

НДС в цене у производителя

Изготовленная белорусскими предприятиями продукция может предназначаться как для реализации внутри страны, так и за ее пределы. При этом возникают некоторые особенности формирования цены, остановимся на них подробнее.

Включение в цену НДС

Налоговым законодательством Республики Беларусь обороты по реализации отдельных товаров могут освобождаться от исчисления и уплаты НДС. Это предусмотрено ст. 118 НК.

При производстве и реализации товаров, освобожденных от исчисления и уплаты НДС, суммы НДС, уплаченные поставщикам в отношении приобретенных сырья и материалов, а также услуг, используемых в производстве таких товаров, относятся на затраты производителя – плательщика НДС, т.е. включаются в себестоимость этих товаров.

Следовательно, если при изготовлении продукции заведомо известно, что приобретенные сырье, материалы, услуги будут использованы для производства освобожденных от НДС объектов, то целесообразно «входной» НДС отнести на увеличение стоимости сырья, материалов, услуг и учесть их по цене приобретения, включая НДС. Обоснуем, опираясь на нормы налогового законодательства, такой вывод.

По общему правилу суммы НДС в затраты плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываемые при налогообложении, не относятся (п. 2 ст. 133 НК). Исключение составляют случаи, установленные п. 3 ст. 133 НК.

Если приобретенные товары (работы, услуги) используются для производства либо отпуска товаров (работ, услуг), операции по реализации которых освобождены от налогообложения, то уплаченные при приобретении или ввозе суммы «входного» НДС (за исключением налога, уплаченного (предъявленного) при приобретении (ввозе) ОС и НМА) относятся к затратам плательщика по производству и реализации товаров (работ, услуг), учитываемым при налогообложении (подп. 3.1 п. 3 ст. 133 НК).

В таких случаях при формировании цен в калькуляцию следует закладывать стоимость сырья и материалов по ценам с НДС.

Справочно. Не подлежат вычету суммы «входного» НДС, включенные в затраты плательщика либо отнесенные на увеличение стоимости

приобретаемых товаров (подпункты 24.1.1, 24.3 п. 24 ст. 133 НК).

Материалы и сырье чаще всего используются не только для объектов, освобожденных от НДС, но для облагаемых. В такой ситуации суммы «входного» НДС подлежат распределению между соответствующими оборотами по реализации (п. 9, подп. 10.3 п. 10 ст. 134 НК).

«Входной» НДС распределяется нарастающим итогом с начала года исходя из доли оборота операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, освобожденных от налогообложения, в общем объеме оборота по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав. Удельный вес оборотов рассчитывается с точностью не менее четырех знаков после запятой.

Сумма «входного» НДС, приходящаяся на освобожденные от налога обороты, включается в затраты по производству и реализации. В свою очередь, сумма «входного» НДС, приходящаяся на облагаемые обороты, подлежит вычету в порядке, установленном ст. 132 НК.

Правила формирования отпускных цен

В соответствии с п. 4 Инструкции о порядке установления и применения регулируемых цен (тарифов), утв. постановлением МАРТ от 06.08.2021 № 55 (далее – Инструкция № 55), отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) формируются производителем на основе плановых затрат (себестоимости) на производство и реализацию товаров (работ, услуг), налогов и иных обязательных платежей, установленных законодательством, прибыли с учетом конъюнктуры рынка и ограничений, регламентированных государственными органами, осуществляющими регулирование цен (тарифов).

Плановые затраты (себестоимость) определяются производителем самостоятельно в соответствии с локальным правовым актом по вопросам ценообразования с учетом отраслевых особенностей планирования и калькулирования себестоимости продукции, установленных республиканскими органами государственного управления и иными организациями, подчиненными Президенту

Республики Беларусь, Совету Министров, а также нормативных правовых актов (НПА) по вопросам формирования затрат на основе их раздельного учета по каждому виду товаров (работ, услуг).

Отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) устанавливаются без НДС (п. 8 Инструкции № 55). В таких случаях при составлении экономических расчетов (плановой калькуляции), подтверждающих уровень отпускных цен на товары, обороты по реализации которых не облагаются НДС (освобождены от НДС), стоимость сырья и материалов, используемых в производстве таких товаров, определяется по ценам приобретения с учетом «входного» НДС.

