СОБЛЮДЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ЦЕНООБРАЗОВАНИЮ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ САХАРА-ПЕСКА

Регулирование цен на сахар-песок

В соответствии с нормами национального законодательства право на регулирование цен на социально значимые продовольственные товары, к которым относится сахар-песок белый, возложено на республиканские органы государственного управления, областные и Минский городской исполнительные и распорядительные органы (ст. 8 Закона РБ от 10.05.1999 № 255-З "О ценообразовании", с учетом последних изменений от 31.12.2009 № 114-З (далее – Закон № 255-З)). В свою очередь, сахар-песок белый постановлением Совета Министров РБ от 14.04.2011 № 495, с учетом последних изменений от 28.05.2011 № 676 (далее – постановление № 495), включен в перечень социально значимых товаров, цены на которые регулируются Минэкономики РБ (позиция 5 "Сахар-песок белый без добавок весовой и расфасованный в потребительскую упаковку развесом 500 г и более (за исключением реализуемого для промышленной переработки")), в рамках предоставленных ему полномочий по регулированию цен. При этом прямое (административное) регулирование розничных цен на сахар-песок осуществляется путем установления фиксированных цен*.

В настоящее время фиксированные розничные цены на сахар-песок установлены постановлением Минэкономики РБ от 25.04.2011 № 62, с учетом последних изменений от 25.05.2011 № 75 (далее – постановление № 62). Розничные цены на сахар-песок без добавок, предусмотренные постановлением № 62, установлены с учетом НДС в рублях за единицу измерения, распространяются на все юридические лица и индивидуальных предпринимателей, занимающихся производством и (или) реализацией сахара-песка белого без добавок на территории РБ (далее – поставщики), и применяются при его реализации населению.

Установление и применение фиксированных розничных цен на сахар-песок

Порядок установления и применения фиксированных розничных цен на сахар-песок белый без добавок весовой и расфасованный в потребительскую упаковку развесом 500 г и более (за исключением реализуемого для промышленной переработки) регулируется Инструкцией о порядке установления и применения розничных цен на сахар-песок белый без добавок, утвержденной постановлением № 62 (далее – Инструкция № 62).

Реализация сахара-песка покупателям – юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям (далее – покупатели) осуществляется поставщиками по установленным фиксированным розничным ценам с предоставлением в пользу последних торговых скидок в размерах, независимо от количества участвующих покупателей, согласно приложению к Инструкции № 62. Торговые скидки с розничных цен на сахар-песок белый установлены с учетом цели его приобретения (покупателям, имеющим торговую сеть (оптовая и розничная торговля, общественное питание), – для реализации в розничной торговле и общественном питании и (или) для собственного потребления) и условий поставки (франко-отправления и (или) франко-назначения). При этом торговые скидки, установленные на условиях франко-назначения, предоставляются поставщиками при поставках покупателям сахара-песка с оплатой транспортных расходов по его доставке до пункта, обусловленного договором. При поставках покупателям сахара-песка белого без оплаты транспортных расходов по его доставке до пункта, обусловленного договором, а также при поставках покупателям в пределах одного населенного пункта со склада поставщика или со склада у транспортных путей общего пользования поставщиками предоставляются торговые скидки на условиях франко-отправления.

Заполнение сопроводительных документов при поставках сахара-песка

При поставках сахара-песка по установленным Минэкономики РБ фиксированным розничным ценам поставщиками (организациями-изготовителями и импортерами) заполняются первичные учетные документы ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и (или) ТН-2 "Товарная накладная", в графе 4 кото-

* Фиксированная цена (тариф) – регулируемая цена (тариф), устанавливаемая субъектом ценообразования в твердо выраженной денежной величине (ст. 3 Закона № 255-З).

рых указывается уровень применяемой цены на сахар-песок, по которой производится его отгрузка организациям-покупателям (I вариант), или уровень фиксированной розничной цены с учетом размера предоставляемой торговой скидки (II вариант). Необходимая покупателям информация, связанная с формированием и применением цен, отражается в графе 9 и графе 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых указываются:

– поставщиками – фиксированная розничная цена на сахар-песок за принятую единицу измерения с НДС со ссылкой на нормативно-правовой документ, подтверждающий уровень применяемой цены, и размер предоставляемой торговой скидки;

– оптовыми организациями – фиксированная розничная цена на сахар-песок за принятую единицу измерения с НДС и применяемая торговая скидка, размер которой делится по соглашению сторон.

