



**В.А. УСЕВИЧ,**

ЭКОНОМИСТ

## Как сформировать розничные цены на товары с учетом и без учета расходов по доставке?



Как формируются тарифы на доставку товаров  
Каковы особенности формирования розничных цен  
в зависимости от условий доставки товаров

Вы узнаете

### ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ЦЕНООБРАЗОВАНИЯ

Согласно ст. 7 Закона Республики Беларусь от 10.05.1999 № 255-3 «О ценообразовании» (в ред. от 11.07.2014; далее — Закон № 255-3) регулируемые цены (тарифы) в Республике Беларусь применяются на отдельные товары (работы, услуги), конкретный перечень которых устанавливается Президентом Республики Беларусь или по его поручению Советом Министров Республики Беларусь.

Перечень товаров (работ, услуг), цены (тарифы) на которые регулируются Советом Министров Республики Беларусь, государственными органами (организациями), является приложением 1 к Указу Президента Республики Беларусь от 25.02.2011 № 72 «О некоторых вопросах регулирования цен (тарифов) в Республике Беларусь» (в ред. от 25.05.2021; далее — Перечень № 72 и Указ № 72 соответственно).

В соответствии с Перечнем № 72 полномочия по регулированию цен на социально значимые товары (работы, услуги) по перечню, определяемому Советом Министров Республики Беларусь, предоставлены *Министерству антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь*.

Перечень социально значимых товаров, цены на которые регулируются Министерством антимонопольного регулирования и торговли не более 90 дней в течение одного года, утвержден постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.01.2014 № 35 «Об утверждении перечней социально значимых товаров (услуг), цены (тарифы) на которые регулируются государственными органами, и признании утратившими силу некоторых постановлений Совета Министров Республики Беларусь» (в ред. от 18.01.2021; далее — Перечень № 35 и Постановление № 35 соответственно).



## Термины и определения

**Розничная цена** — это цена, устанавливаемая на товары, предназначенные для продажи физическим лицам для личного, семейного, домашнего и иного подобного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью, если иное не предусмотрено законодательными актами (абз. 7 п. 3 Инструкции № 55).

**Торговая надбавка** — это надбавка к отпускной цене, применяемая юридическим лицом или индивидуальным предпринимателем при осуществлении розничной торговли, если иное не предусмотрено Инструкцией № 55 (абз. 8 п. 3 Инструкции № 55).

На основании подп. 2.1 Указа № 72, п. 1-1 Постановления № 35 государственное регулирование цен на социально значимые товары, реализуемые на территории Республики Беларусь, продлено и с **01.01.2022** осуществляется в соответствии с постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 21.12.2021 № 79 «О регулировании цен на социально значимые товары» (далее — Постановление № 79). Срок действия Постановления № 79 ограничен 90 днями, т. е. оно будет действовать **по 31.03.2022 включительно** (п. 3 Постановления № 79).

В свою очередь, порядок формирования розничных цен на товары, в отношении которых осуществляется государственное ценовое регулирование, определен Инструкцией о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утвержденной постановлением Министерства антимонопольного регулирования и торговли Республики Беларусь от 06.08.2021 № 55 (далее — Инструкция № 55).

В соответствии с ч. 1 п. 14 Инструкции № 55 розничные цены определяются субъектами торговли, осуществляющими розничную торговлю (далее — розничные организации), путем применения торговых надбавок к отпускным ценам производителей (импортеров) в размерах, не превышающих установленных государственным органом, осуществляющим регулирование цен (тарифов).

Розничные цены на товары, обороты по реализации которых облагаются НДС, устанавливаются с учетом НДС, если иное не установлено законодательством (п. 17 Инструкции № 55). Ставки НДС определены ст. 122 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее — НК).

Розничные цены на товары, реализуемые в розницу, округляются до минимальной денежной единицы, находящейся в обращении на территории Республики Беларусь, — 1 коп. При этом розничные цены на товары, в отношении которых необходимо соблюдать предельные размеры торговых надбавок, иные ограничения, должны округляться с соблюдением этих ограничений (п. 23 Инструкции № 55).

Розничные цены устанавливаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуального предпринимателя. При установлении розничных цен составляется **расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки** к отпускной цене производителя (импортера) (ч. 1 п. 28 Инструкции № 55).

Форма и название документа, содержащего расчет розничных цен, законодательно не установлены. Они определяются самостоятельно руководителем розничной организации. Расчет розничных цен на товары может производиться, например, в реестре розничных цен или ином аналогичном документе. В нем целесообразно указать наименование товара, отпускную цену производителя (импортера), размер и сумму торговой надбавки, ставку и сумму НДС, а также установленную розничную цену. При необходимости в этом документе можно отразить и иные сведения, например количество поступившего товара, цену приобретения без учета НДС, величину оптовой надбавки в процентах (при поступлении товара от оптовой организации) и т. д.

При этом экономический расчет по обоснованию уровня применяемой торговой надбавки не составляется (ч. 3 п. 28 Инструкции № 55).

Экономические расчеты и иные документы, обосновывающие уровень цен, утверждаются руководителем (иным уполномоченным лицом) юридического лица или индивидуальным предпринимателем и хранятся на бумажных носителях и (или) в электронной форме, в т. ч. на материальных носителях (п. 29 Инструкции № 55).

