

## Розничная торговля: формирование розничных цен на расфасованные продовольственные товары\*

Галина КЕВРА,  
экономист

**В** статье применяются следующие основные понятия и их определения:

**Розничная торговля** – вид торговли товарами, предназначенными для личного, семейного, домашнего потребления и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью (ст. 9 Закона Республики Беларусь от 28 июля 2003 г. № 231-3 «О торговле», далее – Закон № 231-3).

**Розничная цена** – цена, устанавливаемая на товары, предназначенные для продажи из розничной торговли физическим лицам для личного, семейного, домашнего или иного потребления, не связанного с предпринимательской деятельностью, а также в случаях, разрешенных законодательством, – юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям (ч. 6 п. 3 Инструкции о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденной постановлением Министерством экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 183, далее – Инструкция № 183).

**Торговая надбавка** – надбавка, взимаемая торговой организацией или организацией-изготовителем при осуществлении розничной торговли (ч. 8 п. 3 Инструкции № 183).

**Товарный ярлык** – прикрепляемый к товару листок, пластинка с указанием названия, количества, места изготовления, номера и других сведений (п. 3.5.23 постановления Комитета по стандартизации, метрологии и сертификации при Совете Министров Республики Беларусь от 28 апреля 2003 г. № 22 СТБ 1393-2003 «Торговля. Термины и определения», далее – СТБ 1393-2003).

**Ценник, ярлык цен** – бумажный или иной носитель, средство доведения до покупателя информации о цене товара (п. 3.5.24 СТБ 1393-2003).

Согласно части первой п. 25 Инструкции № 183 розничные цены на продовольственные товары, реализуемые субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации), определяются путем суммирования отпускных (закупочных) цен и торговой надбавки, взимаемой к отпускной (закупочной) цене, в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка, за исключением товаров согласно приложению 1 к Инструкции № 183. На товары согласно приложению 1 к Инструкции № 183 торговые надбавки применяются в размерах, определенных законодательством.

Товары реализуются на территории Республики Беларусь по розничным ценам, сформированным за принятую единицу измерения, единицу веса расфасованного товара (ч. 1 п. 50 Инструкции № 183).

\*Материал подготовлен с использованием правовых актов по состоянию на 16 марта 2011 г.

В целях удешевления стоимости используемых розничными организациями упаковочных материалов частью второй п. 35 Инструкции № 183 предусмотрена реализация товаров, расфасованных в одноразовые упаковочные материалы, в т.ч. пакеты, коробки, стаканы, по сформированным розничным ценам, увеличенным на размер стоимости упаковочного материала по цене приобретения. Письмом Министерства торговли Республики Беларусь от 10 июня 2004 г. № 12-02-02/184 «О правильности включения в розничные цены расходов, связанных с фасовкой товаров в розничной торговой сети» определено, что данная норма применяется только в отношении весовых продовольственных товаров (крупяные, макаронные изделия, масло животное, колбасные изделия, творог, пиво разливное и т.п.), которые при реализации населению предварительно расфасованы или фасуются (упаковываются) непосредственно в торговом зале в первичные упаковочные материалы, что не предусматривается стандартами по производству этих товаров, но обязательно согласно правилам торговли. В этом случае продавец обязан обеспечить наличие единообразных и четко оформленных ценников и (или) товарных ярлыков, на которых указываются наименование расфасованного товара, вес, цена за 1 кг, стоимость отвеса, срок годности, дата фасования (для особо скоропортящихся товаров – время), номер или фамилия весовщика.

В соответствии с п. 45 Правил осуществления розничной торговли отдельными видами товаров и общественного питания, утвержденных постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 7 апреля 2004 г. № 384 (далее – Правила № 384), в случае осуществления продавцом предпродажного фасования и упаковки развесных продовольственных товаров объем фасуемых товаров с короткими сроками годности не должен превышать объема их реализации в течение 1 дня торговли.

В местах реализации весовых продовольственных товаров на предлагаемые упаковочные материалы должна быть представлена информация об их стоимости (ценник). Реализация в одних и тех же секциях и отделах одинаковых одноразовых упаковочных материалов, используемых при фасовке (упаковке) и в качестве самостоятельного товара, не допускается.

При этом стоимость прочих упаковочных материалов (пленка, бумага, сетка (мерная) из полиэфирных и тканевых нитей), используемых при фа-

совке (упаковке) продовольственных товаров и сельскохозяйственной продукции, относится на издержки обращения согласно письму Министерства торговли Республики Беларусь от 29 июня 2007 г. № 12-02-05/3705-1к «О формировании цен на упаковочные материалы».

