

Определение тарифа на другие услуги логистического центра

В качестве калькуляционной единицы услуги по маркировке товаров можно принять либо количество единиц промаркированных товаров, либо 1 т товара.

В стоимость услуг по маркировке товаров необходимо включить: стоимость расходных материалов, амортизацию маркировочных аппаратов; затраты на текущее обслуживание и ремонт маркировочных аппаратов; заработную плату работников, производящих маркировку товаров; начисления на заработную плату; накладные и другие расходы, а также налоги и платежи в бюджет в соответствии с законодательством.

В качестве калькуляционной единицы услуги по погрузке-разгрузке товаров в зависимости от количества перемещенного товара принимается 1 т веса, а в отношении легковесных товаров – 1 м³ товара либо 1 ч работы. Определение единицы измерения стоимости таких работ зависит и от форм оплаты труда работников (повременная или сдельная). Если, к примеру, устанавливается стоимость 1 ч работы, то необходимо наличие утвержденных норм времени, возможность обеспечения учета затраченного времени на погрузочно-разгрузочные работы и т.д.

То есть выбор единицы измерения таких работ очень специфичен и должен определяться каждой организацией исходя из конкретных условий работы и структуры организации.

*Николай Дубинский, канд. техн. наук,
доцент ВГТУ*

ОСОБЕННОСТИ ПОСТАВКИ ТОВАРОВ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОПТОВЫХ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

В рамках проводимой в Республике Беларусь либерализации вопросов ценообразования была отменена Инструкция о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденная постановлением Минэкономики РБ от 10.09.2008 № 183, в которой были изложены порядок применения и экономическая сущность некоторых видов скидок. В данной статье раскрыта экономическая сущность оптовой скидки и предложен порядок ее применения.

Экономическая сущность оптовой скидки

Оптовые скидки предоставляются субъектами предпринимательской деятельности – организациями-изготовителями или импортерами (далее – поставщики) с установленных ими отпускных цен (тарифов) торговым организациям, осуществляющим оптовую торговлю (далее – оптовые организации), в размере, определяемом по соглашению сторон. При этом размер предоставляемых скидок с отпускных цен (тарифов) определяется поставщиками самостоятельно, исходя из финансовых возможностей и складывающейся экономической ситуации.

При предоставлении оптовой скидки можно воспользоваться рекомендациями, приведенными в письме Минэкономики РБ от 08.10.2009 № 12-01-09/5320 "О порядке применения скидок с отпускных цен (тарифов)" (далее – письмо № 12-01-09/5320). В данном письме указано, что нижний предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию товаров (работ, услуг), т.е. цена (тариф) с учетом предоставленной скидки не должна приводить к убыточности производства (реализации) этих товаров. При этом при предоставлении оптовых скидок наличие порядка применения скидок (иного документа, регулирующего порядок их применения) не требуется.

Цель предоставления оптовой скидки – установление поставщиком товара единой отпускной цены, т.е. при предоставлении оптовой скидки поставщик товара обязывает оптовые организации продать товар в розничную торговую сеть республики или другому конечному потребителю по цене изготовителя или импортера без взимания оптовой надбавки. При этом оптовые скидки с установленных отпускных цен, предоставленные организациями-

изготовителями или импортерами, остаются в распоряжении оптовых организаций и являются источником для покрытия расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией товаров, и получения прибыли от осуществления этой деятельности. Дальнейшая поставка товаров, приобретенных оптовыми организациями на условиях предоставления оптовой скидки, осуществляется по отпускным ценам, утвержденным организациями-изготовителями или импортерами и помещенным в прейскурант, без взимания оптовой надбавки.

При поставке товаров по отпускным ценам с предоставлением оптовой скидки поставщиками заполняются первичные учетные документы ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и (или) ТН-2 "Товарная накладная" (далее – накладные ТТН-1 и ТН-2), в гр. 4 которых указывается уровень применяемых цен на товары, по которым производится их отгрузка покупателям.

