**Формирование цен на импортируемые товары**

Организации оптовой и розничной торговли могут ввозить на территорию Беларуси товары иностранного происхождения, бывшие в употреблении. Порядок ценообразования на указанную категорию товаров осуществляется в соответствии с требованиями Положения о порядке формирования и применения цен и тарифов, утвержденного постановлением Министерства экономики Республики Беларусь от 22.04.1999 № 43 (по состоянию на 22.02.2006) (далее - Положение № 43). Формирование цен на импортные товары, бывшие в употреблении, как следует из содержания Положения № 43, имеет определенные особенности, связанные с тем:

* + - подвергаются ли они восстановлению, доукомплектованию, сборке и иным операциям непосредственно перед тем, как быть проданными, или нет;
  + - приобретаются ли они на вес или поштучно;
  + - кто является импортером: оптовая или розничная организация;
  + - предназначены ли они для непосредственного потребления гражданами, оказания платных услуг населению или нет.

Так, п. 2.19 Положения № 43 установлено, что отпускные цены на товары, бывшие в употреблении, подвергшиеся восстановлению, доукомплектованию, сборке иным операциям, формируются исходя из понесенных расходов, прибыли, налогов и неналоговых платежей согласно законодательству с учетом конъюнктуры рынка.

В соответствии с п. 3.1 Положения № 43 товары, бывшие в употреблении, приобретаемые на вес, реализуются по розничным ценам, определяемым исходя из затрат на их приобретение, придание им товарного вида (чистка, глажение, ремонт и т.п.), торговой надбавки, определяемой исходя из конъюнктуры рынка.

Вместе с тем Положением № 43 также установлено, что отпускные цены на товары иностранного производства, предназначенные для дальнейшей перепродажи на территории Беларуси, формируются на внутреннем рынке организациями-импортерами в порядке, установленном п. 2.13 указанного нормативного акта.

В случае если импортные товары предназначаются для непосредственного потребления гражданами, производства продукции общественного питания или будут использованы для оказания платных услуг населению, компонентами их отпускной цены согласно ч. 2 п. 2.13 Положения № 43 будут являться:

* + - контрактная цена, пересчитанная в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка Республики Беларусь, установленному на дату формирования цены;
  + - расходы по импорту;
  + - расходы по доработке товаров (расфасовка, сборка, упаковка, доукомплектование, смешивание, восстановление, нанесение логотипа), в том числе используемые материалы по учетной цене;
  + - иные расходы по осуществлению оптовой деятельности;
  + - налоги и неналоговые платежи согласно налоговому и бюджетному законодательству;
  + - прибыль, с учетом конъюнктуры рынка (за исключением товаров, в отношении которых Министерством экономики установлен иной порядок).

При этом в состав расходов по импорту могут входить следующие виды затрат:

* + - расходы по доставке импортного груза до пункта назначения;
  + - расходы на страхование груза;
  + - расходы по оплате услуг в области таможенного дела;
  + - расходы на уплату таможенных платежей и иные расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров;
  + - расходы по уплате процентов по кредитам, займам и гарантиям;
  + - расходы по оплате услуг банков;
  + - расходы по уплате вознаграждений комиссионеру, поверенному или иному другому аналогичному посреднику, который непосредственно обеспечивает выполнение импортного контракта, и др.

В случае если импортные товары предназначены для иных целей, кроме указанных выше, то их отпускная цена согласно ч. 3 п. 2.13 Положения № 43 включает в себя:

* + - контрактную цену, пересчитанную в белорусские рубли по официальному курсу Национального банка, установленному на дату формирования цены;
  + - таможенные платежи и иные расходы, связанные с выполнением установленных законодательством требований при импорте товаров;
  + - расходы по доставке груза до пункта назначения;
  + - расходы по страхованию;
  + - расходы по оплату услуг банков;
  + - расходы на уплату вознаграждения поверенному, комиссионеру и иному аналогичному посреднику, обеспечивающему выполнение данного импортного контракта;
  + - оптовую надбавку, уровень которой не должен превышать 30%.

Кроме того, на увеличение отпускной цены, сформированной в соответствии с ч. 3 п. 2.13 Положения № 43, относятся расходы по доработке товара (расфасовка, сборка, упаковка, доукомплектование, смешивание, восстановление, нанесение логотипа), в том числе использованные материалы по учетной цене.