#### ПРИМЕР 1

Организация приобрела у организаций-импортеров 200 кг капусты морской и 500 кг апельсинов свежих с целью их последующей продажи населению.

Отпускная цена на товар, сформированная импортером, без НДС:

- на морскую капусту – 4 650 руб. за 1 кг;
- на апельсины свежие – 4 100 руб. за 1 кг.

Торговая надбавка, взимаемая торговой организацией при осуществлении розничной торговли:

- на капусту морскую – 30%;
- на апельсины свежие – 25%.

Реализация приобретенных товаров из розничной торговли осуществляется организацией в предварительно расфасованном виде:

- апельсинов – весом по 1 кг и 2 кг, упакованных в сетку (мерную) из полиэфирных нитей;
- морской капусты – разным весом (в среднем по 300 г и 500 г), упакованной в одноразовые полиэтиленовые пакеты.

Цена приобретения сетки составила 50 руб., пакетов – 90 руб. за единицу.

Общая сумма расходов по фасовке указанных товаров, понесенных организацией, составила 315 000 руб., в т.ч. стоимость упаковочных материалов по цене приобретения – 210 000 руб. с учетом НДС.

Согласно п. 25 Инструкции № 183 морская капуста отнесена к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка. Апельсины свежие отнесены к товарам, указанным в приложении 1 к Инструкции № 183, торговые надбавки на которые применяются в размерах, определенных законодательством (позиция 47 «Апельсины свежие»), и включены в перечень социально значимых продовольственных товаров, по которым применяются предельные торговые надбавки в размерах, установленных постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2008 г. № 184 (далее – постановление № 184) (позиция 21 «Свежие яблоки,

бананы, апельсины, лимоны» приложения 1). Морская капуста включена в перечень продовольственных товаров, определенных Указом Президента Республики Беларусь от 21 июня 2007 г. № 287 «О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей» (далее – Указ № 287), по которым применяется ставка НДС в размере 10% при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь (код товара по ЕТН ВЭД ТС – 1212 20 000 9 «Морская капуста прочая»). При реализации на территории Республики Беларусь апельсинов свежих, ставка НДС применяется в размере 20%, установленном п. 1.3 ст. 102 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК).

Розничные цены на продовольственные товары, реализуемые организацией из розничной торговли, определяются путем суммирования отпускных цен, сформированных организацией-импортером, и торговой надбавки, взимаемой к отпускным ценам, в установленных размерах (п. 25 Инструкции № 183).

При этом реализация морской капусты, расфасованной в одноразовые полиэтиленовые пакеты, осуществляется по сформированным розничным ценам, пересчитанным за принятую единицу измерения и увеличенным на размер стоимости полиэтиленового пакета (90 руб. за единицу) по цене его приобретения, апельсинов свежих – по

сформированным розничным ценам с пересчетом за принятую единицу измерения. Расходы по предварительной расфасовке продовольственных товаров (морской капусты и апельсинов свежих), понесенные организацией, включая стоимость сетки из полиэфирных нитей, используемой при фасовке апельсинов (50 руб. за единицу), относятся на издержки обращения этой организации, т.е. возмещаются за счет взимаемых торговых надбавок.

Следует также отметить, что в соответствии с нормами национального законодательства в области ценообразования розничные организации, в т.ч. общественного питания, осуществляющие фасовку товаров (готовой продукции или полуфабрикатов) в одноразовые упаковочные материалы, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами, имеют право взимать торговые надбавки к отпускным ценам, увеличенным на размер расходов по фасовке (стоимость упаковочных материалов по цене приобретения, заработная плата рабочих, осуществляющих фасовку с отчислениями на социальные нужды, амортизация оборудования) (ч. 1 п. 35 Инструкции № 183).

Последовательность формирования розничных цен на предварительно расфасованные продовольственные товары, применяемых организацией при их продаже из розничной торговли, приведена в таблице 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Значение (расчет), руб.	
		Морская капуста, 1 кг	Апельсины свежие, 1 кг
1	Торговая надбавка, взимаемая организацией при осуществлении розничной торговли товаром	1 395 (4 650 · 30%)	1 025 (4 100 · 25%)
2	Розничная цена на товар, сформированная организацией, без НДС	6 045 (4 650 + 1 395)	5 125 (4 100 + 1 025)
3	Сумма НДС, учитываемая организацией при установлении розничной цены на товар	605 (6 045 · 10%)	1 025 (5 125 · 20%)
4	Розничная цена на товар, установленная организацией при его продаже из розничной торговли, с НДС	6 650 (6 045 + 605)	6 150 (5 125 + 1 025)
5	Розничная цена на товар, установленная организацией за единицу измерения, принятую при его продаже из розничной торговли	в т.ч. весом 300 г: 2 085 (6 650 · 0,3 + 90)  в т.ч. весом 500 г: 3 415 (6 650 · 0,5 + 90)	в т.ч. весом 1 кг: 6 150 (6 150 · 1)  в т.ч. весом 2 кг: 12 300 (6 150 · 2)