Учитывая вышеприведенные нормы национального законодательства, рассмотрим порядок установления цен на сахар-песок белый без добавок, применяемых поставщиками в расчетах с покупателями, на условных примерах.

Пример 1.

Организация-изготовитель "А" (далее – поставщик), осуществляющая производство сахара-песка белого без добавок, при продаже которого покупателям предусмотрено применение фиксированных розничных цен, отгрузила со своего склада розничной организации "Б" – покупателю (далее – покупатель) 8000 кг сахара-песка, расфасованного в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94).

Порядок формирования цены на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), применяемой поставщиком в расчетах с розничной организацией-покупателем, следующий:

1. Цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), применяемая поставщиком в расчетах с розничной организацией-покупателем, определяется расчетным путем исходя из фиксированной розничной цены с НДС, установленной в размере 5000 руб. (позиция 2 приложения к постановлению № 62), за вычетом торговой скидки, предусмотренной в размере 15,2 % (позиция 1.1 приложения к Инструкции № 62), и выделением суммы НДС по ставке, применяемой при реализации сахара по регулируемым (фиксированным) розничным ценам.

2. При реализации на территории РБ и при ввозе на таможенную территорию РБ сахара белого Указом Президента РБ от 21.06.2007 № 287 "О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей", с учетом последних изменений от 27.12.2010 № 681, установлена ставка НДС в размере 10 %. В соответствии с подп. 1.4 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса РБ при реализации на территории РБ сахара-песка по регулируемым (фиксированным) розничным ценам ставка НДС применяется в размере 9,09 %.

Последовательность расчета цены на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), применяемой поставщиком в расчетах с покупателями, приведена в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		в расчете на ед. изм.	всего
1	Фиксированная розничная цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в потребительскую упаковку развесом 1 кг, с НДС (позиция 2 приложения к постановлению № 62)	5000	40 000 000 (5000 × 8000)
2	Сумма торговой скидки, предоставляемой поставщиком покупателю на условиях франко-отправления, с учетом НДС (15,2 %) (позиция 1.1 приложения к Инструкции № 62)	760 (5000 × 15,2 / 100)	6 080 000 (40 000 000 × 15,2 / 100)
2.1	Сумма НДС, учитываемая в торговой скидке	69 (760 × 9,09 / 100)	552 672 (6 080 000 × 9,09 / 100)
2.2	Сумма торговой скидки, предоставляемой поставщиком, без учета НДС	691 (760 – 69)	5 527 328 (6 080 000 – 552 672)
3	Цена на сахар-песок, применяемая поставщиком в расчетах с покупателем, с учетом НДС	4240 (5000 – 760)	33 920 000 (40 000 000 – 6 080 000)
3.1	Сумма НДС, учитываемая поставщиком в составе цены на сахар-песок	385 (4240 × 9,09 / 100)	3 083 328 (33 920 000 × 9,09 / 100)
3.2	Цена на сахар-песок, применяемая поставщиком в расчетах с покупателем, без учета НДС	3855 (4240 – 385)	30 836 672 (33 920 000 – 3 083 328)

Образец заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 при поставке организацией-изготовителем "А" – поставщиком сахара-песка белого без добавок, расфасованного в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), в адрес розничной организации "Б" – покупателя на условиях предоставления торговой скидки с установленной фиксированной розничной цены (данные примера 1) приведен ниже:

Таблица 2

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
I вариант										
Сахар-песок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты (ГОСТ 21-94)	1 пакет весом 1 кг	8000	4240	–	9,09	3 083 328	33 920 000	2	8000	Розничная цена с НДС за 1 кг – 5000 руб.; постановление Минэкономики РБ от 25.04.2011 № 62 "О ценах на сахар-песок белый без добавок и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь"; торговая скидка – 15,2 %
ИТОГО	×	8000	×	–	×	3 083 328	33 920 000	2	8000	×
II вариант										
Сахар-песок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты (ГОСТ 21-94)	1 пакет весом 1 кг	8000	5000	–	9,09	3 636 000	40 000 000	2	8000	Розничная цена с НДС за 1 кг – 5000 руб.; постановление Минэкономики РБ от 25.04.2011 № 62 "О ценах на сахар-песок белый без добавок и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь"
						552 672	6 080 000			Торговая скидка – 15,2 %
ИТОГО	×	8000	×	–	×	3 083 328	33 920 000	2	8000	×

* Количество товара и количество грузовых мест приняты и отражены в накладной условно.