Необходимо обратить внимание на то, что действующим законодательством в области ценообразования не регулируется вопрос о том, по курсу на какую дату необходимо осуществлять пересчет в белорусские рубли расходов по импорту, выраженных в иностранной валюте и включаемых в расчет при определении отпускной цены на импортированные товары.

Разрешение указанного вопроса, на наш взгляд, должно быть осуществлено на основании положений ст. 11 Закона Республики Беларусь "О бухгалтерском учете и отчетности" (по состоянию на 26.12.2007) (далее - Закон о бухгалтерском учете). Согласно указанной статье стоимость обязательств, выраженных в иностранной валюте, определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату возникновения обязательств. Датой возникновения обязательств оп общему правилу признается дата совершения хозяйственной операции, в результате которой они возникают. Датой совершения хозяйственной операции, в свою очередь, является дата составления соответствующего первичного документа, на основании которого данная операция принимается к бухгалтерскому учету.

Статьей 43 Закона Республики Беларусь "О бюджете Республики Беларусь на 2008 год" установлена следующая очередность включения в 2008 году в отпускные цены (тарифы) на товары (работы, услуги) сумм налогов и сборов, уплачиваемых в соответствии с законодательными актами Республики Беларусь, из выручки от реализации товаров (работ, услуг):

* + - акцизы (для подакцизных товаров);
  + - сбор в республиканский фонд поддержки производителей сельскохозяйственной продукции, продовольствия и аграрной науки (далее - целевой платеж в размере 2%);
  + - налог на добавленную стоимость (далее - НДС).

При расчете сумм целевого платежа в размере 2% следует помнить, что согласно ст. 11 Закона о бухгалтерском учете стоимость активов, приобретенных за плату, определяется путем суммирования их стоимости, указанной в первичных учетных документах, и фактически произведенных затрат, связанных с их приобретением, в том числе осуществляемых другими лицами на основании договоров. Стоимость активов, приобретенных за иностранную валюту, определяется в белорусских рублях путем пересчета иностранной валюты по официальному курсу, установленному Национальным банком на дату принятия активов на бухгалтерский учет.

С учетом всего сказанного выше рассмотрим порядок формирования отпускных цен на импортные товары, бывшие в употреблении и ввозимые для последующей перепродажи, в организациях оптовой и розничной торговли на следующих условных примерах.

**Пример 1**

Оптовая торговая организация закупила партию неисправных ноутбуков, бывших в употреблении, в количестве 150 шт. по цене 350 евро за единицу. Расходы по доставке груза составили 750 долл. США. Организацией также был уплачен сбор за таможенное оформление груза - 50 евро, таможенная пошлина в размере - 35 509 950 руб. Расходы на оплату услуг таможенного агента составили 350 000 руб. (без НДС), комиссия банка (без НДС) - 275 000 руб., расходы на страхование груза (без НДС) - 2 780 500 руб.

Курс евро Национального банка на дату таможенного оформления товаров составил 3 415,83 руб., на дату формирования цены - 3 381,90 руб. Курс доллара США Национального банка на дату выставления счета за оказанные транспортные услуги составил 2 140 руб.

Расходы по восстановлению ноутбуков составили 2 678 000 руб., в том числе заработная плата - 1 500 000 руб., отчисления на социальные нужды - 525 000 руб., взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний - 15 000 руб., стоимость израсходованных запасных частей по учетным ценам - 638 000 руб.

Согласно учетной политике организации учетная цена единицы импортированного товара складывается из контрактной стоимости единицы товара, таможенных платежей, транспортных расходов и прочих расходов на приобретение, приходящихся на единицу товара.

