

УДК 342.97

**ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПОЛУЧЕНИЯ ЛЬГОТНОЙ СТАВКИ
(ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ) НДС ПРИ ВВОЗЕ МЕДИЦИНСКИХ
ТОВАРОВ В РОССИЮ**



С.Ю. Курзанов

Ассоциация таможенных юристов, Москва,
Российская Федерация

Аннотация. В статье проанализированы практические проблемы, возникающие при получении льготной ставки (освобождения от уплаты) НДС при ввозе медицинских товаров в Россию, действующее налоговое законодательство и конкретные ситуации, с которыми сталкиваются импортеры медицинских товаров. В результате анализа автор делает вывод о необходимости совершенствования законодательства в данной области, предлагает обоснованные изменения в нормативные акты.

Ключевые слова: медицинские товары, преференции, льготы, коды ТН ВЭД ЕАЭС, коды ОКПД 2, коды ОКП, перечни кодов, НДС, освобождение от уплаты НДС, импорт.

PROBLEMATIC ISSUES OF OBTAINING A PREFERENTIAL RATE (EXEMPTION FROM PAYMENT) VAT ON THE IMPORT OF MEDICAL PRODUCTS TO RUSSIA

S.Y. Kurzanov

Association of Customs Lawyers, Moscow, Russian Federation

Abstract. The article analyzes the practical problems that arise when obtaining a preferential rate (exemption from payment) VAT on the import of medical products into Russia, current tax legislation and specific situations faced by importers of medical products. As a result of the analysis, the author concludes that there is a need to improve legislation in this area and suggests reasonable changes to regulatory acts.

Keywords: medical products, preferences, benefits, EAEU HS codes, OKPD 2 codes, lists of codes, VAT.

ВВЕДЕНИЕ

Российская Федерация - социальное государство, политика которого направлена на создание условий, обеспечивающих достойную жизнь и свободное развитие человека. В Российской Федерации охраняются труд и здоровье людей, устанавливается гарантированный минимальный размер оплаты труда, обеспечивается государственная поддержка семьи, материнства, отцовства и детства, инвалидов и пожилых граждан, развивается система социальных служб, устанавливаются государственные пенсии, пособия и иные гарантии социальной защиты (ст. 7 Конституции Российской Федерации) [1].

По смыслу ст. 57 Конституции Российской Федерации, рассматриваемой во взаимосвязи с положениями ее ст. 1 (ч. 1), 19 (ч.1 и ч.2) и 55 (ч.3), федеральный законодатель при осуществлении налогового регулирования и установлении общих принципов налогообложения и сборов связан требованиями обеспечения конституционных принципов равенства, справедливости и соразмерности в сфере налоговых отношений и вместе с тем располагает достаточной свободой усмотрения при установлении конкретных налогов. Так, законодатель самостоятельно определяет параметры основных элементов налога, в том числе состав налогоплательщиков и объекты налогообложения, стоимостные и (или) количественные показатели, необходимые для определения налоговой базы, порядок исчисления налога, а также основания и порядок освобождения от налогообложения [2].

Освобождение от уплаты налогов представляет собой льготу, то есть исключение из принципов всеобщности и равенства налогообложения, вытекающих из Конституции Российской Федерации (ст. 19 и ст. 57) и обязывающих каждого платить законно установленный налог по соответствующему объекту налогообложения; льготы носят адресный характер, а их установление относится к законодательной прерогативе, позволяющей определять круг лиц, на которых они распространяются [3] - [5].

В соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 149 и п. 2 ст. 150 Налогового кодекса Российской Федерации (далее также – НК РФ) [6] постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2015 № 1042 [7] утвержден перечень медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость (далее также - Перечень № 1042).

Товары в Перечне № 1042 определены с учетом наименований товаров и кода по Общероссийскому классификатору продукции (ОКП) ОК 005-93 [8], кода в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности (ОКПД 2) ОК 034-2014 [9], а также кода единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза (ТН ВЭД ЕАЭС) [10].