Рекомендации по заполнению накладных при поставке товаров с предоставлением оптовой скидки содержатся в разъяснении Минфина, МНС и Минэкономики РФ от 15.05.2009 № 15-9/432/7-3-11/2418-1/12-01-09/2503 "О порядке применения постановления Министерства финансов, Министерства по налогам и сборам, Министерства связи и информатизации от 13.04.2009 № 48/38/12". Необходимая организациям-покупателям информация, связанная с формированием и применением отпускных цен, отражается в гр. 9 и 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых согласно вышеназванному разъяснению указывается:

– организациями-изготовителями (импортерами) – отпускная цена единицы товара организации-изготовителя (импортера) со

ссылкой на документ, подтверждающий уровень применяемых цен (прейскурант, протокол согласования цен, договор);

– оптовыми организациями (при поставке товаров розничным организациям либо организациям для собственного производства или потребления) – отпускная цена единицы товара организации-изготовителя (импортера), которая должна *совпадать с ценой единицы товара, по которой производится отгрузка, без оптовой надбавки.*

Осуществление расчетов между продавцами и покупателями при продаже товаров по единым отпускным ценам

Учитывая вышеприведенные рекомендации, рассмотрим на условных примерах порядок осуществления расчетов и заполнения накладных при реализации товаров с применением оптовой скидки.

Пример 1.

Организация-изготовитель "А" осуществляет производство строительной продукции, при реализации которой предусмотрено применение единых отпускных цен для оптовых организаций, осуществляющих ее поставку в розничную торговую сеть республики.

При приобретении оптовой организацией "Б" 200 000 м² плитки тротуарной серой серии СТБ 1071-2007 размером 210×105×80 мм организацией-изготовителем "А" была предоставлена оптовая скидка с отпускной цены в размере 20 %.

В данной ситуации можно предложить 2 варианта осуществления расчетов и заполнения накладной.

Вариант 1. Последовательность расчета продажной цены за 1 м² плитки тротуарной серии СТБ 1071-2007, применяемой организацией-изготовителем "А" при ее продаже оптовой организации "Б", приведена в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Отпускная цена на плитку за принятую единицу измерения, сформированная организацией-изготовителем "А", без НДС (справочно: согласно прейскуранту от 16.08.2011 № 93)	45 160 руб.
2	Оптовая скидка с установленной отпускной цены на плитку, предоставленная организацией-изготовителем "А" в адрес оптовой организации "Б" (по соглашению сторон)	9032 руб. (45 160 / 100 × × 20)
3	Цена на плитку за принятую единицу измерения, применяемая организацией-изготовителем "А" в расчетах с оптовой организацией "Б" на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС (согласно условиям договора (протокола согласования цен))	36 128 руб. (45 160 – 9032)
4	Сумма НДС, учитываемая организацией-изготовителем "А" при продаже плитки оптовой организации "Б"	7226 руб. (36 128 / 100 × 20)
5	Цена на плитку за принятую единицу измерения, применяемая организацией-изготовителем "А" при ее продаже оптовой организации "Б", с НДС	43 354 руб. (36 128 + 7226)

При определении цены за 1 м² плитки тротуарной, применяемой организацией-изготовителем "А" при ее продаже оптовой органи-

зации "Б" на условиях предоставления оптовой скидки, необходимо обратить внимание на следующие особенности:

1. Отпускная цена за 1 м² плитки тротуарной, установленная организацией-изготовителем "А", утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом организации и помещается в прейскуртант от 16.08.2011 № 93. При реализации организацией-изготовителем "А" плитки оптовой организации "Б" на условиях предоставления оптовой скидки указанная отпускная цена отражается в графе 11 "Примечание" накладной ТТН-1 (от 09.09.2011 № 54), а также может быть отражена в договоре на поставку. В договоре также целесообразно предусмотреть, что дальнейшая поставка плитки в розничную торговую сеть республики или другим потребителям будет производиться оптовой организацией "Б" по указанной отпускной цене без взимания оптовой надбавки.

2. Размер оптовой скидки с установленной отпускной цены на плитку тротуарную, предоставленной организацией-изготовителем "А" в адрес оптовой организации "Б", определяется по соглашению сторон и оговаривается в договоре на ее поставку.

