



**Г.И. КЕВРА,**

кандидат экономических наук, доцент БГТУ

# Как правильно рассчитать цену на товар, приобретенный со скидкой с отпускной цены?

Реализация товаров, приобретенных оптовыми организациями у организаций-производителей или импортеров на условиях предоставления скидки с отпускных цен

Особенности розничной торговли товарами, приобретенными у оптовых посредников



Основные  
темы

**Н**ормами национального законодательства субъектам предпринимательской деятельности — организациям-производителям или импортерам предоставлено право при реализации товаров предоставлять покупателям (заказчикам) скидки с отпускных цен (тарифов) (ч. 1 п. 10 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22.07.2011 № 111; в ред. от 15.03.2012, далее — Инструкция № 111).

Действие Инструкции № 111 распространяется на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и (или) реализацию товаров на территории Республики Беларусь, в т. ч. занятых оптовой и розничной торговлей.

## ФОРМИРОВАНИЕ ОПТОВЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ЦЕН НА ТОВАРЫ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ СО СКИДКОЙ С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

Формирование цен на товары, приобретенные оптовыми организациями у организаций-производителей или импортеров на условиях предоставления скидки с отпускных цен, осуществляется путем применения оптовых надбавок к ценам их приобретения, используемым в расчетах, т. е. ценам с учетом скидки, уровень которых отражается в договоре купли-продажи (поставки) и (или) согласовывается в протоколе согласования цен. В этом случае оптовые надбавки к ценам приобретения устанавливаются оптовыми организациями самостоятельно и применяются в размерах, определяемых с учетом конъюнктуры рынка, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен.

При этом экономические расчеты по обоснованию уровня (размера) применяемых оптовых надбавок не составляются (п. 12 Инструкции № 111). В свою очередь, минимальный размер оптовой надбавки должен обеспечивать безубыточную реализацию указанных товаров.

**При реализации товаров, в отношении которых в настоящее время не осуществляется государственное регулирование цен**, в т. ч. не установлено ограничение величины оптовых (торговых) надбавок, оптовым организациям следует руководствоваться Законом Республики Беларусь от 10.05.1999 № 255-З «О ценообразовании» (в ред. от 11.07.2014; далее — Закон № 255-З), согласно которому такие организации имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цены на эти товары. В этом случае размер максимальной оптовой надбавки к отпускным ценам производителей (импортеров) устанавливается оптовыми организациями самостоятельно по соглашению сторон с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений.

Дополнительно к положениям Закона № 255-З при реализации таких товаров также необходимо руководствоваться условиями договоров купли-продажи (поставки).

### ПРИМЕР 1

Согласно товаросопроводительным документам (ТТН-1 от 09.02.2017 № 103) оптовая организация ООО «ОптСнабСтрой» приобрела у организации-производителя ОАО «Фабрика строительных материалов» (Республика Беларусь) 80 т шлакопортландцемента ШПЦ 400 фасованного, упакованного в потребительскую упаковку<sup>1</sup> (мешки) развесом 25 кг (ГОСТ 10178-85), и 30 т клея для укладки облицовочной плитки М 100, К1, St4 фасованного, упакованного в потребительскую упаковку (мешки) развесом 25 кг (СТБ 1307-2012).

В соответствии с Порядком применения ОАО «Фабрика строительных материалов» скидок с отпускных цен от 05.01.2017 № 14 (далее — Порядок № 14) при приобретении шлакопортландцемента ООО «ОптСнабСтрой» была предоставлена скидка с отпускной цены за объем партии в размере 2 %. При покупке клея для укладки плитки она не предоставлялась. ООО «ОптСнабСтрой» реализует приобретенные строительные материалы розничной организации ООО «СтройДом» для продажи, в т. ч. оптовой, в розничной торговой сети. Оптовая надбавка применяется в размере, установленном по соглашению сторон с учетом сложившейся конъюнктуры рынка (5 %).

Последовательность определения цен на строительные материалы, приобретенные ООО «ОптСнабСтрой» со скидкой с отпускной цены и без нее, применяемых при их продаже ООО «СтройДом», приведена в табл. 1.


