уровня предельных максимальных отпускных цен на указанную продукцию, установленных решением № 968.

Справочно

В соответствии с действующей единой Товарной но-

менклатурой внешнеэкономической деятельности Таможенного союза (далее – ТН ВЭД ТС), утвержденной решением Совета Евразийской экономической комиссии от 16.07.2012 № 54 (далее – решение № 54), лук репчатый относится к товарной позиции 070 – лук репчатый, лук шалот, чеснок, лук-порей и прочие луковичные овощи, свежие или охлажденные, и имеет код ТН ВЭД ТС 0703 10 190 0 – прочий, а именно сюда входит лук репчатый свежий по цвету чешуи – от белого до красно-фиолетового. В соответствии с ГОСТ 27166-86 «Лук репчатый свежий реализуемый. Технические условия» ботанические сорта репчатого лука подразделяют на острые, полуострые и сладкие. Сорта лука репчатого различаются по форме, строению луковицы, окраске сочных и кроющих чешуй, вкусу и размеру. В зависимости от сорта луковицы могут иметь плоскую, округлую, овальную, удлинённую, плоско-круглую форму, цвет чешуи – от белого до красно-фиолетового.

ИМПОРТИРУЕМАЯ ПРОДУКЦИЯ

Методологические подходы к установлению и документально оформлению регулируемых отпускных цен на свежие картофели и овощную продукцию урожая 2015 года, ввезенные импортерами на территорию Республики Беларусь, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, определяются положениями Инструкции № 111.

В соответствии с частью первой п. 5 Инструкции № 111 формирование отпускных цен на ввезенные в республику товары, предназначенные для дальнейшей продажи на территории республики, осуществляется импортерами исходя из контрактных цен, расходов по импорту (таможенных платежей, страхования груза, процентов по кредитам (займам, гарантиям), транспортных расходов, других расходов в соответствии с законодательством) с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

Справочно

В соответствии с п. 3 Инструкции № 111:

- **производитель** – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие производство товаров, выполнение работ, оказание услуг или являющиеся собственниками товара, произведенного по договору подряда;

- **импортер** – юридическое лицо или индивидуальный предприниматель, осуществляющие ввоз товара на территорию республики для его дальнейшей реализации;

- **отпускная цена** – цена, устанавливаемая производителем на произведенный (в т.ч. произведенный по договору подряда) товар, а также импортером на ввезенный им в республику товар для дальнейшей его реализации.

Следует также отметить, что отпускные цены на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, устанавливаемые импортерами, должны быть подтверждены экономическими расчетами. В свою очередь, суммы расходов, включаемые в отпускные цены, должны быть подтверждены документально либо обосновываться расчетами, если уплата по ним отсрочена (п. 2.1-1 Указа № 72, ч. 2 п. 6 Инструкции № 111). Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень цен (тарифов), утверждаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и хранятся на бумажных носителях (ч. 1 п. 8 Инструкции № 111). При этом утверждение экономических расчетов, обосновывающих уровень применяемых цен (тарифов), индивидуальными предпринимателями, а также юридическими лицами, применяющими УСН, не является обязательным (ч. 2 п. 8 Инструкции № 111). В свою очередь, отпускные цены (тарифы), обоснованные экономическими расчетами, устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и подтверждаются документом (п. 9 Инструкции № 111).

Расходы по фасовке (стоимость упаковочных материалов по цене приобретения, заработная плата работников, производящих фасовку, с отчислениями на социальные нужды, амортизация оборудования) в одноразовые упаковочные материалы, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами, относятся импортером на увеличение отпускной цены, сформированной в соответствии с законодательством (ч. 3 п. 5 Инструкции № 111).

Пример 2

Организация-импортер «ООО «Импорт-Овощ» (г. Минск) 15.02.2016 ввезла из Польши лук репчатый красный урожая 2015 года (код по ТН ВЭД ТС – 0703 10 190 0) в количестве 15 000 кг, контрактная цена на который установлена в размере 0,2 евро за 1 кг. Таможенная стоимость лука репчатого составила 75 000 000 руб. (условная величина).

