

цены на которые регулируются, размер торговой надбавки не ограничен. Цена на товар может быть сформирована с учетом конъюнктуры рынка.

Таким образом, торговая организация при реализации товаров, приобретенных у производителя (импортера) со скидкой с отпускной цены, формирует розничные цены на кондитерские изделия само-

стоятельно с учетом конъюнктуры рынка. Величину торговой надбавки организация вправе определить самостоятельно и применить ее к той цене, по которой товар приобретался у производителя (импортера), т.е. с учетом скидки. **МБ**

Людмила Калинина,
экономист

ОСОБЕННОСТИ ФОРМИРОВАНИЯ СТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ЭКСКУРСИОННОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

В последнее время одной из наиболее динамично развивающихся отраслей экономики является туризм, одной из форм которого являются экскурсии. В представленном материале рассмотрены особенности формирования стоимости услуг по организации экскурсионного обслуживания.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

В соответствии с нормами национального законодательства экскурсия – туристическое путешествие физических лиц на период менее 24 ч, посещение физическими лицами, в т.ч. туристами, в позна-

вательных целях туристических ресурсов, других объектов, имеющих художественную, историческую и иную значимость, под руководством экскурсовода, гида-переводчика, иного лица, наделенного правом проведения экскурсий (ст. 1 Закона Республики Беларусь от 25.11.1999 № 326-З "О туризме" (далее – Закон № 326-З)).

В свою очередь, экскурсионное обслуживание – деятельность субъектов туристической деятельности, а также иных юридических лиц, физических лиц, в т.ч. индивидуальных предпринимателей, по подготовке, организации и проведению экскурсий (ст. 1 Закона № 326-З). Согласно ст. 21 Закона № 326-З экскурсионное

обслуживание осуществляется на основании договора оказания экскурсионных услуг, когда оно осуществляется посредством оказания только услуг экскурсоводов, гидов-переводчиков, иных лиц, наделенных правом проведения экскурсий, в т.ч. с использованием транспортных средств. В случае если экскурсионное обслуживание является частью комплекса (комплексом) туристических услуг, оказываемых во время совершения туристического путешествия или в связи с ним, то оно осуществляется на основании договора оказания туристических услуг (другого договора). Договор оказания экскурсионных услуг считается заключенным в надлежащей форме с момента выдачи экскурсанту квитанции на экскурсионные услуги (если иное не определено договором оказания экскурсионных услуг), форма бланка которой установлена согласно приложению к постановлению Минспорта от 19.08.2010 № 35.

Проведение экскурсий на территории Республики Беларусь осуществляется экскурсоводами и гидами-переводчиками, прошедшими профессиональную аттестацию, подтверждающую их квалификацию, а также работающими в организациях при проведении экскурсий в данных организациях, иными лицами в соответствии с законодательными актами (ст. 22 Закона № 326-З). При этом порядок и условия прохождения профессиональной аттестации, подтверждающей квалификацию экскурсоводов, гидов-переводчиков, определены постановлением Совета Министров Рес-

публики Беларусь от 12.07.2007 № 895 "Об утверждении Положений о порядке и условиях проведения профессиональной аттестации, подтверждающей квалификацию экскурсоводов и гидов-переводчиков, и о порядке ведения Национального реестра экскурсоводов и гидов-переводчиков Республики Беларусь".

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СТОИМОСТИ УСЛУГ ПО ОРГАНИЗАЦИИ ЭКСКУРСИОННОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ

Согласно ст. 12 Закона Республики Беларусь от 10.05.1999 № 255-З "О ценообразовании" субъекты предпринимательской деятельности имеют право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить тарифы на свои услуги, если в отношении них в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование. Перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями), определен Указом Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 "О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь". В данный перечень услуги по организации экскурсионного обслуживания не включены. Таким образом, расчет отпускной стоимости услуг по организации экскурсионного обслуживания

(тарифа на услугу) осуществляется в порядке, определяемом субъектами туристической деятельности самостоятельно, на основе плановых затрат (себестоимости) по подготовке, организации и проведению экскурсий, налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли, с учетом конъюнктуры рынка.

Плановые затраты, включаемые в стоимость услуг по организации экскурсионного обслуживания, определяются субъектами туристической деятельности самостоятельно исходя из принятой учетной политики и с учетом отраслевых Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости туристических услуг, утвержденных постановлением Минспорта от 23.01.2009 № 2 (далее – Методические рекомендации). Примерная форма плановой калькуляции по расчету стоимости услуг по организации экскурсионного обслуживания и расчета отпускной стоимости услуг с учетом стоимости услуг сторонних организаций приведена в приложении 3 к Методическим рекомендациям, и согласно ей отпускная стоимость экскурсионной поездки на одного туриста определяется исходя из общей стоимости экскурсии на группу туристов с учетом стоимости услуг сторонних организаций и расчетного количества человек, входящих в группу.

Включение налогов и неналоговых платежей в стоимость услуг по организации экскурсионного обслуживания произво-

дится в порядке и в размерах, установленных законодательством. Так, в соответствии с положениями национального налогового законодательства (подп. 1.31 п. 1 ст. 94 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК)) туристические услуги по организации на территории Республики Беларусь экскурсионного обслуживания по перечням таких услуг, утверждаемым Президентом Республики Беларусь, и услуг гидов-переводчиков, экскурсоводов, оказываемых в пределах Республики Беларусь, относятся к услугам, обороты по реализации которых освобождены от исчисления и уплаты НДС. Перечень туристических услуг по организации на территории Республики Беларусь экскурсионного обслуживания, обороты по реализации которых освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, установлен Указом Президента Республики Беларусь от 02.06.2006 № 371 "О некоторых мерах государственной поддержки развития туризма в Республике Беларусь" (далее – Указ № 371). Так, согласно приложению 2 к Указу № 371 в состав услуг, обороты по реализации которых освобождаются от налогообложения НДС, включены услуги по подготовке, организации и проведению экскурсий, услуги по организации и обеспечению питанием экскурсантов, а также услуги по организации перевозок экскурсантов различными видами транспорта.

