**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 налогообложениябез 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+19,5+ 16,95=**186,45** | - | 186,45-165-16,95+15= **19,50** |
| 2 | 150 | **165** | ЕНВД или УСН | 13 | 150\*13/100= **19,50** | - | - | - | - | 165+19,50=**184,50** | 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\*25/ 100=**37,50** | **169,50** | **186,45** | - | 186,45-169,50=16,95 | 169,50+37,50**=207,00** | 207,00\*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\*25/ 100=**37,50** | - | - | **184,50** | - | 184,50+37,50**=222,00** | 222,00\*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= **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= **222,00** | 222,00-184,50=**37,50** |