

Галина Кевра,
канд. экон. наук,
доцент

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН С УЧЕТОМ И БЕЗ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОСТАВКЕ ТОВАРОВ

Согласно п. 11 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Совета Министров РБ от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111), формирование розничных цен на товары, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен, реализуемые организациями, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации), производится путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен. На практике возникают вопросы о порядке формирования розничных цен при различных условиях поставки товаров. В настоящей статье рассмотрены особенности формирования розничных цен при различных вариантах поставки товаров.

НОРМАТИВНОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

Перечень товаров, в отношении которых применяются регулируемые цены, определен в приложении 1 к Указу Президента РБ от 25.02.2011 № 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь", с учетом последних изменений от 24.11.2011 № 547 (далее – Указ № 72). При этом цены на товары, включенные в перечень, определенный Указом № 72, регулируются Советом Министров РБ, государственными органами (организациями) в установленном ими порядке. Конкретный перечень товаров, цены на которые регулируются государственными органами в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары (п. 2 Указа № 72), определен постановлением Совета Министров РБ от 14.04.2011 № 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", с учетом последних изменений от 19.01.2012 № 56 (далее – постановление № 495).

В свою очередь формирование розничных цен на социально значимые товары, включенные в перечень, определяемый постановлением № 495, осуществляется розничными организациями с применением предельных торговых надбавок к ценам.

В настоящее время предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций-производителей (импортеров) на социально значимые товары устанавливаются в процентах и применяются в размерах, указанных в приложении к постановлению Минэкономики РБ от 14.12.2011 № 200 "О торговых надбавках к отпускным ценам на социально значимые товары и признании утратившими силу постановления Министерства экономики Республики Беларусь от 27 апреля 2011 г. № 66 и отдельного структурного элемента постановления Министерства экономики Республики Беларусь" (далее – постановление № 200).

В перечень социально значимых товаров, цены на которые регулируются областными исполнительными комитетами и Мингорисполкомом, включены товары для детей и другие товары, предельные максимальные торговые надбавки (с учетом оптовой надбавки) к отпускным ценам организаций-производителей (импортеров) на которые установлены решениями облисполкомов и Мингорисполкома:

– решением Мингорисполкома от 16.06.2011 № 1745 "О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)", с учетом последних изменений от 22.12.2011 № 3928;

– решением Миноблисполкома от 21.07.2011 № 958 "Об установлении предельных максимальных тарифов на социально значимые услуги, оказываемые населению", с учетом последних изменений от 01.02.2012 № 133;

– решением Могилевского облисполкома от 14.06.2011 № 9-39 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) на территории Могилевской области", с учетом последних изменений от 09.01.2012 № 1-12;

– решением Витебского облисполкома от 26.12.2011 № 858 "О порядке регулирования цен (тарифов) на товары (работы, услуги)";

– решением Гродненского облисполкома от 30.01.2012 № 56 "О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги)";

– решением Гомельского облисполкома от 30.05.2011 № 627 "О регулировании цен (тарифов) на товары (работы, услуги) и признании утратившими силу некоторых решений Гомельского областного исполнительного комитета", с учетом последних изменений от 31.01.2012 № 132;

– решением Брестского облисполкома от 12.05.2011 № 450 "О регулировании цен на социально значимые товары", с учетом последних изменений от 23.12.2011 № 1261.

ВКЛЮЧЕНИЕ РАСХОДОВ ПО ДОСТАВКЕ ТОВАРОВ ПРИ ФОРМИРОВАНИИ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН

В соответствии с п. 11 Инструкции № 111 при приобретении товаров у производителей по отпускным ценам, сформированным без учета расходов по доставке товара (условия франко-склад (франко-отправления)), розничные организации могут включать в отпускные цены фактически понесенные расходы по доставке.

