

ФОРМИРУЕМ РОЗНИЧНЫЕ ЦЕНЫ НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

Галина КЕВРА,

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

В настоящее время в соответствии с нормами национального **законодательства о ценообразовании** регулирование цен на табачные изделия не применяется.

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).

При этом следует отметить, что нормами **налогового законодательства** 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 (госпредприятие «Беларусьторг») (ч. 2 и 3 п. 1, п. 6 ст. 112-1 Налогового кодекса; далее – НК). Форма уведомления устанавливается МНС.

В свою очередь, в уведомлении поставщиками заявляются максимальные розничные цены за пачку по каждой марке (каждому наименованию) сигарет с фильтром и соответствие этих цен одной из трех ценовых групп, а также дата начала их применения (ч. 2 п. 1 ст. 112-1 НК). 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).

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 (ч. 4 п. 1 ст. 112-1 НК).

Информация о заявленных поставщиками максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром, а также о дате начала их применения размещается МНС в сети интернет на официальном сайте МНС (абз. 3 ч. 2 п. 3 ст. 112-1 НК).

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Методологические подходы к формированию розничных цен на табачные изделия отечественного и иностранного производства определены п. 11 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики от 22.07.2011

№ 111 (далее – Инструкция № 111), в соответствии с которым розничные цены определяются организациями, осуществляющими розничную торговлю, путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

В связи с тем что табачные изделия не входят в перечень товаров, при реализации которых применяются регулируемые цены, применение норм Инструкции № 111 при формировании розничных цен на табачные изделия носит рекомендательный характер. Ограничения по определению розничных цен на табачные изделия в сфере обращения установлены только п. 6 ст. 112-1 НК.

При этом **следует обратить особое внимание** на то, что установление максимальных розничных цен на сигареты без фильтра и иные табачные изделия законодательством не предусмотрено. В связи с этим формирование розничных цен на такие табачные изделия осуществляется розничными организациями самостоятельно с применением торговых надбавок, размеры которых устанавлива-

ются с учетом конъюнктуры рынка, т.е. без ограничений.

Учитывая вышеприведенные нормы национального законодательства, рассмотрим порядок формирования розничных цен на сигареты с фильтром и без фильтра на условных примерах.

Пример 1

ОАО «Гродненская табачная фабрика «Неман» (далее – поставщик), осуществляющая производство и реализацию табачных изделий, отгрузило сигареты с фильтром «Премьер» и сигареты без фильтра «Прима» (далее – сигареты) розничной организации «А» для целей розничной торговли в соответствии с товаросопроводительными документами (гр. 4 и 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 83) по отпускным ценам, сформированным на условиях франко-отправления на уровне 7096 руб. и 4319 руб. без НДС (прейскурант № 4 от 01.05.2016) 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	Ед. изм.	Значение (расчет)	
			Сигареты с фильтром «Премьер»	Сигареты без фильтра «Прима»
1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (справочно: гр. 4 (гр. 11) товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 83)	руб.	7096	4319
2	Максимальная торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	%	12,74	25
		руб.	904 (7096 × 12,74 / 100)	1080 (4319 × 25 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	руб.	8000 (7096 + 904)	5399 (4319 + 1080)
4	НДС, учитываемый розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	%	20	20
		руб.	1600 (8000 × 20 / 100)	1080 (5399 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», с НДС		9600 (8000 + 1600)	6479 (5399 + 1080)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	руб.	9600	6500
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в мае 2016 г. (справочно)	руб.	9600	-

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 исходя из уровня отпускных цен, установленных поставщиком на условиях франко-отправления без НДС (справочно: гр. 4 (гр. 11) товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 83) и торговой надбавки, взимаемой к указанным отпускным ценам, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

2. Реализация на территории Республики Беларусь сигарет с фильтром и сигарет без фильтра (иных табачных изделий) осуществляется с применением ставки НДС в размере 20%, установленной подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК. Соответствующая **сумма НДС на ярлыках товаров и ценниках**, выставляемых продавцами, **а также на чеках** и других выдаваемых покупателю документах **не выделяется** (п. 4 ст. 105 НК).