В нашей стране регулируются цены на товары, производимые (ввозимые) и (или) реализуемые юридическими лицами и ИП на внутреннем рынке Республики Беларусь, согласно перечню, приведенному в приложении 1 к постановлению Совета Министров от 19.10.2022 № 713 «О системе регулирования цен» (далее – постановление № 713).

Требования постановления № 713, за исключением предусмотренных в п. 14, не распространяются на отношения, связанные с реализацией товаров, приобретаемых юридическими лицами для дальнейшей поставки их за пределы Республики Беларусь. Товары, приобретенные юридическими лицами и не использованные на эти цели, могут реализовываться ими на территории Республики Беларусь иным субъектам хозяйствования по цене, не превышающей отпускную цену, утвержденную производителем данного товара для внутреннего рынка, на дату реализации такого товара этим юридическим лицом, либо по цене приобретения в случае, если цена приобретения ниже установленной производителем (абз. 10 п. 23 постановления № 713).

В соответствии с ч. 1 п. 32 Инструкции № 55 производители при формировании отпускных цен на регулируемые товары составляют экономические расчеты, подтверждающие уровень отпускных цен (плановую калькуляцию с расшифровкой статей плановых затрат: материальных, трудовых, накладных и пр.). Данное требование также закреплено п. 9 постановления № 713.

Форма документа, устанавливающего уровень отпускных цен на регулируемые товары, законодательством не регламентирована, и производитель определяет ее самостоятельно, исходя из отраслевых методических рекомендаций, принятой учетной политики и сложившейся практики. Таким документом может быть прейскурант, протокол согласования цен или иной документ.

Рассмотрим, как формируется цена на продукцию из перечня, утв. постановлением № 713.

Ситуация из практики

Приведем условный пример, отражающий особенности формирования отпускных цен на товар собственного производства, обороты по реализации которого облагаются НДС при реализации на внутреннем рынке страны и освобождены от обложения НДС при реализации за пределы Республики Беларусь, т.е. на экспорт.

Пример (условные данные). Организация, применяющая общий порядок налогообложения, производит лакокрасочную продукцию для окраски дерева и металла, предназначенную для последующей реализации внутри страны и белорусским контрагентам для отправки на экспорт.

Рассмотрим пример составления плановой калькуляции (экономического расчета) отпускной цены на лак декоративный тонирующий для дерева (1 банка массой нетто 650 г). При этом отметим, что плановые затраты (себестоимость) на производство и реализацию лака в расчете на единицу измерения, принятую при формировании отпускной цены, определяются производителем самостоятельно, исходя из своей учетной политики, включающей вопросы ценообразования, в свете отраслевых методических рекомендаций, а также НПА по вопросам формирования затрат на основе раздельного учета затрат по каждой товарной позиции.

Организация может применить положения Инструкции о порядке планирования и калькулирования себестоимости продукции для целей ценообразования, утв. постановлением МАРТ, Минэкономики, Минфина, Минтруда и соцзащиты от 04.11.2022 № 71/15/50/68 (далее – Инструкция № 71/15/50/68), и Методических рекомендаций по прогнозированию, учету и калькулированию себестоимости продукции (товаров, работ, услуг) в промышленных организациях Министерства промышленности Республики Беларусь, утв. приказом Минпрома от 05.06.2015 № 273.

Налоги и сборы, включаемые производителями в затраты по производству и реализации товаров (продукции) для целей ценообразования, могут выступать прямыми затратами, распределяемыми переменными косвенными затратами, непосредственно связанными с производством продукции, управленческими расходами, расходами на реализацию (ч. 2 п. 6 Инструкции № 71/15/50/68). Каждая из составляющих ценовой себестоимости детализируется в п.п. 7–13 Инструкции № 71/15/50/68.

Отпускные цены на лак белорусского производства, применяемые при его реализации как на территории Республики Беларусь, так и на экспорт, формируются производителем без НДС.

