

ПОСТАВКА ТОВАРОВ НА УСЛОВИЯХ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ОПТОВЫХ СКИДОК С ОТПУСКНЫХ ЦЕН ТРЕБУЕТ СОБЛЮДЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О ЦЕНООБРАЗОВАНИИ

Оптовые скидки предоставляются исходя из финансовых возможностей

Право предоставления субъектами предпринимательской деятельности – организациями-изготовителями или импортерами скидок с установленных ими отпускных цен (тарифов), одним из видов которых являются оптовые скидки, предусмотрено Инструкцией о порядке формирования и применения цен и тарифов (утверждена постановлением Минэкономики РБ от 10.09.2008 № 183 (в ред. от 20.01.2010 № 9)) (далее – Инструкция № 183).

Цены и тарифы, обоснованные экономическими расчетами, утверждаются руководителем, иным уполномоченным лицом субъекта предпринимательской деятельности и помещаются в прейскуранты. При предоставлении субъектам предпринимательской деятельности скидок, а также по разовым (индивидуальным) заказам, при производственной кооперации и иным сделкам цены и тарифы согласовываются с покупателями в протоколе согласования цен (тарифов), рекомендуемая форма которого приведена в приложении 3 к Инструкции № 183, и (или) договорах на поставку продукции, оказание услуг, проведение работ (кроме платных услуг населению).

Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень применяемых цен и тарифов, хранятся на бумажных и (или) электронных носителях (п. 51 Инструкции № 183).

Оптовые скидки с отпускных цен предоставляются торговым организациям – покупателям,

осуществляющим оптовую торговлю (далее – оптовые организации), в размере, определяемом по соглашению сторон (часть первая п. 19 Инструкции № 183), исходя из финансовых возможностей и складывающейся экономической ситуации. При этом нижний предел предоставляемой скидки должен обеспечить безубыточную реализацию товаров. Это значит, что цена с учетом предоставленной скидки не должна приводить к убыточности производства (реализации) этих товаров (письмо Минэкономики РБ от 08.10.2009 № 12-01-09/5320 "О порядке применения скидок с отпускных цен (тарифов)" (далее – письмо № 12-01-09/5320)).

Ситуация 1

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

При приобретении оптовой организацией "Б" 3 000 банок краски акриловой для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" объемом 5 л организацией-изготовителем "А" была предоставлена оптовая скидка с отпускной цены в размере 15 %.

Последовательность расчета цены 1 банки краски акриловой для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" весом 15 кг, применяемой организацией-изготовителем "А" при ее продаже оптовой организации "Б", приведена в табл. 1.

Таблица 1

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	2	3
1	Отпускная цена на товар, установленная организацией-изготовителем "А" за принятую единицу измерения, без НДС (гр. 11 ТТН от 25.05.2010) (1)	30 900 руб.
2	Оптовая скидка с установленной отпускной цены на товар, предоставленная организацией-изготовителем "А" оптовой организации "Б"	4 635 руб. (30 900 / 100 × 15)
3	Отпускная цена на товар за принятую единицу измерения, применяемая организацией-изготовителем "А" в расчетах при его продаже оптовой организации "Б", без НДС (гр. 4 ТТН от 25.05.2010) (2)	26 265 руб. (30 900 – 4 635)
4	Сумма НДС, учитываемая организацией-изготовителем "А" при продаже товара оптовой организации "Б" (3)	5 253 руб. (26 265 / 100 × 20)
5	Отпускная цена на товар, применяемая организацией-изготовителем "А" при его продаже оптовой организации "Б", с НДС	31 518 руб. (26 265 + 5 253)

ПРАКТИКУМ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

Анализ ситуации

1. Отпускная цена 1 банки краски акриловой для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" весом 15 кг, установленная организацией-изготовителем "А", обоснованная экономическими расчетами, утверждается руководителем, иным уполномоченным лицом организации, помещается в прейскурант, а также может быть отражена в договоре на поставку товара оптовой организации "Б". В договоре также целесообразно предусмотреть, что дальнейшая поставка краски будет производиться оптовой организацией "Б" по указанной отпускной цене, без взимания оптовой надбавки.