С учетом вышеприведенных норм национального законодательства рассмотрим

особенности определения отпускной стоимости услуг (тарифа на услугу) по организации экскурсионного обслуживания на условном примере.

ПРИМЕР.

Организация "А" (резидент Республики Беларусь) организывает экскурсии для граждан Республики Беларусь и иностранных граждан по историческим местам Республики Беларусь. По состоянию на 21 июня 2014 г. организацией "А" органи-

зована экскурсия для граждан Республики Беларусь в Несвижский дворцово-парковый ансамбль. Продолжительность экскурсии составляет 9 ч (с 9:00 до 18:00). Количество человек, входящих в группу, – 45.

Стоимость услуг по экскурсионному обслуживанию сформирована с учетом стоимости услуг, оказанных сторонними транспортными организациями.

Расчет отпускной стоимости услуг экскурсионной поездки на одного туриста в Несвижский дворцово-парковый ансамбль (тарифа на услугу) представлен в следующей таблице:

№ п/п	Наименование услуг	Сумма (расчет), руб.
1	Услуги сторонней транспортной организации по перевозке экскурсантов на автобусе	4 200 000
2	Услуги экскурсовода (гида-переводчика)	460 000
3	Комплексный обед экскурсантов в кафе	3 150 000 (70 000 × 45)
4	Обзорная музейная экскурсия в резиденцию Радзивиллов	290 000
5	Входные билеты в Несвижский замок и парк	3 150 000 (70 000 × 45)
6	Посещение Фарного костела	450 000 (10 000 × 45)
7	Всего стоимость экскурсии на группу туристов	11 700 000
8	Всего отпускная стоимость экскурсионной поездки на одного туриста (тарифа на услугу)	260 000 (11 700 000 / 45)

Определение отпускной стоимости экскурсионной поездки на одного туриста в Несвижский дворцово-парковый ансамбль (тарифа на услугу) осуществляется с учетом следующих особенностей.

1. Экскурсия для граждан Республики Беларусь в Несвижский дворцово-парковый ансамбль общей продолжительностью 9 ч в полной мере соответствует целям и критериям определения понятия "экскурсия", приведенным в ст. 1 Закона № 326-З.

2. Определение отпускной стоимости экскурсии в Несвижский дворцово-парковый ансамбль осуществляется исходя из расчета общей стоимости экскурсионных услуг, приходящейся на всю группу туристов. В свою очередь, общая (групповая) стоимость экскурсионных услуг определяется путем суммирования стоимости отдельных экскурсионных услуг на подготовку, организацию и проведение экскурсии с учетом стоимости услуг

сторонних организаций, непосредственно связанных с их оказанием (транспортные услуги, услуги по питанию и т.п.).

Отпускная стоимость экскурсионной поездки на одного туриста в Несвижский дворцово-парковый ансамбль (тариф на услугу) определяется путем деления общей (групповой) стоимости экскурсионных услуг с учетом стоимости услуг сторонних организаций, оказываемых в комплексе, на расчетное количество человек, входящих в группу.

3. Экскурсионные услуги по подготовке, организации и проведению экскурсии в Несвижский дворцово-парковый ансамбль с соблюдением условий, установленных Законом № 326-З, относятся к услугам, обороты по реализации которых освобождены от исчисления и уплаты НДС по перечню, утвержденному в приложении 2 к Указу № 371, при их оказании как иностранным туристам, так и гражданам Республики Беларусь. В связи с тем, что стоимость услуг по данному экскурсионному обслуживанию сформирована с учетом стоимости услуг, оказанных сторонними организациями, освобождению от НДС подлежит полная отпускная стоимость экскурсионной поездки в Несвижский дворцово-парковый ансамбль (тариф на услугу).

Также следует отметить, что в соответствии с нормами национального законодательства субъекты туристической деятельности при оказании экскурсионных услуг, в т.ч. иностранным гражданам, имеют право предоставлять заказчикам данных услуг скидки с тарифов на услуги исходя из условий договора оказания экскурсионных услуг.

Решение о предоставлении скидок с тарифов на услуги исходя из условий договора субъекты туристической деятельности принимают самостоятельно в соответствии с разработанным и утвержденным ими порядком применения скидок (далее – Порядок), если иное не установлено законодательством. При этом требования по содержанию, процедуре, форме составления и утверждения Порядка законодательством не определены. В связи с этим Порядок разрабатывается пользователями самостоятельно. В нем, как правило, отражаются виды экскурсионных услуг, при оказании которых применяются скидки, а также размеры скидок и условия их предоставления. **МБ**

Александр Евлаш,
экономист



Пора отдохнуть!

На уроке математики учительница задает вопрос Вовочке:

– Вовочка, если 3 кг яблок стоят 30 руб., то что нужно сделать, чтобы узнать, сколько стоит 1 кг яблок?

Тот, недолго думая, отвечает:

– Посмотреть на ценник!