

Галина Кевра,
канд. экон. наук,
доцент

ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ В НОВЫХ УСЛОВИЯХ

С 1 января 2012 г. изменен порядок формирования розничных цен на табачные изделия. В настоящей статье рассмотрены вопросы, касающиеся нового порядка формирования розничных цен на табачные изделия, а также их дооценки.

ИСТОРИЯ ВОПРОСА

По нормам национального законодательства табачные изделия до 1 января 2012 г. были отнесены к товарам, цены на которые регулировались Минэкономике РБ по согласованию с Минторгом РБ в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на товары по перечню, определяемому Советом Министров РБ (подп. 2.1 п. 2 Указа 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)). Реализация табачных изделий, производимых и (или) реализуемых в соответствии с ГОСТ 3935-2000 на территории РБ всеми организациями независимо от подчиненности и форм собственности, осуществлялась торговыми организациями – покупателям по фиксированным розничным ценам, с предоставлением в пользу последних торговых скидок с розничных цен, размеры которых были установлены постановлением Минэкономики РБ от 28.10.2011 № 177 "О ценах на табачные изделия", с учетом последних изменений от 17.11.2011 № 190 (далее – постановление № 177).

В связи с тем, что согласно приложению 1 к Указу № 72 регулирование цен на табачные изделия определено только до 1 января 2012 г., постановлением Минэкономики РБ от 02.01.2012 № 2 (далее – постановление № 2) признано утратившим силу постановление № 177, а в соответствии с постановлением Минэкономики РБ от 02.01.2012 № 1 (далее – постановление № 1) утратила силу Инструкция об особенностях формирования и применения розничных цен на табачные из-

делия, утвержденная постановлением Минэкономики РБ от 31.12.2010 № 198.

ПОРЯДОК ФОРМИРОВАНИЯ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА ТАБАЧНЫЕ ИЗДЕЛИЯ

С 1 января 2012 г. после вступления в силу постановлений № 1 и № 2 организации независимо от подчиненности и форм собственности, занимающиеся реализацией табачных изделий, производимых и (или) реализуемых на территории РБ (далее – поставщики), отпускные и розничные цены на сигареты с фильтром формируют самостоятельно, с учетом конъюнктуры рынка. В свою очередь реализация населению табачных изделий организациями, осуществляющими розничную торговлю (далее – розничные организации), производится по розничным ценам, сформированным путем применения торговых надбавок к отпускным ценам поставщиков, в размерах, не превышающих установленные поставщиками предельные максимальные розничные цены.

Информация о заявленных поставщиками предельных максимальных розничных ценах на сигареты с фильтром с указанием даты начала их применения размещается на сайте www.nalog.by. При этом уровень максимальных розничных цен дифференцируется в зависимости от поставки сигарет с фильтром, производимых на территории РБ ОАО "Гродненская табачная фабрика "Неман" и ООО "Табак-инвест", а также сигарет с фильтром, ввозимых на территорию РБ государственным предприятием "Беларусьторг". В свою очередь максимальные розничные цены на указанные сигареты устанавливаются поставщиками по маркам (наименованиям) сигарет в рублях за 1 пачку с учетом НДС и разграничиваются по трем ценовым группам.

Учитывая вышеприведенную информацию, рассмотрим порядок формирования розничных цен на сигареты с фильтром на условном примере.

**Пример 1.**

ОАО "Гродненская табачная фабрика "Неман" (далее – поставщик), осуществляющее производство табачных изделий, отгрузило сигареты с фильтром "Минск Superslims" (далее – сигареты) розничной организации – покупателю "А" (далее – покупатель "А") для целей розничной торговли. В соответствии с товаросопроводительными до-

кументами (гр. 4 и 11 товарного раздела ТТН-1 от 13.02.2012 № 41) реализация сигарет покупателю "А" произведена по отпускной цене, сформированной на условиях франко-назначения на уровне 2185 руб. без НДС.