**ТАБЛИЦА 1**

Порядок определения цены на строительные материалы

Показатель	Единица измерения	Значение в расчете на 1 т	
		шлакопортланд-цемент	клей для укладки плитки
Отпускная цена на строительные материалы, установленная ОАО «Фабрика строительных материалов», без НДС	руб.	90,00	119,00
Цена на строительные материалы, применяемая ОАО «Фабрика строительных материалов» в расчетах с ООО «ОптСнабСтрой», без НДС (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 09.02.2017 № 103)	руб.	88,20 (90 – (90 × 2 / 100))	119,00
Оптовая надбавка, применяемая ООО «ОптСнабСтрой» при осуществлении оптовой торговли строительными материалами (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 10.02.2017 № 104)	%	5	
	руб.	4,41 (88,20 × 5 / 100)	5,95 (119 × 5 / 100)
Цена на строительные материалы, применяемая ООО «ОптСнабСтрой» в расчетах с ООО «СтройДом», без НДС (гр. 4 товарного раздела ТТН-1 от 10.02.2017 № 104)	руб.	92,61 (88,2 + 4,41)	124,95 (119 + 5,95)

<sup>1</sup> Стоимость потребительской упаковки включена в стоимость строительных материалов.

При определении цены на строительные материалы, реализуемые ООО «ОптСнабСтрой», необходимо обратить внимание на следующее.

1. Производитель реализует шлакопортландцемент ООО «ОптСнабСтрой» по цене, установленной расчетным путем исходя из отпускной цены, сформированной в соответствии с законодательством (без НДС), за вычетом скидки с отпускной цены за объем партии в размере, определяемом самостоятельно согласно Порядку № 14. Реализация клея для укладки плитки осуществляется ОАО «Фабрика строительных материалов» на общих основаниях по отпускной цене согласно прейскуранту, установленной в соответствии с законодательством (прейскурант от 06.02.2017 № 34), т. е. без предоставления скидки. В свою очередь, цена за 1 т шлакопортландцемента, применяемая в расчетах с ООО «ОптСнабСтрой», отражается ОАО «Фабрика строительных материалов» в договоре купли-продажи (поставки) и (или) согласовывается в протоколе согласования цены (пример его оформления приведен далее ).

### Пример оформления протокола согласования цены

#### Протокол согласования цены

(к договору от 09.02.2017 № 14)

на поставку шлакопортландцемента ШПЦ 400 фасованного

(наименование товара (услуги, работы))

между ОАО «Фабрика строительных материалов» и ООО «ОптСнабСтрой»

(наименования субъектов предпринимательской деятельности)

Наименование товара	Артикул, марка, тип, сорт	Объем партии, т	Отпускная цена по прейскуранту, руб.	Размер предоставленной скидки с отпускной цены		Цена, применяемая в расчетах, руб.
				%	руб.	
Шлакопортландцемент ШПЦ 400 фасованный, упакованный в мешки развесом 25 кг	ГОСТ 10178-85	80	90,00	2	1,80	88,20

Продавец  Иванов

И.И.Иванов

Покупатель  Петров

П.П.Петров

09.02.2017

09.02.2017

2. Цена за 1 т строительных материалов, применяемая ООО «ОптСнабСтрой» при их продаже ООО «СтройДом», определяется путем суммирования цены, применяемой ОАО «Фабрика строительных материалов» в расчетах с ООО «ОптСнабСтрой», и оптовой надбавки, взимаемой к указанной цене в размере, устанавливаемом по соглашению сторон с учетом конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений. При установлении размера оптовой надбавки оптовыми организациями — продавцам следует руководствоваться положениями ст. 12 Закона № 255-3.



### На заметку

В настоящее время строительные материалы, реализуемые для осуществления розничной торговли, не включены в Перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями), утвержденный Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 (в ред. от 03.06.2016). При их реализации розничным организациям также не применяются нормы постановления Министерства архитектуры и строительства Республики Беларусь от 30.06.2014 № 33 «О некоторых вопросах регулирования отпускных цен на строительные материалы, изделия, конструкции» (далее — Постановление № 33) (за исключением случаев последующей оптовой продажи в розничной торговой сети).



