

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОТПУСКНЫХ ЦЕН НА ПРОДУКЦИЮ ОТЕЧЕСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА ПРИ ПРИМЕНЕНИИ УСН

Галина КЕВРА,
к.э.н., доцент БГТУ

При определении отпускных цен на товары, реализуемые производителями, применяющими УСН, следует руководствоваться Инструкцией о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономки от 22.07.2011 № 111, далее – Инструкция № 111).

Справочно

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 (п. 3 Инструкции № 111).

В соответствии с п. 6, 8 Инструкции № 111 отпускные цены (тарифы), устанавливаемые производителями, должны быть подтверждены экономическими расчетами (плановой калькуляцией с расшифровкой статей затрат: материальных, трудовых, накладных и пр.).

Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень цен (тарифов), утверждаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и хранятся на бумажных носителях.

Утверждение экономических расчетов, обосновывающих уровень применяемых цен (тарифов), индивидуальными предпринимателями, а также юридическими лицами, применяющими упрощенную систему налогообложения, не является обязательным.

Согласно письму Минэкономки от 10.09.2007 № 12-01-09/4898 «О формировании цен» (далее –

письмо № 12-01-09/4898) переход на применение УСН не вносит изменений в установленный порядок формирования цен, т.е. сформированные цены и тарифы, размеры применяемых оптовых и торговых надбавок не увеличиваются на величину налоговой ставки.

Следовательно, при применении организациями-производителями УСН определение отпускных цен может осуществляться в порядке, установленном п. 4 Инструкции № 111. При этом на основании письма № 12-01-09/4898 при формировании цен на новые товары сумма налоговой ставки, исчисленная в соответствии с установленным порядком, включается в цену и выделяется в расчете отдельной статьей.

Учитывая вышеприведенные нормы законодательства, рассмотрим на условном примере порядок формирования отпускных цен на товары при применении организацией-производителем УСН: с уплатой НДС и без уплаты НДС.

Пример 1 (условный)

Организация-производитель «А», расположенная на территории Минской области, осуществляет производство и реализацию синтетических моющих средств бытового назначения, предназначенных для стирки, для последующей реализации на территории республики.

Последовательность определения организацией-производителем «А» отпускной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты или с уплатой НДС представлена ниже.

Справочно

Упаковочная единица – изделие, создаваемое в результате соединения упаковываемой продукции с упаковкой (ГОСТ 16299 СТБ 1393-2003 «Торговля. Термины и определения», утвержденный постановлением Госстандарта от 08.07.2005 № 31).

УТВЕРЖДАЮ:

Генеральный директор
организации «А»

Иванов Иванов И.И.

(подпись) (ФИО)

28.08.2016

(дата)

М.П.

Расчет отпускной цены на 1 упаковочную единицу синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал»

(наименование товара, единица измерения)

1-й сорт
вес 500 г

№ п/п	Статья затрат	Сумма (расчет) (руб.)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	2	3	4
1	Стоимость сырья и материалов, используемых в производстве моющего средства	848,59	707,16
2	Стоимость электроэнергии на технологические цели	19,66	16,38
3	Основная заработная плата работников, занятых в производстве моющего средства	20,95	20,95
4	Дополнительная заработная плата работников, занятых в производстве моющего средства	3,35	3,35
5	Отчисления от заработной платы, в т.ч.:	8,41 (8,26 + 0,15)	8,41 (8,26 + 0,15)
5.1	обязательные страховые взносы в бюджет государственного внебюджетного фонда социальной защиты населения Республики Беларусь (34%)	8,26 $((20,95 + 3,35) \times 34 / 100)$	8,26 $((20,95 + 3,35) \times 34 / 100)$
5.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в Белгосстрах (0,6%) (условно)	0,15 $((20,95 + 3,35) \times 0,6 / 100)$	0,15 $((20,95 + 3,35) \times 0,6 / 100)$
6	Общепроизводственные затраты	137,56	129,35
7	Общехозяйственные затраты	75,55	69,18
8	Себестоимость	1114,07 (848,59 + 19,66 + 20,95 + 3,35 + 8,41 + 137,56 + 75,55)	954,78 (707,16 + 16,38 + 20,95 + 3,35 + 8,41 + 129,35 + 69,18)
9	Коммерческие затраты, связанные со сбытом (реализацией)	25,93	23,65
10	Полная себестоимость	1140,00 (1114,07 + 25,93)	978,43 (954,78 + 23,65)
11	Прибыль (норматив рентабельности к полной себестоимости – 15 %)	171,00 (1140,00 × 15 / 100)	146,77 (978,43 × 15 / 100)