**ПРИМЕР 2**

Организация приобрела у организации-импортера 3 000 кг рыбы свежемороженой в тушках с головой семейства аргентиновых, упакованной в ящики по 40 кг. Отпускная цена 1 ящика рыбы, сформированная организацией-импортером, составила 238 000 руб. без учета НДС.

Реализация рыбы из розничной торговли осуществляется организацией в расфасованном виде, фасовка которой производится в одноразовые полиэтиленовые упаковочные пакеты, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами (ТУ ВУ 101168731.001-2009).

Вес 1 упаковки расфасованной рыбы – 2 кг.

Количество пакетов, использованных для фасовки рыбы, – 1 500 единиц, стоимость приобретения которых, с учетом расходов по нанесению маркировки, составила 105 000 руб., в т.ч. НДС – 17 500 руб.

Размер часовой тарифной ставки рабочих, непосредственно занятых в фасовке, с учетом выплат стимулирующего и компенсирующего характера – 4 720 руб.

Величина затрат нормированного рабочего времени на фасовку 1 упаковки по каждой категории работ в соответствии с технологическим процессом – 0,012 чел.-ч.

Ставка отчислений в Фонд социальной защиты населения – 34%.

Ставка страховых взносов по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – 0,6%.

Амортизация оборудования, используемого для фасовки рыбы, – 12 645 руб.

Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией при осуществлении розничной торговли товаром, – 23%.

Отпускная цена 1 ящика рыбы свежемороженой семейства аргентиновых, сформированная организацией-импортером (изготовителем), пересчитывается на единицу веса 1 упаковки, принятую розничной организацией при ее продаже из розничной торговли.

Расходы по фасовке рыбы свежемороженой семейства аргентиновых, понесенные розничной организацией, в обязательном порядке обосновываются экономическими расчетами (п. 48 Инструкции № 183) и пересчитываются на единицу веса 1 упаковки, принятую при определении розничной цены. Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие суммы указанных

расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и (или) электронных носителях.

Расходы по фасовке рыбы свежемороженой семейства аргентиновых, понесенные розничной организацией, пересчитанные на единицу веса 1 упаковки, принятую при определении розничной цены, относятся на увеличение отпускной цены, сформированной организацией-импортером (изготовителем).

Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией при продаже рыбы свежемороженой семейства аргентиновых из розничной торговли, определяется исходя из отпускной цены, сформированной организацией-импортером (изготовителем), пересчитанной на единицу веса 1 упаковки, принятую при определении розничной цены, с учетом понесенных расходов по ее фасовке. При этом следует учитывать, что рыба свежемороженой семейства аргентиновых отнесена к товарам, указанным в приложении 1 к Инструкции № 183, торговые надбавки на которые применяются в размерах, определенных законодательством (позиция 3б «Рыба свежемороженая в тушках, с головой и без, потрошенная и непотрошенная (семейства карповых, тресковых, сельдевых, скумбриевых, аргентиновых»)), и включена в перечень социально значимых продовольственных товаров, по которым применяются предельные торговые надбавки в размерах, установленных постановлением № 184. Размер предельной торговой надбавки (с учетом оптовой надбавки) на рыбу свежемороженую семейства аргентиновых установлен на уровне 23% (позиция 20 «Рыба свежемороженая в тушках, с головой и без, потрошенная и непотрошенная (семейства карповых, тресковых, сельдевых, скумбриевых, аргентиновых» приложения 1 к постановлению № 184).

Рыба свежемороженая семейства аргентиновых включена в перечень продовольственных товаров, определенных Указом № 287, по которым применяется ставка НДС в размере 10% при их ввозе на таможенную территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь (код товара по ЕТН ВЭД ТС – 0303, 0304, 0305 «Рыба, включая филе и прочее мясо рыб, свежая, охлажденная, мороженая, сушеная, соленая или в рассоле, горячего или холодного копчения (за исключением деликатесных: белорыбицы, лосося (кроме обрезков, брюшек, хребтов), осетровых – белуги, бестера,

осетра, севрюги, стерляди; семги (кроме обрезков, брюшек, хребтов), форели (кроме морской); спинки и теши нельмы х/к; кеты и чавычи слабосоленых, среднесоленых и семужного посола; спинки кеты, чавычи и кижуча х/к; теши кеты и боковика чавычи х/к; спинки муксуна, омуля, сига сибирского и амурского, чира х/к»).