3. Цена за 1 м² плитки тротуарной, применяемая организацией-изготовителем "А" при ее продаже оптовой организации "Б", определяется расчетным путем исходя из установленной организацией-изготовителем "А" отпускной цены без НДС за вычетом оптовой скидки в размере, определяемом по соглашению сторон, и выделением суммы НДС по ставке, применяемой при реализации плитки. При этом указанная цена за 1 м² плитки согласовывается с оптовой организацией "Б" в протоколе согласования цен и (или) отражается в договоре на поставку товара.

4. При реализации плитки тротуарной ставка НДС применяется в размере 20 %, установленном подп. 1.3 п. 1 ст. 102 Налогового кодекса РБ.

Образец заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54, применяемой организацией-изготовителем "А" при поставке плитки тротуарной в адрес оптовой организации "Б" на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены, в данном варианте приведен ниже.

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %
1	2	3	4	5	6
Плитка тротуарная серая серии СТБ 1071-2007, размер 210x105x80 мм	м ²	200 000	36 128	7 225 600 000	20
ИТОГО	×	200 000	×	7 225 600 000	×

Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест*	Масса груза, кг	Примечание
7	8	9	10	11
1 445 120 000	8 670 720 000	7	36 600	Отпускная цена – 45 160 руб.; прейскуртант от 08.09.2011 № 93; оптовая скидка – 20 %
1 445 120 000	8 670 720 000	7	36 600	×

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

Вариант 2. При использовании этого варианта нет необходимости производить расчет продажной цены. Согласно п. 16 Инструкции по заполнению типовых форм первичных учетных документов ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" и ТН-2 "Товарная накладная", утвержденной постановлением Минфина РБ от 18.12.2008 № 192, с учетом последних изменений от 10.07.2009 № 91, в гр. 4 накладных указывается цена единицы товара, по которой производится отгрузка. В рассматриваемой ситуации отгрузка осуществляется по прейскуртантной цене организации-изготовителя, по которой оптовой организацией будет осуществляться дальнейшая отгрузка. В связи с этим заполнение накладной будет следующим:

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %
1	2	3	4	5	6
Плитка тротуарная серая серии СТБ 1071-2007, размер 210x105x80 мм	м ²	200 000	45 160	9 032 000 000	20
				1 806 400 000	
ИТОГО	×	200 000	×	7 225 600 000	×

Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест*	Масса груза, кг	Примечание
7	8	9	10	11
1 806 400 000	10 838 400 000	7	36 600	Отпускная цена – 45 160 руб.; прейскуртант от 08.09.2011 № 93
361 280 000	2 167 680 000			Оптовая скидка – 20 %
1 445 120 000	8 670 720 000	7	36 600	×

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

Особенности оптовой торговли товарами, приобретенными по единым отпускным ценам

Дальнейшая поставка товаров, приобретенных оптовыми организациями на условиях предоставления оптовой скидки, осуществляется по отпускным ценам, утвержденным организациями-изготовителями или импортерами и помещенным в прейскурант, без взимания оптовой надбавки (письмо № 12-01-09/5320). При этом оптовые скидки с установленных отпускных цен, предоставленные организациями-изготовителями или импортерами, остаются в распоряжении оптовых организаций и являются источником для покрытия расходов по оптовой деятельности, связанных с реализацией товаров розничным организациям либо организациям для собственного про-

изводства или потребления, и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Пример 2.

Оптовая организация "Б" приобрела у организации-изготовителя "А" 200 000 м² плитки тротуарной серой серии СТБ 1071-2007 размером 210×105×80 мм на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены и реализовала ее розничной организации "В". По товаросопроводительным документам (гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54) отпускная цена за 1 м² плитки тротуарной, установленная организацией-изготовителем "А", составила 45 160 руб. без НДС.

Последовательность расчета продажной цены за 1 м² плитки тротуарной серии СТБ 1071-2007, применяемой оптовой организацией "Б" при ее продаже розничной организации "В", приведена в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Отпускная цена на плитку за принятую единицу измерения, сформированная организацией-изготовителем "А", без НДС (справочно: согласно гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54)	45 160 руб.
2	Цена на плитку, применяемая оптовой организацией "Б" в расчетах при ее продаже розничной организации "В", без НДС	45 160 руб.
3	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией "Б" при продаже плитки	9032 руб. (45 160 / 100 × 20)
4	Цена на плитку, применяемая оптовой организацией "Б" при ее продаже розничной организации "В", с НДС	54 192 руб. (45 160 + 9032)