Нередко на практике встречаются ситуации, когда у медицинского товара по объективным причинам меняется код ОКПД 2 и (или) код ТН ВЭД ЕАЭС, что служит причиной утраты возможности освобождения от уплаты НДС, а в иной раз создает условия для различных вариантов налогообложения в отношении одних и тех же товаров, может послужить основанием привлечения добросовестных импортеров к административной и(или) уголовной ответственности. Значительная часть споров в арбитражных судах возникает между таможенными органами и импортерами. Таможенные органы периодически меняют сложившийся подход к классификации товаров по ТН ВЭД ЕАЭС. Встречаются ситуации, когда медицинские товары не имеют освобождения изначально по причине несоответствия одному из признаков Перечня № 1042. При этом внесение изменений в Перечень № 1042 может занять годы даже при неоднократных обращениях заинтересованных лиц в Минздрав России, являющийся ответственным за актуализацию и внесение изменений в Перечень № 1042.

В соответствии с пп. 4 п. 2 ст. 164 НК РФ постановлением Правительства Российской Федерации от 15.09.2008 № 688 [11] утверждены перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при их реализации и

перечень кодов медицинских товаров в соответствии с Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов при их ввозе в Россию (далее также - Перечни № 688, Перечень кодов при реализации и Перечень кодов при ввозе соответственно). Товары в Перечнях № 688 определены с учетом наименований и кода ОКПД 2, а также кода ТН ВЭД ЕАЭС.

На практике встречаются ситуации, когда медицинские товары не имеют льготной ставки из-за отсутствия по тем или иным причинам их кода ОКПД 2 или кода ТН ВЭД ЕАЭС в Перечнях № 688, что приводит к обложению медицинских товаров НДС по действующей ставке, а иногда также в иной раз создает условия для различных вариантов налогообложения в отношении одних и тех же товаров ввиду указания в регистрационных удостоверениях/реестровых записях на одинаковые медицинские товары разных кодов ОКПД 2. Нередки случаи применения льготной ставки НДС только при реализации товаров, но не при ввозе. При этом, как показывает опыт, внесение изменений в Перечни № 688 также может занимать годы.

На существующие сложности применения ставки НДС в размере 10 % при ввозе отдельных категорий товаров, включая медицинские изделия, обращают внимание исследователи. Например, по мнению Бутовой С.В. и Саушкина М.В. применение ставки НДС, в размере 10 процентов при ввозе отдельных категорий товаров, включая медицинские изделия, сопряжено с целым рядом методологических, правовых и процедурных сложностей, главным из которых является несогласованность перечней по классификаторам ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС [12, с. 59-63]. Отчасти можно согласиться с такими выводами, но применительно к медицинским товарам, включенным в Перечни № 688, по нашему мнению, основную сложность представляют сами перечни.

Текущий подход предоставления медицинским товарам льготной ставки (освобождения от уплаты) НДС при условии включения их в Перечень № 1042 или Перечни № 688 не выглядит совершенным и является обременительным для государства. Ведение перечней требует постоянного мониторинга и актуализации, а сами перечни не успевают отражать складывающиеся реалии. Немало судебных споров, в которых импортерам приходится доказывать право на льготу по уплате НДС (освобождение от уплаты), что неминуемо отражается на загруженности судов, таможенных органов и требует бюджетных расходов.

Практические проблемы получения льготной ставки (освобождения от уплаты) НДС при условии включения медицинских товаров в Перечень № 1042 или Перечни № 688 были предметом обсуждения на заседании Совета Торгово-промышленной палаты Российской Федерации по таможенной политике, состоявшемся 30.09.2025 [13]. Участники заседания констатировали имеющиеся проблемы и выразили готовность работать над их решением.

Не стоит забывать и о потребителе, на плечи которого перекладывается бремя уплаты НДС в случае отсутствия льготной ставки (освобождения от уплаты). Особенно болезненно это ощущают социально-уязвимые слои населения.

ВОПРОСЫ РЕАЛИЗАЦИИ ПРАВА НА ПОЛУЧЕНИЕ ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ (ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ) НДС СУБЪЕКТАМИ ОБРАЩЕНИЯ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ

Рассмотрим следующие проблемные вопросы:

1. Утрата льготы (освобождения от уплаты) по причине изменившегося кода ТН ВЭД ЕАЭС или кода ОКПД 2.
2. Отсутствие льготы (освобождения от уплаты).