Необходимо обратить внимание и на тот момент, что при реализации поставщиками сахара-песка белого без добавок, расфасованного в потребительскую упаковку в соответствии с техническими нормативными правовыми актами, предназначенного для реализации в организациях розничной торговли, применяются розничные цены, формируемые в следующем порядке:

от 500 г до 1 кг – исходя из розничной цены сахара-песка белого без добавок, расфасованного в потребительскую упаковку развесом 1 кг, с пересчетом пропорционально изменению веса расфасовки;

от 2 кг до 25 кг включительно – исходя из розничной цены сахара-песка белого без добавок весового, упакованного в мешки по 50 кг, с пересчетом пропорционально изменению веса расфасовки, с добавлением расходов по фасовке и упаковке, но не выше розничной цены сахара-песка белого без добавок, расфасованного в потребительскую упаковку развесом 1 кг, с пересчетом пропорционально изменению веса расфасовки.

Пример 2.

Организация-изготовитель "А" – поставщик, осуществляющая производство сахара-песка белого без добавок, отгрузила со своего склада розничной организации "Б" – покупателю 2 т 600 кг сахара, расфасованного в пакеты по 500 г, и 3 т – расфасованного в пакеты по 750 г. Общая сумма расходов по фасовке и упаковке сахара в пакеты, понесенных организацией "А", составила 1 832 480 руб.

Порядок формирования цены на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в пакеты по 500 г и 750 г, применяемой поставщиком в расчетах с розничной организацией "Б" – покупателем, следующий:

1. Цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в пакеты по 500 г и 750 г, определяется поставщиком исходя из фиксированной розничной цены сахара-песка белого без добавок, расфасованного в потребительскую упаковку развесом 1 кг, установленной в размере 5000 руб. (позиция 2 приложения к постановлению № 62), с пересчетом пропорционально изменению веса расфасовки (500 г и 750 г), за вычетом торговой скидки, предусмотренной в размере 15,2 % (позиция 1.1 приложения к Инструкции № 62), и выделением суммы НДС по ставке, применяемой при реализации сахара по регулируемым (фиксированным) розничным ценам.

2. Последовательность формирования розничной цены на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в пакеты по 500 г и 750 г, применяемой поставщиком в расчетах с розничной организацией – покупателем "Б", приведена в табл. 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		500 г	750 г
1	Фиксированная розничная цена на сахар-песок, расфасованный в потребительскую упаковку развесом 1 кг, с НДС (позиция 2 приложения к постановлению № 62)	5000	5000
2	Розничная цена на сахар-песок, расфасованный в пакеты, применяемая поставщиком в расчетах с покупателем, с НДС за единицу веса расфасовки	2500 (5000 / 1000 × 500)	3750 (5000 / 1000 × 750)

Пример 3.

Организация-изготовитель "А"– поставщик, осуществляющая производство сахара-песка белого без добавок, отгрузила со своего склада розничной организации "Б" – покупателю 14 т сахара, расфасованного в пакеты по 2 кг, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами, предназначенного для реализации в организациях розничной торговли, с нанесением на пакеты маркировки. Общая сумма расходов по фасовке и упаковке сахара в пакеты, понесенных организацией "А", составила 2 940 000 руб. Порядок формирования цены на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в пакеты по 2 кг, применяемой поставщиком в расчетах с розничной организацией "Б" – покупателем, следующий:

1. Цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в пакеты по 2 кг, определяется поставщиком исходя из фиксированной розничной цены сахара-песка белого без добавок весового, упакованного в мешки по 50 кг, установленной в размере 4600 руб. (позиция 1 приложения к постановлению № 62), с пересчетом пропорционально изменению веса расфасовки (2 кг) и добавлением расходов по его фасовке и упаковке. При этом цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в пакеты 2 кг, не должна превышать уровень розничной цены сахара-песка белого без добавок, расфасованного в потребительскую упаковку развесом 1 кг, установленной в размере 5000 руб. (позиция 2 приложения к постановлению № 62), с пересчетом пропорционально изменению веса расфасовки.