Основанием для отнесения розничными организациями фактических расходов, связанных с доставкой товаров, на увеличение отпускных цен является соблюдение 2 условий: приобретения товаров непосредственно у производителей (т.е. без участия посредников) и указания последними в товарно-сопроводительных документах (договорах на поставку товара и (или) товарно-транспортных накладных) франки-

ровки отпускных цен (условия франко-склад (франко-отправления)). При этом сумма расходов по доставке товаров, относимая розничными организациями на увеличение отпускных цен производителей (импортеров), должна подтверждаться документально либо обосновываться расчетами. В состав расходов на доставку товаров могут включаться: заработная плата персонала по организации и осуществлению перевозок, отчисления в бюджетные и внебюджетные фонды от средств на оплату труда, расходы на топливо, смазочные и другие эксплуатационные материалы, ремонт автомобильных шин, ремонт и техническое обслуживание подвижного состава, амортизация основных средств и нематериальных активов и другие расходы. Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие суммы указанных расходов, заверяются подписями лиц, ответственных за их составление, и хранятся на бумажных и (или) электронных носителях.

Рассмотрим порядок включения расходов по доставке товаров в розничную цену на условном примере.

Пример 1.

Розничная организация "А" приобрела у организации-производителя "Б" 5400 кг крупы перловой весовой, расфасованной весом по 0,9 кг в одноразовые полиэтиленовые упаковочные пакеты, использование которых допускается техническими нормативными правовыми актами. По товаросопроводительным документам (гр. 6 товарного раздела ТТН-1 от 16.01.2012 № 14) отпускная цена за 1 упаковку крупы, установленная организацией-производителем "Б" на условиях франко-склад, т.е. без учета расходов, связанных с ее доставкой, составила 2800 руб. без НДС. Для доставки крупы организация "А" обратилась к стороннему перевозчику, стоимость услуг которого составила 691 200 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 115 200 руб.).

Последовательность формирования розничной цены на 1 упаковку расфасованной крупы перловой весом 0,9 кг, применяемой розничной организацией "А" при ее продаже населению, приведена в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	2	3
1	Отпускная цена на крупу, сформированная организацией-производителем "Б" на условиях франко-склад, без НДС	2800
2	Расходы по доставке крупы, понесенные розничной организацией "А", в расчете на принятую единицу измерения, без НДС	96 ((691 200 – 115 200) / 5400) × 0,9)

Окончание табл.

1	2	3
3	Отпускная цена на крупу, сформированная организацией-производителем "Б", с учетом расходов по ее доставке, понесенных розничной организацией "А", без НДС	2896 (2800 + 96)
4	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией "А" при осуществлении розничной торговли крупой	695 (2896 × 24 / 100)
5	Розничная цена на крупу, сформированная розничной организацией "А" за принятую единицу измерения, без НДС	3591 (2896 + 695)
6	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией "А" при установлении розничной цены на крупу	359 (3591 × 10 / 100)
7	Розничная цена на перловую крупу (без округления)	3950 (3591 + 359)
8	Розничная цена на перловую крупу (с учетом округления)	3950

При формировании розничной цены на 1 упаковку расфасованной крупы перловой весом 0,9 кг, применяемой розничной организацией "А" при ее продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. В связи с тем, что отпускная цена на крупу перловую определена организацией-производителем "Б" на условиях франко-склад, т.е. без учета расходов по ее доставке до покупателей, расходы по доставке крупы перловой, понесенные розничной организацией "А", могут быть отнесены на увеличение отпускной цены на крупу (часть вторая п. 11 Инструкции № 111).

2. Крупа перловая включена в перечень социально значимых товаров (работ, услуг), указанных в приложении к постановлению № 495, цены (тарифы) на которые регулируются Минэкономки РБ (позиция 22 "Крупа: рис белый шлифованный, пшено, гречневая, манная, перловая, ячневая, овсяная"). В свою очередь предельная торговая надбавка на указанную крупу установлена в размере 24 % (позиция 17 приложения к постановлению № 200 "Крупа: рис белый шлифованный, пшено, гречневая, манная, перловая, ячневая, овсяная; хлопья овсяные без вкусовых и иных добавок"). Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией "А" при осуществлении розничной торговли крупой перловой, определяется исходя из отпускной цены, установленной организацией-производителем "Б", с учетом понесенных расходов по ее доставке.