При составлении плановой калькуляции по расчету отпускной цены на лак белорусского производства, предназначенный для дальнейшей реализации на экспорт, стоимость приобретенных со стороны материальных ресурсов, работ и услуг, используемых в производстве и реализации, относится на затраты, т.е. включается в себестоимость лака по ценам приобретения с учетом «входного» НДС.

Сумма прибыли, подлежащая включению в отпускную цену на лак, определяется производителем исходя из норматива рентабельности к плановым затратам на его производство и реализацию (полной себестоимости), применяемого в размере, принятом самостоятельно с учетом конъюнктуры рынка, а также объема продукции, планируемого для реализации в расчетном периоде.

Округление отпускной цены на лак осуществляется в порядке, принятом самостоятельно с учетом соблюдения ограничений, установленных законодательством (п. 28 Инструкции № 55).

Экономический расчет отпускной цены на лак декоративный тонирующий для дерева (принятая единица измерения – 1 банка массой нетто 650 г), руб.

№ п/п	Наименование расходов/ статей затрат*	Место реализации РБ	Место реализации за пределы РБ	
		без учета «входного» НДС	«входной» НДС (справочно)	с учетом «входного» НДС
1	Прямые затраты, непосредственно связанные с производством товара, в т.ч.:	7,01 (5,90 + 1,11)	1,18	8,19 (7,01 + 1,18)
1.1	Прямые материальные затраты, в т.ч.:	5,90 (5,00 + 0,35 + 0,55)	1,18 (1,00 + 0,07 + 0,11)	7,08 (5,90 + 1,18)
1.1.1	сырье и материалы	5,00	1,00** (5,0 x 20%)	6,00 (5,00 + 1,00)
1.1.2	услуги сторонних организаций	0,35	0,07** (0,35 x 20%)	0,42 (0,35 + 0,07)
1.1.3	топливо и электрическая энергия на технологические цели	0,55	0,11** (0,55 x 20%)	0,66 (0,55 + 0,11)
1.2	Прямые затраты на оплату труда, в т.ч.:	1,11 (0,82 + 0,28 + 0,01)	–	1,11 (0,82 + 0,28 + 0,01)
1.2.1	основная и дополнительная заработная плата производственных рабочих	0,82	–	0,82
1.2.2	обязательные страховые взносы в ФСЗН (34%)	0,28 (0,82 x 34%)	–	0,28 (0,82 x 34%)
1.2.3	страховые взносы в Белгосстрах (0,9%)	0,01 (0,82 x 0,9%)	–	0,01 (0,82 x 0,9%)
2	Распределяемые косвенные затраты (расходы), связанные с производством и реализацией товара, в т.ч.:	2,58 (1,22 + 1,05 + 0,31)	0,26 (0,12 + 0,11 + 0,03)	2,84 (2,58 + 0,26)
2.1	общепроизводственные затраты	1,22	0,12***	1,34 (1,22 + 0,12)
2.2	управленческие расходы	1,05	0,11***	1,16 (1,05 + 0,11)
2.3	расходы на реализацию	0,31	0,03***	0,34 (0,31 + 0,03)
3	Плановые затраты на производство и реализацию товара (полная себестоимость)	9,59 (7,01 + 2,58)	1,44 (1,18 + 0,26)	11,03 (9,59 + 1,44)
4	Сумма прибыли, подлежащая включению в отпускную цену товара	1,92 (9,59 x 20%)	x	2,21 (11,03 x 20%)
4.1	норматив рентабельности к плановым затратам (полной себестоимости)	20%	x	20%
5	Отпускная цена на товар, установленная на условиях франко-станция отправления (без НДС)	11,51 (9,59 + 1,92)	x	13,24 (11,03 + 2,21)

*В соответствии с учетной политикой организации.

**Суммы НДС рассчитываются исходя из ставки НДС, установленной в размере 20%.

***Расчет распределяемых косвенных затрат (расходов), связанных с производством и реализацией товара, принятых при формировании отпускных цен, и суммы «входного» НДС по ним может осуществляться производителем исходя из фактически сложившихся указанных затрат (расходов) за предыдущий отчетный период (месяц или квартал) с учетом изменений, планируемых в расчетном периоде.

ГАЛИНА КЕВРА,
экономист, преподаватель БГТУ