2. Последовательность формирования розничной цены на сахар-песок, расфасованный в пакеты по 2 кг, применяемой поставщиком в расчетах с розничной организацией "Б" – покупателем, приведена в табл. 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Фиксированная розничная цена на сахар-песок, упакованный в мешки по 50 кг, с НДС за единицу веса расфасовки (позиция 1 приложения к постановлению № 62)	9200 (4600 × 2)
2	Расходы по фасовке и упаковке сахара-песка, понесенные розничной организацией "А", с НДС за единицу веса расфасовки	420 (2 940 000 / 14 000 × 2)
3	Розничная цена на сахар-песок, расфасованный в пакеты, с учетом расходов по его фасовке и упаковке, применяемая поставщиком в расчетах с покупателем, с НДС за единицу веса расфасовки	9620 (9200 + 420)
4	Фиксированная розничная цена на сахар-песок, расфасованный в потребительскую упаковку развесом 1 кг (позиция 2 приложения к постановлению № 62), с НДС за единицу веса расфасовки	10 000 (5000 × 2)
5	Розничная цена на сахар-песок, расфасованный в пакеты, применяемая поставщиком в расчетах с покупателем, с НДС за единицу веса расфасовки	9620 (9620 < 10 000)
6	Розничная цена на сахар-песок, расфасованный в пакеты, применяемая поставщиком в расчетах с покупателем, с НДС за единицу веса расфасовки	9620

Особенности ценообразования при поставках сахара-песка с участием организаций оптовой торговли

При поставках сахара-песка белого без добавок с участием организаций оптовой торговли для реализации в розничной торговле и общественном питании применяются торговые скидки с розничных цен, определенные по соглашению сторон, в размерах, установленных согласно приложению к Инструкции № 62, независимо от количества участвующих покупателей.

Пример 4.

Оптовая организация "В" приобрела со склада организации-изготовителя "А" 11 000 кг сахара-песка, расфасованного в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), и реализовала его розничной организации "Б" с предоставлением в пользу последней торговой скидки с установленной фиксированной розничной цены в размере 9,2 % (по соглашению сторон).

Последовательность расчета цены на сахар-песок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), применяемой в расчетах между поставщиком и оптовой организацией "В" – покупателем, приведена в табл. 5.

Таблица 5

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		в расчете на ед. изм.	всего
1	Фиксированная розничная цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в потребительскую упаковку развесом 1 кг, с НДС (позиция 2 приложения к постановлению № 62)	5000	55 000 000 (5000 × 11 000)
2	Сумма торговой скидки, предоставляемой поставщиком в адрес оптовой организации "В" – покупателя на условиях франко-отправления, с учетом НДС (15,2 %) (позиция 1.1 приложения к Инструкции № 62)	760 (5000 × 15,2 / 100)	8 360 000 (55 000 000 ×15,2 / 100)
2.1	Сумма НДС, учитываемая в торговой скидке	69 (760 × 9,09 / 100)	759 924 (8 360 000 × 9,09 / 100)
2.2	Сумма торговой скидки, предоставляемой поставщиком, без НДС	691 (760 – 69)	7 600 076 (8 360 000 – 759 924)
3	Цена на сахар-песок, применяемая поставщиком в расчетах с оптовой организацией "В" – покупателем, с НДС	4240 (5000 – 760)	46 640 000 (55 000 000 – 8 360 000)
3.1	Сумма НДС, учитываемая поставщиком в составе цены на сахар-песок	385 (4240 × 9,09 / 100)	4 239 576 (46 640 000 × 9,09 / 100)
3.2	Цена на сахар-песок, применяемая поставщиком в расчетах с оптовой организацией "В" – покупателем, без НДС	3855 (4240 – 385)	42 400 424 (46 640 000 – 4 239 576)

В свою очередь, последовательность расчета цены на сахар-песок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), применяемой в расчетах между оптовой организацией "В" – покупателем и розничной организацией "Б", приведена в табл. 6.

