

Порядок обложения российским НДС услуг по предоставлению кодов маркировки для нерезидентов

Для обеспечения маркировки лекарственных препаратов и прослеживаемости их оборота в РФ требуется заключение договоров на оказание услуг ООО «Оператор-ЦРПТ» (далее – «Оператор») по предоставлению кодов маркировки субъектам обращения лекарств, в том числе с иностранными юридическими лицами.

Оператор считает необходимым обозначить позицию относительно порядка обложения российским НДС услуг, оказываемых в рамках указанных выше договоров.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – «НК РФ») операции по реализации услуг на территории РФ признаются объектом обложения НДС¹. В целях определения места реализации услуг следует руководствоваться правилами, установленными НК РФ. Так, в соответствии с правилами определения места реализации услуг для целей исчисления НДС территория РФ признается местом реализации ряда услуг, если покупатель таких услуг является лицом, осуществляющим деятельность на территории РФ². Данное правило применимо к определению места реализации, в частности, услуг по обработке информации, услуг в электронной форме и некоторых других видов услуг.

Услуги, в отношении которых НК РФ не устанавливает специальных правил для определения места реализации, по общему правилу рассматриваются как «прочие услуги», местом реализации которых является место деятельности организации, оказывающей такие услуги³.

Для услуг, оказываемых Оператором по договорам на оказание услуг по предоставлению кодов маркировки субъектам обращения лекарств, НК РФ не предусматривает специальных правил определения места реализации в целях НДС.

Оператором была проанализирована возможность квалификации услуги по предоставлению кодов маркировки в качестве услуг, место реализации которых определяется по месту нахождения покупателя (в рассматриваемом случае – не в РФ). Оператор пришел к выводу, что на текущий момент аргументов для подобной квалификации недостаточно.

Соответственно, услугу по предоставлению кодов маркировки следует квалифицировать в качестве «прочей услуги», место реализации для целей НДС которой определяется по месту деятельности продавца (в рассматриваемом случае - РФ). Таким образом, вознаграждение Оператора по договорам на оказание услуг по предоставлению кодов маркировки субъектам обращения лекарств – иностранным юридическим лицам подлежит обложению российским НДС, который исчисляется сверх стоимости одного кода маркировки (50 коп.)⁴ по ставке 20%.

Описанный выше подход к порядку обложения НДС услуг, оказываемых Оператором, подтверждается позицией внешних консультантов. Отчет, подготовленный такими консультантами,

¹ пп.1 п.1 ст.146 НК РФ

² пп.4 п.1 ст.148 НК РФ

³ пп.5 п.1 ст.148 НК РФ

⁴ п.1 Постановления Правительства РФ от 08.05.2019 N 577

может быть предоставлен по дополнительному запросу. По вопросу предоставления отчета просим обращаться по электронной почте support@crpt.ru