Реализация товаров отечественного (иностранного) производства, розничные цены на которые формируются *свободно*, с учетом складывающихся на рынке спроса и предложения (т. е. без соблюдения установленных законодательством ограничений), может осуществляться при отсутствии экономических расчетов, подтверждающих уровень применяемых розничных цен (абз. 4 подп. 2.3 Указа № 72).

В этом случае розничные организации самостоятельно определяют, в каких документах отражается информация о розничных ценах, а также необходимость составления расчетов.

#### ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН С УЧЕТОМ ФАКТИЧЕСКИХ РАСХОДОВ ПО ДОСТАВКЕ ТОВАРОВ

Отпускные цены формируются производителем (импортером) с учетом и (или) без учета расходов по их доставке (ч. 1 п. 7 Инструкции № 55). При этом производитель (импортер) имеет право самостоятельно или по согласованию с покупателем установить цену на товары, если в отношении их в соответствии с законодательством о ценообразовании не применяется государственное ценовое регулирование (ст. 6 и 7, абз. 1 и 2 ст. 12 Закона № 255-3). В этом случае расчеты сторон при исполнении договора купли-продажи (поставки), заключенного между производителем (импортером) и розничной организацией, осуществляются по цене, установленной соглашением сторон (ч. 1 п. 1 ст. 394 Гражданского кодекса Республики Беларусь; далее — ГК).

При приобретении товаров у производителя (импортера) по отпускным ценам, установленным на условиях франко-отправления, т. е. сформированным без учета расходов по доставке, розничные организации имеют право *относить сумму фактических расходов по доставке товаров на увеличение указанных отпускных цен* (ч. 2 п. 7 Инструкции № 55).

Отпускные цены, установленные на условиях франко-отправления, применяются производителями и (или) импортерами при поставке товара покупателям:

- без оплаты транспортных расходов по его доставке до пункта разгрузки, обусловленного договором купли-продажи (поставки);
- в пределах одного населенного пункта со склада поставщика или со склада у транспортных путей общего пользования.

В этом случае транспортные расходы возмещаются за счет покупателя (транспортировка товара осуществляется транспортом покупателя либо транспортом сторонней организации по его заказу).

При отсутствии в договоре купли-продажи (поставки) условия о месте доставки им считается место нахождения покупателя (розничной организации) либо место сдачи товара первому перевозчику, если доставка товара покупателю осуществляется с привлечением перевозчика (ст. 297, 428, ч. 1 п. 1 ст. 480 ГК; п. 8 постановления Пленума Высшего Хозяйственного Суда Республики Беларусь от 05.12.2012 № 12 «О некоторых вопросах рассмотрения дел, возникающих из договоров поставки товаров»).

Для отнесения розничными организациями фактических расходов по доставке товаров на увеличение отпускных цен производителя (импортера) необходимо соблюдение двух условий: приобретение товаров непосредственно у производителя (импортера) и указание последним в товаросопроводительных документах франкировки отпускных цен (условия франко-отправления).



### Обратите внимание

Согласно ч. 4 и 5, абз. 3 и 4 ч. 6 п. 1 Инструкции о порядке заполнения товарно-транспортной накладной и товарной накладной, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.06.2016 № 58 (в ред. от 29.12.2021; далее — Инструкция № 58), первичным учетным документом о поступлении товаров от белорусских поставщиков — организаций и индивидуальных предпринимателей является:

- при доставке товаров автомобильным транспортом — товарно-транспортная накладная (далее — ТТН-1);
- при доставке товаров иным способом (почтой железнодорожным транспортом и т. д.), а также их получении без перемещения — товарная накладная (далее — ТН-2).

Использование при доставке товаров по территории Республики Беларусь автомобильным транспортом иных документов (акта, наряда-заказа и др.), чем ТТН-1 (ТН-2), законодательством не предусмотрено.

Суммы фактических расходов по доставке товаров до пункта разгрузки, обусловленного договором купли-продажи (поставки), включаемые розничными организациями в отпускные цены, должны быть подтверждены документально либо обосновываться расчетами, если уплата по ним отсрочена (ч. 3 п. 7 Инструкции № 55).

В свою очередь, стоимость транспортных услуг по доставке товара определяется исходя из сформированного в установленном порядке **тарифа на перевозку грузов**.

В целях обеспечения единого порядка формирования и применения тарифов на перевозки грузов Приказом Министерства транспорта и коммуникаций Республики Беларусь от 23.04.2013 № 158-Ц утверждены Методические рекомендации по расчету тарифов на автомобильные перевозки грузов и пассажиров в Республике Беларусь (далее — Рекомендации № 158-Ц и Приказ № 158-Ц соответственно). В них приведены примеры расчета тарифов при применении как сдельной, так и повременной системы оплаты за автомобильную перевозку грузов (приложения 1 и 3 к Рекомендациям № 158-Ц соответственно).

