

порядок дифференциации закупочных цен по качественным параметрам (далее – порядок), который необходимо утвердить приказом руководителя организации. В порядке следует установить коэффициенты соотношений закупочных цен на продукцию различного качества, уровень которых обосновывается сложившейся конъюнктурой цен на внутреннем и внешнем рынках, покупательским спросом, соотношением регулируемых закупочных цен на аналогичную продукцию, установленных в

зависимости от классов, репродукций, категорий и т.д.

При этом производителями животноводческой продукции в соответствии с экономическими расчетами формируются закупочные цены на продукцию высокого или основного качества (базовые цены), а на продукцию с другими качественными характеристиками в порядке утверждаются соответствующие коэффициенты к сформированной базовой закупочной цене. **МБ**

Галина Кевра,
канд. экон. наук,
доцент

ОСОБЕННОСТИ ОПТОВОЙ ТОРГОВЛИ ТОВАРАМИ, ПРИБРЕТЕННЫМИ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

В данной статье рассмотрены практические аспекты определения цен реализации, применяемых субъектом предпринимательской деятельности при осуществлении оптовой торговли товарами, в отношении которых он не является производителем (импортером) (далее – оптовые организации), приобретенными на условиях предоставления скидок с отпускных цен.

ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЦЕН ОПТОВОЙ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРИБРЕТЕННЫХ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОПТОВЫХ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ

Согласно нормам национального законодательства, регулирующим порядок ценообразования в Республике Беларусь, реализация товаров, в отношении которых

осуществляется государственное регулирование цен, приобретенных оптовыми организациями на условиях предоставления субъектами предпринимательской деятельности организациям-производителям или импортерам оптовой скидки, производится по отпускным ценам, установленным производителем (импортером) и помещенным ими в прейскурант, без применения оптовой надбавки (часть третья п. 10 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Минэкономики РБ от 22.07.2011 № 111, с учетом последних изменений от 15.03.2012 № 17 (далее – Инструкция № 111)). При этом оптовые скидки с установленных отпускных цен, предоставленные организациями-производителями или импортерами, остаются в распоряжении оптовых организаций и являются источником для покрытия затрат по оптовой деятельности, связанных с реализацией товаров розничным организациям либо организациям для собственного

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

Перечень товаров, в отношении которых осуществляется государственное регулирование цен, 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 31.01.2013 № 48 (далее – Указ № 72). В свою очередь, конкретные перечни социально значимых продовольственных товаров, цены (тарифы) на которые регулируются Минэкономики РБ, облисполкомами и Мингорисполкомом, определены постановлением Совета Министров РБ от 14.04.2011 № 495, с учетом последних изменений от 25.10.2013 № 934, в рамках предоставленных им полномочий по регулированию цен на социально значимые товары (п. 2 Указа № 72). При реализации товаров, приобретенных оптовыми организациями на условиях предоставления оптовой скидки, в отношении которых не применяются регулируемые цены, следует руководствоваться положениями действующего законодательства, регулирующего порядок ценообразования в Республике Беларусь, одним из основных документов которого является Закон РБ от 10.05.1999 № 255-З "О ценообразовании" (далее – Закон № 255-З). Согласно ст. 12 Закона № 255-З субъекты предпринимательской деятельности имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цену на товар, если в отношении их в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование.

ЗАПОЛНЕНИЕ СОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

При поставке товаров по отпускным ценам с предоставлением оптовой скидки, оптовыми организациями заполняются первичные учетные документы – накладные формы ТТН-1 "Товарно-транспортная накладная" (далее –

накладная ТТН-1) либо формы ТН-2 "Товарная накладная" (далее – накладная ТН-2), в графе 4 которых указывается уровень цены на товары, по которой производится их отгрузка организациям-покупателям.