3. Получение льготной ставки НДС 10% только при ввозе или реализации, но неодновременно.

4. Пробелы в соотношении между собой Перечней № 1042 и № 688.

1.

1.1. Практические примеры, связанные с классификацией товаров по ТН ВЭД ЕАЭС

Ирригаторы полости рта

До 29.10.2022 ирригаторы полости рта при импорте в Россию декларировались в товарной позиции 9019 ТН ВЭД ЕАЭС, что давало право на освобождение от уплаты НДС на основании позиции 14 раздела I Перечня № 1042 (см. судебные акты арбитражных судов по делам №: А51-377/2021, А40-266238/2021, А40-91434/2022, А40-53580/2022, А63-14492/2021 и др. [14] – [18]).

По инициативе ФТС России решением Коллегии Евразийской экономической комиссии от 28.09.2022 № 131 «О классификации ирригатора полости рта и ручки для ирригатора полости рта в соответствии с единой Товарной номенклатурой внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза» ирригаторы полости рта классифицированы в коде 8509 80 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС, и с 30.10.2022 декларанты утратили право на освобождение от уплаты НДС как при их импорте, так и при реализации.

По инициативе Минздрава России с учетом обращений заинтересованных лиц принято постановление Правительства РФ от 17.06.2025 № 905 [19], которым, помимо прочего, в позицию 14 раздела I Перечня № 1042 добавлен код 8509 80 000 0 ТН ВЭД ЕАЭС. Постановление вступило в силу 01.10.2025.

На восстановление права на освобождение от уплаты НДС ушло почти три года.

Бандажи

В позиции 44 раздела IV Перечня № 1042 значатся ортезы 93 9600 (в том числе аппараты ортопедические верхних и нижних конечностей, реклинаторы, корсеты, obturatory, бандажи, бюстгальтеры, полуграции и грации для протезирования молочной железы, тьютора, корректирующие приспособления для верхних и нижних конечностей) с кодом ОКПД 2 32.50.22 и кодами ТН ВЭД ЕАЭС 3926, 6212, 9021.

Декларирование при ввозе в Россию некоторых бандажей на коленный сустав с кодом ОКПД 2 32.50.22 и лучезапястный сустав с кодом ОКПД 2 32.50.22 осуществляется в кодах 6307 90 100 0 и 6307 90 980 0 ТН ВЭД ЕАЭС соответственно (см. судебные акты арбитражных судов по делу № А51-8816/2021 [20]).

Так как позиция 44 раздела IV Перечня № 1042 не содержит кодов 6307 90 100 0 и 6307 90 980 ТН ВЭД ЕАЭС, то приведенные бандажи не могут рассчитывать на освобождение от уплаты НДС, а их ввоз и реализация осуществляются по действующей ставке НДС. При этом в описании позиции 44 раздела IV Перечня № 1042 прямо указано на бандажи с указанием кода ОКПД 2 32.50.22.

1.2. Практические примеры, связанные с классификацией товаров по ОКПД 2

Медицинские маски, бахилы полиэтиленовые

В Перечне кодов при реализации с 25.01.2018 содержался код ОКПД 2 32.50.50.000.

Приказом Росстандарта от 29.12.2018 № 1190-ст [21] с 01.01.2021 код ОКПД 2 32.50.50.000 заменен на код ОКПД 2 32.50.50.190.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 № 851 [22] с 01.10.2021 к коду ОКПД 2 32.50.50.000 в Перечне кодов при реализации была добавлена сноска <*>, что означает применяется в отношении медицинских изделий, регистрационные удостоверения на которые содержат указания на данный код.

Росздравнадзор при выдаче регистрационных удостоверений на медицинское изделие, в том числе при внесении изменений в регистрационное досье, с 01.01.2021 начал указывать вместо кода ОКПД 2 32.50.50.000 код 32.50.50.190, что привело к потере льготы для изделий с новым кодом и поставило аналогичные товары в неравное положение.

