

## **О порядке формирования цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП организациями, находящимися на общей системе налогообложения и организациями, находящимися на УСН или являющимися плательщиками ЕНВД**

В настоящее время действующим законодательством не предусмотрена дифференциация порядка формирования отпускных цен на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, в зависимости от налоговых режимов, используемых организациями оптовой и розничной торговли лекарственными препаратами.

Действующими Правилами 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 Российской Федерации от 29.10.2010 № 865 (далее — Правила), предусмотрен расчет оптовой и (или) розничной надбавки к фактической отпускной цене производителя на ЖНВЛП без налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

В связи с этим, ФАС России считает, что организациям оптовой торговли и организациям розничной торговли, находящимся на общей системе налогообложения (то есть являющимся плательщиками НДС), необходимо формировать отпускную цену на ЖНВЛП, суммируя цену приобретения ЖНВЛП без НДС (если поставщик ЖНВЛП является плательщиком ЕНВД или находится на УСН, то есть не является плательщиком НДС, фактическую цену приобретения ЖНВЛП у такого поставщика), надбавку (размер которой не превышает предельный размер оптовой или розничной надбавки, установленный в субъекте Российской Федерации для данной ценовой группы), исчисленную от фактической отпускной цены производителя без НДС, и налог на добавленную стоимость, исчисленный от суммы, полученной в результате сложения вышеуказанных цены приобретения и надбавки.

Организации оптовой торговли и организации розничной торговли, находящиеся на УСН или являющиеся плательщиками ЕНВД, формируют отпускную цену на ЖНВЛП, суммируя цену приобретения ЖНВЛП у поставщика (реальные расходы организации на приобретение ЖНВЛП, независимо от режима налогообложения, применяемого поставщиком) и надбавку (размер которой не превышает предельный размер оптовой или розничной надбавки, установленный в субъекте Российской Федерации для данной ценовой группы),

исчисленную от фактической отпускной цены производителя без НДС. Примеры формирования организациями оптовой и розничной торговли отпускных цен на ЖНВЛП в зависимости от применяемой системы налогообложения приведены в приложении к настоящему письму.

По вопросу использования Методики установления органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации предельных размеров оптовых надбавок и предельных размеров розничных надбавок к фактическим отпускным ценам, установленным производителями лекарственных препаратов, на лекарственные препараты, включенные в перечень ЖНВЛП, утвержденной приказом ФСТ России от 11.12.2009 № 442-а (далее — Методика), при расчете средневзвешенной оптовой надбавки и средневзвешенной розничной надбавки к стоимости ЖНВЛП, ФАС России сообщает следующее.

Так как размер средневзвешенной оптовой (розничной) надбавки рассчитывается в относительном показателе, то есть в процентах, результат расчета средневзвешенной оптовой (розничной) надбавки согласно пун кту 4.8 Методики с использованием информации о валовой прибыли от реализации ЖНВЛП в плановом периоде регулирования и стоимости ЖНВЛП, планируемых к реализации в плановом периоде регулирования в ценах производителей, с учетом НДС, представленной оптовыми (розничными) организациями, применяющими УСН или организациями, являющимися плательщиками ЕНВД, и формировавшими в отчетном периоде регулирования отпускные цены на ЖНВЛП в соответствии с пунктом 28 информационного письма Росздравнадзора от 28.01.2010 № 01И-52/10, ФСТ России от 29.01.2010 № СН-466/7, будет идентичен результату расчета средневзвешенной оптовой (розничной) надбавки с использованием информации о валовой прибыли от реализации ЖНВЛП в плановом периоде регулирования и стоимости ЖНВЛП, планируемых к реализации в плановом периоде регулирования, в ценах производителей без НДС (согласно Правилам), при условии, что для расчета валовой прибыли в отчетном периоде будут использоваться цены приобретения и цены реализации ЖНВЛП, сформированные в соответствии с вышеприведенным ФАС России порядком формирования отпускной цены на ЖНВЛП.

## Приложение

**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 налогообложения без 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	<b>150</b>	165	общая система налогообложения	13	$150 \cdot 13 / 100 =$ <b>19,50</b>	$165 - 150 = 15$	$150 + 19,50 =$ <b>169,50</b>	$169,50 \cdot 10 / 100 =$ <b>16,95</b>	$150 + 19,50 + 16,95 =$ <b><u>186,45</u></b>	-	$186,45 - 165 - 16,95 + 15 =$ <b>19,50</b>
2	150	<b>165</b>	ЕНВД или УСН	13	$150 \cdot 13 / 100 =$ <b>19,50</b>	-	-	-	-	$165 + 19,50 =$ <b><u>184,50</u></b>	$184,50 - 165 =$ <b>19,50</b>

**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%	$150 * 25 / 100 = 37,50$	<b>169,50</b>	<b>186,45</b>	-	$186,45 - 169,50 = 16,95$	$169,50 + 37,50 = 207,00$	$207,00 * 10 / 100 = 20,70$	$207,00 + 20,70 = 227,70$	$227,70 - 186,45 - 20,70 + 16,95 = 37,50$

**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%	$150 * 25 / 100 = 37,50$	-	-	<b>184,50</b>	-	$184,50 + 37,50 = 222,00$	$222,00 * 10 / 100 = 22,20$	$222,00 + 22,20 = 244,20$	$244,20 - 184,50 - 22,20 = 37,50$

**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%	$150 * 25 / 100 = 37,50$	<b>186,45</b>	-	$186,45 + 37,50 = \underline{223,95}$	$223,95 - 186,45 = 37,50$

**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%	$150 * 25 / 100 = 37,50$	-	<b>184,5</b>	$184,50 + 37,50 = \underline{222,00}$	$222,00 - 184,50 = 37,50$