Последовательность формирования розничной цены на 1 упаковку расфасованной рыбы свежемороженой в тушках с головой семейства аргентиновых, упакованной в одноразовые полиэтиленовые упаковочные пакеты, применяемой организацией при ее продаже из розничной торговли, приведена в таблице 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Отпускная цена на товар, установленная организацией-импортером, в расчете на единицу веса 1 упаковки, принятую розничной организацией, без НДС	11 900 (238 000 / 40 · 2)
2	Расходы по фасовке товара, понесенные розничной организацией, в расчете на принятую единицу веса 1 упаковки	143 (п. 6 табл. 3)
3	Отпускная цена единицы веса 1 упаковки товара, сформированная организацией-импортером, с учетом расходов по его фасовке, понесенных розничной организацией, без НДС	12 043 (11 900 + 143)
4	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией при осуществлении розничной торговли товаром	2 770 (12 043 · 23%)
5	Розничная цена за единицу веса 1 упаковки товара, без НДС	14 813 (12 043 + 2 770)
6	Сумма НДС, учитываемая организацией при установлении розничной цены на товар	1 481 (14 813 · 10%)
7	Розничная цена за единицу веса 1 упаковки товара, применяемая организацией при его продаже из розничной торговли (с учетом округлений)	16 294 = 16 290 (14 813 + 1 481)

Последовательность обоснования расходов по фасовке 1 упаковки рыбы свежемороженой семейства аргентиновых весом 2 кг, понесенных розничной организацией, приведена в таблице 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Стоимость упаковочных материалов, израсходованных на фасовку товара	87 500 (105 000 – 17 500)
2	Зарплата рабочих, непосредственно занятых в фасовке товара	84 960 (4 720 · 0,012 · 1 500)
3	Отчисления в Фонд социальной защиты населения	28 886 (84 960 · 34%)
4	Страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний	510 (84 960 · 0,6%)
5	Расходы по фасовке товара, понесенные розничной организацией, – всего	214 501 (87 500 + 84 960 + 28 886 + 510 + 12 645)
6	Расходы по фасовке товара, понесенные розничной организацией, в расчете на единицу веса 1 упаковки, принятую при определении розничной цены	143 (214 501 / 3 000 · 2)

Расчет розничной цены на расфасованную рыбу свежемороженую в тушках с головой семейства аргентиновых, за единицу веса 1 упаковки, принятую организацией при ее продаже из розничной торговли, производится в реестре, рекомен-

дуемая форма которого приведена в приложении 4 к Инструкции № 183, или ином аналогичном документе. Сформированная цена утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом организации.

**РЕЕСТР № 371 от 21 октября 2010 г.**  
розничных цен на продовольственные товары  
рыба свежемороженая в тушках с головой семейства аргентиновых  
(наименование товара)

Организация  
(наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТТН	Наименование товара	Ар-тикул, тип, марка	Объ-ем пар-тии, кг	От-пуск-ная цена импор-тера, руб.	Расхо-ды по фасов-ке ед. то-вара, руб.	Отпуск-ная цена с учетом расхо-дов по фасовке, руб.	Торговая надбавка		Роз-ничная цена без НДС, руб.	НДС		Роз-ничная цена с НДС, руб.	Рознич-ная цена с учетом окру-глений, руб.
								%	руб.		%	руб.		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	16	17
1	№ 96 от 20.10.2010	Рыба свежемороженая в тушках с головой семейства аргентиновых	489991 АО-2010	3 000	11 900	143	12 043	23	2 770	14 813	10	1 481	16 294	16 290

Директор

Иванов И.И.

(подпись)

(Ф.И.О.)

Форма реестра носит рекомендательный характер. В связи с этим организации розничной торговли при расчете розничных цен могут добавлять другие, необходимые реквизиты и (или) убирать ненужные.

Артикул, тип и марка товара приняты и отражены в реестре условно (графа 4).

Отпускная цена на товар, установленная организацией-импортером (изготовителем) при его оптовой продаже, пересчитывается на единицу веса, принятую розничной организацией при его продаже из розничной торговли, увеличивается на сумму понесенных расходов по его фасовке, и указывается в реестре как отпускная цена единицы расфасованного товара.