3. При реализации крупы перловой (товаров) на территории РБ по розничным ценам в эти цены включается сумма НДС, определяемая по установленным ставкам. При этом на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателям документах соответствующая сумма НДС не выделяется (п. 4 ст. 105 Налогового кодекса РБ (далее – НК)). При реализации крупы перловой в розничной торговой сети республики ставка НДС применяется в размере 10 %, установленном подп. 1.2.1 п. 1 ст. 102 НК. В свою очередь крупа

перловая включена в перечень продовольственных товаров, определенных Указом Президента РБ от 21.06.2007 № 287 "О налогообложении продовольственных товаров и товаров для детей", с учетом последних изменений от 09.02.2012 № 54, по которым применяется ставка НДС в размере 10 % при их ввозе на таможенную территорию РБ и (или) при реализации на территории РБ (код товара по ЕТН ВЭД ТС – 1103 19 300 0 "Крупа из ячменя").

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ У ОРГАНИЗАЦИЙ, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ОПТОВУЮ ТОРГОВЛЮ

В соответствии с п. 11 Инструкции № 111 при приобретении розничными организациями товаров на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю (далее – оптовые организации), торговая надбавка применяется к отпускной цене производителя с учетом оптовой надбавки.

При этом отнесение фактически понесенных расходов по доставке разрешено законодательством только при приобретении розничными организациями товаров у производителей по отпускным ценам. В связи с этим при приобретении товаров у оптовых организаций, цены на которые определены последними с применением оптовых надбавок к отпускным ценам производителей, розничные организации не вправе суммы фактических расходов по их доставке относить на увеличение отпускных цен, установленных производителями.

Пример 2.

Розничная организация "А" приобрела у оптовой организации "В" 5400 кг крупы перловой весовой, расфасованной весом по 0,9 кг в одно-разовые полиэтиленовые упаковочные пакеты. По товаросопроводительным документам (гр. 6 товарного раздела ТТН-1 от 18.01.2012 № 21) отпускная цена за 1 упаковку крупы, установленная организацией-производителем "Б", составила 2920 руб. без НДС, размер оптовой надбавки,

взимаемой оптовой организацией "В", – 9 %. Согласно транспортным (перевозочным) документам расходы розничной организации "А" по доставке крупы со склада оптовой организации "В" в собственные объекты розничной торговли составили 208 800 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 34 800 руб.).

Последовательность формирования розничной цены на 1 упаковку крупы перловой весом 0,9 кг, применяемой розничной организацией "А" при ее продаже населению, приведена в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Цена на крупу, применяемая оптовой организацией "В" в расчетах при ее оптовой продаже розничной организации "А", без НДС, в т.ч.:	3183 (2920 + 263)
1.1	отпускная цена на крупу, установленная организацией-производителем "Б", без НДС	2920
1.2	оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией "В" при осуществлении оптовой торговли крупой	263 (2920 × 9 / 100)
2	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией "А" при осуществлении розничной торговли крупой	701 (2920 × 24 / 100)
3	Розничная цена на крупу, сформированная розничной организацией "А" за принятую единицу измерения, без НДС	3621 (2920 + 701)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией "А" при установлении розничной цены на крупу	362 (3621 × 10 / 100)
5	Розничная цена на перловую крупу (без округления)	3983 (3621 + 362)
6	Розничная цена на перловую крупу (с учетом округления)	4000

При формировании розничной цены на 1 упаковку приобретенной розничной организацией "А" у оптовой организации "В" крупы перловой весом 0,9 кг, применяемой при ее продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности.

1. Цена на крупу перловую, применяемая оптовой организацией "В" в расчетах при ее продаже розничной организацией "А", определяется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем "Б", и оптовой надбавки, взимаемой к отпускной цене.