3. Цена на строительные материалы, применяемая ООО «ОптСнабСтрой» при их реализации ООО «СтройДом», устанавливается без НДС. При продаже строительных материалов по установленной цене ООО «ОптСнабСтрой» (плательщик НДС) дополнительно к цене обязано предъявить к оплате организациям-покупателям соответствующую сумму НДС, указанную в гр. 7 ТТН-1 от 10.02.2017 № 104 (п. 1 ст. 105 Налогового кодекса Республики Беларусь; далее — НК). Ставка НДС, применяемая при реализации строительных материалов отечественного (иностранного) производства, составляет 20 % (подп. 1.3 ст. 102 НК).

4. При реализации (отгрузке) строительных материалов организациями-продавцами заполняются бланки типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (или) ТН-2 «Товарная накладная». Их типовые формы, а также инструкция по заполнению содержатся в постановлении Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 № 58.

Образец заполнения раздела I «Товарный раздел» ТТН-1, применяемой при реализации (отгрузке) строительных материалов, приведен далее.

**Пример заполнения товарного раздела ТТН-1**

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб. коп.	Стоимость, руб. коп.
1	2	3	4	5
<b>ТТН-1 от 09.02.2017 № 103, применяемая ОАО «Фабрика строительных материалов» при реализации строительных материалов ООО «ОптСнабСтрой»</b>				
Шлакопортландцемент ШПЦ 400 фасованный, упакованный в мешки развесом 25 кг	т	80	88,20	7056,00
Клей для укладки облицовочной плитки М 100, К1, St4 фасованный, упакованный в мешки развесом 25 кг	т	30	119,00	3570,00
Итого	×	110	×	10 626,00
<b>ТТН-1 от 10.02.2017 № 104, применяемая ООО «ОптСнабСтрой» при реализации строительных материалов ООО «СтройДом»</b>				
Шлакопортландцемент ШПЦ 400 фасованный, упакованный в мешки развесом 25 кг	т	80	92,61	7408,80
Клей для укладки облицовочной плитки М 100, К1, St4 фасованный, упакованный в мешки развесом 25 кг	т	30	124,95	3748,50
Итого	×	110	×	11 157,30

Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб. коп.	Стоимость с НДС, руб. коп.	Количество грузовых мест	Масса груза	Примечание
6	7	8	9	10	11
20	1411,20	8467,20	8	80	Протокол согласования цен к договору от 09.02.2017 № 14
20	714,00	4284,00	3	30	Прейскурант от 06.02.2017 № 34
×	2125,20	12 751,20	11	110	×
20	1481,76	8890,56	8	80	Цена приобретения — 88,20 руб. Оптовая надбавка — 5 %
20	749,70	4498,20	3	30	Отпускная цена — 119,00 руб. Оптовая надбавка — 5 %
×	2231,46	13 388,76	11	110	×

Заполнение раздела I «Товарный раздел» ТН-1 осуществляется организациями — продавцами строительных материалов с учетом следующих особенностей. В графе 4 указывается применяемая цена на строительные материалы, по которой производится их отгрузка организациям-покупателям. Дополнительная информация, связанная с определением и применением цены на строительные материалы, может быть отражена, например, в гр. 11 и гр. 9 «Примечание» ТН-1 и (или) ТН-2 соответственно<sup>2</sup>.

## ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ ЦЕН НА ТОВАРЫ, ПРИОБРЕТЕННЫЕ У ОПТОВЫХ ПОСРЕДНИКОВ

Порядок установления и применения розничных цен предусмотрен ч. 1 п. 11 Инструкции № 111, согласно которому их формирование осуществляется розничными организациями путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) в размерах, определяемых самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, но не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен. При приобретении розничными организациями товаров на территории республики у оптовых организаций торговая надбавка (с учетом оптовой) применяется к отпускной цене производителя (импортера) (ч. 3 п. 11 Инструкции № 111). В случае приобретения товаров у оптовых организаций, закупивших их у производителей (импортеров) на условиях предоставления скидки с отпускных цен, формирование розничных цен осуществляется с применением совокупной торговой надбавки к цене с учетом скидки.