При определении оптовой организацией "Б" продажной цены за 1 м² плитки тротуарной, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, необходимо обратить внимание на следующее. Поставка оптовой организацией "Б" плитки тротуарной в адрес розничной организации "В", приобретенной у организации-изготовителя "А" на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единой отпускной цене, осуществляется по цене, установленной организацией-изготовителем "А" и помещенной в прейскурант (гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54). При этом оптовая продажа плитки осуществля-

ется оптовой организацией "Б" без взимания оптовой надбавки, т.е. цена, по которой производится отгрузка плитки в адрес розничной организации "В", совпадает с отпускной ценой, установленной организацией-изготовителем "А" (гр. 4 и 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54).

Образец заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 12.09.2011 № 27, применяемой оптовой организацией "Б" при поставке плитки тротуарной в адрес розничной организации "В", приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен ниже.

Наименование товара	Ед. изм.	Кол-во	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %
1	2	3	4	5	6
Плитка тротуарная серая серии СТБ 1071-2007, размер 210×105×80 мм	м ²	200 000	45 160	9 032 000 000	20
ИТОГО	×	200 000	×	9 032 000 000	×

Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Кол-во грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
7	8	9	10	11
1 806 400 000	10 838 400 000	7	36 600	Отпускная цена – 45 160 руб.; оптовая надбавка не применялась
1 806 400 000	10 838 400 000	7	36 600	×

Расчет розничных цен на товары, приобретенные оптовыми организациями по единым отпускным ценам

Необходимо также отметить и некоторые особенности реализации товаров, приобретенных оптовыми организациями по единым отпускным ценам, т.е. на условиях предоставления оптовых скидок, в собственной товаропроводящей сети. В этом случае оптовые организации могут реализовывать товары, полученные на условиях предоставления оптовой скидки, через собственные объекты розничной торговли по розничным ценам, сформированным путем добавления торговой надбавки к отпускным (прейскурантным) ценам, утвержденным организациями-изготовителями или импортерами.

Пример 3.

Оптовая организация "Б" приобрела у организации-изготовителя "А" плитку троту-

арную серую серии СТБ 1071-2007 размером 210×105×80 мм на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены и реализовала ее населению через собственные объекты розничной торговли.

Согласно товаросопроводительным документам отпускная цена за 1 м² плитки тротуарной, установленная организацией-изготовителем "А" и помещенная в прейскурант от 08.09.2011 № 93, составила 45 160 руб. без НДС, размер оптовой скидки – 20 % (гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54). Цена за 1 м² плитки тротуарной, применяемая организацией-изготовителем "А" в расчетах с оптовой организацией "Б", т.е. с учетом оптовой скидки, – 36 128 руб. без НДС (гр. 4 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54).

Последовательность расчета розничной цены за 1 м² плитки тротуарной, применяемой оптовой организацией "Б" при ее продаже населению через собственные объекты розничной торговли, приведена в табл. 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Отпускная цена на плитку за принятую единицу измерения, сформированная организацией-изготовителем "А", без НДС (справочно: согласно гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54)	45 160 руб.
2	Торговая надбавка, взимаемая оптовой организацией "Б" при осуществлении розничной торговли плиткой	13 548 руб. ((45 160 / 100) × 30)
3	Розничная цена на плитку, установленная оптовой организацией "Б", без НДС	58 708 руб. (45 160 + 13 548)
4	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией "Б" при установлении розничной цены на плитку	11 742 руб. ((58 708 / 100) × 20)
5	Розничная цена на плитку, применяемая оптовой организацией "Б" при ее продаже населению	70 450 руб. (58 708 + 11 742)

При определении розничной цены за 1 м² плитки тротуарной, применяемой оптовой организацией "Б" при ее продаже населению через собственные объекты розничной торговли, необходимо обратить внимание на следующие особенности:

1. Реализация оптовой организацией "Б" плитки тротуарной населению через собственные объекты розничной торговли, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единой отпускной цене, осуществляется с применением торговой надбавки, взимаемой к отпускной цене, установленной организацией-изготовителем "А" и помещенной в прейскурант (гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 09.09.2011 № 54).

