

Вниманию организаций, осуществляющих реализацию ЖНВЛП

ФАС России изложила свою позицию по вопросу формирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, организациями, применяющими систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход

Сообщается, в частности, что в соответствии с пунктом 28 Информационного письма Росздравнадзора от 28.01.2010 N 01И-52/10, ФСТ России от 29.01.2010 N СН-466/7 "Ответы на наиболее часто задаваемые вопросы, касающиеся выполнения Постановления Правительства Российской Федерации от 08.08.2009 N 654...", если организации оптовой или розничной торговли применяют упрощенную систему налогообложения или уплачивают единый налог на вмененный доход, то "на основании части 2 ст. 170 Налогового кодекса Российской Федерации они могут формировать отпускную цену на ЖНВЛС, суммируя фактическую цену приобретения товара с НДС и оптовую или розничную надбавку, которые исчисляются от фактической отпускной цены производителя с НДС".

Вместе с тем в соответствии с пунктом 2 Правил установления предельных размеров оптовых и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам производителей на лекарственные препараты, включенные в перечень жизненно необходимых и важнейших лекарственных препаратов, в субъектах Российской Федерации, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 29.10.2010 N 865 (далее - Правила), органы исполнительной власти субъектов РФ устанавливают предельные размеры оптовых и предельные размеры розничных надбавок к фактическим отпускным ценам производителей на ЖНВЛП, а в соответствии с пунктом 3 Правил **под фактической отпускной ценой производителя на ЖНВЛП понимается цена (без налога на добавленную стоимость), указываемая российским производителем ЖНВЛП в сопроводительной документации на товар, а иностранным производителем ЖНВЛП - в сопроводительной документации на товар, на основании которой оформляется грузовая таможенная декларация, с учетом расходов, связанных с таможенным оформлением груза.**

Согласно пункту 7 Правил формирование отпускной цены на лекарственный препарат организациями оптовой торговли и (или) аптечными организациями, индивидуальными предпринимателями и медицинскими организациями осуществляется исходя из фактической отпускной цены производителя на лекарственный препарат, не превышающей зарегистрированную цену, и оптовой и (или) розничной надбавок, размер которых не превышает соответственно предельный размер оптовой и (или) предельный размер розничной надбавки, установленные в субъекте РФ.

Таким образом, действующими Правилами предусмотрен расчет оптовой и (или) розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя на ЖНВЛП без налога на добавленную стоимость. При этом в Постановлении Верховного суда РФ от 09.06.2015 N 304-АД15-2723 по делу N А81-756/2014 сделан вывод, что "действующим законодательством порядок формирования отпускной цены на ЖНВЛП не поставлен в зависимость от системы налогообложения, применяемой организациями

оптовой торговли и (или) аптечными организациями, имеющими лицензию на фармацевтическую деятельность".

В этой связи ФАС России считает, что пункт 28 информационного письма Росздравнадзора от 28.01.2010 N 01И-52/10, ФСТ России от 29.01.2010 N СН-466/7 противоречит действующим Правилам и складывающейся в настоящее время судебной практике.

В связи с вышеизложенным, **организациям, применяющим систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход, необходимо провести проверку порядка формирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, и до 23.09.2015 года привести размеры оптовых и (или) розничных надбавок к ценам на ЖНВЛП в соответствие с требованиями действующего законодательства.**

Пример формирования розничной цены.

Препарат с отпускной ценой завода производителя 350 руб. без НДС

Ценовая группа - свыше 50 руб. до 500 руб. включительно
Оптовая надбавка – 7% (предельная - 15%); розничная – 22%.

1 вариант

**организация оптовой торговли – плательщик НДС,
организация розничной торговли - не плательщик НДС**

1. Оптовая надбавка

$$350 * 7\% = 24,50 \text{ руб.}$$

Отпускная цена оптовой организации

(НДС начисляется на общую стоимость товара)

$$(350,00 + 24,50) * 1,10 \text{ (НДС)} = 411,95 \text{ руб.}$$

2. Розничная надбавка

(исчисляется от фактической отпускной цены завода производителя без НДС)

$$350,00 * 22\% = 77,00 \text{ руб.}$$

Розничная цена аптечной организации

$$411,95 + 77,00 = 488,95 \text{ руб.}$$

2 вариант

**организация оптовой торговли – плательщик НДС,
организация розничной торговли - плательщик НДС**

1. Оптовая надбавка

$$350 * 7\% = 24,50 \text{ руб.}$$

Отпускная цена оптовой организации без НДС

$$350,00 + 24,50 = 374,50 \text{ руб.}$$

Отпускная цена оптовой организации с НДС

$$(350,00 + 24,50) * 1,10 \text{ (НДС)} = 411,95 \text{ руб.}$$

2. Розничная надбавка

(исчисляется от фактической отпускной цены производителя без НДС)

$$350,00 * 22\% = 77,00 \text{ руб.}$$

Розничная цена аптечной организации с НДС

$$(374,50 + 77,00) * 1,10 \text{ (НДС)} = 496,65 \text{ руб.}$$

(НДС начисляется на общую стоимость товара)