**Письмо Департамента налоговой и таможенной политики Минфина России от 25 августа 2016 г. N 03-07-14/49684 Об освобождении от НДС медицинских услуг по предварительным периодическим медицинским осмотрам физических лиц, оказываемых медицинскими учреждениями, в том числе по договорам с юридическими лицами**

16 сентября 2016

Вопрос: В соответствии с п. 2 ст. 149 НК РФ медицинские услуги оказываемые населению НДС не облагаются.

Главный бухгалтер медицинского учреждения, утверждает, что при заключении договорных обязательств с юридическим лицом, они не оказывают медицинскую услугу именно населению, а оказывают медицинскую услугу предприятию и поэтому договор должен быть в форме агентского договора, где само предприятие должно выступать в роли агента между работающим населением и медицинским учреждением. В противном случае медицинское учреждение должно платить НДС за медицинские услуги.

Какая должны быть форма договора между медицинским учреждением и юридическим лицом, чтобы НДС не взимался с медицинского учреждения? Если Агентским, то нужно для каждого работника подготовить экземпляр договора как третьему лицу?

Ответ: Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение, и по вопросу об освобождении от налога на добавленную стоимость медицинских услуг по предварительным периодическим медицинским осмотрам физических лиц, оказываемых медицинскими учреждениями, в том числе по договорам с юридическими лицами, сообщает.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 2 статьи 149 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг.

В целях налога на добавленную стоимость постановлением Правительства Российской Федерации от 20 февраля 2001 г. N 132 утвержден Перечень медицинских услуг по диагностике, профилактике и лечению, оказываемых населению, реализация которых независимо от формы и источника их оплаты не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость (далее - Перечень).

Перечнем предусмотрены, в том числе услуги по диагностике, профилактике и лечению, непосредственно оказываемые населению в рамках амбулаторно-поликлинической (в том числе доврачебной) медицинской помощи, включая проведение медицинской экспертизы.

Согласно пункту 6 статьи 149 Кодекса перечисленные в данной статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) налогом на добавленную стоимость при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на ведение деятельности, лицензируемой на основании законодательства Российской Федерации.

Федеральным законом от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" медицинская деятельность включена в перечень лицензируемых видов деятельности.

Согласно приказу Минздрава России от 11 марта 2013 г. N 121н пунктом 7 Требований к организации и выполнению работ (услуг) при оказании первичной медико-санитарной, специализированной (в том числе высокотехнологичной), скорой (в том числе скорой специализированной), паллиативной медицинской помощи, оказание медицинской помощи при санаторно-курортном лечении, при проведении медицинских экспертиз, медицинских осмотров, медицинских освидетельствований и санитарно-противоэпидемических (профилактических) мероприятий в рамках оказания медицинской помощи, при трансплантации (пересадке) органов и (или) тканей, обращении донорской крови и (или) ее компонентов в медицинских целях предусмотрено выполнение работ (оказание услуг) по предварительным, периодическим и профилактическим медицинским осмотрам, а также медицинскому освидетельствованию на наличие медицинских противопоказаний к управлению транспортным средством, к владению оружием, на наличие инфекционных заболеваний, представляющих опасность для окружающих и являющихся основанием для отказа иностранным гражданам и лицам без гражданства в выдаче разрешения на работу в Российской Федерации.

Таким образом, услуги по предварительным периодическим медицинским осмотрам физических лиц, оказываемые медицинскими учреждениями, в том числе по договорам с юридическими лицами, предусмотренные в вышеназванном приказе Минздрава России, не подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость на основании нормы, предусмотренной подпунктом 2 пункта 2 статьи 149 Кодекса, при наличии соответствующей лицензии.

|  |  |
| --- | --- |
| Заместитель директора Департамента | О.Ф. Цибизова |

ГАРАНТ.РУ: <http://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/71387690/#ixzz4KlNPfKrI>