В соответствии с условиями внешне-торгового договора лук репчатый красный ввезен в Республику Беларусь на условиях EXW (EX Works) и заявлен в таможенном режиме свободного обращения (свидетельство о помещении товаров под заявленный таможенный режим № 1417 зарегистрировано таможенным органом по состоянию на 15.02.2016).

При ввозе лука репчатого на таможенную территорию Республики Беларусь организация уплатила ввозную таможенную пошлину в размере 11,7%, сбор за совершение таможенных операций в размере 20 евро и НДС по ставке 10%.

Официальный курс евро, установленный Нацбанком на дату представления таможенной декларации на помещение лука репчатого под таможенный режим свободного обращения, составил 24 956 руб. за 1 евро (15.02.2016), на дату формирования отпускной цены – 24 532 руб. за 1 евро (16.02.2016).

Согласно договору на транспортное обслуживание, заключенному ООО «ИмпортОвощ» со стороны транспорт-

ной организацией, стоимость услуг по доставке лука репчатого со склада организации-производителя (Польша) на склад, определенный импортером на территории Республики Беларусь, составила 12 402 000 руб. (в т.ч. НДС – 2 067 000 руб.). По таможенным и иным коммерческим документам расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте лука репчатого, стоимость которых выделена в смете расходов в области таможенного дела, составили 13 980 000 руб.

Лук репчатый красный был ввезен для дальнейшей продажи на территории г. Минска в феврале 2016 г., в т.ч. через собственные торговые объекты (розничные магазины).

Рассмотрим последовательность формирования отпускной цены на лук репчатый красный свежий, ввезенный из Польши.

ЭКОНОМИЧЕСКИЙ РАСЧЕТ ОТПУСКНОЙ ЦЕНЫ

Лук репчатый красный свежий постановлением № 35 включен в перечень социально значимых товаров, цены на которые регулируются облисполкомами и Минским горисполкомом.

В связи с тем что лук репчатый красный свежий отнесен к товарам, цены на которые регулируются законодательством, организации-импортеру – ООО «ИмпортОвощ» при формировании отпускной цены на этот товар следует руководствоваться Инструкцией № 111. Согласно части второй п. 5 Инструкции № 111 уровень отпускной цены на лук репчатый красный свежий, в отношении которого осуществляется государственное регулирование, должен быть подтвержден экономическими расчетами (п. 2.1-1 Указа № 72, ч. 2 п. 6 Инструкции № 111).

Учитывая вышеизложенное, экономический расчет отпускной цены на 1 кг лука репчатого красного свежего польского производства, исходя из условия рассматриваемого примера, реализуемого юридическим лицам, может иметь следующий вид:

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

УТВЕРЖДАЮ
Генеральный директор
ООО «ИмпортОвощ»

Иванов
(подпись)

Иванов И.И.
(ФИО)

М.П.

Дата формирования 16.02.2016

Экономический расчет отпускной цены № 91

Лук репчатый красный свежий

(наименование товара)

Количество 15 000 кг

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Лук репчатый красный свежий урожая 2015 года (производство Польши), 1 кг (расчет)	
			всего	на 1 кг
1	Контрактная цена на лук (в валюте контракта)	евро	3000	0,2
1.1	Курс иностранной валюты, установленный Нацбанком на дату формирования отпускной цены на лук	руб./ евро	24 532	
1.2	Контрактная цена на лук (в пересчете в бел. руб)	руб.	73 596 000 (3000 × 24 532)	4906 (0,2 × 24 532)
2	Таможенная стоимость лука (условная величина)	руб.	75 000 000	5000 (75 000 000 / 15 000)
3	Таможенные платежи, взимаемые таможенными органами при перемещении лука через таможенную границу Республики Беларусь, – всего, в т.ч.:	руб.	9 274 120 (8 775 000 + 499 120)	618 (9 274 120 / 15 000)
3.1	ввозная таможенная пошлина	руб.	8 775 000 (75 000 000 × 11,7 / 100)	585 (8 775 000 / 15 000)
3.2	таможенный сбор за совершение таможенных операций	руб.	499 120 (20 × 24 956)	33 (499 120 / 15 000)
4	Транспортные расходы, без НДС	руб.	10 335 000 (12 402 000 – 2 067 000)	689 (10 335 000 / 15 000)
5	Расходы по импорту – всего	руб.	13 980 000	932 (13 980 000 / 15 000)
6	Итого расходы на приобретение лука, без НДС	руб.	107 185 120 (73 596 000 + 9 274 120 + 10 335 000 + 13 980 000)	7146 (107 185 120 / 15 000)
7	Оптовая надбавка импортера, применяемая в размере с учетом конъюнктуры рынка	%	30	
		руб.	–	2144 (7146 × 30 / 100)
8	Отпускная цена на лук, без НДС (включается в прейскуртант)*	руб.	–	9290 (7146 + 2144)
8.1	Предельная максимальная отпускная цена на лук, применяемая при его реализации на территории г. Минска в феврале 2016 г., без НДС (справочно: решение № 3086)	руб.	–	9290
9	Сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателю при реализации лука	руб.	–	929 (9290 × 10 / 100)
10	Отпускная цена на лук, применяемая в расчетах с покупателями при его продаже, с НДС	руб.	–	10 219 (9290 + 929)