Последовательность расчета розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", применяемой покупателем "А" при их реализации населению, приведена в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-назначения, без НДС	2185
2	Сумма торговой надбавки, взимаемой покупателем "А" при осуществлении розничной торговли сигаретами (размер торговой надбавки условный)	481 (2185 × 22 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем "А", без НДС	2666 (2185 + 481)
4	Сумма НДС, включаемая покупателем "А" в розничную цену за 1 пачку сигарет	533 (2666 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем "А", с НДС	3199 (2666 + 533)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая покупателем "А" при их реализации населению (с учетом округлений)	3200
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, установленная поставщиком (справочно)	3200

Определение розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", применяемой при их реализации населению, осуществляется покупателем "А" самостоятельно, с учетом конъюнктуры рынка, исходя из отпускной цены, установленной поставщиком на условиях франко-назначения без учета НДС (справочно: согласно гр. 4 (11) товарного раздела ТТН-1), и торговой надбавки, взимаемой к отпускной цене. При этом при реализации сигарет с фильтром "Минск Superslims" по розничным ценам в эти цены включается сумма НДС, определяемая по установленным ставкам. Соответствующая сумма НДС на ярлыках товаров и ценниках, выставляемых продавцами, а также на чеках и других выдаваемых покупателю документах не выделяется (п. 4 ст. 105 Налогового кодекса РБ (далее – НК)). Ставка НДС, применяемая при реализации на территории РБ сигарет "Минск Superslims" по розничным ценам, установлена в размере 20 % (подп. 1.3 п. 1 ст. 102 НК).

Розничная цена за сигареты с фильтром "Минск Superslims", применяемая покупателем "А" при их реализации населению, устанавливается в размере, не превышающем установленную поставщиком предельную максимальную розничную цену. В свою очередь предельная максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", применяемая при их реализации из розничной торговли в феврале 2012 г., установлена поставщиком на уровне 3200 руб. с НДС (сайт www.nalob.by).

При формировании применяемых розничными организациями при осуществлении роз-

ничной торговли розничных цен на сигареты с фильтром, приобретенные на территории республики у юридических лиц или индивидуальных предпринимателей, осуществляющих оптовую торговлю (далее – оптовые организации), можно воспользоваться положениями Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики РБ от 22.07.2011 № 111 (далее – Инструкция № 111). Так, согласно части третьей п. 11 Инструкции № 111 при приобретении розничными организациями товаров на территории республики у юридического лица или индивидуального предпринимателя, осуществляющих оптовую торговлю, торговая надбавка применяется к отпускной цене производителя (импортера) с учетом оптовой надбавки.

Пример 2.

Оптовая организация "Б" приобрела со склада ОАО "Гродненская табачная фабрика "Неман" (далее – поставщик) сигареты с фильтром "Минск Superslims" (далее – сигареты) для целей оптовой торговли и реализовала их розничной организации "А".

По товаросопроводительным документам отпускная цена за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", установленная поставщиком, составила 2150 руб. без НДС, размер оптовой над-

бавки, взимаемой оптовой организацией "Б" при осуществлении оптовой торговли сигаретами, – 6 % (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 14.02.2012 № 28).

Последовательность расчета розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", применяемой розничной организацией "А" при их реализации населению, приведена в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)
1	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая оптовой организацией "Б" в расчетах с розничной организацией "А", без НДС (справочно: согласно гр. 4 ТТН-1 от 14.02.2012 № 28), в т.ч.:	2279 (2150 + 129)
1.1	отпускная цена за 1 пачку сигарет, сформированная поставщиком на условиях франко-назначения, без НДС (справочно: согласно гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 14.02.2012 № 28)	2150
1.2	оптовая надбавка, взимаемая оптовой организацией "Б" при осуществлении оптовой торговли сигаретами (справочно: согласно гр. 11 ТТН-1 от 14.02.2012 № 28)	129 (2150 × 6 / 100)
2	Сумма торговой надбавки, взимаемой розничной организацией "А" при осуществлении розничной торговли сигаретами	516 (2150 × 24 / 100)
3	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная розничной организацией "А", без НДС	2666 (2150 + 516)
4	Сумма НДС, включаемая розничной организацией "А" в розничную цену за 1 пачку сигарет	533 (2666 × 20 / 100)
5	Розничная цена за 1 пачку сигарет, сформированная покупателем "А", с НДС	3199 (2666 + 533)
6	Розничная цена за 1 пачку сигарет, применяемая розничной организацией "А" при их реализации населению (с учетом округлений)	3200
7	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, установленная поставщиком (справочно)	3200

Формирование розничной цены за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", приобретенных розничной организацией "А" у оптовой организации "Б", применяемой при их реализации населению, осуществляется с учетом следующих особенностей.