2. Плитка тротуарная отнесена к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом самостоятельно (в приведенном примере условно 30 %), с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

Расчет розничных цен на товары, приобретенные розничными организациями у оптовых посредников по единым отпускным ценам

При приобретении розничными организациями товаров у оптовых организаций, получивших эти товары на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единым отпускным ценам, торговая надбавка взимается к отпускным ценам, утвержденным организациями-изготовителями или импортерами. При этом оптовая скидка розничным организациям не предоставляется (письмо № 12-01-09/5320).

Пример 4.

Розничная организация "Б" приобрела у оптовой организации "Б" плитку тротуарную серую серии СТБ 1071-2007 размером 210×105×80 мм, полученную ею на условиях предоставле-

ния оптовой скидки с отпускной цены, установленной организацией-изготовителем "А".

По товаросопроводительным документам (гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 12.09.2011 № 27) отпускная цена за 1 м² плитки тротуарной, установленная организацией-изготовителем "А", составила 45 160 руб. без НДС. Цена за 1 м² плитки тротуарной, приме-

няемая оптовой организацией "Б" в расчетах с розничной организацией "В", – 45 160 руб. без НДС (гр. 4 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 12.09.2011 № 27).

Последовательность расчета розничной цены за 1 м² плитки тротуарной, применяемой розничной организацией "В" при ее продаже населению, приведена в табл. 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Отпускная цена на плитку за принятую единицу измерения, сформированная организацией-изготовителем "А", без НДС (справочно: согласно гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 12.09.2011 № 27)	45 160 руб.
2	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией "В" при осуществлении розничной торговли плиткой (с учетом сложившейся конъюнктуры рынка)	20 322 руб. ((45 160 / 100) × 45)
3	Розничная цена на плитку, установленная розничной организацией "В", без НДС	65 482 руб. (45 160 + 20 322)
4	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией "В" при установлении розничной цены на плитку	13 096 руб. ((65 482 / 100) × 20)
5	Розничная цена на плитку, применяемая розничной организацией "В" при ее продаже населению	78 578 руб. (65 482 + 13 096)
6	Розничная цена на плитку, применяемая розничной организацией "В" при ее продаже населению, с учетом округлений	78 580 руб.

При определении розничной цены за 1 м² плитки тротуарной, применяемой розничной организацией "В" при ее продаже населению, необходимо обратить внимание на следующие особенности:

1. При приобретении розничной организацией "В" плитки тротуарной у оптовой организации "Б", получившей плитку на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единой отпускной цене, торговая надбавка взимается к отпускной цене, установленной организацией-изготовителем "А" (гр. 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 12.09.2011 № 27).

2. Плитка тротуарная отнесена к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом самостоятельно (в приведенном примере условно 45 %), с учетом сложившейся конъюнктуры рынка.

Как видим, экономическая сущность предоставления оптовых скидок – установление организациями-изготовителями или импорте-

рами *единых отпускных цен* для оптовых организаций, по которым они обязаны продавать товар в розничную торговую сеть республики или другим конечным потребителям без взимания оптовой надбавки.

Реализация же оптовыми и (или) розничными организациями товаров населению через розничные торговые объекты, приобретенных на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единым отпускным ценам, осуществляется по розничным ценам, определяемым исходя из единых отпускных цен, установленных организациями-изготовителями или импортерами, и торговой надбавки, взимаемой к указанным ценам, в размере, определяемом самостоятельно, с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, за исключением социально значимых товаров, в отношении которых применяются предельные торговые надбавки.

Галина Кевра, канд. экон. наук, доцент

НОВОСТИ

СТОИМОСТЬ СОЦИАЛЬНО ЗНАЧИМЫХ УСЛУГ

Решением Витебского облисполкома от 29.09.2011 № 641 установлена стоимость нормо-часа (без учета стоимости материалов, используемых при оказании социальных услуг) на социальные услуги:

– в размере 1550 руб. – на услуги, входящие в Перечень бесплатных и общедоступных социальных услуг, предоставляемых государственными учреждениями социального обслуживания системы органов по труду, занятости и социальной защите в соответствии с их профилем, утвержденный постановлением Совета Министров РБ от 08.06.2001 № 858;

– в размере 5040 руб. – на услуги, не входящие в указанный Перечень.