При реализации товаров в розничной торговой сети по розничным ценам соответствующая сумма НДС включается в эти цены. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах соответствующая сумма НДС не выделяется (п. 4 ст. 105 НК).

Розничные цены на товары округляются в порядке, определяемом розничной организацией самостоятельно с учетом Разъяснения Министерства торговли Республики Беларусь от 25.03.2016 № 03-16/257к «Об округлении цен (тарифов)» (далее — Разъяснение № 03-16/257к). Так, согласно п. 1 Разъяснения № 03-16/257к розничные (отпускные) цены округляются за принятую единицу измерения (штуку, единицу, десяток, метр, килограмм, литр и т. п.), на которую устанавливается цена. В свою очередь, розничные цены округляются до копейки согласно арифметическим правилам. Если при пересчете образуются дробные части копеек, сумма должна быть округлена до целой копейки. Если дробная часть копейки менее 0,5 копейки, то она отбрасывается и сумма снижается до целой копейки, а если эта часть равна 0,5 копейки и больше, то сумма повышается до целой копейки.

При округлении розничных цен также можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в Письме Министерства финансов Республики Беларусь от 29.03.2016 № 15-1-6/269 «Об округлении объектов учета». В соответствии с ними при пересчете производится округление стоимости каждого объекта учета до двух десятичных знаков после запятой (до 1 копейки) согласно арифметическим правилам. При этом в дробной части полученной после пересчета суммы: второй десятичный знак после запятой увеличивается на 1, если третий десятичный знак после запятой составляет 5 и более; второй десятичный знак после запятой не изменяется, если третий знак после запятой составляет менее 5; третий и четвертый десятичные знаки после запятой отбрасываются.

<sup>2</sup> Место указания дополнительной информации определяется организациями самостоятельно — так, чтобы она не препятствовала прочтению иных записей.



## Плановик-помощник

Подробнее о мерах экономической ответственности за нарушение дисциплины цен читайте в статье: *Кевра Г.И.* Ценообразование в оптовой торговле: есть особенности // Планово-экономический отдел. — 2017. — № 1. — С. 84–95.

Порядок оформления расчета розничных цен на товары отечественного и иностранного производства, реализуемые в объектах розничной торговли, может определяться самостоятельно руководителем розничной организации.

Розничная торговля осуществляется в стационарных и нестационарных торговых объектах, а также вне них. Требования к осуществлению розничной торговли устанавливаются правилами продажи отдельных видов товаров и правилами продажи товаров при осуществлении торговли в определенной форме, утверждаемыми Советом Министров Республики Беларусь (п. 2 ст. 10 Закона Республики Беларусь от 08.01.2014 № 128-З «О государственном регулировании торговли и общественного питания в Республике Беларусь»; в ред. от 13.07.2016).

### ПРИМЕР 2

Розничная организация ООО «СтройДом» приобретает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей строительные материалы (изделия, конструкции) отечественного и иностранного производства с целью их последующей реализации в розничной торговой сети населению и строительным организациям — покупателям в розницу и оптом соответственно. Согласно товаросопроводительным документам ООО «СтройДом» приобрело у оптовой организации ООО «ОптСнабСтрой» (ТТН-1 от 10.02.2017 № 104):

- 80 т шлакопортландцемента ШПЦ 400 фасованного, упакованного в потребительскую упаковку (мешки) развесом 25 кг, приобретенного у ОАО «Фабрика строительных материалов» (организации-производителя) на условиях предоставления скидки с отпускной цены;
- 30 т клея для укладки облицовочной плитки М 100, К1, St4, упакованного в потребительскую упаковку (мешки) развесом 25 кг, закупленного у ОАО «Фабрика строительных материалов» на общих основаниях по установленной в соответствии с законодательством отпускной цене, т. е. без предоставления скидки.

Реализация строительных материалов ООО «СтройДом» произведена ООО «ОптСнабСтрой» с применением оптовой надбавки, установленной по соглашению сторон в размере 5%.

Последовательность расчета розничных цен на строительные материалы, применяемых ООО «СтройДом» при их реализации в розничной торговой сети, приведена в табл. 2.

