



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
АНТИМОНОПОЛЬНАЯ  
СЛУЖБА**  
(ФАС России)

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ  
РУКОВОДИТЕЛЯ**

Садовая-Кудринская, 11  
Москва, Д-242, ГСП-3, 125993  
тел. 8 (499) 755-23-23, факс 8 (499) 755-23-24  
delo@fas.gov.ru http://www.fas.gov.ru

28.12.2024 № ТН/122353/24

Субъектам обращения  
лекарственных средств

Органам исполнительной власти  
субъектов Российской Федерации,  
уполномоченным на осуществление  
регионального государственного  
контроля (надзора) за применением цен  
на лекарственные препараты

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

О вопросах изменения подходов  
к формированию отпускных цен на  
лекарственные препараты, включенные в  
перечень жизненно необходимых и  
важнейших лекарственных препаратов,  
при применении упрощенной системы  
налогообложения

Федеральная антимонопольная служба на основании пункта 6.3 Положения о Федеральной антимонопольной службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 331, пункта 5 постановления Правительства Российской Федерации от 29.10.2010 № 865 «О государственном регулировании цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов» (далее – Постановление № 865) в связи с поступлением обращений по вопросу изменения подходов к формированию отпускных цен на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов (далее – ЖНВЛП), при применении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН) с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ (далее – Закон № 176-ФЗ) в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – Кодекс), вступающих в силу с 01.01.2025, а также с учетом позиции Минфина России и ФНС России, разъясняет.

В соответствии с Постановлением № 865 организации оптовой торговли, аптечные организации, индивидуальные предприниматели и медицинские организации (далее – организации оптовой и розничной торговли) учитывают НДС в цене реализации ЖНВЛП в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

Законодательство Российской Федерации не содержит конкретизирующих положений, описывающих методику формирования отпускных цен на ЖНВЛП в зависимости от существующих систем налогообложения.



2024-170127

С учетом новых требований, предусмотренных в Кодексе, с 1 января 2025 года организации, применяющие УСН, становятся плательщиками НДС. Поскольку такие требования предполагают ряд особенностей, организации на УСН, по мнению ФАС России, могут быть условно поделены на три категории, в т.ч. для целей определения подхода к формированию отпускной цены на ЖНВЛП.

**Первая категория организаций на УСН (освобожденные от уплаты НДС).** В соответствии с абзацами 3-5 пункта 1 статьи 145 Кодекса (в редакции Закона № 176-ФЗ) организации на УСН освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС в случае непревышения соответствующего порога доходов (60 млн рублей).

В этой связи, по мнению ФАС России, для данной категории организаций на УСН порядок формирования отпускных цен на ЖНВЛП остается прежним: необходимо суммировать цену приобретения ЖНВЛП у поставщика (*фактические затраты на приобретение ЖНВЛП с НДС, если он был предъявлен*) и надбавку (*исчисленную от фактической отпускной цены производителя без учета НДС*).

**Вторая категория организаций на УСН (применяющие общеустановленные ставки НДС).** Применение организациями, находящимися на УСН, общеустановленных ставок НДС, по мнению ФАС России, предполагает формирование ими отпускных цен аналогично организациям, находящимся на общей системе налогообложения: необходимо суммировать цену приобретения ЖНВЛП без НДС (*«входной» НДС будет принят вычету; если поставщик ЖНВЛП относится к первой категории организаций на УСН, т.е. освобожден от уплаты НДС – фактическую цену приобретения ЖНВЛП у такого поставщика*), надбавку (*исчисленную от фактической отпускной цены производителя без учета НДС*) и НДС (*исчисленный от суммы, полученной в результате сложения вышеуказанных цены приобретения и надбавки*).

**Третья категория организаций на УСН (применяющие «специальные» ставки НДС).** В соответствии с пунктом 8 статьи 164 Кодекса (в редакции Закона № 176-ФЗ) организации, применяющие УСН, вправе производить налогообложение соответствующих операций по «специальным» ставкам НДС (5 % или 7 % в зависимости от дохода).

При этом с учетом положений, предусмотренных подпунктом 8 пункта 2 статьи 170 Кодекса (в редакции Закона № 176-ФЗ), при применении таких «специальных» ставок НДС у организаций отсутствует право на налоговый вычет «входного» НДС.

ФАС России полагает, что исходя из указанных правовых положений, применение «специальных» налоговых ставок предполагает формирование отпускной цены на ЖНВЛП с сочетанием двух вышеупомянутых методов формирования отпускных цен: необходимо суммировать цену приобретения ЖНВЛП у поставщика (*фактические затраты на приобретение ЖНВЛП с НДС, если он был предъявлен*), надбавку (*исчисленную от фактической отпускной цены производителя без учета НДС*) и НДС (*исчисленный от суммы, полученной в результате сложения вышеуказанных цены приобретения и надбавки*).

Примеры формирования отпускных цен на ЖНВЛП в зависимости от категории организации на УСН исходя из вышеизложенных подходов прилагаются к настоящему разъяснению.

Следует отметить, что после вступления в силу вышеупомянутых изменений в Кодекс, начиная с 01.01.2025 реализация ЖНВЛП (в части учета НДС при формировании отпускной цены) должна осуществляться с соблюдением указанных изменений, в т.ч. при реализации ЖНВЛП, приобретенных до 01.01.2025.

Обращаем внимание, что форма обязательного для реализации организациями оптовой и розничной торговли протокола согласования цен поставки на ЖНВЛП (*предусмотрена Постановлением № 865*) не содержит указания на каждую новую категорию организаций на УСН.

В этой связи, по мнению ФАС России, для прослеживаемости порядка формирования поставщиком отпускной цены в части учета в ней НДС с учетом новых требований Кодекса в протоколе согласования цен поставки ЖНВЛП (*при условии обязательного сохранения и заполнения обязательных в соответствии с Постановлением № 865 граф*):

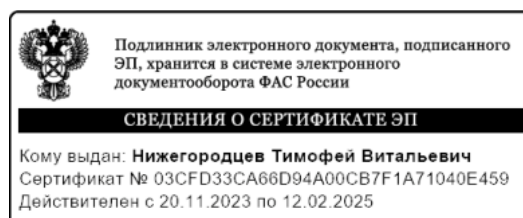
- сведения об отпускных ценах первой категории организаций на УСН (*освобожденных от уплаты НДС*) заполняются как и прежде в графах «УСН» (*соответственно графы 9, 14, 21 протокола*);

- сведения об отпускных ценах второй и третьей категорий организаций на УСН (*исчисляющих НДС по общеустановленным или специальным налоговым ставкам*) заполняются в графах «с НДС» и «без НДС» (*графы 10-11, 15-16, 22 протокола*) с указанием на соответствующий режим налогообложения в протоколе (*предлагаемый способ – в свободной форме с указанием ставки НДС в примечании*).

Одновременно обращаем внимание, что разъяснения положений законодательства о налогах и сборах не относятся к компетенции ФАС России.

При этом по вопросам применения положений законодательства о налогах и сборах целесообразно обращаться в Минфин России и ФНС России исходя из их полномочий.

Приложение: в электронном виде в формате \*.xlsx.



Т.В. Нижегородцев