На данные обстоятельства обращал внимание производитель изделий в своем письме в Минфин России, который в ответе от 11.01.2024 № 03-07-07/1003 [23] сообщил о разработке Минпромторгом России проекта постановления Правительства Российской Федерации, предусматривающего включение в раздел I Перечня кода ОКПД 2 32.50.50.190.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 11.09.2024 № 1246 [24], вступившим в силу 01.01.2025, указанные изменения, помимо прочих, были внесены. При этом изменения, утвердившие включение в раздел I Перечня кодов при реализации кода ОКПД 2 32.50.50.190, были распространены на правоотношения, возникшие с 01.01.2024. На восстановление льготы ушло четыре года.

2.

Практические примеры, связанные с отсутствием льготы (освобождения от уплаты)

Картридж медицинский бикарбонатный

В позиции 14 раздела I Перечня № 1042 значатся приборы и аппараты для лечения, наркозные. Устройства для замещения функций органов и систем организма 94 4400 с кодами, помимо прочих, ОКПД 2 32.50.50.190 и ТН ВЭД ЕАЭС 9018.

Декларирование при ввозе в Россию картриджа осуществляется по коду ТН ВЭД ЕАЭС 9018, но в регистрационном удостоверении № ФСЗ 2008/01600 с 2008 г. до 2022 г. значился код ОКП 93 9800, что не позволяло воспользоваться освобождением от уплаты НДС (см. судебные акты арбитражных судов по делу № А40-214085/2021 [25]).

10.11.2022 выдано регистрационное удостоверение № ФСЗ 2008/01600 с кодом ОКПД 2 32.50.50.190. С этого момента условия для предоставления права на освобождение от уплаты НДС соблюдаются.

Микроскопы операционные офтальмологические

В позиции 11 раздела I Перечня № 1042 значатся микроскопы биологические 44 3510 с кодом ОКПД 2 26.70.22.150 и кодами ТН ВЭД ЕАЭС 9011 10, 9011 80 000 0, 9012 10 900 0.

Декларирование при ввозе в Россию микроскопов операционных офтальмологических осуществляется в коде 9018 50 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС. В регистрационном удостоверении на медицинское изделие № РЗН 2018/7986 значится код ОКПД 2 26.70.22.150.

Так как позиция 11 раздела I Перечня № 1042 не содержит кода 9018 50 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС, то микроскопы операционные офтальмологические не могут рассчитывать на освобождение от уплаты НДС, а их ввоз и реализация осуществляются по действующей ставке НДС. При этом, в наименовании позиции 11 раздела I Перечня № 1042 указано на микроскопы с обозначением кода ОКПД 2 26.70.22.150.

Импортёры неоднократно обращались в Минздрав России с предложением о включении в позицию 11 раздела I Перечня № 1042 кода 9018 50 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС, но изменений в этой части не принято.

3.

**Получение льготной ставки НДС 10% только при ввозе или реализации,
но не одновременно**

Позиция, существовавшая до марта 2019 г.

Применение ставки НДС в размере 10 % в отношении конкретного вида товара не может быть поставлено в зависимость от того, имела ли место реализация этого товара на территории Российской Федерации либо товар был ввезен на территорию Российской Федерации, поскольку из п. 2 ст. 164 НК РФ не вытекает возможность различного налогообложения операций с одним и тем же товаром в зависимости от приведенного критерия (п. 20 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда РФ от 30.05.2014 № 33, письмо Минфина России от 06.05.2019 № 03-07-14/32743 [26], [27]).

Позиция, существующая с марта 2019 г.

Для применения ставки НДС в размере 10 % имеет значение не только отнесение реализуемых (ввозимых) товаров к группе товаров, указанных в пункте 2 статьи 164 НК РФ, но также соответствие товаров конкретным кодам по ТН ВЭД ЕАЭС и ОКП (ОКПД 2), установленным Правительством РФ. В тех случаях, когда взимание НДС производится в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации и администрирование налога осуществляется таможенными органами, налоговая ставка 10 %, предусмотренная п. 2 ст. 164 НК РФ, по общему правилу применяется, если ввозимый товар отвечает надлежащему коду ТН ВЭД ЕАЭС, а не коду ОКП (ОКПД 2) (определение Верховного Суда РФ от 14.03.2019 № 305-КГ18-19119, письмо Минфина России от 17.02.2022 № 03-07-07/11166 [28], [29]).