Пунктом 2 Приказа № 158-Ц установлена обязанность руководителей государственных организаций, подчиненных Министерству транспорта и коммуникаций Республики Беларусь, и хозяйственных обществ, акции (доли в уставных фондах) которых принадлежат Республике Беларусь и переданы в управление данного министерства, при формировании тарифов на автомобильные перевозки грузов и пассажиров в Республике Беларусь руководствоваться Рекомендациями № 158-Ц.

При формировании тарифов на перевозку грузов учитываются затраты, непосредственно связанные с перевозками (ч. 1 п. 2 Рекомендаций № 158-Ц). При этом общая сумма платы за перевозку определяется как сумма платы перевозчика за перевозку и за дополнительные работы и услуги, связанные с перевозкой (ч. 5 п. 2 Рекомендаций № 158-Ц).

Тарифы на дополнительные работы и услуги, связанные с перевозками (экспедирование, погрузочно-разгрузочные работы (в т. ч. средствами самопогрузки-саморазгрузки), хранение груза, взвешивание груза, перевозка багажа и (или) ручной клади, предоставление в пользование контейнеров, прицепов, специального оборудования, прочие аналогичные работы и услуги), формируются перевозчиком или другими организациями — производителями указанных работ и услуг (ч. 2 п. 2 Рекомендаций № 158-Ц).

Тарифы на использование средств самопогрузки-саморазгрузки или другого специального оборудования для перевозок грузов грузовыми автомобилями (в т. ч. специальными) применяются в соответствии с Правилами автомобильных перевозок грузов, утвержденными постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 30.06.2008 № 970 (в ред. от 30.06.2021), а также по согласованию с заказчиком (ч. 3 п. 2 Рекомендаций № 158-Ц). При этом расходы на оплату за проезд по платным дорогам, мостам, переправам, на оплату экологических, местных и иных установленных в соответствии с законодательством сборов, а также на командировочные расходы водителей и сопровождающих их лиц (за исключением междугородных перевозок пассажиров в регулярном сообщении) в тарифы на перевозки грузов и тарифы на дополнительные работы и услуги не включаются, а дополнительно возмещаются заказчиками или иной стороной в соответствии с договором, когда перевозчик несет указанные расходы по поручению заказчика (ч. 4 п. 2 Рекомендаций № 158-Ц).

Так как принцип формирования тарифов на перевозку может быть одинаковым и для транспортных организаций, и для любых других, Рекомендациями № 158-Ц могут воспользоваться и организации, не относящиеся к транспортной отрасли, но оказывающие услуги по перевозке грузов наряду со своей основной деятельностью.

С учетом того, что государственное ценовое регулирование при автомобильных перевозках грузов в настоящее время не осуществляется, при составлении расчетов по обоснованию суммы фактически понесенных расходов по доставке товаров до пункта разгрузки, обусловленного договором купли-продажи (поставки), с использованием собственного автомобильного транспорта розничные организации вправе самостоятельно формировать тарифы с учетом конъюнктуры рынка, применяя методику, изложенную в Рекомендациях № 158-Ц.



## Обратите внимание

Пересчет фактически понесенных расходов по доставке товаров на единицу измерения (единицу веса расфасованного товара), принятую при формировании розничных цен на них, осуществляется розничными организациями в порядке, установленном в учетной политике, пропорционально базовому показателю распределения (стоимости приобретения товара и (или) количеству (весу, объему) приобретенного товара) (отражается в гр. 3 раздела I ТТН-1).

### ПРИМЕР 1

Розничная организация (ООО «Р») приобретает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей продовольственные товары отечественного и иностранного производства и осуществляет их продажу населению через собственные торговые объекты, расположенные на территории Республики Беларусь.

Согласно договору купли-продажи (поставки) от 18.01.2022 № 20 000 «Р» приобрело у производителя (ОАО «П») на условиях самовывоза 5000 кг мяса цыплят-бройлеров замороженного в тушках, упакованного в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки.

В соответствии с гр. 4 раздела I ТТН-1 от 18.01.2022 № 0123420 отпускная цена на мясо цыплят-бройлеров, применяемая ОАО «П» при расчетах с ООО «Р», составила 3,40 руб. за 1 кг (без НДС). Согласно гр. 11 «Примечание» раздела I этой же ТТН-1 она установлена производителем на условиях франко-отправления, т. е. без учета расходов, связанных с доставкой товара покупателю, по преysкуранту от 05.01.2022 № 2п.

По условиям договора доставка мяса цыплят-бройлеров со склада производителя до места разгрузки, определенного договором (склада ООО «Р»), а также его погрузка-разгрузка осуществляются ООО «Р» самостоятельно.

Согласно акту сдачи-приемки транспортных услуг от 18.01.2022 № 20-т сумма фактических расходов ООО «Р» на доставку партии мяса цыплят-бройлеров со склада производителя до собственного склада с учетом расходов по погрузке-разгрузке составила 601,12 руб., в т. ч. НДС по ставке, равной 20 %, — 101,02 руб.

В учетной политике ООО «Р» установлено, что распределение расходов по доставке приобретенных товаров до склада организации на единицу измерения (единицу веса расфасованного товара), принятую при формировании розничных цен, производится пропорционально их стоимости, указанной в товаросопроводительных документах (без НДС), иных расходов — пропорционально весу (количеству, объему) товаров.