3. Уровень розничной цены за сигареты с фильтром «Премьер», применяемой розничной организацией «А» при их реализации населению, устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром «Премьер», заявленной поставщиком в уведомлении (9600 руб. с НДС). При этом при формировании розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром «Премьер» в данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 12,74%. 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.

На табачные изделия, приобретенные у поставщиков на условиях предоставления скидок с отпускных цен

Нормами национального законодательства 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 скидки с отпускных цен.

Скидки предоставляются в соответствии с утвержденным поставщиком порядком применения скидок, в котором, как правило, отражаются ассортимент сигарет, при реализации которых применяются скидки, а также размеры скидок и условия их предоставления (п. 10 Инструкции № 111).

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.

При приобретении розничными организациями сигарет на условиях предоставления скидки с отпускных цен формирование розничных цен на эти сигареты осуществляется с применением торговой надбавки к отпускной цене, уменьшенной на размер скидки.

Пример 2

Госпредприятие «Беларусьторг» (далее – поставщик), осуществляющее ввоз на территорию Республики Беларусь табачных изделий для последующей реализации, отгрузило на условиях франко-отправления 12 000 000 пачек сигарет с фильтром CAMEL BLUE (далее – сигареты) розничной организации «А» для целей розничной торговли. В соответствии с утвержденным порядком применения скидок от 01.05.2016 при разовом приобретении розничной организацией «А» 10 000 000 пачек сигарет одной марки поставщиком была предоставлена скидка с отпускной цены за объем партии в размере 3%.

Согласно товаросопроводительным документам (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 84) цена за 1 пачку сигарет CAMEL BLUE, применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» на условиях предоставления скидки за объем партии, составила 16 323 руб. без НДС.

Последовательность определения розничной цены на сигареты CAMEL BLUE, 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	Ед. изм.	Значение (расчет)
1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (справочно: прейскуронт от 01.05.2016 № 05/16Т)	руб.	16 828
2	Скидка с отпускной цены за 1 пачку сигарет, предоставленная поставщиком в адрес розничной организации «А» за объем партии (справочно: порядок применения скидок от 01.05.2016)	%	3
		руб.	505 (16 828 × 3 / 100)
3	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, 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 18.05.2016 № 84)		16 323 (16 828 – 505)
4	Максимальная торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	%	17,42
		руб.	2844 (16 323 × 17,42 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	руб.	19 167 (16 323 + 2844)
6	НДС, учитываемый розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	%	20
		руб.	3833 (19 167 × 20 / 100)
7	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», с НДС		23 000 (19 167 + 3833)
8	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	руб.	23 000
9	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в мае 2016 г. (справочно)	руб.	23 000

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

1. Уровень отпускной цены за 1 пачку сигарет, применяемой поставщиком в расчетах с розничной организацией «А» на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, определяется расчетным путем исходя из установленной согласно прейскуранту от

01.05.2016 № 05/16Т отпускной цены за 1 пачку сигарет, за вычетом скидки с отпускной цены за объем партии, предоставленной в размере, определяемом согласно порядку применения скидок от 01.05.2016.

При этом уровень отпускной цены за 1 пачку сигарет, сниженной 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 мая 2016 г.

согласования отпускной цены на поставку сигарет

(наименование товара (услуги, работы))

между госпредприятием «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 BLUE	Третья ценовая группа	12 000 000	16 828	3	505	16 323

Продавец	<i>Иванов</i> (подпись)	И.И.Иванов (И.О.Фамилия)	Покупатель	<i>Петров</i> (подпись)	П.П.Петров (И.О.Фамилия)
М.П.	18.05.2016 г. (дата)		М.П.	18.05.2016 г. (дата)	

2. Реализация розничной организацией «А» сигарет, приобретенных 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 18.05.2016 № 84, и торговой надбавки, взимаемой к указанной цене приобретения, в размере, определяемом самостоятельно (в данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 17,42%), и добавления суммы НДС по ставке 20%.

При этом уровень розничной цены за 1 пачку сигарет, применяемой розничной организацией «А» при их реализации населению, устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром CAMEL BLUE, заявленной поставщиком в уведомлении (23 000 руб. с НДС).