Главный экономист

Иванова
(подпись)

Иванова И.И.
(ФИО)

Главный бухгалтер

Петрова
(подпись)

Петрова П.П.
(ФИО)

* Отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) устанавливаются без НДС (ч. 2 п. 7 Инструкции № 111).

При составлении экономического расчета по обоснованию отпускной цены на 1 кг лука репчатого красного свежего, ввезенного из Польши для дальнейшей реализации на территории г. Минска в феврале 2016 г., необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Контрактная цена на лук репчатый красный свежий польского производства, выраженная в иностранной валюте (евро), пересчитывается в белорусские рубли по официальному курсу Нацбанка, установленному на дату формирования отпускной цены (ч. 2 п. 5 Инструкции № 111). При этом дата формирования отпускных цен действующим законодательством не установлена. В связи с этим организация-импортер вправе самостоятельно определить дату формирования отпускной цены исходя из интересов организации и складывающейся социально-экономической ситуации.

2. Таможенные платежи. При ввозе лука репчатого красного свежего на таможенную территорию Республики Беларусь организация уплатила ввозную таможенную пошлину в размере 11,7%, сбор за совершение таможенных операций в размере 20 евро и НДС по ставке 10%.

Ввозная таможенная пошлина на лук репчатый красный свежий, взимаемая таможенными органами при его перемещении через таможенную границу Республики Беларусь, исчисляется исходя из установленного законодательством размера налоговой ставки, соответствующего наименованию и (или) классификации лука репчатого, перемещаемого через таможенную границу Республики Беларусь под кодом (Код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза; далее – код ТН ВЭД ТС). Размер налоговой ставки ввозной таможенной пошлины на лук репчатый красный свежий утвержден решением № 54 в размере 11,7% таможенной стоимости (код ТН ВЭД ТС – 0703 10 190 0 «Лук репчатый прочий»).

Справочно

Решение о классификации товаров в соответствии с кодом ТН ВЭД ТС принимают таможенные органы (п. 2 постановления Совета Министров от

21.01.2010 № 56 «О Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности»).

Таможенный сбор за совершение таможенных операций, взимаемый таможенными органами при перемещении лука репчатого красного свежего через таможенную границу Республики Беларусь, определяется исходя из размера налоговой ставки, соответствующей наименованию и (или) классификации лука коду группы товаров в соответствии ТН ВЭД ТС, установленного Указом Президента Республики Беларусь от 13.07.2006 № 443 «О таможенных сборах» в эквиваленте 20 евро.

Распределение таможенного сбора на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены на лук репчатый красный свежий, осуществляется в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера, пропорционально его количеству и (или) таможенной стоимости.

Сумма НДС, уплаченная организацией-импортером таможенным органам при ввозе лука репчатого красного свежего на таможенную территорию Республики Беларусь, в состав таможенных платежей не включается и подлежит вычету при его оптовой продаже по сформированной отпускной цене, за исключением предусмотренных законодательством случаев (п. 2.2 и п. 6 ст. 107 Налогового кодекса; далее – НК). Основанием и контрольными документами для применения налоговых вычетов являются свидетельства о помещении лука под заявленный таможенный режим и копии платежных документов, подтверждающие факт уплаты НДС таможенным органам при его ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь (п. 1 ст. 104 и п. 5 ст. 107 НК). Ставка НДС, применяемая при ввозе лука репчатого красного свежего иностранного производства на таможенную территорию Республики Беларусь, установлена в размере 10% (п. 1.2 ст. 102 НК и Указ № 287).