Приобретенное мясо цыплят-бройлеров реализуется ООО «Р» через розничные магазины с применением торговой надбавки в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка и ограничений, установленных законодательством.

По заявке товароведа от 18.01.2021 № 20-з мясо цыплят-бройлеров доставлено на автомобиле организации со склада ООО «Р» в магазин № 1. Склад и магазин № 1 не являются обособленными структурными подразделениями организации. На складе учет товаров ведется по ценам приобретения.

Расходы по складированию и хранению мяса цыплят-бройлеров на складе ООО «Р» (в закрытом помещении с использованием морозильного оборудования) составили 75,00 руб. (без учета НДС), расходы по его перемещению со склада до магазина № 1 — 25,00 руб. (без учета НДС).

Расчет розничной цены на мясо цыплят-бройлеров приведен в табл. 1 на с. 46.

При установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров необходимо учитывать следующее.

1. Мясо цыплят-бройлеров включено в Перечень № 35. В связи с этим цены на него устанавливаются и применяются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими его производство и (или) реализацию на территории Республики Беларусь, в порядке, определенном Инструкцией № 55, с учетом ограничений, установленных Постановлением № 79.

2. Формирование розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, приобретенное у производителя по отпускной цене, установленной последним на условиях франко-отправления, т. е. без учета расходов по доставке товара, осуществляется розничной организацией путем применения торговой надбавки к указанной отпускной цене (без НДС), увеличенной на сумму фактически понесенных расходов по доставке (без НДС), с добавлением суммы НДС по установленной ставке (ч. 2 п. 7, ч. 1 п. 14 Инструкции № 55).

Отпускная цена производителя (без НДС) и условия ее формирования (франко-отправления) определяются розничной организацией исходя из информации, отраженной производителем в гр. 4 и гр. 11 раздела I ТТН-1 соответственно.

В связи с тем, что мясо цыплят-бройлеров приобретено у ОАО «П» по отпускной цене, установленной без учета расходов по его доставке покупателю, фактически понесенные расходы по доставке этого мяса со склада производителя до собственного склада могут быть отнесены ООО «Р» на увеличение отпускной цены производителя (ч. 2 п. 7 Инструкции № 55). Для этого должны соблюдаться два условия:

- приобретение мяса непосредственно у производителя, без участия посредников;
- указание ОАО «П» в товаросопроводительных документах (гр. 11 раздела I ТТН-1) условий поставки мяса и франкировки отпускной цены на него (условия франко-отправления).

В связи с тем, что по условиям договора ООО «Р» самостоятельно, за счет собственных средств, доставляет товар до места разгрузки, стоимость транспортных услуг по доставке (без НДС) с учетом стоимости дополнительных работ и услуг, связанных с перевозкой (работ по погрузке-разгрузке), определяется отдельно от стоимости приобретения товара и подтверждается отдельным первичным учетным документом (актом сдачи-приемки транспортных услуг).

ТАБЛИЦА 1

Расчет розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, приобретенное у производителя на условиях самовывоза

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Значение (расчет)
1	Вес партии мяса цыплят-бройлеров, приобретенной ООО «Р» у ОАО «П» (гр. 3 раздела I ТТН-1)	кг	5000
2	Отпускная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров, установленная ОАО «П» на условиях франко-отправления, без НДС (гр. 4 и гр. 11 раздела I ТТН-1)	руб.	3,40
3	Стоимость партии мяса цыплят-бройлеров, приобретенной ООО «Р» у ОАО «П», без НДС (гр. 5 раздела I ТТН-1)	руб.	17 000,00 (5000 × 3,40)
4	Транспортные расходы, фактически понесенные ООО «Р» при доставке партии мяса цыплят-бройлеров, без НДС:	руб.	500,10 (601,12 – 101,02)
4.1	удельный вес транспортных расходов по доставке мяса цыплят-бройлеров, в его стоимости (без НДС) (п. 4 / п. 3 × 100)	%	2,9418 (500,10 / 17 000,00 × 100)
4.2	транспортные расходы в расчете на единицу веса расфасованного товара, принятую при формировании розничной цены (1 кг), без НДС	руб.	0,10 (3,40 × 2,9418 / 100)
5	Иные расходы, не связанные с доставкой, в расчете на единицу веса расфасованного товара, принятую при формировании розничной цены (1 кг), без НДС, в т. ч. расходы:	руб.	0,02 (0,015 + 0,005)
5.1	по складированию и хранению мяса цыплят-бройлеров на складе ООО «Р»	руб.	0,015 (75,00 / 5000,00)
5.2	по перемещению мяса цыплят-бройлеров со склада ООО «Р» до магазина № 1	руб.	0,005 (25,00 / 5000,00)
6	Отпускная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров, установленная ОАО «П» на условиях франко-отправления, увеличенная на сумму фактических расходов по его доставке, понесенных ООО «Р», без НДС	руб.	3,50 (3,40 + 0,10)
7	Размер и сумма торговой надбавки, применяемой ООО «Р» при осуществлении розничной торговли мясом цыплят-бройлеров	%	20
8		руб.	0,70 (3,50 × 20 / 100)
9	Предельная максимальная торговая надбавка (п. 4 приложения 3 к Постановлению № 79)	%	20
10	Розничная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров, установленная ООО «Р», без НДС (п. 6 + п. 8)	руб.	4,20 (3,50 + 0,70)
11	Ставка и сумма НДС, учитываемого ООО «Р» при установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров	%	10
12		руб.	0,42 (4,20 × 10 / 100)
13	Розничная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров с НДС	руб.	4,62 (4,20 + 0,42)
14	Проверка соблюдения предельной максимальной торговой надбавки, установленной законодательством	%	20 = 20 (((4,62 / (100 + 10) × 100) – – 3,50) / 3,50 × 100)