На табачные изделия при их приобретении у оптовых организаций

При формировании розничных цен на сигареты с фильтром (сигареты без фильтра и иные табачные изделия), приобретенные на территории Республики Беларусь 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 оптовых организаций торговая надбавка (с учетом оптовой надбавки) применяется к отпускной цене производителя (импортера) (если она указана в товаросопроводительных документах).

Пример 3

Оптовая организация «Б» приобрела со склада госпредприятия «Беларусьторг» (далее – поставщик) 10 000 000 пачек сигарет с фильтром KENT HDi BLUE (далее – сигареты) для целей оптовой торговли и реализовала их розничной организации «А» с применением оптовой надбавки 6% (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85).

По товаросопроводительным документам цена за 1 пачку сигарет KENT HDi BLUE, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», составила 16 367 руб. без НДС (справочно: гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85); отпускная цена за 1 пачку сигарет, установленная поставщиком на условиях франко-отправления, составила 15 588 руб. без НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85).

Последовательность расчета розничных цен за 1 пачку сигарет KENT HDi BLUE, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», приведена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)
1	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», без НДС (справочно: гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85), в т.ч.:	руб.	16 367 (15 588 + 779)
1.1	отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-отправления, без НДС (справочно: гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85)	руб.	15 588
1.2	оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли сигаретами (справочно: гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85)	%	6
		руб.	779 (15 588 × 5 / 100)
2	Максимальная торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	%	14,94
		руб.	2329 (15 588 × 14,94 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	руб.	17 917 (15 588 + 2329)
4	НДС, учитываемый розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	%	20
		руб.	3583 (17 917 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», с НДС	руб.	21 500 (17 917 + 3583)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	руб.	21 500
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в мае 2016 г. (справочно)	руб.	21 500

Формирование розничной цены за 1 пачку сигарет KENT HDi BLUE, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», осуществляется с учетом следующих особенностей.

1. Цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах при продаже сигарет розничной организации «А», определяется путем суммирования сформированной поставщиком отпускной цены за 1 пачку сигарет согласно преysкуранту от 01.05.2016 № 05/16Т и оптовой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85).

Следует также отметить, что размер оптовой надбавки, применяемой при осуществлении оптовой торговли сигаретами, определяется оптовой организацией «Б» самостоятельно, как правило, 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. Розничная цена за 1 пачку сигарет, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», определяется путем суммирования отпускной цены за 1 пачку сигарет (без НДС), сформированной поставщиком (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85), и торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки), взимаемой к указанной отпускной цене, с добавлением суммы НДС по установленной ставке.

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 – 14,94%).

3. Розничная цена на сигареты с фильтром KENT HDi BLUE, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению, также устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку названных сигарет, заявленной поставщиком в уведомлении (21 500 руб. с НДС).

На табачные изделия, приобретенные у оптовых организаций, получивших эти изделия на условиях предоставления оптовой скидки

Нормами национального законодательства 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. 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).

Однако в связи с тем что табачные изделия не входят в перечень товаров, при реализации которых применяются регулируемые цены, применение норм Инструкции № 111 при определении цены на эти изделия, реализуемые оптовыми организациями в розничную торговую сеть республики или другим конечным потребителям на условиях предоставления оптовой скидки, носит рекомендательный характер. В связи с этим при реализации табачных изделий, приобретаемых оптовыми организациями у производителей (импортеров) на условиях предоставления оптовой скидки, в первую очередь необходимо руководствоваться условиями договоров на поставку этих изделий. В случае если условиями договора не установлена обязанность оптовой организации осуществлять реализацию табачных изделий по единой отпускной цене производителя (импортера) без применения оптовой надбавки, то в отношении этих изделий, цены на которые в соответствии с законодательством не являются регулируемыми, оптовая организация вправе применять оптовую надбавку к цене на названные изделия, полученные ими на условиях предоставления оптовой скидки.

