

Порядок отражения НДС в расчете НМЦ

НДС (общие требования законодательства)

Определение НМЦ производится с учетом налога на добавленную стоимость (далее - НДС) по ставкам, установленным для соответствующего вида товаров, работ и услуг, за исключением случаев, когда уплата НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не производится (ст. 149 Налогового кодекса РФ). Информация о ставках НДС, использованных при расчете НМЦ, или об их отсутствии указывается в протоколе НМЦ, расчете НМЦ и в извещении об осуществлении закупок¹.

Таким образом:

- при определении НМЦ в части начисления НДС необходимо руководствоваться порядком налогообложения объекта закупки в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах. При этом рекомендуется оценить объект закупки на предмет освобождения от уплаты НДС в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах;

- при определении цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), в части начисления НДС необходимо руководствоваться порядком налогообложения поставщика (подрядчика, исполнителя).

Для определения НМЦ закупки подлежат использованию коммерческие предложения от поставщиков с НДС, начисленным в размере, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах, в отношении объекта закупки.

В целях обеспечения равных условий порядок определения НМЦ не зависит от порядка налогообложения, принятого в организациях поставщиков.

При этом в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ участником закупки может быть любое юридическое лицо независимо от его организационно-правовой формы, формы собственности, места нахождения и места происхождения капитала, за исключением юридического лица, местом регистрации которого является государство или территория, включенные в утверждаемый в соответствии с подпунктом 1 пункта 3 статьи 284 Налогового кодекса РФ перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим налогообложения и (или) не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций (офшорные зоны) в отношении юридических лиц, или любое физическое лицо, в том числе зарегистрированное в качестве индивидуального предпринимателя.

Таким образом, любой участник закупки, в том числе освобожденный от уплаты НДС и применяющий УСН, вправе участвовать в закупках³.

Отражение НДС при составлении расчета НМЦ на закупку медицинских товаров

К медицинским товарам относятся товары отечественного и зарубежного производства:

¹ Пункт 1.14 Распоряжения Правительства Москвы от 16.05.2014 №242-ПП «Об утверждении Методических рекомендаций по применению методов определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги» (далее - Методические рекомендации).

² Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ).

³ Информационное письмо Департамента экономической политики и развития города Москвы от 03.02.2022 № ДПР-3-780/22-1.

лекарственные средства⁴, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями;

медицинские изделия – любой прибор, аппарат, устройство, приспособление, материал, используемые изолированно либо в комбинации (с лекарственными средствами, программным обеспечением и т.д.), контактирующие непосредственно или опосредованно с организмом человека и предназначенные для применения в медицинских целях.

Применение пониженной ставки НДС или освобождение от уплаты НДС при реализации медицинских изделий допускается только при наличии на это медицинское изделие регистрационного удостоверения (обязательный документ, который подтверждает прохождение процедуры государственной регистрации, и дает право на выпуск изделия в обращение, а также позволяет его использование именно в медицинских учреждениях).

Постановлениями Правительства РФ утверждены Перечни кодов медицинских товаров, по которым применяется пониженная ставка НДС (10%)⁵ и Перечень медицинских товаров, которые не подлежат обложению (освобождаются от обложения) НДС⁶ по основаниям, перечисленным в статье 149 Налогового кодекса.

Регистрационное удостоверение на медицинское изделие⁷ может быть выдано в соответствии с правом Евразийского экономического союза⁸, а также регистрационное удостоверение на медицинское изделие (регистрационное удостоверение на изделие медицинского назначения (медицинскую технику) может быть выдано в соответствии с законодательством РФ⁹.

Отражение НДС при составлении расчета НМЦ на закупку прав, в том числе на закупку прав на программное обеспечение

Операции по реализации на территории РФ исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также права на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности, осуществляемые на основании лицензионного договора, не подлежат налогообложению в части НДС.

Налогообложение на программное обеспечение, зарегистрированное в едином реестре российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, распространяет свое действие пункта 26 статьи 149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Передача прав на использование программного обеспечения освобождается от НДС только при наличии лицензионного договора¹⁰, заключенного в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ¹¹.

⁴ Пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

⁵ Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 № 688 «Об утверждении Перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов».

⁶ Постановление Правительства РФ от 30.09.2015 № 1042 «Об утверждении Перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость».

⁷ Постановление Правительства РФ от 27.12.2012 № 1416 «Об утверждении Правил государственной регистрации медицинских изделий».

⁸ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 12.02.2016 №46 «О правилах регистрации и экспертизы безопасности, качества и эффективности медицинских изделий».

⁹ Статья 164 Налогового кодекса РФ.

¹⁰ Письмо Минфина России от 03.02.2020 №03-07-07/6479 «НДС при передаче прав на использование программ для ЭВМ».

Отражение НДС при составлении расчета НМЦ методом анализа цен содержащихся в реестре контрактов

Расчет НМЦ производится с учетом НДС, по ставкам, установленным для соответствующего вида товаров, работ и услуг, за исключением случаев, когда уплата НДС в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не производится или производится по пониженным ставкам.

Перечень операций, освобождаемых от налога или не признаваемых объектом налогообложения приведен в ст.149 Налогового кодекса РФ.

При составлении расчета НМЦ на закупку товаров, работ, услуг методом анализа цен, содержащихся в реестре контрактов, заключенных по итогам осуществления закупок из цены исполненного (находящегося на исполнении) контракта исключается НДС (при его наличии), затем производится расчет НМЦ, в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и только на завершающей стадии расчета НМЦ начисляется НДС по ставкам, установленным Налоговым кодексом РФ.

Судебная практика

Неправомерное включение НДС в расчет НМЦ на закупку товаров, работ, услуг, освобожденных от уплаты НДС или облагаемых НДС по пониженной ставке, является бюджетным нарушением и приведет к необоснованному завышению цены контракта.

В соответствии с судебной практикой «правильное определение НМЦ является обязанностью заказчика»¹².

Требования к расчету НДС при представлении на проверку в экспертную организацию.

Составление некорректно сформированного расчета НМЦ с нарушением законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, является основанием для отказа в приеме документов на проверку¹³, также, как и отсутствие полного комплекта документов, необходимого для проверки достоверности определения НМЦ¹⁴.

¹¹ Статья 1235 Гражданского кодекса РФ.

¹² Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.02.2020г. по делу №А46-3952/2019.

¹³ Информационное письмо Департамента экономической политики и развития города Москвы от 03.02.2022 № ДПР-3-780/22-1.

¹⁴ Пункт 2.8 Распоряжения Департамента экономической политики и развития города Москвы от 15.07.2020 № 11-Р «Об утверждении Методических рекомендаций по применению