2. Торговая надбавка, используемая розничной организацией "А" при продаже крупы перловой населению, применяется с учетом оптовой надбавки и определяется исходя из отпускной цены, сформированной организацией-производителем "Б" (п. 11 Инструкции № 111). В связи с тем, что предельные торговые надбавки на крупу перловую (другие продовольственные товары) установлены в приложении к постановлению № 200 с учетом оптовой надбавки, при участии в ее реализации оптовой организации "В" деление торговой надбавки между указанными торговыми организациями (розничной организацией "А" и оптовой организацией "В") осуществляется по соглашению

сторон, только в пределах, установленных законодательством, т.е. не более 24 %. Следует также отметить, что оптовая организация "В" вправе устанавливать разный размер оптовой надбавки, применяемой при продаже крупы, в т.ч. расфасованной, различным организациям-покупателям.

При этом расходы, понесенные розничной организацией "А" по доставке крупы со склада оптовой организации "В" в собственные объекты розничной торговли (208 800 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 34 800 руб.)), могут относиться на расходы по реализации и возмещаются за счет взимаемой торговой надбавки.

3. Розничная цена на крупу перловую, применяемая розничной организацией "А" при ее продаже населению, округляется за принятую единицу измерения (1 упаковка весом 0,9 кг). При этом значения в сумме до 25 руб. отбрасываются, от 25 руб. включительно до 75 руб. округляются до 50 руб., от 75 руб. включительно и выше округляются до 100 руб. Розничная цена на крупу (другие товары), реализуемую по отпускным ценам с добавлением предельных торговых надбавок, округляется после начисления этих надбавок и НДС (разъяснения Минторга РБ о порядке округления розничных цен (тарифов)).

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ ПРИОБРЕТЕНИИ ТОВАРОВ ПО ОТПУСКНЫМ ЦЕНАМ, СФОРМИРОВАННЫМ С УЧЕТОМ РАСХОДОВ ПО ИХ ДОСТАВКЕ ДО ПОКУПАТЕЛЕЙ

Право на отнесение розничными организациями суммы фактических расходов по доставке товаров, приобретенных у производителей по отпускным ценам, сформированным с учетом расходов по их доставке до покупателей (условия франко-назначения), на увеличение этих цен Инструкцией № 111 не предусмотрено. В этом случае расходы по доставке товаров до покупателей включаются производителями в затраты, связанные с их реализацией, и отражаются в составе отпускных цен на реализуемые товары.

Пример 3.

Розничная организация "А" приобрела у организации-производителя "Б" 5400 кг крупы перловой весовой, расфасованной весом по 0,9 кг в одноразовые полиэтиленовые упаковочные пакеты. По товаросопроводительным документам (гр. 6 ТТН-1 от 16.01.2012 № 15) отпускная цена за 1 упаковку крупы, установленная организацией-производителем "Б" на условиях франко-назначения, т.е. с учетом расходов, связанных с ее доставкой, составила 2900 руб. без НДС. Расходы организации "А" по доставке крупы со склада организации "Б" в собственные объекты розничной торговли составили 393 600 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 65 600 руб.), по ее складированию и хранению – 180 400 руб.

Последовательность формирования розничной цены на 1 упаковку крупы перловой весом 0,9 кг, применяемой розничной организацией "А" при ее продаже населению, приведена в табл. 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Отпускная цена на крупу, сформированная организацией-производителем "Б" за принятую единицу измерения на условиях франко-назначения, без НДС	2900
2	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией "А" при осуществлении розничной торговли крупой	696 (2900 × 24 / 100)
3	Розничная цена на крупу, сформированная розничной организацией "А" за принятую единицу измерения, без НДС	3596 (2900 + 696)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией "А" при установлении розничной цены на крупу	360 (3596 × 10 / 100)
5	Розничная цена на перловую крупу (без округления)	3956 (3596 + 360)
6	Розничная цена на перловую крупу (с учетом округления)	3950

Порядок формирования розничной цены на 1 упаковку крупы перловой весом 0,9 кг, применяемой розничной организацией "А" при ее продаже населению, следующий:

1. В связи с тем, что отпускная цена на крупу перловую определена организацией-производителем "Б" на условиях франко-назначения, т.е. с учетом расходов по ее доставке до покупателей, расходы по доставке крупы перловой, понесенные розничной организацией "А", не могут быть отнесены на увеличение отпускной цены на крупу (п. 11 Инструкции № 111).