Ограничения по применению оптовыми организациями оптовой надбавки при реализации табачных изделий, полученных на условиях предоставления оптовой скидки, ст. 112-1 НК также не установлены. Таким образом, законодательных запретов или ограничений на применение оптовыми организациями оптовой надбавки к цене на табачные изделия, полученные на условиях предостав-

ления оптовой скидки, не установлено.

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 (ч. 3 п. 10 Инструкции № 111).

Формирование розничных цен на табачные изделия, приобретенные розничными организациями у оптовых организаций, получивших эти изделия на условиях предоставления оптовой скидки, осуществляется с применением торговой надбавки к отпускной цене, установленной производителем (импортером) (ч. 4 п. 11 Инструкции № 111). При этом 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).

Пример 4

Розничная организация «А» приобрела у оптовой организации «Б» сигареты с фильтром Dunhill Blue (далее – сигареты), полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки в размере 10% с отпускной цены, установленной госпредприятием «Беларусьторг» (далее – поставщик).

По товаросопроводительным документам отпускная цена, установленная поставщиком на сигареты на условиях франко-назначения, составила 21 000 руб. без НДС (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 86); цена, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», на сигареты составила 21 000 руб. без НДС (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 86). Оптовая надбавка оптовой организацией «Б» не применялась (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 86).

Последовательность формирования розничной цены за 1 пачку сигарет Dunhill Blue, приобретенных розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученных ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)
1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-назначения, без НДС (справочно: гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85)	руб.	21 000
1.1	Оптовая скидка с установленной отпускной цены за 1 пачку сигарет, предоставленная поставщиком в адрес оптовой организации «Б» (справочно: протокол согласования цен № 85 от 18.05.2016 (условия договора поставки)	%	10
		руб.	2100 (21 000 × 10 / 100)
1.2	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая поставщиком в расчетах с оптовой организацией «Б» на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС		18 900 (21 000 – 2100)
2	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией «Б» в расчетах с розничной организацией «А», без НДС (справочно: гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 85), в т.ч.:	руб.	21 000
2.1	- размер оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией «Б» при осуществлении оптовой торговли сигаретами (справочно: гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 86)	%	Не применялась
3	Максимальная торговая надбавка, взимаемая розничной организацией «А» при осуществлении розничной торговли сигаретами	%	11,11
		руб.	2333 (21 000 × 11,11 / 100)
4	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», без НДС	руб.	23 333 (21 000 + 2333)
5	НДС, учитываемый розничной организацией «А» при установлении розничной цены за 1 пачку сигарет	%	20
		руб.	4667 (23 333 × 20 / 100)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией «А», с НДС		28 000 (23 333 + 4667)
7	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией «А» при их реализации населению (с учетом округлений)	руб.	28 000
8	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в мае 2016 г. (справочно)	руб.	28 000

При определении розничной цены за 1 пачку сигарет Dunhill Blue, 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, приобретенных у поставщика на условиях предоставления оптовой скидки в размере 10% с отпускной цены, осуществляется по отпускным ценам, установленным поставщиком согласно прейскуранту от 01.05.2016 № 05/16Т (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 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 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 86). В этом случае сумма оптовой скидки в размере 10% остается в распоряжении оптовой организации «Б» и является источником для покрытия расходов по оптовой деятельности, связанных с их реализацией розничной организации «А», и получением прибыли от этой реализации.

2. Реализация сигарет розничной организацией «А» населению через розничные торговые объекты осуществляется по розничным ценам, определяемым исходя из отпускной цены, установленных поставщиком (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 18.05.2016 № 86), и торговой надбавки, взимаемой к указанной цене, в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, с добавлением суммы НДС по установленной ставке. В данном примере применяется максимальный размер торговой надбавки – 11,11%.

3. Розничная цена на сигареты с фильтром Dunhill Blue, приобретенные розничной организацией «А» у оптовой организации «Б», полученные ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, устанавливается в размере, не превышающем уровня максимальной розничной цены за 1 пачку таких сигарет, заявленной поставщиком в уведомлении (28 000 руб. с НДС).

На табачные изделия 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. 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).