4.

Пробелы в соотношении между собой Перечней № 1042 и № 688.

До 30.09.2025 в позиции 35 раздела III Перечня № 1042 была указана одежда для инвалидов специального назначения, изготовленная по индивидуальным заказам, или иная специальная одежда, которая может быть использована только для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов (в том числе компрессионная одежда, перчатки компрессионные и защитные, чулки, носки, шлемы, жилеты, пояса фиксирующие, мешки для ног, брюки и юбки для передвижения в кресле-коляске), которая должна была соответствовать, в том числе любому коду из 61 группы ТН ВЭД ЕАЭС.

В Перечне кодов при ввозе указаны компрессионные чулочно-носочные изделия с распределенным давлением (например, чулки для страдающих варикозным расширением вен) с кодами 6115 10 100 1, 6115 10 100 2, 6115 10 100 9, 6115 10 900 0 ТН ВЭД ЕАЭС.

Периодически между импортерами медицинских изделий (чулки, гольфы, колготки) и таможенными органами возникали споры к какому перечню относить эти товары. Ряд импортеров декларировали эти изделия, применяя позицию 35 раздела III Перечня № 1042, но таможенные органы отказывали в ее применении, ссылаясь на льготу по Перечню кодов при ввозе.

В арбитражных судах сложилась судебная практика в пользу импортеров (см. судебные акты арбитражных судов по делам №: А40-245395/2020, А40-283120/2021, А40-233612/2022, А40-233881/2023, А40-226941/23 [30] - [34]).

Постановлением Правительства Российской Федерации от 17.06.2025 № 905 в позицию 35 раздела III Перечня № 1042 внесены уточнения: «товары из 61 группы ТН ВЭД ЕАЭС (за исключением 6115 10)» со сноской «<*****> за исключением компрессионных чулочно-носочных изделий с распределенным давлением (например, чулки для страдающих варикозным расширением вен)». Постановление вступило в силу 01.10.2025.

После указанных изменений появилась правовая определенность, споры в судах прекратились.

ПОДХОД РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ К ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ ЛЬГОТЫ ПО УПЛАТЕ НДС МЕДИЦИНСКИМ ТОВАРАМ

В Республике Беларусь к медицинским товарам применяется единая ставка НДС 10% при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) реализации на территории Республики Беларусь (п. 2.2-1 ст. 122 Налогового кодекса Республики Беларусь) [35].

Основанием для применения ставки НДС в размере 10 % является в отношении:

– лекарственных средств – включение сведений о них в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь или в единый реестр зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза либо наличие заключения (разрешительного документа) на ввоз на территорию Республики Беларусь незарегистрированных лекарственных средств, выдаваемого Министерством здравоохранения в порядке, установленном законодательством;

– фармацевтических субстанций, входящих в состав лекарственного препарата, – включение сведений о них в составе лекарственного препарата в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь или в единый реестр зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза, подтверждаемое заключением Министерства здравоохранения о ввозе таких фармацевтических субстанций для промышленного производства, аптечного изготовления лекарственных препаратов, содержащим наименования фармацевтической субстанции, лекарственного препарата (номер его регистрационного удостоверения), в состав которого будет входить эта фармацевтическая субстанция, выдаваемым в установленном порядке, либо наличие заключения (разрешительного документа) на ввоз на территорию Республики Беларусь незарегистрированных лекарственных средств, выдаваемого Министерством здравоохранения в установленном порядке;

– медицинских изделий – включение сведений о них в Государственный реестр изделий медицинского назначения и медицинской техники Республики Беларусь или в единый реестр медицинских изделий, зарегистрированных в рамках Евразийского экономического союза;

– лекарственных препаратов, прошедших все стадии технологического процесса, за исключением процессов фасовки и (или) упаковки, – наличие заключения Министерства здравоохранения на ввоз таких лекарственных

препаратов на территорию Республики Беларусь, подтверждающего их предназначение для выполнения стадий технологического процесса фасовки и (или) упаковки.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Существующие проблемы, которые лишают льготной ставки (освобождения от уплаты) НДС не только импортеров, но и продавцов, свидетельствуют о необходимости совершенствования действующего нормативного регулирования.