### К сведению

Расходы организации по доставке товара с использованием принадлежащего ей автомобильного транспорта, своими силами и за счет собственных средств, относятся к прочим расходам по текущей деятельности (п. 8 Инструкции по бухгалтерскому учету доходов и расходов, утвержденной постановлением Министерства финансов Республики Беларусь от 30.09.2011 № 102 (в ред. от 22.12.2018; далее — Инструкция № 102)).

3. Сумма фактически понесенных расходов по доставке мяса цыплят-бройлеров (без НДС), включаемая в отпускную цену, определяется розничной организацией исходя из информации, указанной в акте сдачи-приемки транспортных услуг, либо обосновывается расчетами, если уплата по ним отсрочена (ч. 3 п. 7 Инструкции № 55).

Пересчет понесенных расходов по доставке на единицу измерения (единицу веса расфасованного товара), принятую при формировании розничной цены (1 кг), осуществляется ООО «Р» в порядке, установленном в учетной политике, — исходя из удельного веса указанных расходов в стоимости приобретения товара. Он определяется путем деления общей суммы фактически понесенных расходов по доставке (без НДС), указанной в акте сдачи-приемки транспортных услуг, на стоимость товара (без НДС), отраженную в гр. 5 раздела I ТТН-1. Полученный результат умножается на 100.

4. Расходы по складированию и хранению мяса цыплят-бройлеров на складе организации в размере 75,00 руб. (без учета НДС), а также по его перемещению со склада до магазина № 1 (25,00 руб. (без учета НДС)) включаются в расходы по реализации (учитываются на *счете 44 «Расходы на реализацию»*) и возмещаются ООО «Р» за счет взимаемой торговой надбавки, применяемой при установлении розничной цены на это мясо.



### Важно

Включение в розничную цену расходов по хранению товаров в объектах розничной торговли, их перемещению между объектами розничной торговли одного субъекта торговли (от логистического (распределительного) склада до объекта розничной торговли), иных расходов, не связанных с доставкой от производителя, не допускается (ч. 2 п. 14 Инструкции № 55).

5. Торговая надбавка к отпускной цене производителя, увеличенной на сумму фактически понесенных расходов по доставке товара, применяется в размере, определяемом розничной организацией самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, установленных Постановлением № 79.

Согласно п. 4 приложения 3 к Постановлению № 79 предельная максимальная величина торговой надбавки, установленная для мяса цыплят-бройлеров, составляет 20 %. В связи с этим размер торговой надбавки, применяемой к отпускной цене производителя, увеличенной на сумму фактически понесенных расходов по доставке, не должен превышать данное значение.

Торговая надбавка, применяемая ООО «Р» при установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, реализуемое населению через собственные розничные магазины на территории Республики Беларусь, является источником для покрытия расходов, связанных с его реализацией, а также получения прибыли от нее. При этом минимальный размер торговой надбавки должен обеспечивать безубыточную реализацию товара.



### На заметку

В состав расходов на реализацию включаются расходы, учитываемые на *счете 44 «Расходы на реализацию»* (за вычетом управленческих расходов) и списываемые в полной сумме (за исключением транспортных затрат, связанных с приобретением товаров и относящихся к товарам, оставшимся на конец месяца нерезализованными, если данные транспортные затраты не включаются в стоимость приобретения товаров) в дебет *счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»* (*субсчет 90-6 «Расходы на реализацию»*) (абз. 3 п. 12 Инструкции № 102).

К управленческим расходам относят расходы, связанные с управлением организацией, учитываемые на *счете 44 «Расходы на реализацию»* и списываемые в полной сумме при определении финансовых результатов в дебет *счета 90 «Доходы и расходы по текущей деятельности»* (*субсчет 90-5 «Управленческие расходы»*) (абз. 3 п. 10 Инструкции № 102).



6. Мясо цыплят-бройлеров (код единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза — 0207) включено в Перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка НДС в размере 10 % при их ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь (приложение 26 к НК).

Ставка НДС в размере 10 % применяется на основании подп. 2.2 ст. 122 НК.

7. Розничная цена на мясо цыплят-бройлеров округляется за единицу измерения (единицу веса расфасованного товара), на которую устанавливается цена (1 кг). При этом стоимость мяса, упакованного в пакеты разным отвесом, округляется исходя из стоимости единицы измерения (1 кг), запрограммированной в оборудовании.

Мясо цыплят-бройлеров относится к товарам, цены на которые регулируются государством, поэтому розничная цена на него должна округляться так, чтобы применяемая торговая надбавка не превысила предельный максимальный уровень (20 %), установленный п. 4 приложения 3 к Постановлению № 79.