2. Отпускная цена 1 банки краски акриловой, устанавливаемая организацией-изготовителем "А" при ее продаже оптовой организации "Б", согласовывается с оптовой организацией "Б" в протоколе согласования цен и (или) отражается в договоре на поставку товара.

3. При реализации краски акриловой ставка НДС применяется в размере 20 %, установленном п. 1.3 ст. 12 Особенной части Налогового кодекса РБ от 29.12.2009 № 71-3 (далее – Налоговый кодекс).

В товаросопроводительных документах указывается скидка с отпускных цен

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

Образец заполнения "Товарного раздела" товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 от

«МастерАудит и Консультации»
 Частное унитарное предприятие по оказанию услуг
 220004, г. Минск, ул. Освобождения, д. 9, 3-й этаж, комн. 12–14
 Тел.: (017) 203-32-27, 203-72-29, 226-88-80 (горячая линия), (029) 389-18-11, 389-88-49

Частное предприятие «МастерАудит и Консультации» оказывает все виды аудиторских услуг:

- Аудит достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности и других вопросов
- Аудит формирования уставного фонда
- Аудит достоверности налоговой декларации (расчета)
- Аудит состава и стоимости предприятия как имущественного комплекса
- Оценка стоимости предприятия как имущественного комплекса, а также иного имущества
- Составление деклараций о доходах и имуществе
- Консультирование

ЧУП «МастерАудит и Консультации». УНП 191373133
 Лиц. Минфина РБ № 02200/0010493 от 19.05.2010 г. до 18.05.2015 г., зарег. в реестре за № 23-00863

АУДИТОРСКАЯ КОМПАНИЯ
ДжиАйПи - Аудит

ВСЬ КОМПЛЕКС АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

Телефоны: (017) 292-97-23, 292-97-90

ООО «ДжиАйПи-Аудит» УНП 190704185

Аудиторская организация
ОДО «АУДИТ-ОЛТА»

АУДИТ
 (в том числе в порядке выполнения специального аудиторского задания)

Преобразование бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО

Лиц. Минфина РБ № 02200/0495757 от 27.04.2008 г. до 27.04.2014 г., зарег. в реестре за № 23-00534. УНП 190309925

Тел. (017) 274-99-94, моб.: (029) 573-99-64, 7-515-509

25.05.2010 при поставке организацией-изготовителем "А" в адрес оптовой организации "Б" краски акрило-

вой на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены приведен ниже.

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
Краска акриловая для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО", 1-й сорт	1 банка, объем 5 л	3 000	26 265	78 795 000	20	15 759 000	94 554 000	1	15 000	Отпускная цена – 30 900 руб.; прейскурант № 28 от 30 марта 2010 г.; оптовая скидка – 15 %
ИТОГО	×	×	×	78 795 000	×	15 759 000	94 554 000	1	15 000	×

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

Особенности оптовой торговли товарами, приобретенными по отпускным ценам с применением оптовой скидки

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 (п. 19 Инструкции № 183; 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 производства или потребления, и получения прибыли от осуществления этой деятельности.

Ситуация 2

Оптовая организация "Б" приобрела у организации-изготовителя "А" краску акриловую для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" объемом 5 л на условиях предоставления оптовой скидки с установленной отпускной цены и реализовала ее розничной организацией "В". По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 25.05.2010) отпускная цена на товар, определенная организацией-изготовителем "А" за принятую единицу измерения, составила 30 900 руб. без НДС.

Последовательность расчета цены на 1 банку краски акриловой для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" весом 15 кг, применяемой оптовой организацией "А" при ее продаже розничной организации "В", приведена в табл. 2.

