

Порядок формирования организациями оптовой и розничной торговли отпускной цены на ЖНВЛП в зависимости от применяемой системы налогообложения

Пример 1. Организация оптовой торговли приобретает ЖНВЛП у производителя ЖНВЛП.

№ п/п	Фактическая отпускная цена производителя		Режим налогообложения организации оптовой торговли	Размер применяемой оптовой надбавки, %	Размер применяемой оптовой надбавки, руб.	Входящий НДС, руб. (будет принят к вычету)	Отпускная цена организации оптовой торговли на общей системе налогообложения без НДС, руб.	НДС, начисленный организацией оптовой торговли, руб.	Отпускная цена организации оптовой торговли на общей системе налогообложения с НДС, руб.	Отпускная цена организации оптовой торговли на УСН или ЕНВД, руб.	Надбавка, полученная после уплаты и принятия к вычету НДС, руб.
	без НДС	с НДС (10%)									
1	150	165	общая система налогообложения	13	$150 * 13 / 100 =$ 19,50	$165 - 150 = 15$	$150 + 19,50 =$ 169,50	$169,50 * 10 / 100 =$ 16,95	$150 + 19,50 +$ $16,95 =$ <u>186,45</u>	-	$186,45 - 165 -$ $16,95 + 15 =$ 19,50
2	150	165	ЕНВД или УСН	13	$150 * 13 / 100 =$ 19,50	-	-	-	-	$165 + 19,50 =$ <u>184,50</u>	$184,50 -$ $165 =$ 19,50

Пример 2. Организация розничной торговли, находящаяся на общей системе налогообложения приобретает ЖНВЛП у оптовой организации, находящейся на общей системе налогообложения, и применившей предельный размер оптовой надбавки в размере 13 %.

Фактическая отпускная цена производителя, руб. без НДС		Размер применяемой розничной надбавки, %	Размер применяемой розничной надбавки, руб.	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика, находящегося на общей системе налогообложения, руб. без НДС	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика, находящегося на общей системе налогообложения, руб. с НДС	Цена приобретения у поставщика - плательщика ЕНВД или находящегося на УСН, руб.	Входящий НДС, руб. (будет принят к вычету)	Отпускная цена организации розничной торговли, руб. без НДС	НДС, начисленный организацией розничной торговли, руб.	Отпускная цена организации розничной торговли с НДС, руб.	Надбавка, полученная после уплаты и принятия к вычету НДС, руб.
без НДС	с НДС (10%)										
150	165	25%	$150 \cdot 25 / 100 = 37,50$	169,50	186,45	-	$186,45 - 169,50 = 16,95$	$169,50 + 37,50 = 207,00$	$207,00 \cdot 10 / 100 = 20,70$	$207,00 + 20,70 = 227,70$	$227,70 - 186,45 - 20,70 + 16,95 = 37,50$

Пример 3. Организация розничной торговли, находящаяся на общей системе налогообложения приобретает ЖНВЛП у оптовой организации, находящейся на УСН или являющейся плательщиком ЕНВД, и применившей предельный размер оптовой надбавки в размере 13%.

Фактическая отпускная цена производителя, руб. без НДС		Размер применяемой розничной надбавки, %	Размер применяемой розничной надбавки, руб.	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика, находящегося на общей системе налогообложения, руб. без НДС	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика, находящегося на общей системе налогообложения, руб. с НДС	Цена приобретения у поставщика - плательщика ЕНВД или находящегося на УСН, руб.	Входящий НДС, руб. (будет принят к вычету)	Отпускная цена организации розничной торговли, руб. без НДС	НДС, начисленный организацией розничной торговли, руб.	Отпускная цена организации розничной торговли с НДС, руб.	Надбавка, полученная после уплаты и принятия к вычету НДС, руб.
без НДС	с НДС (10%)										
150	165	25%	$150 \cdot 25 / 100 = 37,50$	-	-	184,50	-	$184,50 + 37,50 = 222,00$	$222,00 \cdot 10 / 100 = 22,20$	$222,00 + 22,20 = 244,20$	$244,20 - 184,50 - 22,20 = 37,50$

Пример 4. Организация розничной торговли, находящаяся на УСН или являющаяся плательщиком ЕНВД, приобретает ЖНВЛП у оптовой организации, находящейся на общей системе налогообложения и применившей предельный размер оптовой надбавки в размере 13%.

Фактическая отпускная цена производителя, руб.		Размер применяемой розничной надбавки, %	Размер применяемой розничной надбавки, руб.	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика, находящегося на общей системе налогообложения, руб. с НДС	Цена приобретения у поставщика - плательщика ЕНВД или находящегося на УСН, руб.	Отпускная цена организации розничной торговли, руб.	Надбавка организации розничной торговли, руб.
без НДС	с НДС (10%)						
150	165	25%	$150 * 25 / 100 = 37,50$	186,45	-	$186,45 + 37,50 = \underline{223,95}$	$223,95 - 186,45 = 37,50$

Пример 5. Организация розничной торговли, находящаяся на УСН или являющаяся плательщиком ЕНВД, приобретает ЖНВЛП у оптовой организации, находящейся на УСН или являющейся плательщиком ЕНВД, и применившей предельный размер оптовой надбавки в размере 13%.

Фактическая отпускная цена производителя, руб.		Размер применяемой розничной надбавки, %	Размер применяемой розничной надбавки, руб.	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика находящегося на общей системе налогообложения, руб. с НДС	Цена приобретения у поставщика - плательщика ЕНВД или находящегося на УСН, руб.	Отпускная цена организации розничной торговли, руб.	Надбавка организации розничной торговли, руб.
без НДС	с НДС (10%)						
150	165	25%	$150 * 25 / 100 = 37,50$	-	184,5	$184,50 + 37,50 = \underline{222,00}$	$222,00 - 184,50 = 37,50$