Информация, связанная с определением и применением цен, отражается в графах 9 и 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых согласно разъяснению Минфина, МНС и Минэкономики РБ 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" оптовыми организациями (при поставке товаров розничным организациям либо организациям для собственного производства или потребления) указывается отпускная цена единицы товара организации-производителя (импортера), которая должна совпадать с ценой единицы товара, по которой производится отгрузка, без оптовой надбавки.

Рассмотрим порядок заполнения сопроводительных документов при поставке товаров по отпускным ценам с предоставлением оптовой скидки на условных примерах.

Пример 1.

Оптовая организация "А" приобрела у организации-импортера 5400 кг крупы гречневой весовой, упакованной в потребительскую упаковку развесом 900 г (далее – крупа гречневая), на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены с целью последующей продажи в розничную торговую сеть республики.

По товаросопроводительным документам (графа 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 25) отпускная цена за одну потребительскую упаковку крупы гречневой, установленная организацией-импортером и помещенная в прејскурант, составила 7600 руб. без НДС, размер оптовой скидки, предоставленной организацией-импортером в адрес оптовой организации "А", – 10 %.

Расчет цены на крупу гречневую, применяемой оптовой организацией "А" при ее продаже розничной организации, представлен в таблице ниже.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (расчет), руб.	
		в расчете на единицу измерения (900 г)	всего
1	Отпускная цена организации-импортера без НДС (графа 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 25)	7600	45 600 000 (7600 × 6000)
2	Сумма оптовой скидки (10 %) с установленной отпускной цены на крупу гречневую, предоставленной организацией-импортером в адрес оптовой организации	760 (7600 × 10 / 100)	4 560 000 (45 600 000 × 10 / 100)
3	Цена на крупу гречневую, применяемая организацией-импортером в расчетах с оптовой организацией на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС	6840 (7600 – 760)	41 040 000 (45 600 000 – 4 560 000)
4	Цена на крупу гречневую, применяемая оптовой организацией в расчетах с розничной организацией, без НДС (графа 4 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 54)	7600	45 600 000 (7600 × 6000)

При определении оптовой организацией цены за одну потребительскую упаковку крупы гречневой, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, необходимо обратить внимание на следующее.

Поставка оптовой организацией крупы гречневой розничной организации, приобретенной у организации-импортера на условиях предоставления оптовой скидки, т.е. по единой отпускной цене, осуществляется по цене, установленной организацией-импортером (графа 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 25). При этом оптовая продажа крупы гречневой осу-

ществляется оптовой организацией без взимания оптовой надбавки, т.е. цена, по которой производится отгрузка крупы в адрес розничной организации, совпадает с отпускной ценой, установленной организацией-импортером (графы 4 и 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 54).

Порядок заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 54, применяемой оптовой организацией при поставке крупы гречневой в адрес розничной организации, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
К р у п а гречневая	Одна упаковка весом 900 г	6000	7600	45 600 000	10	4 560 000	50 160 000	1	5400	Отпускная цена – 7600 руб.; оптовая надбавка не применялась
ИТОГО	×	6000	×	45 600 000	×	4 560 000	50 160 000	1	5400	×

При этом следует обратить внимание, что законодательством Республики Беларусь разрешено деление оптовой скидки, предоставленной организацией-производителем (импортером), по соглашению сторон между субъектами предпринимательской деятельности, осуществляющими оптовую торговлю (оптовыми организациями) (часть третья п. 10 Инструкции № 111).

Пример 2.

Оптовая организация "А" приобрела у организации-импортера 5400 кг крупы гречневой на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены.

По товаросопроводительным документам (графа 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 25) отпускная цена за одну потребительскую упаковку крупы гречневой, установленная организацией-импортером и помещенная в преysкурант, составила 7600 руб. без НДС, размер оптовой скидки, предоставленной организацией-импортером в адрес оптовой организации "А", – 10 %.

Реализация крупы гречневой в розничную торговую сеть республики осуществляется оптовой организацией "А" с привлечением (участием) оптовой организации "Б", в пользу которой оптовой организацией "А" предоставляется оптовая скидка с отпускной цены в размере 5 %.