Цена за 1 пачку сигарет с фильтром "Минск Superslims", применяемая оптовой организацией "Б" в расчетах с розничной организацией "А", определяется путем суммирования отпускной цены, установленной поставщиком, и оптовой надбавки, взимаемой к отпускной цене. Следует также отметить, что размер оптовой надбавки, применяемой при осуществлении оптовой торговли сигаретами, определяется оптовой организацией "Б" самостоятельно, как правило, по соглашению с розничной организацией "А", т.е. по соглашению сторон. В свою очередь торговая надбавка, используемая розничной организацией "А" при реализации сигарет с фильтром "Минск Superslims" населению, применяется с учетом оптовой надбавки и определяется исходя из отпускной цены, сформированной поставщиком (часть третья п. 11 Инструкции № 111).

ПОРЯДОК ПЕРЕОЦЕНКИ ОСТАТКОВ ТАБАЧНЫХ ИЗДЕЛИЙ ЗА СЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕНЫ ПРИОБРЕТЕНИЯ ТОВАРА

Существует два основных способа переоценки товаров в розничной торговле: за счет

изменения торговой надбавки или за счет изменения цены приобретения товара. В соответствии с нормами национального законодательства организациям, осуществляющим розничную торговлю, независимо от форм собственности предоставлено право проведения переоценки остатков табачных изделий, имевшихся на 1 января 2012 г., за счет изменения цены приобретения до уровня цен на вновь поступивший ассортимент таких товаров с отнесением суммы разницы в ценах на результаты хозяйственной деятельности (постановление Кабинета Министров РБ от 17.07.1995 № 375 "О дооценке товаров народного потребления в розничной торговле"). Такая переоценка проводится по инициативе торговой организации на основании приказа (решения, распоряжения) руководителя данной организации.

Основанием для проведения переоценки остатков табачных изделий за счет изменения цены приобретения до уровня цен на вновь поступившие такие изделия являются первичные учетные документы ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и (или) ТН-2 "Товарная накладная", заполняемые поставщиками при реализации названных изделий. При этом в актах переоценки рекомендовано

указывать дату и номер ТГН-1 и ТН-2, на основании которых проводится переоценка. Если поступления табачных изделий по новым отпускным ценам не имеется, то переоценка за счет изменения цены приобретения не производится.

Порядок переоценки остатков табачных изделий в организации розничной торговли рассмотрим на условном примере.

Пример 3.

Розничная организация "А" приобрела у ОАО "Гродненская табачная фабрика "Неман" (далее – поставщик) сигареты с фильтром "Минск Superslims" (далее – сигареты) для целей розничной торговли. По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТГН-1 от 14.02.2012 № 48) реализация сигарет покупателю "А" произведена по отпускной цене, сформированной на условиях франко-назначения на уровне 2185 руб. без НДС.

Специально созданной комиссией по состоянию на 14 февраля 2012 г. произведена переоценка остатков сигарет с фильтром "Минск Superslims" в количестве 4000 пачек.

Последовательность проведения розничной организацией "А" – покупателем переоценки остатков сигарет с фильтром "Минск Superslims" в количестве 4000 пачек с отнесением разницы от переоценки остатков сигарет согласно законодательству Республики Беларусь следующая:

1) при проведении переоценки остатков сигарет в связи с отменой фиксированных розничных цен пересчитываются все элементы розничной цены до и после их переоценки и определяется разница от переоценки в расчете на принятую единицу измерения и по всему количеству переоцениваемых сигарет (4000 пачек);

2) данные о результатах проведения переоценки 4000 пачек заносятся в опись-акт, при заполнении которой для правильного отражения в бухгалтерском учете результатов переоценки отражается информация о составляющих элементах розничной цены (цене на сигареты, применяемой поставщиком; торговой скидке, предоставляемой поставщиком; сумме НДС, учитываемой поставщиком в составе цены на сигареты и торговой скидке и др.).

Образец заполнения описи-акта переоценки остатков сигарет с фильтром "Минск Superslims" в количестве 4000 пачек в связи с отменой фиксированных розничных цен на сигареты приведен ниже:

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
организации "А"

Иванов
(подпись)

Иванов И.И.
(Ф.И.О.)

" 14 " февраля 20 12 г.

ОПИСЬ-АКТ переоценки товаров

№ 12 от " 14 " февраля 20 12 г.