Таблица 6

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)	
		в расчете на ед. изм.	всего
1	Фиксированная розничная цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в потребительскую упаковку развесом 1 кг, с НДС (позиция 2 приложения к постановлению № 62)	5000	55 000 000 (5000 × 11 000)
2	Сумма торговой скидки, предоставляемой оптовой организацией "В" в адрес розничной организации "Б" – покупателя, с учетом НДС (9,2 % – по соглашению сторон)	460 (5000 × 9,2 / 100)	5 060 000 (55 000 000 × 9,2 / 100)
2.1	Сумма НДС, учитываемая в торговой скидке	42 (460 × 9,09 / 100)	459 954 (5 060 000 × 9,09 / 100)
2.2	Торговая скидка, предоставляемая оптовой организацией "В", без НДС	418 (460 – 42)	4 600 046 (5 060 000 – 459 954)
3	Цена на сахар-песок, применяемая оптовой организацией "В" в расчетах с розничной организацией "Б" – покупателем, с НДС	4540 (5000 – 460)	49 940 000 (55 000 000 – 5 060 000)
3.1	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией "Б" в составе цены на сахар-песок	413 (4540 × 9,09 / 100)	4 539 546 (49 940 000 × 9,09 / 100)
3.2	Цена на сахар-песок, применяемая оптовой организацией "В" в расчетах с розничной организацией "Б" – покупателем,без НДС	4127 (4540 – 413)	45 400 454 (49 940 000 – 4 539 546)

Следует также отметить, что при реализации организациями оптовой торговли сахара-песка белого без добавок, расфасованного в потребительскую упаковку в соответствии с техническими нормативными правовыми актами, применяется фиксированная розничная цена на сахар-песок белый без добавок, расфасованный в потребительскую упаковку развесом 1 кг, установленная в размере 5000 руб. (позиция 2 приложения к постановлению № 62).

Образец заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 при поставке сахара-песка белого без добавок, расфасованного в полиэтиленовые пакеты по 1 кг (ГОСТ 21-94), организацией-изготовителем "А" (поставщиком) в адрес оптовой организации "Б" с целью реализации розничной организации – покупателю "В" на условиях предоставления торговой скидки с установленной фиксированной розничной цены (данные примера 4) приведен ниже (II вариант).

Таблица 7

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-изготовителем "А" (поставщиком) в адрес оптовой организации "Б"										
Сахар-песок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты (ГОСТ 21-94)	1 пакет весом 1 кг	11 000	5000	–	9,09	4 999 500	55 000 000	2	11 000	Розничная цена с НДС за 1 кг – 5000 руб.; постановление Минэкономики РБ от 25.04.2011 № 62 "О ценах на сахар-песок белый без добавок и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь"
					9,09	759 924	8 360 000			Торговая скидка – 15,2 %
ИТОГО	×	11 000	×	–	×	4 239 576	46 640 000	2	11 000	×
Поставка товара оптовой организацией "Б" в адрес розничной организации "В"										
Сахар-песок, расфасованный в полиэтиленовые пакеты (ГОСТ 21-94)	1 пакет весом 1 кг	11 000	5000	–	9,09	4 999 500	55 000 000	2	11 000	Розничная цена с НДС за 1 кг – 5000 руб.; постановление Минэкономики РБ от 25.04.2011 № 62 "О ценах на сахар-песок белый без добавок и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь"
					9,09	459 954	5 060 000			Торговая скидка – 9,2 %
ИТОГО	×	11 000	×	–	×	4 539 546	49 940 000	2	11 000	×

Особенности ценообразования при реализации сахара-песка из розничной торговли

Реализация сахара-песка населению, приобретенного розничными организациями у поставщиков на условиях предоставления торговых скидок, производится по утвержденным Минэкономики РБ фиксированным розничным ценам, установленным в рублях за единицу измерения с учетом НДС, уровень которых приведен в приложении к постановлению № 62, без взимания торговой надбавки. В свою очередь, торговые скидки с установленных фиксированных розничных цен, предоставленные поставщиками, остаются в распоряжении розничных организаций и являются источником покрытия расходов, связанных с реализацией сахара-песка населению и получением прибыли от его реализации.

Меры экономической ответственности за нарушение дисциплины цен

Нарушение установленных соответствующими государственными органами фиксированных цен, предельных оптовых и (или) торговых скидок влечет наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в двукратном 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 Кодекса РБ об административных правонарушениях (далее – КоАП)).

Неуказание в товарных, товарно-транспортных накладных, платежных инструкциях и других первичных учетных документах сведений, предусмотренных законодательством, и (или) указание в них недостоверных сведений влекут наложение штрафа на индивидуального предпринимателя или юридическое лицо в размере до 5 % суммы денежной оценки хозяйственной операции, указанной в этих документах (ст. 23.17 КоАП).

***Галина Кевра**, канд. экон. наук, доцент*