Приобретенные ноутбуки полностью реализованы розничным магазинам для продажи населению. Иные расходы по осуществлению оптовой деятельности составили 1 290 000 руб. Ставка НДС на импортированный товар при его реализации в соответствии с действующим законодательством составляет 18%.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статья калькуляции | Единица измерения | Расчет | Сумма на 1 ед. товара |
| 1 | Контрактная стоимость | евро | Ч | 350 |
| 2 | Курс евро Национального банка на дату формирования цены | руб. | Ч | 3 381,90 |
| 3 | Контрактная стоимость (стр. 1 Ч стр. 2) | руб. | 350 Ч 3 381,90 | 1 183 665 |
| 4 | Таможенная пошлина | руб. | 35 509 950 / 150 | 236 733 |
| 5 | Сбор за таможенное оформление | евро | 50 / 150 | 0,33 |
| 6 | Курс евро Национального банка на дату таможенного оформления | руб. | Ч | 3 415,83 |
| 7 | Сбор за таможенное оформление (стр. 5 Ч Ч стр. 6) | руб. | 0,33 Ч 3 415,83 | 1 127 |
| 8 | Транспортные расходы | долл. США | 750 / 150 | 5 |
| 9 | Курс доллара США Национального банка на дату выставления счета за оказанные услуги | руб. | Ч | 2 140 |
| 10 | Транспортные расходы на единицу товара  (стр. 8 Ч стр. 9) | руб. | 5 Ч 2 140 | 10 700 |
| 11 | Прочие расходы по импорту, всего | руб. | (350 000 + 275 000 +  + 2 780 500) / 150 | 22 703 |
| 11.1 | В том числе:  расходы на оплату услуг таможенного агента | руб. | 350 000 / 150 | 2 333 |
| 11.2 | расходы на уплату комиссии банку | руб. | 275 000 / 150 | 1 833 |
| 11.3 | расходы на страхование груза | руб. | 2 780 500 / 150 | 18 537 |
| 12 | Цена товара, включая расходы по импорту (стр. 3 + стр. 4 + стр. 7 + стр. 10 + стр. 11) | руб. | 1 183 665 + 236 733 + + 1 127 + 10 700 +  +22 703 | 1 454 928 |
| 13 | Учетная цена товара (стр. 3 Ч стр. 6 + стр. 4 + + стр. 7 + стр. 10 + стр. 11) | руб. | 350 Ч 3 415,83 + + 236 733 + 1 127 + + 10 700 + 22 703 | 1 466 804 |
| 14 | Расходы на восстановление, всего | руб. | 2 678 000 / 150 | 17 853 |
| 14.1 | В том числе:  расходы на оплату труда | руб. | 1 500 000 / 150 | 10 000 |
| 14.2 | расходы на социальные нужды | руб. | 525 000 / 150 | 3 500 |
| 14.3 | взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | руб. | 15 000 / 150 | 100 |
| 14.4 | запасные части | руб. | 638 000 / 150 | 4 253 |
| 15 | Иные расходы по осуществлению оптовой деятельности, всего | руб. | 1 290 000 / 150 | 8 600 |
| 16 | Себестоимость единицы товара (стр. 12 + + стр. 14 + стр. 15) | руб. | 1 454 928 + 17 853 + + 8 600 | 1 481 381 |
| 17 | Рентабельность с учетом конъюнктуры рынка, 10% (стр. 16 Ч 10 / 100) | руб. | 1 481 381 Ч 10 / 100 | 148 138 |
| 18 | Цена до включения налогов из выручки от реализации (стр. 16 + стр. 17) | руб. | 1 481 381 + 148 138 | 1 629 519 |
| 19 | Целевые платежи в размере 2% ((стр. 18 - - стр. 13) Ч 2 / (100 - 2)) | руб. | (1 629 519 - 1 466 804) Ч х 2 / (100 - 2) | 3 321 |
| 20 | Отпускная цена импортера (без НДС)(стр. 18 + стр. 19) | руб. | 1 629 519 + 3 321 | 1 632 840 |
| 21 | Ставка НДС | % | Ч | 18 |
| 22 | Сумма НДС (стр. 20 Ч стр. 21 / 100) | руб. | 1 632 840 Ч 18 / 100 | 293 911 |
| 23 | Цена товара (с НДС) (стр. 20 + стр. 22) | руб. | 1 632 840 + 293 911 | 1 926 751 |

