



## Таможенные споры: новые решения

### Применение ставки НДС 10% при ввозе медицинских товаров, классифицированных по коду ТН ВЭД ЕАЭС, включенному в перечень лекарственных средств

#### Коротко

Компания применяла ставку НДС 10% на ввозимые в РФ медицинские товары. Код ТН ВЭД ЕАЭС товаров (2836 30 0000) входил в раздел I Перечня № 688 «Лекарственные средства», а регистрационное удостоверение было выдано на медицинские изделия. В той связи таможня отказала в применении льготы. Суды разошлись во мнении. ВС РФ поддержал позицию таможенного органа: товары, являющиеся по регистрационным удостоверениям медицинским изделием, не могут быть отнесены к лекарственным средствам лишь на основании указания декларантом в ДТ соответствующего кода ТН ВЭД ЕАЭС, поэтому в данном случае отказ в предоставлении льготы по НДС правомерен.

#### Участники

Акционерное общество (далее – «Общество») против Центральной электронной таможни (далее – «Таможня») (Определение ВС РФ от 04.09.2023 № 305-ЭС23-11018 по делу № [A40-41354/2022](#))

#### Суть дела

Общество ввозило в РФ медицинские товары и применяло к ним ставку НДС 10%.

Таможня отказала Обществу в применении льготы, поскольку товар с кодом ТН ВЭД ЕАЭС 2836 30 0000, заявленным Обществом в ДТ, входил в раздел I Перечня № 688<sup>1</sup> «Лекарственные средства», в то время как регистрационное удостоверение было выдано на медицинские изделия.

Общество не согласилось с позицией Таможни и обратилось в суд.

#### Позиция судов

Суды первой и апелляционной инстанций поддержали позицию Таможни, указав, что Общество не представило документы, подтверждающие право на льготу по НДС в отношении спорного товара.

Суд кассационной инстанции поддержал позицию Общества, отметив, что тот факт, что код ТН ВЭД ЕАЭС 2836 30 0000, заявленный Обществом в ДТ, включен согласно Перечню № 688 в перечень лекарственных средств, а не в перечень медицинских изделий, не может являться основанием для отказа в применении к таким товарам ставки НДС 10%. По мнению суда, Таможня не оспаривала факт отнесения спорного товара к разряду медицинских товаров, а также наличие у Общества регистрационного удостоверения на медицинское изделие.

Таможня не согласилась с позицией суда кассационной инстанции и обратилась в ВС РФ.

#### Предварительная позиция ВС РФ

<sup>1</sup> Перечень кодов видов медицинских товаров отечественного и зарубежного производства в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС, облагаемых НДС по налоговой ставке 10% при ввозе на территорию РФ, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2008 № 688 (далее – «Перечень № 688»).

Судья ВС РФ передала дело на рассмотрение Судебной коллегии ВС РФ по экономическим спорам, признав заслуживающими внимания следующие доводы Таможни:

- Перечень № 688 содержит два раздела – «Лекарственные средства, включая фармацевтические субстанции» и «Медицинские изделия»;
- в представленных Обществом регистрационных удостоверениях содержится информация о том, что спорные товары являются медицинскими изделиями;
- при этом товары были классифицированы Обществом по коду 2836 30 0000 ТН ВЭД ЕАЭС, входящему в раздел «Лекарственные средства» Перечня № 688;
- медицинское изделие, классифицированное в соответствии с указанным кодом ТН ВЭД ЕАЭС, не может являться объектом льготы, поскольку не соответствует условиям ее получения;
- указание в ДТ данного кода ТН ВЭД ЕАЭС не позволяет отнести спорный товар к лекарственным средствам, перечисленным в соответствующем разделе Перечня № 688, поскольку на лекарственные средства должны быть получены соответствующие документы от компетентного органа в установленном законом порядке;
- такие документы Обществом представлены не были, в связи с чем у Таможни отсутствовали основания отнести спорный товар, являющийся по регистрационным удостоверениям медицинским изделием, к лекарственным средствам лишь на основании указания декларантом в ДТ кода 2836 30 0000 ТН ВЭД ЕАЭС<sup>2</sup>.

[Заседание Судебной коллегии по экономическим спорам ВС РФ по данному делу назначено на 18.10.2023](#)

Будем рады ответить на ваши вопросы.

## Контакты



### Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров  
+7 (495) 967 6037  
[alexakhina.raisa@tedo.ru](mailto:alexakhina.raisa@tedo.ru)

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь  
к Telegram-каналу  
по налогам и праву —  
**TaxPro**



«Технологии Доверия» ([www.tedo.ru](http://www.tedo.ru)) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.

<sup>2</sup> Таможня сослалась на судебные дела № А40-89352/2021, А40-264514/2020, А40-26453/2021.