Примечание. Формирование организацией-производителем "Б" отпускной цены на 1 упаковку крупы перловой на условиях франко-назначения осуществляется с учетом расходов по ее доставке от склада производителя до склада покупателя или указанного в договоре поставки места ее назначения, включая погрузочно-разгрузочные расходы, возникшие за период от ее приема к перевозке до выдачи покупателю, в т.ч. в пути следования.

Что касается расходов розничной организации "А" по доставке крупы в собственные объекты розничной торговли (393 600 руб. с учетом НДС (в т.ч. НДС – 65 600 руб.)), а также расходов по складированию и хра-

нению крупы (180 400 руб.), то они могут относиться организацией "А" на расходы по реализации товаров и возмещаться за счет взимаемой торговой надбавки.

2. Определение розничной цены на 1 упаковку крупы перловой, реализуемой розничной организацией "А", осуществляется путем суммирования отпускной цены, установленной организацией-производителем "Б" на условиях франко-назначения (без учета расходов по доставке крупы, понесенных розничной организацией "А"), и торговой надбавки, взимаемой к отпускной цене, в размере, не превышающем 24 % (поздняя 17 приложения к постановлению № 200).

ДОКУМЕНТАЛЬНОЕ ОФОРМЛЕНИЕ РОЗНИЧНОЙ ЦЕНЫ

Розничная цена на 1 упаковку крупы перловой устанавливается руководителем (иным уполномоченным лицом) розничной организации "А". При установлении розничной цены должен быть составлен расчет с указанием

размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене производителя (импортера). Расчет розничной цены может производиться, например, в реестре розничных цен или иным

аналогичном документе. Экономические расчеты по обоснованию уровня применяемых оптовых и торговых надбавок не составляются (п. 12 Инструкции № 111).

Реестр розничных цен* № 27

от "20" января 2012 г.

на крупу перловую

(наименование товара)

Организация "А"

(наименование субъекта предпринимательской деятельности)

№ п/п	Номер ТТН	Наименование товара	Артикул, тип, марка	Объем партии, ед.	Отпускная цена производителя, руб.	Расходы по доставке, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	от 16.01.2012 № 14	Крупа перловая, 1 упаковочная единица**, вес 0,9 кг	1 сорт	6000	2800	96
2	от 18.01.2012 № 21	Крупа перловая, 1 упаковочная единица**, вес 0,9 кг	1 сорт	6000	2920	—
3	от 16.01.2012 № 15	Крупа перловая, 1 упаковочная единица**, вес 0,9 кг	1 сорт	6000	2900	—

Отпускная цена с учетом расходов по доставке	Оптовая надбавка, %	Торговая надбавка		Розничная цена без НДС, руб.	Сумма НДС, руб.	Розничная цена, применяемая при продаже населению (с учетом округлений), руб.	
		%	руб.				
8	9	10	11	12	13	14	
2896	—	24	695	3591	359	3950	3950
2920	9	24	701	3621	362	3983	4000
2900	—	24	696	3596	360	3956	3950

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

** Упаковочная единица — изделие, создаваемое в результате соединения упаковываемой продукции с упаковкой (СТБ 1393-2003 (в ред. от 08.07.2005 № 31)).

Дарья Автухович,
экономист

САХАР-ПЕСОК: РАСЧЕТ ОТПУСКНОЙ ЦЕНЫ И РОЗНИЧНЫХ ЦЕН ПРИ ЕГО РАСФАСОВКЕ В ПОТРЕБИТЕЛЬСКУЮ УПАКОВКУ

НОРМЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЕ НА САХАР-ПЕСОК

При расчете отпускных цен на сахар-песок белый без добавок (далее — сахар-песок) следует руководствоваться постановлением Мин-

экономики РБ от 25.04.2011 № 62 "О ценах на сахар-песок белый без добавок и признании утратившими силу некоторых постановлений Министерства экономики Республики Беларусь", с учетом последних изменений от 22.10.2011 № 171 (далее — постановление № 62), которым: