

# Особенности формирования отпускных цен при применении упрощенной системы налогообложения

Галина КЕВРА,  
кандидат экономических наук, доцент

## Общие положения

В соответствии с нормами национального законодательства механизм установления и применения отпускных цен, устанавливаемых производителями на произведенные (в т.ч. произведенные по договору подряда) товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, определяется положениями Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 22 июля 2011 г. № 111 (далее – Инструкция № 111). Действие Инструкции № 111 распространяется на юридические лица и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих производство и (или) реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг на территории Республики Беларусь, в т.ч. организации и индивидуальных предпринимателей, перешедших на применение упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

Условия применения УСН отражены в гл. 34 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК). В соответствии с п. 1 ст. 286 НК определено, что право на применение УСН предоставляется организациям с численностью работников в среднем не более 100 чел. за первых 9 месяцев года, предшествующего году, с которого претендуют на ее применение, и индивидуальные предприниматели, если размер их валовой выручки нарастающим итогом за 9 месяцев составляет не более 9 000 000 000 бел. руб.

При этом для организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, сохраняется общий порядок исчисления и уплаты налогов, сборов (пошлин), взимаемых при ввозе (вывозе) товаров на территорию Республики Беларусь; обязательных страховых взносов и иных платежей в государственный внебюджетный фонд социальной защиты населения Республики Беларусь; налога на добавленную стоимость (далее – НДС) по оборотам по реализации товаров (работ, услуг),

имущественных прав, за исключением организаций с численностью работников в среднем за период не более 50 чел. и индивидуальных предпринимателей, если размер их валовой выручки нарастающим итогом с начала года составляет не более 8 200 000 000 бел. руб., и иных налогов, сборов (пошлин), определенных п. 3 ст. 286 НК.

Налоговая база налога при УСН определяется как денежное выражение валовой выручки, которой признается сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав и внереализационных доходов. Расчет валовой выручки в целях налогообложения и ценообразования производится в соответствии с п. 2 ст. 288 НК.

Ставки налога при УСН устанавливаются в размерах:

- 5% – для организаций и индивидуальных предпринимателей, не уплачивающих НДС;
- 3% – для организаций и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих НДС;
- 2% – для организаций и индивидуальных предпринимателей в отношении выручки от реализации за пределы Республики Беларусь товаров (работ, услуг), имущественных прав на объекты интеллектуальной собственности (п. 1 ст. 289 НК).

## Особенности определения отпускных цен

Методологические подходы к установлению отпускных цен производителями на произведенные (в т.ч. произведенные по договору подряда) товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование, определены п. 4 Инструкции № 111, согласно которому отпускные цены на товары устанавливаются производителями на основе плановых затрат (себестоимости) на производство и реализацию товаров, налогов и иных обязательных платежей, определенных законодательством, прибыли, с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных государственно-

ми органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов). Плановые затраты (себестоимость) определяются производителем самостоятельно исходя из принятой учетной политики и отраслевых рекомендаций по планированию, учету и калькулированию себестоимости товаров (работ, услуг). Налоги и неналоговые платежи включаются в отпускные цены в размерах и порядке, установленных законодательством. В свою очередь, экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень цен (тарифов) на товары (работы, услуги), производителей, утверждаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и хранятся на бумажных носителях. При этом утверждение экономических расчетов, обосновывающих уровень применяемых цен (тарифов), индивидуальными предпринимателями, а также юридическими лицами, применяющими УСН налогообложения, не является обязательным. Отпускные цены (тарифы), обоснованные экономическими расчетами, устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и подтверждаются документом, например, прейскурантом или иным аналогичным документом.

При определении отпускных цен на товары, реализуемые производителями, применяющими УСН, также можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в письме Министерства экономики Республики Беларусь от 10 сентября 2007 г. № 12-01-09/4898 «О формировании цен» (далее – письмо № 12-01-09/4898), в котором указано, что переход на применение УСН не вносит

изменений в установленный порядок формирования цен. Следовательно, при применении организациями-производителями УСН определение отпускных цен также может осуществляться в порядке, установленном п. 4 Инструкции № 111. При этом при формировании цен на товары сумма налоговой ставки, исчисленная в соответствии с установленным порядком, включается в цену (тариф) и выделяется в расчете отдельной статьей.

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

**ПРИМЕР 1**

Организация-производитель «А», расположенная на территории г. Минска, среднесписочная численность работников которой в среднем за период с начала года по отчетный период включительно составляет 42 человека, применяет УСН без уплаты НДС и осуществляет производство и реализацию обуви для детей. Бухгалтерский учет и отчетность ведутся в организации «А» в установленном порядке.

В связи с расширением производства и увеличением численности работников до 55 человек организация «А» осуществляет переход на применение УСН с уплатой НДС.

Последовательность определения организацией-производителем «А» отпускной цены на 1 пару сандалий малодетских 16-го размера при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС может быть представлена в следующем виде.

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
организации «А»  
Иванов Иванов И.И.  
(подпись) (ФИО)  
11.09.2013  
(дата)  
М.П.

**Расчет отпускной цены на сандалии малодетские**

(наименование товара, единица измерения)

16-й размер  
1 пара

№ п/п	Статья затрат	Сумма, руб. (расчет)	
		без уплаты НДС	с уплатой НДС
1	2	3	4
1	Стоимость сырья и материалов, используемых в производстве сандалий малодетских	30 858	25 715

1	2	3	4
2	Возвратные отходы (вычитаются)	109	91
3	Стоимость топлива (энергии) на технологические цели	4558	3798
4	Расходы на оплату труда работников, занятых в производстве сандалий малодетских	18 622	18 622
5	Начисления на оплату труда (п. 5.1 + п. 5.2), в т.ч.:	6443 (6331 + 112)	6443 (6331 + 112)
5.1	отчисления в Фонд социальной защиты населения Минтруда и соцзащиты Республики Беларусь (п. 4 · 34 / 100)	6331 (18 622 · 34 / 100)	6331 (18 622 · 34 / 100)
5.2	страховые взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (п. 4 · 0,6 / 100)	112 (18 622 · 0,6 / 100)	112 (18 622 · 0,6 / 100)
6	Накладные расходы, связанные с организацией, обслуживанием и управлением производства детской обуви	21 147	20 074
7	Производственная себестоимость (п. 1 – п. 2 + п. 3 + п. 4 + п. 5 + п. 6)	81 519 (30 858 – 109 + 4558 + 18 622 + 6443 + 21 147)	74 561 (25 715 – 91 + 3798 + 18 622 + 6443 + 20 074)
8	Коммерческие расходы, связанные со сбытом (реализацией) детской обуви	2081	1910
9	Полная себестоимость (п. 7 + п. 8)	83 600 (81 519 + 2081)	76 471 (74 561 + 1910)
10	Прибыль (норматив рентабельности к полной себестоимости – 25%) (п. 9 · 25 / 100)	20 900 (83 600 · 25 / 100)	19 118 (76 471 · 25 / 100)
11	Цена на сандалии малодетские за принятую единицу измерения, без учета налога при УСН (п. 9 + п. 10)	104 500 (83 600 + 20 900)	95 589 (76 471 + 19 118)
12	Сумма налога при УСН (п. 10 · ставка налога / (100 – ставка налога))	5500 (104 500 · 5 / (100 – 5))	2956 (95 589 · 3 / (100 – 3))
12.1	Ставка налога при УСН	5%	3%
13	Цена на сандалии малодетские, установленная с учетом налога при УСН без НДС (п. 11 + п. 12)	110 000 (104 500 + 5500)	98 545 (95 589 + 2956)
14	Сумма НДС, учитываемая организацией «А» при реализации сандалий малодетских на территории Республики Беларусь (п. 13 · 10 / 100)	–	9855 (98 545 · 10 / 100)
15	Отпускная цена на сандалии малодетские с НДС (справочно) (п. 13 + п. 14)	110 000	108 400 (98 545 + 9855)

### СПРАВОЧНО

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

При определении организацией-производителем «А» отпускной цены на сандалии малодетские 16-го размера при применении УСН без уплаты и с уплатой НДС необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. При применении УСН без исчисления и уплаты НДС суммы НДС, уплаченные (подлежащие уплате) при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), используемых в производстве сандалий малодетских, относятся на увеличение стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) (п. 7 ст. 106 НК). При этом организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН без ис-

числения и уплаты НДС, при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг), имущественных прав сумму НДС не исчисляют (п. 6 ст. 105 НК).

2. Сандалии малодетские 16-го размера (товары для детей) включены в перечень социально значимых товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются облисполкомами и Мингорисполкомом (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 14 апреля 2011 г. № 495 «Об утверждении перечней товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Министерством экономики, Министерством здравоохранения, облисполкомами и Минским горисполкомом, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь» (далее – постановление № 495) (позиция 5.2: «Товары для детей: обувь»). Минский горисполком осуществляет регулирование цен (тарифов) на социально значимые

товары (работы, услуги), в т.ч. для детей, путем установления предельных нормативов рентабельности, используемых для определения суммы прибыли, подлежащей включению в регулируемые цены (тарифы) на товары (работы, услуги). В свою очередь, предельный норматив рентабельности, используемый организациями-производителями, осуществляющими свою деятельность на территории г. Минска, для определения суммы прибыли, подлежащей включению в регулируемую цену на сандалии малодетские 16-го размера, установлен решением Мингорисполкома от 16 июня 2011 г. № 1745 «О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)» (в ред. решения от 04.04.2013 № 824), в размере 25% к полной себестоимости (поз. 1 приложения 1: «Товары для детей: обувь...»).

3. Ставки налога при применении УСН:

- без уплаты НДС установлены в размере – 5%;
- при уплате НДС – 3% (п. 1 ст. 289 НК).

4. При применении УСН с уплатой НДС расчет отпускной цены на сандалии малодетские производится исходя из ставки НДС, установленной в ст. 102 НК.

В свою очередь, сандалии малодетские включены в перечень 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 июня 2007 г. № 287 (код товара по ЕТН ВЭД ТС – 6403 «Обувь с подошвой из резины, пласт-

массы, натуральной или композиционной кожи и с верхом из натуральной кожи». С длиной стельки: по резиновой обуви – до 217 мм включительно, по валяной обуви – до 230 мм включительно, по кожаной и прочим видам обуви – до 240 мм включительно).

## Документальное оформление отпускной цены

Отпускная цена на сандалии малодетские за принятую единицу измерения (1 пара), установленная организацией-производителем «А» при применении УСН без уплаты и (или) с уплатой НДС, подтверждается документом, например, прейскурантом, протоколом согласования цен или иным аналогичным документом.

Приведем образец заполнения прейскуранта на основе данных примера.

### 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. Техническая документация по реализуемому товару принята и отражена в прейскуранте условно.*

УТВЕРЖДАЮ  
Генеральный директор  
организации «А»

Иванов Иванов И.И.  
(подпись) (ФИО)

11.09.2013  
(дата)

М.П.

## ПРЕЙСКУРАНТ

№ 39 от 11 сентября 2013 г.

**цен на товары, реализуемые организацией-изготовителем «А»**

(полное наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Наименование товара	Техническая документация	Единица измерения	Отпускная цена производителя за единицу измерения, без НДС, бел. руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6
1	Сандалии малодетские, 16-й размер	Модель С30693. Плановая калькуляция по расчету отпускной цены от 11.09.2013	1 пара	110 000	При применении УСН без уплаты НДС
				98 545	При применении УСН с уплатой НДС

При реализации сандалий малодетских организациям-покупателям по отпускным ценам, согласно подтверждающим документам организацией-производителем «А», применяющей УСН без уплаты и (или) с уплатой НДС, заполняются первичные учетные документы ТТН-1 «Товарно-транспортная накладная» и (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.

При этом при реализации (отгрузке) сандалий малодетских заполнение ТН-2 и (или) ТТН-1 организацией «А», применяющей УСН без исчисления и уплаты НДС, осуществляется без выделения ставки и суммы НДС и предъявления этой суммы покупателям. В данном случае в соответствующих графах

указанных учетных документов делается запись или ставится штамп «Без НДС» (п. 6 ст. 105 НК).

Необходимая организациям-покупателям информация о формировании и применении отпускных цен отражается организацией-изготовителем «А» в графе 9 «Примечание» накладной ТН-2 и графе 11 «Примечание» накладной ТТН-1, в которых указываются уровень сформированных отпускных цен на сандалии малодетские за принятую единицу измерения (1 пара), номер и дата подтверждающего документа (прейскурант, протокол согласования цен, договор) и др.

Образец заполнения организацией-производителем «А», применяющей УСН с уплатой и без уплаты НДС, «Товарного раздела» товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 при реализации (отгрузке) сандалий малодетских организациям-покупателям приведен ниже.

Наименование товара	Ед. изм.	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 12.09.2013)										
Сандалии малодетские, 16-й размер	1 пара	250	110 000	27 500 000	Без НДС	Без НДС	27 500 000	0,5	110	Отпускная цена – 110 000 руб.; прейскурант № 39 от 11.09.2013; условия поставки – франко-отправления
ИТОГО	х	х	х	27 500 000	х	х	27 500 000	0,5	110	х
Поставка товара организацией-производителем «А», применяющей УСН с уплатой НДС (№ 17 от 12.09.2013)										
Сандалии малодетские, 16-й размер	1 пара	250	98 545	24 636 250	10	2 463 625	27 099 875	0,5	110	Отпускная цена – 98 545 руб.; прейскурант № 39 от 11.09.2013; условия поставки – франко-отправления
ИТОГО	х	х	х	24 636 250	х	2 463 625	27 099 875	0,5	110	х

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