Следует также обратить внимание, что розничные организации, в т.ч. общественного питания, а также при выносной (выездной) торговле, при продаже товаров в жидком виде, в т.ч. напитков, бульонов, в розлив стоимость одноразовой посуды по ценам приобретения могут взимать дополнительно сверх стоимости реализуемых товаров. При продаже указанных товаров через торговые

автоматы цена реализации порции определяется с учетом конъюнктуры рынка с включением стоимости одноразовой посуды по цене приобретения (ч. 3 п. 35 Инструкции № 183).

**ПРИМЕР 3**

Розничная организация приобрела у организаций-изготовителей и импортеров напитки, соки и нектары, овощные и плодоовощные (натуральные без мякоти и с мякотью, купажированные, с добавлением сахара, пряностей и др.), продажа которых осуществляется через магазин, а также через другие торговые объекты при выносной торговле в пакетах, банках, и другой таре, в т.ч. в розлив.

Отпускная цена за 1 пакет сока объемом 1 000 мл, сформированная организацией-изготовителем, без НДС – 1 920 руб.

Цена приобретения одноразового стаканчика – 60 руб.

Торговая надбавка на томатный сок натуральный к отпускной цене, сформированной организацией-изготовителем, применяется в размере, опре-

деляемом с учетом конъюнктуры рынка (ч. 1 п. 25 Инструкции № 183), – 35%.

Томатный сок натуральный включен в перечень продовольственных товаров, определенных Указом № 287, по которым применяется ставка НДС в размере 10% (код товара по ТН ВЭД РБ – 2009 11 190 «апельсиновый сок»).

Розничная цена на томатный сок натуральный, реализуемый организацией из розничной торговли в пакетах объемом 2 000 мл, определяется путем суммирования отпускной цены, сформированной организацией-изготовителем, и торговой надбавки, взимаемой к отпускной цене (п. 25 Инструкции № 183).

Розничная цена за 1 стакан сока объемом 200 мл, применяемая организацией при его продаже из розничной торговли в розлив, определяется исходя из сформированной розничной цены за 1 пакет сока объемом 2 000 мл, пересчитанной за принятую единицу измерения (200 мл), с добавлением стоимости одноразового стаканчика по цене его приобретения (п. 35 Инструкции № 183). Последовательность формирования розничной цены на томатный сок натуральный, применяемой организацией при его продаже в пакетах объемом 1 000 мл и в одноразовых стаканчиках из пластмассы объемом 200 мл в розлив, приведена в таблице 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Значение (расчет), руб.
1	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией при продаже 1 пакета сока объемом 2 000 мл	672 (1 920 · 35%)
2	Розничная цена за 1 пакет сока объемом 2 000 мл, сформированная розничной организацией, без НДС	2 592 (1 920 + 672)
3	Сумма НДС, учитываемая организацией при установлении розничной цены	259 (2 592 · 10%)
4	Розничная цена за 1 пакет сока объемом 2 000 мл, применяемая организацией при его продаже из розничной торговли (с учетом округлений)	2 851 = 2 850 (2 592 + 259)
5	Розничная цена за 1 стакан сока объемом 200 мл, применяемая организацией при его продаже из розничной торговли в розлив	640 (2 850 / 1 000 · 200 + 70)

В заключение следует отметить, что розничные цены на товары округляются за единицу измерения или единицу веса расфасованного товара, принятую при их установлении, до 10 руб. Значения в сумме до 5 руб. отбрасываются, 5 руб. и выше округляются до 10 руб. (п. 42-43 Инструкции № 183). Цены на товары, реализуемые по отпускным ценам с добавлением торговых надбавок (в процентах), округляются после начисления этих надбавок. При этом допускается превышение предельного размера надбавки, полученное от округления цен с надбавкой (п. 45 Инструкции № 183).

### Меры ответственности за нарушение дисциплины формирования и применения розничных цен

Нарушение должностным лицом юридичес-

кого лица или индивидуальным предпринимателем установленного порядка формирования и (или) применения цен (тарифов) влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин (п. 1 ст. 12.4 Кодекса об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. № 194-3 (далее – КоАП)). Нарушение установленных соответствующими государственными органами торговых и (или) оптовых влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в 2-кратном размере разницы между фактической выручкой, полученной от реализации товаров (работ, услуг), и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), установленным в соответствии с законодательством (п. 2 ст. 12.4 КоАП).