**Пример 2**

Условие то же, что и в примере 1, за исключением того, что импортированный товар, бывший в употреблении, предназначен для иных целей, чем те, что указаны в ч. 2 п. 2.13 Положения № 43.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статья калькуляции | Единица измерения | Расчет | Сумма на 1 ед. товара |
| 1 | Контрактная стоимость в евро | евро | Ч | 350 |
| 2 | Курс евро Национального банка на дату формирования цены | руб. | Ч | 3 381,90 |
| 3 | Контрактная стоимость в рублях (стр. 1 Ч Ч стр. 2) | руб. | 350 Ч 3 381,90 | 1 183 665 |
| 4 | Таможенная пошлина | руб. | 35 509 950 / 150 | 236 733 |
| 5 | Сбор за таможенное оформление в евро | евро | 50 / 150 | 0,33 |
| 6 | Курс евро Национального банка на дату таможенного оформления | руб. | Ч | 3 415,83 |
| 7 | Сбор за таможенное оформление в рублях (стр. 5 Ч стр. 6) | руб. | 0,33 Ч 3 415,83 | 1 127 |
| 8 | Транспортные расходы | долл. США | 750 / 150 | 5 |
| 9 | Курс доллара США Национального банка на дату выставления счета за оказанные услуги | руб. | Ч | 2 140 |
| 10 | Транспортные расходы на единицу товара в рублях (стр. 8 Ч стр. 9) | руб. | 5 Ч 2 140 | 10 700 |
| 11 | Расходы на оплату услуг таможенного агента | руб. | 350 000 / 150 | 2 333 |
| 12 | Расходы на уплату комиссии банку | руб. | 275 000 / 150 | 1 833 |
| 13 | Расходы на страхование груза | руб. | 2 780 500 / 150 | 18 537 |
| 14 | Себестоимость единицы товара (стр. 3 + стр. 4 + + стр. 7 + стр. 10 + стр. 11 + стр. 12 + стр. 13) | руб. | 1 183 665 + 236 733 + + 1 127 + 10 700 + + 2 333 + 1 833 + + 18 537 | 1 454 928 |
| 15 | Рентабельность с учетом конъюнктуры рынка, 10% (стр. 14 Ч 10 / 100) | руб. | 1 454 928 Ч 10 / 100 | 145 493 |
| 16 | Отпускная цена импортера без учета расходов на ремонт (стр. 14 + стр. 15) | руб. | 1 454 928 + 145 493 | 1 600 421 |
| 17 | Расходы на восстановление, всего | руб. | (1 500 000 + 525 000 + + 15 000 + 638 000) / / 150 | 17 853 |
| 17.1 | В том числе:  расходы на оплату труда | руб. | 1 500 000 / 150 | 10 000 |
| 17.2 | расходы на социальные нужды | руб. | 525 000 / 150 | 3 500 |
| 17.3 | взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний | руб. | 15 000 / 150 | 100 |
| 17.4 | запасные части | руб. | 638 000 / 150 | 4 253 |
| 18 | Отпускная цена импортера с учетом расходов на ремонт (без НДС) (стр. 16 + стр. 17) | руб. | 1 600 421 + 17 853 | 1 618 274 |
| 19 | Ставка НДС | % | Ч | 18 |
| 20 | Сумма НДС (стр. 18 Ч стр. 19 / 100) | руб. | 1 618 274 Ч 18 / 100 | 291 289 |
| 20 | Отпускная цена (с НДС) (стр. 18 + стр. 20) | руб. | 1 618 274 + 291 289 | 1 909 563 |

**Пример 3**

Контрактная цена 1 кг товаров, бывших в употреблении, составляет 3,5евро. Розничной организацией приобретена партия таких товаров весом 5 000 кг. Расходы по доставке груза составили 2 350 000 руб., расходы на уплату таможенной пошлины - 8 775 191 руб., расходы на уплату сбора за таможенное оформление - 50 евро, расходы на дезинфекцию (без НДС) - 10 922 000 руб., расходы на оплату услуг таможенного агента (без НДС) - 280 000 руб., комиссия банка (без НДС) - 320 000 руб.

Курс евро Национального банка на дату таможенного оформления товаров составил 3 342,93 руб., а на дату формирования цены - 3 385,96 руб.

Расходы на придание импортным товарам, бывшим в употреблении, товарного вида составили (без НДС) 2 369 000 руб.

Согласно учетной политике организации учетная цена единицы импортированного товара складывается из контрактной стоимости единицы товара, таможенных платежей, транспортных расходов и прочих расходов на приобретение, приходящихся на единицу товара.