3. Транспортные расходы определяются в следующем порядке. В соответствии с Правилами Международной палаты «Международные правила толкования торговых терминов Incoterms 2010», которые вступили в силу с 1 января 2011 г., термин EXW (EX Works (...named

place)) Франко завод (...название места) означает, что продавец считается выполнившим свои обязанности по поставке, когда он предоставит товар в распоряжение покупателя на своем предприятии или в другом названном месте (например: на заводе, фабрике, складе и т.п.). Продавец не отвечает за погрузку товара на транспортное средство, а также за таможенную очистку товара для экспорта. Данный термин возлагает, таким образом, минимальные обязанности на продавца, и покупатель должен нести все расходы и риски в связи с перевозкой товара от предприятия продавца к месту назначения. Однако если стороны желают, чтобы продавец взял на себя обязанности по погрузке товара на месте отправки и нес все риски и расходы за такую отгрузку, это должно быть четко оговорено в соответствующем дополнении к договору купли-продажи.

Транспортные расходы по доставке лука репчатого красного свежего на условиях EXW (EX Works) со склада организации-производителя до склада, определенного организацией-импортером на территории Республики Беларусь, рассчитываются исходя из стоимости транспортных услуг, оказанных сторонней организацией, на основании первичного учетного документа, подтверждающего факт его приобретения (договора на транспортное обслуживание и (или) акта сдачи-приемки оказанных услуг). Распределение транспортных расходов на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены на лук репчатый красный свежий, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера, пропорционально его количеству и (или) таможенной стоимости.

4. Другими расходами, связанными с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров (далее – расходы по импорту), упоминаемыми в п. 5 Инструкции № 111, являются 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).

Распределение других расходов, связанных с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров, на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены на лук репчатый красный свежий, производится в порядке, установленном в учетной политике организации-импортера, пропорционально его количеству и (или) таможенной стоимости.

5. Расходы по приобретению лука репчатого красного свежего в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены, в приведенном примере 2 определяются исходя из контрактной цены, расходов по импорту (таможенные платежи, страхование груза, транспортные расходы, другие расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте в соответствии с законодательством), и их количества.

6. Надбавка (оптовая), применяемая организацией-импортером при формировании отпускной цены на лук репчатый красный свежий, ввезенный из Польши для его дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь, является источником для покрытия расходов, не указанных в п. 5 Инструкции № 111, в т.ч. расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией лука на территории Республики Беларусь, а также получения прибыли от осуществления этой деятельности.

В связи с тем что на сегодняшний день в отношении лука репчатого красного свежего (картофеля и других видов овощной продукции) иностранного производства не установлены предельные максимальные оптовые надбавки, применяемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями при формировании отпускной цены на лук репчатый красный свежий, ввезенный из Польши для его дальнейшей реализации на территории Республики Беларусь, размер названной надбавки устанавливается организацией-импортером самостоятельно (условно 30%) с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений. При этом минимальный размер оптовой надбавки должен обеспечить безубыточную реализацию указанной продукции.

7. Уровень отпускной цены на лук репчатый красный свежий, ввезенный из Польши и предназначенный для дальнейшей продажи на территории республики, определяется исходя из контрактной цены, расходов по импорту (таможенных платежей, страхования груза, транспортных расходов, других расходов в соответствии с законодательством) с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

В рассматриваемом примере лук репчатый красный свежий был ввезен организацией-импортером, зарегистрированной на территории г. Минска. Соответственно, лук репчатый красный свежий включен в перечень овощной продукции урожая 2015 года, при реализации которой на территории г. Минска установлены предельные максимальные отпускные цены согласно приложению к решению № 3086. В связи с этим формирование отпускной цены на лук репчатый красный свежий, ввезенный из Польши и реализуемый на территории г. Минска в феврале 2016 г. россыпью, осуществляется организацией-импортером «В» самостоятельно в размерах, не превышающих уровня предельных максимальных

отпускных цен на указанную продукцию, установленных решением № 3086.