### Обратите внимание

При государственном регулировании цен их округление всегда следует выполнять в сторону уменьшения, чтобы не допустить превышения установленных ограничений.

8. Поскольку цены на мясо цыплят-бройлеров регулируются государством, при установлении розничной цены на него должен быть составлен расчет с указанием размера применяемой торговой надбавки к отпускной цене производителя. Он может иметь вид реестра розничных цен, пример которого приведен далее.

### Пример реестра розничных цен, содержащего цену на мясо цыплят-бройлеров отвесом 1 кг, приобретенное у производителя на условиях самовывоза

Реестр розничных цен  
№ 20р от 18 января 2022 г.  
ООО «Р»

№ п/п	Номер и дата ТПН-1	Наименование поставщика	Наименование (происхождение) товара	Единица измерения	Отпускная цена производителя (без НДС), руб.	Расходы по доставке (без НДС), руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 0123420 от 18.01.2022	ОАО «П»	Мясо цыплят-бройлеров замороженное в тушках, упакованное в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (Республика Беларусь)	1 кг	3,40	0,10

Экономист по ценам  
Главный бухгалтер

*Иванова  
Петрова*

И.И.Иванова  
П.П.Петрова

9. В связи с тем, что склад и магазин № 1 ООО «Р» не являются его обособленными структурными подразделениями, перемещение мяса цыплят-бройлеров со склада в магазин № 1 на автомобиле организации рассматривается как внутреннее перемещение товара. Как и любая хозяйственная операция, оно оформляется первичным учетным документом (п. 1 ст. 10 Закона Республики Беларусь от 12.07.2013 № 57-3 «О бухгалтерском учете и отчетности» (в ред. от 17.07.2017; далее — Закон № 57-3)).

При внутреннем перемещении товара такими документами являются ТТН-1 и (или) ТН-2, а также документ по форме, самостоятельно разработанной ООО «Р» и закрепленной в учетной политике (абз. 6 ч. 8 п. 1 Инструкции № 58, абз. 7 п. 4 ст. 9 Закона № 57-3).

По общему правилу в строке «Заказчик автомобильной перевозки (плательщик)» ТТН-1 указываются наименование и адрес организации, производящей оплату по договору автомобильной перевозки груза (ч. 6 п. 3 Инструкции № 58). В рассматриваемом случае такой договор отсутствует, поскольку товар перевозится на автомобиле, принадлежащем ООО «Р», т. е. осуществляется автомобильная перевозка для собственных нужд.

Ни склад, ни магазин № 1 не являются обособленными подразделениями ООО «Р», поэтому оно указывается в ТТН-1 в качестве и грузополучателя, и грузоотправителя (ч. 2 п. 2, ч. 7 п. 3, ч. 2 п. 4 Инструкции № 58)

Раздел 1 ТТН-1 заполняется построчно в разрезе наименований товаров в порядке, установленном ч. 12 п. 3 Инструкции № 58.

В гр. 4 раздела 1 ТТН-1 по общему правилу указывается цена единицы отгружаемого товара, установленная договором (абз. 2 ч. 12 п. 3 Инструкции № 58). При внутреннем перемещении в эту графу вносится учетная цена товара. В рассматриваемом случае организация ведет учет товаров на складе по ценам приобретения. Соответственно графы раздела 1 ТТН-1, содержащие стоимостные показатели (гр. 5 и 8), заполняются исходя из учетной цены товара.

При передаче товара со склада в магазин НДС не исчисляется (подп. 1.1 ст. 115 НК). Следовательно, гр. 6 и 7 раздела 1 ТТН-1 не заполняются либо в них ставятся прочерки. Другие реквизиты ТТН-1 заполняются в обычном порядке.

Отпускная цена производителя с учетом расходов по доставке (без НДС), руб.	Оптовая надбавка, %	Торговая надбавка, %	Сумма торговой надбавки, руб.		Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.		Розничная цена, руб.		Проверка соблюдения предельной величины торговой надбавки после округления
			до округления	после округления		до округления	после округления	до округления	после округления	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3,50	-	20	0,70	0,70	10	0,42	0,42	4,62	4,62	20 = 20

## ФОРМИРОВАНИЕ РОЗНИЧНЫХ ЦЕН БЕЗ УЧЕТА РАСХОДОВ ПО ДОСТАВКЕ ТОВАРОВ

При приобретении товаров у производителя (импортера) по отпускным ценам, установленным на условиях франко-назначения, т. е. сформированным с учетом расходов по доставке, отнесение розничными организациями суммы фактически понесенных расходов по доставке товаров на увеличение указанных отпускных цен Инструкцией № 55 не предусмотрено.

### ПРИМЕР 2

Розничная организация (ООО «Р») приобретает у юридических лиц и индивидуальных предпринимателей продовольственные товары отечественного и иностранного производства и осуществляет их продажу населению через собственные торговые объекты, расположенные на территории Республики Беларусь.

Согласно договору купли-продажи (поставки) от 20.01.2022 № 22-д ООО «Р» приобрело у ОАО «П» (производителя) на условиях самовывоза 5000 кг мяса цыплят-бройлеров замороженного в тушках, упакованного в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки).