Ставка НДС на импортированный товар при реализации его в розничной торговле составляет в соответствии с действующим законодательством 18%, а ставка налога с продаж - 15%.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Статья калькуляции | Единица измерения | Расчет | | Сумма на 1 кг товара | |
| 1 | Контрактная стоимость | евро | Ч | | 3,5 | |
| 2 | Курс евро Национального банка на дату формирования цены | руб. | Ч | | 3 385,96 | |
| 3 | Контрактная стоимость (стр. 1 Ч стр. 2) | руб. | 3,5 Ч 3 385,96 | | 11 851 | |
| 4 | Таможенная пошлина | руб. | 8 775 191 / 5 000 | | 1 755 | |
| 5 | Сбор за таможенное оформление | евро | 50 / 5 000 | | 0,01 | |
| 6 | Курс евро Национального банка на дату таможенного оформления | руб. | Ч | | 3 342,93 | |
| 7 | Сбор за таможенное оформление (стр. 5 Ч Ч стр. 6) | руб. | 0,01 Ч 3 342,93 | | 33 | |
| 8 | Транспортные расходы | руб. | 2 350 000 / 5 000 | | 470 | |
| 9 | Прочие расходы по импорту, всего | руб. | (280 000 + 320 000 + + 10 922 000) / 5 000 | | 2 304 | |
| 9.1 | В том числе:  расходы на оплату услуг таможенного агента | руб. | 280 000 / 5 000 | | 56 | |
| 9.2 | расходы на уплаты комиссии банку | руб. | 320 000 / 5 000 | | 64 | |
| 9.3 | расходы на дезинфекцию | руб. | 10 922 000 / 5 000 | | 2 184 | |
| 10 | Цена товара, включая расходы по импорту (стр. 3 + стр. 4 + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9) | руб. | 11 851 + 1 755 + 33 + + 470 + 2 304 | | 16 413 | |
| 11 | Учетная цена товара (стр. 3 Ч стр. 6 + стр. 4 + + стр. 7 + стр. 8 + стр. 9) | руб. | 3,5 Ч 3 342,93 + 1 755 + + 33 + 470 + 2 304 | | 16 262 | |
| 12 | Расходы на придание товарного вида | руб. | 2 369 000 / 5 000 | | 474 | |
| 13 | Себестоимость единицы товара (стр. 10 + + стр. 12) | руб. | 16 413 + 474 | | 16 887 | |
| 14 | Рентабельность с учетом конъюнктуры рынка | % | х | | 38 | |
| 15 | Прибыль (стр. 13 Ч стр. 14 / 100) | руб. | 16 887 Ч 38 / 100 | | 6 417 | |
| 16 | Цена до включения налогов из выручки от реализации (стр. 13 + стр. 14) | руб. | 16 887 + 6 417 | | 23 304 | |
| 17 | Целевые платежи в размере 2% ((стр. 15 -  - стр. 11) Ч 2 / (100 - 2)) | руб. | (23 304 - 16 262) Ч 2 / / (100 - 2) | | 144 | |
| 18 | Отпускная цена импортера (без НДС) (стр. 15 + стр. 16) | руб. | 23 304 + 144 | | 23 448 | |
| 19 | Ставка НДС | % | Ч | | 18 | |
| 20 | Сумма НДС (стр. 17 Ч стр. 18 / 100) | руб. | 23 448 Ч 18 / 100 | | 4 221 | |
| 21 | Цена товара (с НДС) (стр. 17 + стр. 19) | руб. | 23 448 + 4 221 | | 27 669 | |
| 22 | Ставка налога с продаж | % | Ч | | 15 | |
| 23 | Сумма налога с продаж (стр. 20 Ч стр. 21 / 100) | руб. | 27 669 Ч 15 / 100 | | 4 150 | |
| 24 | Розничная цена без учета округлений (стр. 20 + стр. 22) | руб. | 27 669 + 4 150 | | 31 819 | |
| 25 | Розничная цена с учетом округлений | руб. | Ч | | 31 820 | |
|  | | | |  | |

**СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ**

1. Курс экономической теории: Учебное пособие./Под ред. А. Н. Тур, М. И. Плотницкий. – Мн.: ”Мисанте”1998.
2. А. М. Лемешевский. Микроэкономика: Теория национальной экономики. Ч.2. Мн.1994.
3. Теория национальной экономики: Учебное пособие. Ч.1. Мн., 1994.
4. Шимов, Богданович, Крюков. Беларусь: ретроспектива и перспектива. // Белорусский экономический журнал №1, Мн. 2000.
5. Основные направления социально – экономического развития РБ на период до 2010г.// Белорусский экономический журнал №2, Мн.2000.
6. Ванкевич. Избыточная занятость. Истоки и последствия.// Белорусский экономический журнал №2, Мн. 2000.
7. А. О. Тихонов. Денежно-кредитная политика РБ: проблемы и перспективы // Белорусский экономический журнал №3, Мн. 2000.
8. Курс экономики: Учебник / Под ред. Б.А. Райзберга. - ИНФРА-М, 1997. - 720 с.
9. Хайман Д. Н. Современная макроэкономика: анализ и применение. Под ред. С. В. Валдайцева. М.: Финансы и статистика, 1998.
10. Макроэкономика: Учебное пособие / Т. С. Алексеенко, Н. Ю. Дмитрива и др.; Под ред. Л. П. Зеньковой. – Мн.: Новое знание, 2002. – 244 с.