

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. Информация о ставках НДС, использованных при расчете НМЦ, или об их отсутствии указывается в расчете НМЦ и в извещении об осуществлении закупки¹.

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 поставщика подлежат использованию коммерческие предложения от поставщиков с НДС, начисленным в размере, предусмотренном законодательством РФ о налогах и сборах в отношении объекта закупки и поставщиков находящихся на упрощенной системе налогообложения. Департаментом экономической политики и развития города Москвы установлен порядок определения НМЦ с использованием предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), применяющих упрощенную систему налогообложения².

Так, при определении НМЦ с использованием предложений поставщиков (подрядчиков, исполнителей), применяющих упрощенную систему налогообложения, цена за единицу товара без НДС в таблице цен расчета НМЦ определяется путем выделения из предложения поставщика НДС в соответствии с п. 1.14 Методических рекомендаций, определяемого для данной категории товаров (работ, услуг) в соответствии с законодательством РФ по формуле:

$$\text{Сумма}_{\text{ндс}} = \frac{\text{Ц}_{\text{гру в КП}}}{100 + \text{С}_{\text{ндс}}} \times \text{С}_{\text{ндс}}$$

Где:

Ц_{гру в КП} – цена единицы товара (работы, услуги), представленная в предложении поставщика (подрядчика, исполнителя);

С_{ндс} – ставка НДС, установленная для соответствующего вида товара, работ и услуг.

Данное положение порядка применяется при определении НМЦ методами:

- анализа рыночной стоимости закупаемых товаров, работ, услуг³;
- анализа стоимости аналогов с последующей корректировкой⁴;
- параметрическим⁵;
- анализа стоимости аналогов с последующей корректировкой⁶;
- удельных показателей⁷;
- составления смет, при осуществлении закупки научно-исследовательских и опытно-

¹ Пункт 1.14 Распоряжения Правительства Москвы от 16.05.2014 №242-РП «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 Информационное письмо Департамента экономической политики и развития города Москвы от 31.05.2022 №ДПР-И-3143/22.

³ Разделы 2.2, 2.5 Методических рекомендаций.

⁴ Раздел 2.3 Методических рекомендаций.

⁵ Раздел 2.4 Методических рекомендаций.

⁶ Раздел 2.7 Методических рекомендаций.

⁷ Раздел 2.9 Методических рекомендаций.

конструкторских работ⁸.

При определении НМЦК с использованием цен контрактов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), применяющими упрощенную систему налогообложения, цена за единицу товара (работы, услуги) или цена идентичного контракта (в случаях, когда невозможно выделить цену единицы товара (работы, услуги) без учета НДС для расчета НМЦК определяется путем выделения из цен контрактов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) НДС в соответствии с пунктом 1.14 Методических рекомендаций, определяемого для данной категории товаров (работ, услуг) в соответствии с законодательством РФ по формуле:

$$\text{Сумма}_{\text{ндс}} = \frac{\text{Ц}_{\text{тру в ГК}}}{100 + \text{С}_{\text{Т}_{\text{ндс}}}} \times \text{С}_{\text{Т}_{\text{ндс}}}$$

Где:

$\text{Ц}_{\text{тру в ГК}}$ – цена единицы товара (работы, услуги) в соответствии с контрактом или цена идентичного контракта (в случаях, когда невозможно выделить цену единицы товара (работы, услуги));

$\text{С}_{\text{Т}_{\text{ндс}}}$ – ставка НДС, установленная для соответствующего вида товаров, работ и услуг.

В целях обеспечения равных условий участникам закупок порядок определения НМЦК не зависит от порядка налогообложения, принятого в организациях поставщиков. Согласно пункта 4 части 1 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ⁹ 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 закупках¹⁰.

Одним из оснований для отказа в приеме документов является отсутствие полного комплекта документов, необходимого для проверки достоверности определения НМЦК¹¹, при этом отсутствие корректно сформированного расчета НМЦК является основанием для отказа в приеме документов на проверку¹².

Отражение НДС при составлении расчета НМЦ на закупку медицинских товаров

К медицинским товарам относятся товары отечественного и зарубежного производства:

⁸ Раздел 2.10 Методических рекомендаций.

⁹ 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).

¹⁰ Информационное письмо Департамента экономической политики и развития города Москвы от 03.02.2022 № ДПР-3-780/22-1.

¹¹ Пункт 2.8 Распоряжения Департамента экономической политики и развития города Москвы от 15.07.2020 № 11-Р «Об утверждении Регламента проведения проверки достоверности определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги».

¹² Информационное письмо Департамента экономической политики и развития города Москвы от 03.02.2022 № ДПР-3-780/22-1.

лекарственные средства¹³, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями; медицинские изделия.

Применение пониженной ставки НДС или освобождение от уплаты НДС при реализации медицинских изделий допускается только при наличии на это медицинское изделие регистрационного удостоверения.

Постановлениями Правительства РФ утверждены Перечни кодов медицинских товаров, по которым применяется пониженная ставка НДС (10%)¹⁴ и Перечень медицинских товаров которые не подлежат обложению (освобождаются от обложения) НДС¹⁵ по основаниям перечисленным в статье 149 Налогового кодекса.

Регистрационное удостоверение на медицинское изделие¹⁶, может быть выдано в соответствии с правом Евразийского экономического союза¹⁷, а также регистрационное удостоверение на медицинское изделие (регистрационное удостоверение на изделие медицинского назначения (медицинскую технику), может быть выдано в соответствии с законодательством РФ¹⁸.

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

Не подлежит налогообложению в части НДС 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.

Передача прав на использование программного обеспечения освобождается от НДС, только при наличии лицензионного договора¹⁹, заключенного в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ²⁰.

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

Расчет НМЦК 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.

¹³ Пункт 1 статьи 4 Федерального закона от 12.04.2010 № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств».

¹⁴ Постановление Правительства РФ от 15.09.2008 № 688 «Об утверждении Перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов».

¹⁵ 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».

¹⁶ Постановление Правительства РФ от 27.12.2012 № 1416 «Об утверждении Правил государственной регистрации медицинских изделий».

¹⁷ Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 12.02.2016 №46 «О правилах регистрации и экспертизы безопасности, качества и эффективности медицинских изделий».

¹⁸ Статья 164 Налогового кодекса РФ.

¹⁹ Письмо Минфина России от 03.02.2020 №03-07-07/6479 «НДС при передаче прав на использование программ для ЭВМ».

²⁰ Статья 1235 Гражданского кодекса РФ.

При составлении расчета НМЦ на закупку товаров, работ, услуг методом анализа цен, содержащихся в реестре контрактов 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 НМЦК является обязанностью заказчика»²¹.

²¹ Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.02.2020г. по делу №А46-3952/2019.