На основании приказа от "14" февраля 2012 г. № 38 о переоценке остатков сигарет с фильтром "Минск Superslims" в количестве 4000 пачек в связи со вступлением в силу постановления Минэкономики РБ от 02.01.2012 № 2 "О признании утратившими силу постановлений Министерства экономики Республики Беларусь от 28 октября 2011 г. № 177 и от 17 ноября 2011 г. № 190" комиссия в составе: председателя – зав. продовольственным отделом Сидорова С.С., членов комиссии – бухгалтера Петровой П.П., товароведа Гаевой Г.Г. в присутствии материально ответственного лица – продавца Павловой П.П. в период времени с 09 ч 00 мин до 11 ч 30 мин произвела снятие фактических остатков сигарет с фильтром "Минск Superslims" и их переоценку до уровня предельных максимальных розничных цен, предусмотренных поставщиком, результаты проведения которой представлены в таблице.

№ п/п	Показатель	Сумма, руб. (расчет)			
		до переоценки	после переоценки	разница от переоценки	
				в расчете на ед. изм.	всего
1	2	3	4	5	6
1	Максимальная розничная цена за 1 пачку сигарет, с НДС	2900	3200	+300 (3200 – 2900)	+1 200 000 (+300 × 4000)
2	Торговая скидка, предоставляемая поставщиком, с НДС	522 (2900 × 18 / 100)	–	–	–

Окончание табл.

1	2	3	4	5	6
2.1	Сумма НДС, учитываемая в торговой скидке	87 (522 × 16,67 / 100)	–	–	–
2.2	Торговая скидка, предоставляемая поставщиком, без НДС	435 (522 – 87)	–	–	–
3	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая в расчетах с поставщиком, с НДС	2378 (2900 – 522)	2622 (2185 + 437)	–	–
3.1	Сумма НДС, учитываемая поставщиком в составе цены за 1 пачку сигарет	396 (2378 × 16,67 / 100)	437 (2185 × 20 / 100)	–	–
3.2	Цена за 1 пачку сигарет, применяемая в расчетах с поставщиком, без НДС	1982 (2378 – 396)	2185	+203 (2185 – 1982)	+812 000 (+203 × 4000)
4	Сумма надбавки, взимаемой при осуществлении розничной торговли сигаретами, без НДС	–	481 (2185 × 22 / 100)	+46 (481 – 435)	+184 000 (+46 × 4000)
5	Сумма НДС, включаемая в розничную цену за 1 пачку сигарет	–	533 (2666 × 20 / 100)	+50 (533 – – 396 – 87)	+200 000 (+50 × × 200 000)
6	Округление розничной цены за 1 пачку сигарет	–	+1 (3200 – 3199)	+1	+4000 (+1 × 4000)
7	Стоимость сигарет, реализуемых организацией розничной торговли	11 600 000 (2900 × 4000)	12 800 000 (3200 × 4000)	×	+1 200 000 (12 800 000 – – 11 600 000)

В результате переоценки получены следующие результаты.

Количество (фактические остатки) сигарет в натуральных показателях на момент проведения переоценки четыре тысячи пачек

(прописью)

Стоимость сигарет по розничным ценам до переоценки на 11 600 000 (одиннадцать миллионов шестьсот тысяч) руб.

(цифрами и прописью)

Стоимость сигарет по розничным ценам после переоценки на 12 800 000 (двенадцать миллионов восемьсот тысяч) руб.

(цифрами и прописью)

Общая сумма переоценки на 1 200 000 (один миллион двести тысяч) руб.

(цифрами и прописью)

Председатель комиссии Сидоров зав. прод. отделом Сидоров С.С.

(подпись)

(должность)

(фамилия, инициалы)

Члены комиссии: Петрова бухгалтер Петрова П.П.

(подпись)

(должность)

(фамилия, инициалы)

Гаева товаровед Гаева Г.Г.

(подпись)

(должность)

(фамилия, инициалы)

Материально ответственное лицо Павлова продавец Павлова П.П.

(подпись)

(должность)

(фамилия, инициалы)

Ценности, перечисленные в акте, на общую сумму после переоценки двенадцать миллионов восемьсот тыс. руб. находятся на моем ответственном хранении.

(прописью)

Материально ответственное лицо Павлова продавец Павлова П.П.

(подпись)

(должность)

(фамилия, инициалы)

При этом нормативные правовые акты, подтверждающие изменение уровня цен на сигареты с фильтром "Минск Superslims" и являющиеся основанием для проведения переоценки их остатков (постановление № 2), должны быть приобщены к описи-акту переоценки.

Справочно Возможно провести переоценку остатков табачных изделий, учитываемых по розничным ценам, за счет изменения заявленных поставщиками предельных максимальных розничных цен на сигареты с фильтром с указанием даты начала их применения (размещаются на сайте www.nalog.by).