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

12	Цена на моющее средство за принятую единицу измерения, без учета налога при УСН	1311,00 (1140,00 + 171,00)	1125,20 (978,43 + 146,77)
13	Сумма налога при УСН	69,00 (1311,00 × 5 / (100 – 5))	34,80 (1125,20 × 3 / (100 – 3))
14	Отпускная цена на моющее средство за 1 т, установленная с учетом налога при УСН, без НДС	1380,00 (1311,00 + 69,00)	1160,00 (1125,20 + 34,80)
15	Отпускная цена на моющее средство за принятую единицу измерения (500 г), с учетом налога при УСН, без НДС	0,69 (1380,00 / 1 000 000 × 500)	0,58 (1160,00 / 1 000 000 × 500)
16	Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при реализации моющего средства на территории Республики Беларусь (справочно)*	–	0,12 (0,58 × 20 / 100)
17	Отпускная цена на моющее средство за принятую единицу измерения (500 г), с НДС (справочно)*	0,69	0,70 (0,58 + 0,12)

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

При определении организацией-производителем «А» отпускной цены на 1 упаковочную единицу весом 500 г синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» при применении УСН без уплаты или с уплатой НДС необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. При применении организацией-производителем «А» УСН без исчисления и уплаты НДС суммы НДС, предъявленные при приобретении либо уплаченные при ввозе товаров (работ, услуг), используемых в производстве моющего средства, относятся на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 106 Налогового кодекса, далее – НК).

При этом при применении организацией-производителем «А» УСН без исчисления и уплаты НДС при реализации (отгрузке) моющего средства данная организация НДС не исчисляет, расчетные и первичные учетные документы, применяемые при их реализации (отгрузке), выписывает без выделения сумм НДС и предъявления этих сумм покупателю. При этом в указанных документах делается запись или ставится штамп «Без НДС» (п. 6 ст. 105 НК).

2. Ставки налога при применении организацией-производителем «А» УСН без уплаты НДС установлены в размере 5%; при уплате НДС – 3% (п. 1 ст. 289 НК).

3. При применении УСН с уплатой НДС расчет отпускной цены на моющее средство осуществляется с применением ставки НДС в размере, установленном подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК, – 20%.

Сравнительный анализ полученных результатов формирования отпускной цены на моющее средство (применительно к исходным данным, приведенным в примере) свидетельствует, с одной стороны, о значительном превышении уровня отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» при применении УСН без исчисления и уплаты НДС (0,69 руб.) над уровнем отпускной цены, сформированной при применении УСН с исчислением и уплатой НДС (0,58 руб.).

Объяснением этому является в первую очередь увеличение размера затрат на производство (реализацию) моющего средства (полной себестоимости), учитываемых при формировании отпускной цены при применении УСН без исчисления и уплаты НДС, по сравнению с уровнем затрат на производство (реализацию) этого средства, учитываемых в цене, сформированной при применении УСН с исчислением и уплатой НДС, более чем на 16%.

Рост полной себестоимости в условиях применения УСН без исчисления и уплаты НДС вызван необходимостью отнесения суммы «входного» НДС на увеличение стоимости приобретенных (ввезенных) товаров (работ, услуг), используемых в производстве (реализации) моющего средства, операции по реализации которого освобождены от налогообложения НДС.

С другой стороны, расчет планового размера прибыли от реализации моющего средства, учитываемой при определении отпускной цены исходя из отношения плановой себестоимости,

увеличенной на сумму «входного» НДС, к нормативу рентабельности, принятому на уровне 15%, также привел к росту отпускной цены без учета НДС, установленной организацией-производителем «А» при применении УСН без исчисления и уплаты НДС (0,69 руб. без НДС).

Следует отметить, что в условиях значительного роста затрат на производство (реализацию) материалоемких товаров за счет включения суммы «входного» НДС в затраты, учитываемые при ценообразовании, размер прибыли от их реализации может определяться исходя из минимально допустимого норматива рентабельности. В этом случае прирост размера фактической прибыли от реализации каждой дополнительной единицы товара по отпускной цене, установленной с учетом

сложившейся в период ее применения конъюнктуры рынка, может быть обеспечен за счет роста объемов его производства и продаж.

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Отпускная цена на синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» за принятую единицу измерения (1 упаковочная единица весом 500 г), установленная организацией-производителем «А» при применении УСН без уплаты или с уплатой НДС, подтверждается документом, например, прейскурантом, протоколом согласования цен или иным аналогичным документом.

Приведем образец заполнения прейскуранта на основе данных примера.

УТВЕРЖДАЮ:
Генеральный директор
организации «А»
Иванов Иванов И.И.
(подпись) (ФИО)
28.08.2016
(дата)
М.П.

ПРЕЙСКУРАНТ № 39 от 28 августа 2016 г. цен на товары, реализуемые организацией-производителем «А» (полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Наименование товара	Дата составления расчета цен	Единица измерения	Отпускная цена производителя за единицу измерения, без НДС, бел. руб.	Сумма НДС, бел. руб.	Отпускная цена производителя за единицу измерения, с НДС (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	Расчет отпускной цены от 28.08.2016	1 упаковочная единица весом 500 г	0,69	-	0,69	При применении УСН без уплаты НДС
0,58				0,12	0,70	При применении УСН с уплатой НДС	

или

№ п/п	Наименование товара	Единица измерения	Отпускная цена производителя за единицу измерения, без НДС (руб.)	Примечание
1	2	3	4	5
1	Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	1 упаковочная единица весом 500 г	0,69	При применении УСН без уплаты НДС
0,58			При применении УСН с уплатой НДС	

ФОРМИРОВАНИЕ ЦЕН

Справочно

Форма прейскуранта носит рекомендательный характер. В связи с этим организации-производители 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.

При реализации синтетического порошкообразного моющего средства «Универсал» организациям-покупателям по отпускным ценам организацией-производителем «А», применяющей УСН без уплаты или с уплатой НДС, заполняются первичные учетные документы: ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» или ТН-2 «Товарная накладная». В графе 4 этих документов указывается уровень отпускных цен, по которым производится их отгрузка покупателям, в графе 6 – ставка НДС, применяемая при их продаже, в графе 7 – сумма НДС, предъявляемая к оплате покупателям.

В свою очередь, при применении организацией-производителем «А» УСН без исчисления и уплаты НДС при реализации (отгрузке) моющего

средства НДС не исчисляются, расчетные и первичные учетные документы, применяемые при его реализации (отгрузке), выписываются без выделения сумм НДС и предъявления этих сумм покупателю. При этом в указанных документах делается запись или ставится штамп «Без НДС» (п. 6 ст. 105 НК).

Необходимая организациям-покупателям информация о формировании отпускных цен отражается организацией-производителем «А» в графах 9 и 11 «Примечание» накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых указываются уровень сформированных отпускных цен на синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал» за принятую единицу измерения (1 упаковочная единица весом 500 г), номер и дата подтверждающего документа (прейскурант, протокол согласования цен, договор) и др.

Образец заполнения организацией-производителем «А», применяющей УСН с уплатой или без уплаты НДС, товарного раздела товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 № 17 от 28.08.2016 при реализации (отгрузке) моющего средства организациям-покупателям приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест*	Масса груза, кг*	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Поставка товара организацией-производителем «А», применяющей УСН без уплаты НДС (№ 17 от 28.08.2016)										
Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	1 упаковочная единица весом 500 г	3000	0,69	2070,00	–	–	2070,00	1	1500	Отпускная цена – 0,69 руб. «Без НДС». Освобождение согласно п. 6 ст. 105 НК; прейскурант № 39 от 28.08.2016; условия поставки – «Франко-отправления»
ИТОГО	x	x	x	2070,00	x	x	2070,00	1	1500	x
Поставка товара организацией-производителем «А», применяющей УСН с уплатой НДС (№ 17 от 28.08.2016)										
Синтетическое порошкообразное моющее средство «Универсал»	1 упаковочная единица весом 500 г	3000	0,58	1740,00	20	348,00	2088,00	1	1500	Отпускная цена – 0,58 руб.; прейскурант № 39 от 28.08.2016; условия поставки – «Франко-отправления»
ИТОГО	x	x	x	1740,00	x	348,00	2088,00	1	1500	x

*Масса груза и количество грузовых мест приняты и отражены в накладной условно.