Целесообразно внесение в действующее законодательство следующих изменений:

1. Исключить из Перечня № 1042 коды ТН ВЭД ЕАЭС, заменив их на коды ОКПД 2, где это требуется, либо на иные коды, которые не будут зависеть от таможенных органов. Данные изменения позволят исключить влияние таможенных органов при импорте медицинских товаров на возможность получения права на освобождение от уплаты НДС, создадут понятные и предсказуемые условия для бизнеса, значительно уменьшат количество споров о классификации медицинских товаров.

2. Исключить из п. 2 ст. 164 НК РФ необходимость определения Правительством Российской Федерации кодов ОКПД 2 и ТН ВЭД ЕАЭС для лекарственных средств, включая фармацевтические субстанции, лекарственные средства, предназначенные для проведения клинических исследований лекарственных препаратов, и лекарственные препараты, изготовленные аптечными организациями, а также для медицинских изделий, за исключением медицинских изделий, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ.

Единственным основанием предоставления льготы можно указать, например, для лекарственных средств – включение сведений в государственный реестр лекарственных средств Российской Федерации или в единый реестр зарегистрированных лекарственных средств Евразийского экономического союза; для медицинских изделий, за исключением медицинских изделий, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 149 НК РФ – включение в государственный реестр медицинских изделий Российской Федерации или в единый реестр медицинских изделий, зарегистрированных в рамках Евразийского экономического союза.

Данные изменения позволят упразднить формальные требования к наименованию товаров, коду ОКПД 2 и коду ТН ВЭД ЕАЭС от которых зависит получение льготной ставки НДС в размере 10%. Как следствие, появится правовая определенность и предсказуемость, упростится администрирование, прекратятся судебные споры.

3. Признать утратившим силу постановление Правительства РФ от 15.09.2008 № 688.

ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ИСТОЧНИКИ

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2026).

2. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 28.01.2025 № 280-О // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2026).

3. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 21.03.1997 № 5-П // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2026).

4. Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 28.03.2000 № 5-П // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2026).

5. Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 26.04.2021 № 606-О // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2026).

6. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 20.02.2026) // «Парламентская газета», № 151-152, 10.08.2000.

7. Постановление Правительства Российской Федерации от 30.09.2015 № 1042 (ред. от 17.06.2025) «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 15.01.2026).

8. ОК 005-93. Общероссийский классификатор продукции (утвержден постановлением Госстандарта России от 30.12.1993 № 301) (ред. от 22.10.2014, с изм. от 29.09.2016) (дата введения 01.07.1994).

9. ОК 034-2014 (КПЕС 2008). Общероссийский классификатор продукции по видам экономической деятельности (утв. приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст) (ред. от 12.12.2025).

10. Решение Совета Евразийской экономической комиссии от 14.09.2021 № 80 (ред. от 28.01.2026) «Об утверждении единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Евразийского экономического союза и Единого таможенного тарифа Евразийского экономического союза, а также об изменении и признании утратившими силу некоторых решений Совета

Евразийской экономической комиссии» (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.02.2026) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 22.02.2026).

11. Постановление Правительства Российской Федерации от 15.09.2008 № 688 (ред. от 11.09.2024) «Об утверждении перечней кодов медицинских товаров, облагаемых налогом на добавленную стоимость по налоговой ставке 10 процентов» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 22.02.2026).

12. Бутова С.В., Саушкин М.В. Особенности применения ставки НДС в размере 10% при ввозе отдельных категорий товаров на территории РФ // Экономика и бизнес: теория и практика. 2025. № 11 (129). С. 59-63.

