|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **МIНIСТЭРСТВА**  **ПА ПАДАТКАХ I ЗБОРАХ**  **РЭСПУБЛIКI БЕЛАРУСЬ**  вул. Савецкая, 9, 220010, г. Мiнск  gnk@mail.belpak.by  тэл. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |  | **МИНИСТЕРСТВО**  **ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ**  **РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ**  ул. Советская, 9, 220010, г. Минск  gnk@mail.belpak.by  тел. 8 (017) 229 79 12, 229 79 13, факс 222 66 87 |

\_\_\_25.02.2021\_\_\_ № \_\_\_\_2-1-10/00920-1\_\_

на № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ад \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Инспекции МНС по областям и г. Минску

Министерство здравоохранения Республики Беларусь

Государственный таможенный комитет Республики Беларусь

*направляется по СМДО*

О налогообложении НДС

продукции in-bulk

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь в связи с изменением с 01.01.2021 порядка налогообложения НДС лекарственных средств и сырья для их производства, обращениями заинтересованных и по результатам совещания с госорганами информирует.

С 01.01.2021 ввоз на территорию Республики Беларусь лекарственных средств в форме in-bulk\* (т.н. продукция in-bulk, балк-продукт) производителями лекарственных средств **облагается НДС по ставке в размере 20%**, поскольку в отношении таких лекарственных средств:

- сведения в Государственный [реестр](consultantplus://offline/ref=6DA8744F48A888CF037DCB47E58B424FAD751D384C5AA12F11E8F9D82D64D9BD5A185F76356DD5E575DD078123DD217E22DEE5157B5387E35FAEFC24BAX9Q1G) лекарственных средств Республики Беларусь не включаются;

- заключение (разрешительный документ) на ввоз на территорию Республики Беларусь незарегистрированных лекарственных средств Министерством здравоохранения в [порядке](consultantplus://offline/ref=6DA8744F48A888CF037DCB47E58B424FAD751D384C5AA12F11E8FAD82D64D9BD5A185F76356DD5E575DC078D22D0217E22DEE5157B5387E35FAEFC24BAX9Q1G), установленном законодательством, не выдается.

\*Справочно. Согласно ТКП 030-2013 (02040) «Надлежащая производственная практика»:

нерасфасованная продукция (bulk product) — любая продукция, прошедшая все стадии технологического процесса за исключением окончательной упаковки;

упаковывание — все операции, включая фасование и маркирование, которые необходимо пройти нерасфасованной продукции, чтобы стать готовой продукцией.

Таким образом, оснований для применения ставки НДС в размере 10%, которые определены подпунктом 2.2-1 пункта 2 статьи 122 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), в отношении продукции in-bulk не имеется.

Кроме того, обращаем внимание на следующее.

Дальнейшая отгрузка уже готовых лекарственных средств (произведенных из продукции in-bulk), сведения о которых включены в Государственный [реестр](consultantplus://offline/ref=6DA8744F48A888CF037DCB47E58B424FAD751D384C5AA12F11E8F9D82D64D9BD5A185F76356DD5E575DD078123DD217E22DEE5157B5387E35FAEFC24BAX9Q1G) лекарственных средств Республики Беларусь, осуществляется производителем по цене с включением НДС по ставке в размере 10%. Сумма уплаченного при ввозе продукции in-bulk НДС, исчисленного по ставке в размере 20%, в стоимость готового лекарственного средства не включается, а подлежит вычету у производителя в полном объеме на основании положений подпункта 27.3 пункта 27 статьи 133 НК\*\*. Если сумма налоговых вычетов согласно налоговой декларации (расчету) по НДС превысит общую сумму налога на добавленную стоимость, исчисленную по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, то полученная отрицательная разница подлежит зачету и возврату плательщику в порядке, установленном [статьей 137](consultantplus://offline/ref=E2A43E2E56B79EAF1D4DD5955A941D37C23ED17F4F6723369D5D714E5B8505F262EDAF8410535443A17AAC9283627C21E908D2EFEA4AB092BF0AE5E5B7Y2R3I) НК (пункт 3 статьи 135 НК).

*\*\*Справочно.* В том случае, если сумма налога, уплаченного при ввозе, будет отнесена производителем на увеличение стоимости готового лекарственного средства (в силу применения пункта 11 статьи 132 НК), то она вычету не подлежит (подпункт 24.3 пункта 24 статьи 133 НК).

Просьба указанную информацию довести до сведения подведомственных и подчиненных организаций, инспекциям МНС по областям и г. Минску – до сведения плательщиков и подведомственных инспекций.

Первый заместитель Министра И.Н. Клепча