Расчет цены на крупу гречневую, применяемой оптовой организацией "А" при ее продаже оптовой организации "Б", представлен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (расчет), руб.	
		в расчете на единицу измерения (900 г)	всего
1	Отпускная цена организации-импортера без НДС (графа 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 25)	7600	45 600 000 (7600 × 6000)
2	Сумма оптовой скидки (10 %) с установленной отпускной цены на крупу гречневую, предоставленной организацией-импортером в адрес оптовой организации "А"	760 (7600 / 100 × 10)	4 560 000 (45 600 000 / 100 × 10)
3	Цена на крупу гречневую, применяемая организацией-импортером в расчетах с оптовой организацией "А" на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС	6840 (7600 – 760)	41 040 000 (45 600 000 – 4 560 000)
4	Сумма оптовой скидки (5 %) с установленной отпускной цены на крупу гречневую, предоставленной оптовой организацией "А" в адрес оптовой организации "Б" (по соглашению сторон)	380 (7 600 / 100 × 5)	2 280 000 (45 600 000 / 100 × 5)
5	Цена на крупу гречневую, применяемая оптовой организацией "А" в расчетах с оптовой организацией "Б" на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС	7220 (7600 – 380)	43 320 000 (45 600 000 – 2 280 000)

Порядок заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 55, применяемой оптовой организацией "А" при поставке крупы

гречневой в адрес оптовой организации "Б", приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Крупа гречневая	Одна упаковка весом 900 г	6000	7600	45 600 000	10	4 560 000	50 160 000	1	5400	Отпускная цена – 7600 руб.
				2 280 000		228 000	2 508 000			Оптовая скидка – 5 %
ИТОГО	×	6000	×	43 320 000	×	4 332 000	47 652 000	1	5400	×

Расчет цены на крупу гречневую, применяемой оптовой организацией "Б" при ее продаже

розничной организации, представлен в следующей таблице.

№ п/п	Показатель	Сумма (расчет), руб.	
		в расчете на единицу измерения (900 г)	всего
1	Отпускная цена на крупу гречневую, сформированная организацией-импортером, без НДС (графа 11 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 55)	7600	45 600 000 (7600 × 6000)
2	Сумма оптовой скидки (5 %) с установленной отпускной цены на крупу гречневую, предоставленной оптовой организацией "А" в адрес оптовой организации "Б" (по соглашению сторон)	380 (600 / 100 × 5)	2 280 000 (45 600 000 / 100 × 5)
3	Цена на крупу гречневую, применяемая оптовой организацией "А" в расчетах с оптовой организацией "Б" на условиях предоставления оптовой скидки, без НДС	7220 (600 – 380)	43 320 000 (45 600 000 – 2 280 000)
4	Цена на крупу гречневую, применяемая оптовой организацией "Б" в расчетах с розничной организацией, без НДС	7600	45 600 000 (7600 × 6000)

Порядок заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 44, применяемой оптовой организацией "Б" при поставке крупы

гречневой в адрес розничной организации, приобретенной на условиях предоставления оптовой скидки, приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Крупа гречневая	Одна упаковка весом 900 г	6000	7600	45 600 000	10	4 560 000	50 160 000	1	5400	Отпускная цена – 7600 руб.; оптовая надбавка не применялась
ИТОГО	×	6000	×	45 600 000	×	4 560 000	50 160 000	1	5400	×

Исходя из изложенного экономическая сущность предоставления оптовых скидок – установление организациями-производителями (импортерами) 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 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-производителями (импортерами), и торговых надбавок, взимаемых к указанным ценам, в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка, за исключением социально значимых товаров, в отношении которых применяются торговые надбавки в размерах, не превышающих установленных государственными органами, осуществляющими регулирование цен.

ОСОБЕННОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, ПРИОБРЕТЕННЫХ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ДРУГИХ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН СОГЛАСНО УСЛОВИЯМ ДОГОВОРА ПОСТАВКИ

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Поставка товаров, приобретенных оптовыми организациями у поставщиков на условиях предоставления скидки с отпускных цен согласно условиям договора поставки, например за объем партии (при приобрете-

нии определенного количества (веса, объема) товара одного наименования); при приобретении товара на установленную сумму (как определенного, так и различного ассортимента; как отдельно по каждой покупке, так и с накоплением предыдущих покупок); за условия (сроки) оплаты (при предварительной или авансовой оплате, при оплате в течение 3 дней, недели и т.д. с момента отгрузки товара; в полном объеме или по частям) и др., осуществляется по ценам, определяемым исходя из отпускных цен, применяемых в расчетах, которые отражены в договоре поставки либо согласованы в протоколе согласования цен, и оптовой надбавки, применяемой к отпускной цене, уменьшенной на размер скидки.

ЗАПОЛНЕНИЕ СОПРОВОДИТЕЛЬНЫХ ДОКУМЕНТОВ

При поставке товаров по отпускным ценам на условиях предоставления скидки с отпускных цен согласно условиям договора поставки оптовыми организациями заполняются накладные ТТН-1 либо ТН-2, в графе 4 которых указывается уровень применяемых цен на товары, по которым производится их отгрузка покупателям, т.е. с учетом предоставленных скидок с отпускных цен. Необходимая организациям-покупателям информация, связанная с формированием и применением цен, отражается в графах 9 и 11 "Примечание" накладных ТН-2 и ТТН-1, в которых оптовыми организациями указываются: цена приобретения единицы товара организации-изготовителя (импортера) и размер взимаемой оптовой надбавки (при поставке товаров через несколько посреднических звеньев – совокупная оптовая надбавка).

Пример 3.

Оптовая организация "А" приобрела у организации-импортера 5400 кг крупы гречневой на условиях предоставления скидки за объем партии в размере 5 % с установленной отпускной цены и реализовала ее розничной организации.

По товаросопроводительным документам (графа 4 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 38) и согласно протоколу согла-

сования цен от 14.11.2013 № 54 цена за одну потребительскую упаковку крупы гречневой, применяемая организацией-импортером в расчетах с оптовой организацией на условиях предоставления скидки за объем партии, составила 7220 руб. без НДС.

Расчет цены на крупу гречневую, применяемой оптовой организацией "А" при ее продаже розничной организации, представлен в следующей таблице.

№ п/п	Наименование показателя	Сумма (расчет), руб.	
		в расчете на единицу измерения (900 г)	всего
1	Цена на крупу гречневую, применяемая организацией-импортером в расчетах с оптовой организацией на условиях предоставления скидки за объем партии, без НДС (графа 4 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 14.11.2013 № 38)	7220	43 320 000 (7220 × 6000)
2	Отпускная цена на крупу гречневую, сформированная организацией-импортером, без НДС (протокол согласования цен от 14.11.2013 № 54)	7600	45 600 000 (7600 × 6000)
3	Сумма оптовой надбавки, взимаемой оптовой организацией при осуществлении оптовой торговли крупой гречневой	722 (7220 × 10 / 100)	–
4	Цена на крупу гречневую, применяемая оптовой организацией в расчетах с розничной организацией, без НДС (графа 4 "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 44)	7942 (7220 + 722)	47 652 000 (7942 × 6000)

При определении оптовой организацией цены на крупу гречневую, приобретенной на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, необходимо обратить внимание на следующее.