По условиям договора доставка мяса цыплят-бройлеров со склада ОАО «П» до места разгрузки, определенного договором (склада ООО «Р»), и его погрузка-разгрузка осуществляются с использованием автомобильного транспорта покупателя, его силами и за счет собственных средств.

Согласно акту сдачи-приемки транспортных услуг от 20.01.2022 № 22-т сумма фактических расходов ООО «Р» на доставку партии мяса цыплят-бройлеров со склада производителя до собственного склада с учетом расходов по погрузке-разгрузке составила 240,00 руб., в т. ч. НДС по ставке, равной 20 %, — 40 руб.

В соответствии с гр. 4 раздела I ТТН от 20.01.2022 № 0123422 отпускная цена на мясо цыплят-бройлеров, применяемая ОАО «П» при расчетах с ООО «Р», составила 3,50 руб. за 1 кг (без НДС). Согласно гр. 11 «Примечание» раздела I этой же ТТН-1 она установлена производителем на условиях франко-назначения, т. е. с учетом расходов, связанных с его доставкой, по преискуранту от 05.01.2022 № 2п.

В учетной политике ООО «Р» установлено, что распределение расходов, связанных с доставкой приобретенных товаров до собственных торговых объектов, на единицу измерения (единицу веса расфасованного товара), принятую при формировании розничных цен, производится пропорционально весу (количеству, объему) товара, указанному в товаросопроводительных документах.

Приобретенное мясо цыплят-бройлеров реализуется ООО «Р» через розничные магазины с применением торговой надбавки в размере, определяемом самостоятельно с учетом сложившейся конъюнктуры рынка и ограничений, установленных законодательством.

По заявке товароведа от 20.01.2021 № 21-з мясо цыплят-бройлеров доставлено на автомобиле организации со склада ООО «Р» в магазин № 2. Склад и магазин № 2 не являются обособленными структурными подразделениями организации. На складе учет товаров ведется по ценам приобретения.

Расходы по складированию и хранению мяса цыплят-бройлеров на складе ООО «Р» (в закрытом помещении с использованием морозильного оборудования) составили 75,00 руб. (без учета НДС), расходы по его перемещению со склада ООО «Р» до магазина № 2 — 25,00 руб. (без учета НДС).

Расчет розничной цены на товар приведен в табл. 2.

При установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров необходимо учитывать следующее.

1. Мясо цыплят-бройлеров включено в Перечень № 35. В связи с этим цены на него устанавливаются и применяются юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими его производство и (или) реализацию на территории Республики Беларусь, в порядке, определенном Инструкцией № 55, с учетом ограничений, установленных Постановлением № 79.

2. Формирование розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, приобретенное у производителя по отпускной цене, установленной последним на условиях франко-назначения, т. е. с учетом расходов по его доставке покупателю, осуществляется розничной организацией путем применения торговой надбавки к указанной отпускной цене (без НДС) с добавлением суммы НДС по установленной ставке (ч. 1 п. 14 Инструкции № 55).

ТАБЛИЦА 2

Расчет розничной цены на мясо цыплят-бройлеров, приобретенное у производителя на условиях франко-назначения

№ п/п	Показатель	Единица измерения	Значение (расчет)
1	Вес партии мяса цыплят-бройлеров, приобретенной ООО «Р» у ОАО «П» (гр. 3 раздела I ТТН-1)	кг	5000
2	Отпускная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров, установленная ОАО «П» на условиях франко-назначения, без НДС (гр. 4 и гр. 11 раздела I ТТН-1)	руб.	3,50
3	Стоимость партии мяса цыплят-бройлеров, приобретенной ООО «Р» у ОАО «П», без НДС (гр. 5 раздела I ТТН-1)	руб.	17 500,00 (5000 × 3,50)
4	Транспортные расходы, понесенные ООО «Р» при доставке партии мяса цыплят-бройлеров, без НДС	руб.	200,00 (240,00 – 40,00)
5	Транспортные расходы в расчете на единицу веса расфасованного товара, принятую при формировании розничной цены (1 кг), без НДС (п. 4 / п. 1)	руб.	0,04 (200,00 / 5000)
6	Иные расходы, не связанные с доставкой, в расчете на единицу веса расфасованного товара, принятую при формировании розничной цены (1 кг), без НДС, в т. ч. расходы:	руб.	0,02 (0,015 + 0,005)
6.1	по складированию и хранению мяса цыплят-бройлеров на складе ООО «Р»	руб.	0,015 (75,00 / 5000,00)
6.2	по перемещению мяса цыплят-бройлеров со склада ООО «Р» до магазина № 2	руб.	0,005 (25,00 / 5000,00)
7	Размер и сумма торговой надбавки, применяемой ООО «Р» при осуществлении розничной торговли мясом цыплят-бройлеров	%	20
8		руб.	0,70 (3,50 × 20 / 100)
9	Предельная максимальная торговая надбавка (п. 4 прил. 3 к Постановлению № 79)	%	20
10	Розничная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров, установленная ООО «Р», без НДС (п. 2 + п. 8)	руб.	4,20 (3,50 + 0,70)
11	Ставка и сумма НДС, учитываемого ООО «Р» при установлении розничной цены на мясо цыплят-бройлеров	%	10
12		руб.	0,42 (4,20 × 10 / 100)
13	Розничная цена на 1 кг мяса цыплят-бройлеров с НДС	руб.	4,62 (4,20 + 0,42)
14	Проверка соблюдения предельной максимальной торговой надбавки, установленной законодательством	%	20 = 20 (((4,62 / (100 + 10) × 100) – 3,50) / 3,50 × 100)

Отпускная цена производителя (без НДС) и условия ее формирования (франко-назначения) определяются розничной организацией исходя из информации, отраженной производителем в гр. 4 и гр. 11 раздела I ТТН-1 соответственно.