Таблица 2

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Цена на товар, применяемая оптовой организацией "Б" при его оптовой продаже, без НДС (гр. 11 ТТН от 25.05.2010) (1)	30 900 руб.
2	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией "Б" при установлении цены на товар	6 180 руб. (30 900 / 100 × 20)
3	Цена на товар, применяемая оптовой организацией "Б" при его оптовой продаже, с НДС	37 080 руб. (30 900 + 6 180)

Анализ ситуации

1. Поставка краски акриловой оптовой организацией "Б" в адрес розничной организации "В" производится по отпускной цене, установленной организацией-изготовителем "А" за принятую единицу измерения и помещенной в прейскурант (гр. 4 и гр. 11 товарного раздела ТТН-1

от 26.05.2010). При этом оптовая продажа краски осуществляется оптовой организацией "Б" без взимания оптовой надбавки.

Образец заполнения "Товарного раздела" товарно-транспортной накладной формы ТТН-1 от 26.05.2010 при поставке оптовой организацией "Б" в адрес розничной организации "В" краски

ПРАКТИКУМ ДЛЯ БУХГАЛТЕРА

акриловой, приобретенной у организации-изготовителя "А" на условиях предоставления оп-

товой скидки с установленной отпускной цены, приведен ниже.

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
Краска акриловая для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО", 1-й сорт	1 банка, объем 5 л	3 000	30 900	92 700 000	20	18 540 000	111 240 000	1	15 000	Отпускная цена – 30 900 руб.
ИТОГО	×	×	×	92 700 000	×	18 540 000	111 240 000	1	15 000	×

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

Отметим также, что оптовая скидка, предоставленная организацией-изготовителем для реализации изготовленного ею товара в розничной торговой сети, может делиться по соглашению сторон между оптовыми организациями (часть третья п. 19 Инструкции № 183). Дополнительно к Инструкции № 183 п. 5 письма Минэкономки РБ от 29.10.2009 № 12-01-09/5678 "Об отдельных вопросах применения постановления Министерства экономики от 19 августа 2009 г. № 141" разъяснено, что оптовая скидка, предоставленная организацией-изготовителем оптовому посреднику при условии дальнейшей поставки товара в розничную торговую сеть, может делиться между оптовыми посредниками, участвующими в продвижении товара. При этом данная норма не распространяется на организации-импортеры, так как Инструкцией № 183 не предусмотрено деление между посредниками оптовой скидки, предоставленной организацией-импортером.

Национальным законодательством также определено деление оптовой скидки, предоставленной организацией-изготовителем для реализации изготовленного ею товара, и между торговыми организациями, если они являются дочерними унитарными предприятиями организации-изготовителя или более 50 % акций (доли в уставном фонде) которых принадлежат организации-изготовителю (часть третья п. 19 Инструкции № 183).

Расчет розничных цен на товары, приобретенные у оптовых посредников по единым отпускным ценам на условиях предоставления оптовой скидки

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

Ситуация 3

Розничная организация "В" приобрела у оптовой организации "Б" краску акриловую для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" объемом 5 л, полученную ею на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены, установленной организацией-изготовителем "А".

По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТТН-1 от 25.05.2010) отпускная цена на товар, определенная организацией-изготовителем "А" за принятую единицу измерения, составила 30 900 руб. без НДС.

Последовательность расчета розничной цены 1 банки краски акриловой для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" весом 15 кг, применяемой розничной организацией "В" при ее продаже населению, приведена в табл. 3.

Таблица 3

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	2	3
1	Торговая надбавка, взимаемая розничной организацией "В" при осуществлении розничной торговли товаром (1)	15 450 руб. ((30 900 / 100) × 50)
2	Розничная цена на товар, установленная розничной организацией "В", без НДС (2)	46 350 руб. (30 900 + 15 450)
3	Сумма НДС, учитываемая розничной организацией "В" при установлении розничной цены на товар	9 270 руб. ((46 350 / 100) × 20)
4	Розничная цена на товар, применяемая розничной организацией "В" при его продаже населению	55 620 руб. (46 350 + 9 270)

Анализ ситуации

1. При приобретении розничной организацией "В" краски акриловой у оптовой организации "Б", получившей краску на условиях предоставления оптовой скидки, торговая надбавка взимается к отпускной цене, установленной организацией-изготовителем "А" (часть первая п. 26 Инструкции № 183). Краска акриловая отнесена к товарам, по которым торговые надбавки к отпускной цене применяются в размере, определяемом с учетом конъюнктуры рынка (п. 25 Инструкции № 183).