Цена на крупу гречневую, применяемая оптовой организацией при ее продаже розничной организации, определяется путем суммирования отпускной цены, применяемой организацией-производителем в расчетах с оптовой организацией, т.е. с учетом предоставленной скидки с отпускной цены за объем партии, и оптовой надбавки, взимаемой к указанной отпускной цене в размере, установленном по соглашению сторон, не выше утвержденного предельного уровня. В свою очередь, предельная максимальная торговая надбавка на крупу гречневую установлена в размере, не превышающем 24 % отпускной цены организации-производителя (импортера) (позиция 17 "Крупа: рис белый шлифованный, пшено, гречневая, манная, перловая, ячневая, овсяная, хлопья овсяные без вкусовых и иных добавок" приложения 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", с учетом последних изменений от 05.11.2013 № 80 (далее –

постановление № 200)). В связи с тем, что предельные торговые надбавки на крупу гречневую (другие продовольственные товары) установлены в приложении к постановлению № 200 с учетом оптовой надбавки при участии в ее реализации оптовой организации, деление торговой надбавки между указанными торговыми организациями (розничной организацией и оптовой организацией) осуществляется по соглашению сторон только в пределах, установленных законодательством, т.е. не более 24 % (позиция 17 приложения к постановлению № 200). Также следует отметить, что оптовая организация вправе устанавливать разный размер оптовой надбавки, применяемой при продаже крупы, в т.ч. в расфасованной в потребительскую упаковку разным развесом, различным организациям-покупателям. При этом расходы по фасовке (стоимость упаковочных материалов по цене приобретения, заработная плата (с отчислениями на социальные нужды) работников, производящих фасовку, амортизация оборудования) могут добавляться оптовыми организациями к отпускным ценам, в т.ч. сниженным на размер предоставленной скидки.

Порядок заполнения "Товарного раздела" накладной ТТН-1 от 15.11.2013 № 44, применяемой оптовой организацией при поставке крупы гречневой в адрес розничной организации, приобретенной на условиях предоставления скидки с отпускной цены за объем партии, приведен ниже.

Наименование товара	Единица измерения	Количество	Цена, руб.	Стоимость, руб.	Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.	Стоимость с НДС, руб.	Количество грузовых мест	Масса груза, кг	Примечание
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Крупа гречневая	Одна упаковка развесом 900 г	6000	7942	47 652 000	10	4 765 200	52 417 200	1	5400	Цена приобретения – 7220; оптовая надбавка – 10 %
ИТОГО	×	6000	×	47 652 000	×	4 765 200	52 417 200	1	5400	×

МЕРЫ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ ЦЕН

В соответствии с частью второй ст. 12.4 Кодекса РБ об административных правонарушениях нарушение установленных уполномоченными государственными органами (организациями) предельных оптовых либо торговых надбавок (скидок) влечет наложение штрафа на субъекта предпринимательской деятельности в двукратном размере разницы

между фактической выручкой, полученной от реализации товаров, и расчетной величиной выручки от реализации этих товаров по ценам, установленным в соответствии с законодательством. В свою очередь, нарушение должностным лицом субъекта предпринимательской деятельности установленного порядка формирования либо применения цен влечет наложение штрафа в размере до 40 базовых величин. **МБ**

Виталий Рехтин,
экономист

ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН НА КАРТОФЕЛЬ, ОВОЩИ И ФРУКТЫ

В соответствии с нормами национального законодательства облисполкомами и Мингорисполкомом устанавливаются предельные отпускные и розничные цены на картофель и овощную продукцию урожая текущего года сроком действия с 15 ноября текущего года по 31 мая следующего года.

В представленном материале рассмотрен порядок формирования розничных цен на свежие овощи и фрукты.

НОРМАТИВНОЕ ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

В настоящее время ценовая политика государства определяется Указом Президента РБ от 25.02.2011 № 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республи-

ке Беларусь", с учетом последних изменений от 31.01.2013 № 48 (далее – Указ № 72). Подпунктом 2.1 п. 2 Указа № 72 право по регулированию цен на социально значимые товары согласно перечню, определяемому Советом Министров РБ, предоставлено Минэкономики РБ, облисполкомам и Мингорисполкому.

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 25.10.2013 № 934 (далее – постановление № 495), картофель, отдельные виды овощей (капуста белокочанная, морковь столовая,