### Обратите внимание

Формирование производителем отпускной цены на условиях франко-назначения осуществляется с учетом экономически обоснованных транспортных расходов по доставке товара от склада производителя до склада покупателя или указанного в договоре купли-продажи (поставки) места, включая погрузочно-разгрузочные расходы, возникшие за период от момента его приема к перевозке до момента выдачи покупателю, в т. ч. в пути следования.

В связи с тем, что мясо цыплят-бройлеров приобретено у по отпусковой цене, установленной с учетом расходов по его доставке покупателю, фактически понесенные расходы по доставке этого мяса со склада производителя до собственного склада не могут быть отнесены ООО «Р» на увеличение отпускной цены производителя (ч. 2 п. 7 Инструкции № 55).

3. Фактически понесенные расходы по доставке мяса цыплят-бройлеров со склада производителя до склада покупателя (240,00 руб., в т. ч. НДС — 40,00 руб.) и расходы по складированию и хранению мяса на складе организации в размере 75,00 руб. (без учета НДС), а также по его перемещению со склада до магазина № 2 (25,00 руб. (без учета НДС)) включаются в расходы по реализации (учитываются на *счете 44 «Расходы на реализацию»*) и возмещаются ООО «Р» за счет взимаемой торговой надбавки, применяемой при установлении розничной цены на это мясо.

4. Торговая надбавка к отпускной цене производителя, установленной последним на условиях франко-назначения, применяется в размере, определяемом ООО «Р» самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка, но не превышающем предельную максимальную величину этой надбавки, предусмотренную п. 4 приложения 3 к Постановлению № 79 (20 %).

При применении предельного значения торговой надбавки округление цены всегда следует производить в сторону уменьшения.

В случае если розничная организация — покупатель доставляет товары, отпускные цены на которые сформированы на условиях франко-назначения, на свой склад самостоятельно (т. е. за счет собственных средств с использованием автомобильного транспорта, принадлежащего ей самой или сторонней организации), фактически понесенные транспортные расходы могут возмещаться производителем (импортером) исходя из условий заключенного между сторонами договора купли-продажи (поставки).

Далее приведен пример составления реестра розничных цен.

**Пример реестра розничных цен, содержащего цену на мясо цыплят-бройлеров отвесом 1 кг, приобретенное у производителя на условиях франко-назначения**

**Реестр розничных цен**  
№ 22р от 20 января 2022 г.  
ООО «Р»

№ п/п	Номер и дата ТТН-1	Наименование поставщика	Наименование (происхождение) товара	Единица измерения	Отпускная цена производителя (без НДС), руб.	Расходы по доставке (без НДС), руб.
1	2	3	4	5	6	7
1	№ 0123422 от 20.01.2022	ОАО «П»	Мясо цыплят-бройлеров замороженное в тушках, упакованное в пакеты из полимерных материалов с нанесением маркировки (Республика Беларусь)	1 кг	3,50	—

Экономист по ценам  
Главный бухгалтер

*Иванова  
Петрова*

И.И.Иванова  
П.П.Петрова



## К сведению

Меры административной ответственности за нарушение порядка установления (формирования) и (или) применения цен (тарифов) предусмотрены ст. 13.2 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях.



## Выводы

1. Если товары приобретены у производителя (импортера) по отпускным ценам, сформированным без учета расходов по доставке, то розничная организация может отнести сумму фактических расходов по их доставке на увеличение этих отпускных цен.
2. При приобретении товаров у производителя (импортера) по отпускным ценам, сформированным с учетом расходов по доставке, отнесение розничными организациями суммы фактически понесенных расходов по доставке товаров на увеличение указанных отпускных цен законодательством не предусмотрено.
3. Включение в розничную цену расходов по хранению товаров в объектах розничной торговли, их перемещению между объектами розничной торговли одного субъекта торговли (от логистического (распределительного) склада до объекта розничной торговли), иных расходов, не связанных с доставкой от производителя, не допускается. 🚫

Отпускная цена производителя с учетом расходов по доставке (без НДС), руб.	Оптовая надбавка, %	Торговая надбавка, %	Сумма торговой надбавки, руб.		Ставка НДС, %	Сумма НДС, руб.		Розничная цена, руб.		Проверка соблюдения предельной величины торговой надбавки после округления
			до округления	после округления		до округления	после округления	до округления	после округления	
8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
3,50	-	20	0,70	0,70	10	0,42	0,42	4,62	4,62	20 = 20