Право предоставления покупателям скидок с розничных цен на товары, в т.ч. сигареты с фильтром (сигареты без фильтра и иные табачные изделия) (но не ниже предельных минимальных розничных цен, установленных госорганами, осуществляющими регулирование цен), определено частью первой п. 13 Инструкции № 111. Частью второй п. 13 Инструкции № 111 предусмотрено, что изменение фиксированных розничных цен, установленных госорганами, осуществляющими регулирование цен (тарифов), не допускается.

Ни на один вид табачной продукции ни фиксированные, ни предельные минимальные розничные цены как способ ценового регулирования не применяются.

Следует также отметить, что в соответствии с п. 3 ст. 17 Закона от 10.05.2007 № 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 пред-

ложение гражданам, покупающим табачные изделия или представляющим доказательства такой покупки, товаров или прав на участие в конкурсах, лотереях, играх, иных игровых и рекламных мероприятиях, пари.

Таким образом, законодательных ограничений по предоставлению скидок на табачную продукцию законодательством по ценообразованию и по рекламе не установлено.

Согласно п. 2 ст. 462 Гражданского кодекса (далее – 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).

Аналогичная норма предусмотрена п. 21 Правил продажи отдельных видов товаров и осуществления общественного питания, утвержденных постановлением Совета Министров от 22.07.2014 № 703, согласно которому цена товаров, а также иные условия договора розничной купли-продажи должны быть одинаковыми для всех покупателей, за исключением случаев, когда законодательством Республики Беларусь допускается предоставление льгот (скидок) для отдельных категорий покупателей.

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 должна 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.

Пример 5

Розничная организация «А» приобретает у производителей и импортеров (далее – поставщики) табачные изделия и осуществляет их реализацию населению через розничные торговые объекты – магазины.

В соответствии с Порядком применения скидок с розничных цен от 01.05.2016 при реализации магазином «А» 1 пачки сигарет с фильтром «Премьер» и 1 пачки сигарет с фильтром Dunhill Blue (далее – сигареты) покупателю, являющемуся владельцем дисконтной карты организации

«А», была предоставлена скидка в размере 4%.

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

Таблица 5

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Значение (расчет)	
			Сигареты с фильтром «Премьер»	Сигареты с фильтром Dunhill Blue
1	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже населению, с учетом округлений	руб.	9600	28 000
2	Скидка с розничной цены на сигареты, предоставленная розничной организацией «А» покупателю (согласно Порядку применения скидок с розничных цен от 01.05.2016)	%	4	25
		руб.	384 (9600 × 4 / 100)	1120 (28 000 × 4 / 100)
3	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже покупателю на условиях предоставления скидки с розничной цены	руб.	9216 (9600 – 384)	26 880 (28 000 – 1120)
4	Розничная цена на сигареты, применяемая розничной организацией «А» при их продаже покупателю на условиях предоставления скидки с розничной цены (с учетом округлений)	руб.	9200	26 900
4.1	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, заявленная поставщиком в уведомлении и применяемая в мае 2016 г. (справочно)	руб.	9600	28 000

Реализация магазином организации «А» сигарет на условиях предоставления скидки с розничных цен осуществляется с учетом следующих особенностей.

Решение о предоставлении покупателю скидки с розничных цен на сигареты организация «А» принимает самостоятельно в соответствии с разработанным ею порядком. В этом случае предел предоставляемых скидок должен обеспечить безубыточную реализацию указанных сигарет, т.е. реализация сигарет по розничным ценам с учетом предоставленных скидок не должна приводить к убыточности розничной организации.

При этом реализация сигарет 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 ре-

комендаций Минторга (письмо от 11.05.2015 № 03-20/567к «Об округлении розничных цен»).

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Нарушение должностным лицом субъекта предпринимательской деятельности установленного порядка формирования либо применения цен влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин (ч. 1 ст. 12.4 Кодекса об административных правонарушениях; далее – КоАП).

В свою очередь, нарушение правил торговли и оказания услуг населению влечет наложение штрафа в размере до 10 базовых величин (ч. 1 ст. 12.17 КоАП). Деяние, предусмотренное частью первой 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 (ч. 3 ст. 12.7 КоАП).