

Примеры формирования отпускных цен на ЖНВЛП с учетом внесенных Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации в отношении УСН

1. Формирование оптовой цены на ЖНВЛП в зависимости от режимов налогообложения

Фактическая отпускная цена производителя, руб.		Режим налогообложения оптовой организации	Размер применяемой оптовой надбавки		Входной НДС, руб. <i>(будет принят к вычету только при общем порядке исчисления НДС)</i>	Отпускная цена организации оптовой торговли, не освобожденной от уплаты НДС, без НДС, руб.	НДС, начисленный оптовой организацией, руб.	Отпускная цена организации оптовой торговли, не освобожденной от уплаты НДС, с НДС, руб.	Отпускная цена организации оптовой торговли на УСН, освобожденной от уплаты НДС, руб.	Полученная надбавка, руб.
без НДС	с НДС (10%)		в %	в руб.						
150,00	165,00	УСН, освобожденный от НДС	13	19,50	-	-	-	-	184,50	19,50
		УСН с НДС 10% (аналогично ОСН)			15,00	169,50	16,95	186,45	-	19,50
		УСН с НДС 5%			-	184,50	9,225	193,73	-	19,50
		УСН с НДС 7%			-	184,50	12,92	197,42	-	19,50

2. Формирование розничной цены на ЖНВЛП в зависимости от режимов налогообложения

Фактическая отпускная цена производителя, руб.		Размер применяемой розничной надбавки		Режим налогообложения поставщика (оптовой организации)	Цена приобретения ЖНВЛП у поставщика (оптовой организации), не освобожденного от уплаты НДС, руб.		Цена приобретения у поставщика (оптовой организации), освобожденного от уплаты НДС, руб.	Розничная цена организации на УСН, освобожденной от уплаты НДС		Розничная цена организации на УСН, применяющей общеустановленные ставки НДС (в размере 10%, аналогично организациям на ОСН)				Розничная цена организации на УСН со "специальной" ставкой НДС (в размере 5%), нет права вычета входного НДС				Розничная цена организации на УСН со "специальной" ставкой НДС (в размере 7%), нет права вычета входного НДС				
без НДС	с НДС (10%)	в %	в руб.		без НДС	с НДС		Отпускная цена розничной организации на УСН, освобожденной от уплаты НДС, руб.	Полученная надбавка, руб.	Входной НДС, руб. <i>(будет принят к вычету только при общем порядке исчисления НДС)</i>	Отпускная цена розничной организации, не освобожденной от уплаты НДС, без НДС, руб.	НДС, начисленный розничной организацией, руб.	Отпускная цена розничной организации, не освобожденной от уплаты НДС, с НДС, руб.	Надбавка, полученная после уплаты и принятия к вычету НДС, руб.	Отпускная цена розничной организации, не освобожденной от уплаты НДС, без НДС, руб.	НДС, начисленный розничной организацией, руб.	Отпускная цена розничной организации, не освобожденной от уплаты НДС, с НДС, руб.	Надбавка, полученная после уплаты НДС, руб.	Отпускная цена розничной организации, не освобожденной от уплаты НДС, без НДС, руб.	НДС, начисленный розничной организацией, руб.	Отпускная цена розничной организации, не освобожденной от уплаты НДС, с НДС, руб.	Надбавка, полученная после уплаты НДС, руб.
150,00	165,00	25	37,50	УСН, освобожденный от НДС	-	-	184,50	222,00	37,50	-	222,00	22,20	244,20	37,50	222,00	11,10	233,10	37,50	222,00	15,54	237,54	37,50
				УСН с НДС 10% (аналогично ОСН)	169,50	186,45	-	223,95	37,50	16,95	207,00	20,70	227,70	37,50	223,95	11,20	235,15	37,50	223,95	15,68	239,63	37,50
				УСН с НДС 5%	184,50	193,73	-	231,23	37,50	9,225	222,00	22,20	244,20	37,50	231,23	11,56	242,79	37,50	231,23	16,19	247,41	37,50
				УСН с НДС 7%	184,50	197,42	-	234,92	37,50	12,92	222,00	22,20	244,20	37,50	234,92	11,75	246,66	37,50	234,92	16,44	251,36	37,50