2. Розничная цена 1 банки краски акриловой, применяемая розничной организацией "В" при ее продаже населению, определяется путем суммирования отпускной цены, утвержденной организацией-изготовителем "А", и взимаемой торговой надбавки (п. 25 Инструкции № 183).

Расчет розничных цен на товары, приобретенные оптовыми организациями по отпускным ценам на условиях предоставления оптовой скидки

Оптовые организации могут реализовывать товары, полученные на условиях предоставле-

ния оптовой скидки, через собственные объекты розничной торговли по розничным ценам, сформированным путем добавления торговой надбавки к отпускным ценам, утвержденным организациями-изготовителями или импортерами (часть вторая п. 26 Инструкции № 183).

Ситуация 4

Оптовая организация "Б" приобрела у организации-изготовителя "А" краску акриловую для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" объемом 5 л на условиях предоставления оптовой скидки с отпускной цены и реализовала ее населению через собственные объекты розничной торговли (магазин).

По товаросопроводительным документам (гр. 11 товарного раздела ТГН-1 от 25.05.2010) отпускная цена на товар, установленная организацией-изготовителем "А" за принятую единицу измерения, составила 30 900 руб. без НДС.

Последовательность расчета розничной цены 1 банки краски акриловой для стен и потолков "СНЕЖКА ЭКО" весом 15 кг, применяемой оптовой организацией "Б" при ее продаже населению через собственные объекты розничной торговли (магазин), приведена в табл. 4.

Таблица 4

№ п/п	Показатель	Значение (расчет)
1	Торговая надбавка, взимаемая оптовой организацией "Б" при осуществлении розничной торговли товаром	15 450 руб. ((30 900 / 100) × 50)
2	Розничная цена на товар, установленная оптовой организацией "Б", без НДС	46 350 руб. (30 900 + 15 450)
3	Сумма НДС, учитываемая оптовой организацией "Б" при установлении розничной цены на товар	9 270 руб. ((46 350 / 100) × 20)
4	Розничная цена на товар, применяемая оптовой организацией "Б" при его продаже населению	55 620 руб. (46 350 + 9 270)

В заключение отметим, что постановлениями Совета Министров РБ от 01.12.2008 № 1834* и от 09.12.2008 № 1903** предусмотрена возможность и условия реализации произведенных товаров (работ, услуг) по сниженным с учетом конъюнктуры рынка ценам, уровень которых складывается ниже себестоимости (письмо № 12-01-09/5320).

Порядок предоставления скидок на лекарственные средства, изделия медицинского на-

* Постановление Совета Министров РБ от 01.12.2008 № 1834 "Об утверждении Положения о порядке реализации за пределы Республики Беларусь продукции по ценам, определяемым с учетом конъюнктуры мирового рынка".

** Постановление Совета Министров РБ от 09.12.2008 № 1903 "Об утверждении Положения о порядке реализации товаров (работ, услуг) по ценам (тарифам), определяемым с учетом конъюнктуры рынка на территории Республики Беларусь".

значения и медицинскую технику определен Указом Президента РБ от 11.08.2005 № 366 "О формировании цен на лекарственные средства, изделия медицинского назначения и медицинскую технику".

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 юридическое лицо в размере до 5 % суммы денежной оценки хозяйственной операции, указанной в этих документах (ст. 23.17 Кодекса РБ от 21.04.2003 № 194-3 "Об административных правонарушениях"). **16**

Галина Кебра, канд. экон. наук, доцент