Формирование розничных цен на строительные материалы, приобретенные у ООО «ОптСнабСтрой», осуществляется ООО «СтройДом» с применением совокупной торговой надбавки, взимаемой с учетом оптовой надбавки, к цене на эти материалы, установленной ОАО «Фабрика строительных материалов» с учетом или без учета скидки с отпускной цены.



### На заметку

В целях недопущения роста розничных цен и обеспечения потребительского рынка широким ассортиментом товаров п. 4 постановления Совета Министров Республики Беларусь от 19.12.2014 № 1207 «О некоторых вопросах потребительского рынка» (в ред. от 31.03.2015) Министерству архитектуры и строительства Республики Беларусь предписано обеспечить рост поставок производимой продукции в розничную торговую сеть, снизив уровень складских запасов и внешней дебиторской задолженности. Невыполнение указанного поручения считается несовместимым с нахождением руководителей в занимаемых должностях.



ТАБЛИЦА 2

Порядок расчета розничных цен на строительные материалы

Показатель	Единица измерения	Значение в расчете на 1 т	
		шлакопортланд-цемент	клей для укладки плитки
Количество приобретенных строительных материалов	т	80,00	30,00
Отпускная цена строительных материалов, установленная ОАО «Фабрика строительных материалов», без НДС	руб.	90,00	119,00
Цена за 1 т строительных материалов, применяемая ОАО «Фабрика строительных материалов» в расчетах с ООО «ОптСнабСтрой», без НДС	руб.	88,20 (90 – (90 × 2 / 100))	119,00
Цена за 1 т строительных материалов, применяемая ООО «ОптСнабСтрой» в расчетах с ООО «СтройДом», без НДС	руб.	92,61 (88,2 + (88,2 × 5 / 100))	124,95 (119 + (119 × 5 / 100))
Оптовая надбавка	%	5	
Торговая надбавка, применяемая ООО «СтройДом» при осуществлении розничной торговли строительными материалами (совокупная, с учетом оптовой надбавки)	%	21,5 (16,5 + 5)	
	руб.	18,963 (88,2 × 21,5 / 100)	25,585 (119 × 21,5 / 100)
Розничная цена, сформированная ООО «СтройДом», без НДС	руб.	107,163 (88,2 + 18,963)	144,585 (119 + 25,585)
Сумма НДС, учитываемая ООО «СтройДом» при установлении розничной цены	%	20	
	руб.	21,4326 (107,163 × 20 / 100)	28,917 (144,585 × 20 / 100)
Розничная цена на строительные материалы, сформированная ООО «СтройДом», с НДС			
■ за 1 т	руб.	128,5956 (107,163 + 21,4326)	173,502 (144,585 + 28,917)
■ за 1 потребительскую упаковку (1 мешок развесом 25 кг)	руб.	3,2149 (128,5956 / 1000 × 25)	4,3376 (173,502 / 1000 × 25)
Розничная цена на строительные материалы, применяемая ООО «СтройДом» при их реализации в розничной торговой сети (с учетом округлений)			
■ за 1 т	руб.	128,60	173,50
■ за 1 потребительскую упаковку (1 мешок развесом 25 кг)	руб.	3,21	4,34

В связи с тем, что в настоящее время цены на строительные материалы не регулируются законодательством, размер торговой надбавки (с учетом оптовой), взимаемой при реализации этих материалов, устанавливается организацией самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, т. е. без ограничений.

В случае осуществления оптовых закупок строительных материалов в розничной торговой сети строительными организациями с целью их использования в строительстве объектов, финансируемом за счет средств республиканского и (или) местных бюджетов, совокупная торговая надбавка (с учетом оптовой) будет применяться на уровне, не превышающем предельной оптовой надбавки, согласно п. 3 Постановления № 33 составляющей 10 % от цены на эти материалы, установленной производителем (импортером).



## ВЫВОДЫ

1. Оптовая надбавка к цене приобретения товара устанавливается оптовой организацией самостоятельно, при этом ее минимальный размер должен обеспечивать безубыточность реализации.
2. При приобретении товара у оптовой организации, закупившей его у производителей на условиях предоставления скидки с отпускных цен, формирование розничных цен осуществляется с применением совокупной торговой надбавки к цене с учетом скидки.