8. При реализации лука репчатого красного свежего по сформированной отпускной цене плательщик НДС дополнительно к цене на лук обязан предъявить к оплате покупателю этого лука соответствующую сумму НДС. При этом отпускная цена на лук репчатый устанавливается без НДС (п.1 ст. 105 НК). Ставка НДС, применяемая при реализации лука репчатого красного свежего иностранного производства территории Республики Беларусь россыпью, применяется в размере 10%, установленном п. 1.3 ст. 102 НК.

ОФОРМЛЕНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ ОТПУСКНОЙ ЦЕНЫ

Отпускная цена на лук репчатый красный свежий, предназначенный для последующей реализации юридическим лицам для целей розничной и оптовой торговли, обоснованная экономическими расчетами, помещается в прейскуранты.

Образец прейскуранта с отпускными ценами на лук репчатый красный свежий, рассчитанными в примере 2, представлен ниже.

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
ООО «ИмпортОвощ»
Иванов Иванов И.И.
(подпись) (ФИО)

16 февраля 2016 г.

ПРЕЙСКУРАНТ

№ 42 от 16 февраля 2016 г.

цен на товары, реализуемые ООО «ИмпортОвощ»
(полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Наименование товара	Техническая документация*	Единица измерения	Цена без НДС, бел. руб.
1	2	3	4	
1	Лук репчатый красный свежий, россыпью	Документальное оформление (экономический расчет отпускной цены от 16 февраля 2016 г. № 91	1 кг	9290

*Техническая документация по реализуемым товарам принята и отражена в прейскуранте условно.

Форма прейскуранта носит рекомендательный характер. В связи с этим организации-импортеры определяют конкретную форму прейскуранта исходя из отраслевых методических рекомендаций, принятой учетной политики и сложившейся практики самостоятельно и при утверждении отпускных цен могут добавлять другие необходимые реквизиты.

ЗАПОЛНЕНИЕ ТОВАРНО-СОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

При реализации (отгрузке) товаров юридическим лицам – покупателям по сформированным отпускным ценам согласно прейскуранту организации-импортером в первичных учетных документах ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (или) ТН-2 «Товарная накладная» в графе 4 указывается уровень отпускных цен, по которым производится отгрузка товара покупателям, в графе 6 – ставка НДС, применяемая при продаже товара, в графе 7 – сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателям при продаже товара.

Необходимая юридическим лицам – покупателям информация, связанная с формированием и применением отпускных цен, отражается организацией-импортером в графах 9 и 11 «Примечание» накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых указываются уровень сформированных отпускных цен, номер и дата подтверждающего документа (прейскурант, договор купли-продажи).

Образец заполнения ООО «ИмпортОвощ» товарного раздела накладной ТТН-1 при реализации (отгрузке) лука репчатого красного свежего польского производства юридическим лицам – покупателям для целей розничной и оптовой торговли согласно данным примера приведен ниже.

I. ТОВАРНЫЙ РАЗДЕЛ										
Наименование товара	Ед. изм.	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест*	Масса груза, кг*	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Лук репчатый красный свежий	кг	15 000	9290	139 350 000	10	13 935 000	153 285 000	3	15 000	Отпускная цена – 9290 руб. Прейскурант № 42 от 16 февраля 2016 г.
Итого	х	х	х		х			3	15 000	х

*Масса груза и количество грузовых мест приняты и отражены в ТТН-1 условно.

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Реализация товаров (работ, услуг), в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен (тарифов), без экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемых цен (тарифов), или с нарушением установленного порядка регистрации цен (тарифов) **влечет наложение штрафа** на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в **размере до 10% стоимости реализованных товаров** (работ, услуг) (п. 3 ст. 12.4 Кодекса об административных правонарушениях; далее – КоАП).

При этом реализация товаров (работ, услуг) индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом при отсутствии экономических расчетов (расчета отпускных цен в установленном порядке), подтверждающих уровень применяемых цен (тари-

фов), за исключением регулируемых в соответствии с Указом № 72, не является правонарушением.

В соответствии с частью второй ст. 12.4 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 (тарифов) **влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин** (ч. 1 ст. 12.4 КоАП).