13. Торгово-промышленная палата Российской Федерации. Практические вопросы и проблемы получения преференций по уплате НДС при ввозе медицинских товаров // <https://atamu.ru/news/zasedanie-soveta-tpo-rrf-prakticheskie-voprosy-i-problemy-polucheniya-preferencij-po-uplate-nds-pri-vvoze-mediczinskih-tovarov/> (дата обращения 25.02.2026).

14. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 17.01.2022 № 303-ЭС21-25692 по делу № А51-377/2021 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 22.02.2026).

15. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 07.11.2022 № Ф05-26666/2022 по делу № А40-266238/2021 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

16. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 10.04.2023 № Ф05-5518/2023 по делу № А40-91434/2022 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

17. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.02.2023 № Ф05-130/2023 по делу № А40-53580/2022 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

18. Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 14.04.2023 № Ф08-2248/2023 по делу № А63-14492/2021 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

19. Постановление Правительства Российской Федерации от 17.06.2025 № 905 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2015 г. № 1042» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

20. Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 24.08.2022 № Ф03-3753/2022 по делу № А51-8816/2021 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

21. Приказ Росстандарта от 29.12.2018 № 1190-ст «О принятии и введении в действие Изменения 33/2018 ОКПД2 к Общероссийскому классификатору продукции по видам экономической деятельности ОК 034-2014 (КПЕС 2008)» (ред. от 01.06.2020).

22. Постановление Правительства Российской Федерации от 01.06.2021 № 851 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 15 сентября 2008 г. № 688» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 22.02.2026).

23. Письмо Минфина России от 11.01.2024 № 03-07-07/1003 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

24. Постановление Правительства Российской Федерации от 11.09.2024 № 1246 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

25. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 19.12.2023 № 305-ЭС23-23780 по делу № А40-214085/2021 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

26. Постановление Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 № 33 «О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость» // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

27. Письмо Минфина России от 06.05.2019 № 03-07-14/32743 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

28. Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 14.03.2019 № 305-КГ18-19119 по делу № А41-88886/2017 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

29. Письмо Минфина России от 17.02.2022 № 03-07-07/11166 СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026)

30. Определение Верховного Суда Российской Федерации от 02.02.2022 № 305-ЭС21-27574 по делу № А40-245395/2020 // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 25.02.2026).

31. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 11.08.2022 № 09АП-41349/2022 по делу № А40-283120/2021 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

32. Постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.09.2023 № Ф05-21531/2023 по делу № А40-233612/2022 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

33. Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 23.04.2024 № 09АП-16057/2024 по делу № А40-233881/2023 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

34. Решение Арбитражного суда г. Москвы от 06.02.2024 по делу № А40-226941/23-17-1795 // <https://kad.arbitr.ru/> (дата обращения 25.02.2026).

35. Налоговый кодекс Республики Беларусь (Особенная часть) // Национальный правовой Интернет-портал Республики Беларусь //

<https://pravo.by/document/?guid=3871&p0=hk0900071> (дата обращения 26.02.2026).

Дата поступления рукописи в редакцию – 10.02.2026.

Дата принятия рукописи в печать (к публикации) – 04.03.2026.

Информация об авторе

Курзанов Сергей Юрьевич – юрист, член Ассоциации таможенных юристов, руководитель юридического отдела АО «Альфа-Медика», 125493, г. Москва, ул. Авангардная, д. 3, пом. I, эт. 4, оф. 2402, e-mail: crocop86@bk.ru.

Information about the author

Kurzanov Sergey Y. – lawyer, member of the Association of Customs Lawyers, Head of the Legal Department of Alfa-Medica JSC, 3 Avangardnaya str., Moscow, 125493. I, fl. 4, office 2402, e-mail: crocop86@bk.ru.

Конфликт интересов

Автор заявляет об отсутствии конфликта интересов

Для цитирования

Курзанов, С. (n.d.). ПРОБЛЕМНЫЕ ВОПРОСЫ ПОЛУЧЕНИЯ ЛЬГОТНОЙ СТАВКИ (ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ) НДС ПРИ ВВОЗЕ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ В РОССИЮ. *Юрист ВЭД*, 1, 54-74. Retrieved April 3, 2026, from <https://yuristved.ru/index.php/journal/article/view/50>.

