Письмо МНС от 31.07.2024 № 2-1-13/03140 (*извлечение*)

О налогообложении НДС отдельных услуг,

оказываемых учреждением здравоохранения

в области спортивной медицины

Министерство по налогам и сборам с учетом позиции Министерства здравоохранения информирует о порядке налогообложения НДС отдельных медицинских услуг, оказываемых *диспансером спортивной медицины (учреждение здравоохранения)*.

В соответствии с подпунктом 1.2 пункта 1 статьи 118 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК) освобождаются от налога на добавленную стоимость обороты по реализации на территории Республики Беларусь медицинских услуг, за исключением косметологических, физиотерапевтических и нетрадиционных услуг нелечебного характера.

Для целей настоящего подпункта под косметологическими, физиотерапевтическими и нетрадиционными услугами лечебного характера понимаются косметологические, физиотерапевтические и нетрадиционные услуги, оказываемые по медицинским показаниям для достижения определенного терапевтического эффекта.

В подпунктах 1.2.1 – 1.2.7 пункта 1 статьи 118 НК перечислены услуги, относимые к медицинским услугам для целей подпункта 1.2 пункта 1 статьи 118 НК.

1. Обороты по реализации таких услуг как *прием (осмотр, консультация) врачами-специалистами (врачом-акушером-гинекологом, врачом-офтальмологом, врачом-оториноларингологом, врачом-неврологом, врачом-терапевтом, врачом-стоматологом, врачом-хирургом)* (раздел «Консультативная медицинская помощь» прейскуранта) освобождаются от НДС на основании подпункта 1.2.2 пункта 1 статьи 118 НК как специализированные медицинские услуги в соответствующих областях.

Обороты по реализации отдельно оказываемых (не в рамках консультативного приема, раздел «Профилактические осмотры» прейскуранта) *услуг по осмотру (профилактическому осмотру) указанными врачами-специалистами* не относятся к медицинским услугам, поименованным в подпунктах 1.2.1 – 1.2.7 пункта 1 статьи 118 НК, а значит, обороты по реализации указанных услуг облагаются НДС по ставке в размере 20%.

2. Обороты по реализации такой услуги как *прием (осмотр, консультация) врачом-специалистом спортивной медицины* облагаются НДС по ставке в размере 20%, поскольку услуги в области спортивной медицины не поименованы в подпунктах 1.2.1 - 1.2.7 пункта 1 статьи 118 НК.

3. Обороты по реализации такой медицинской услуги, как *гидрокинезотерапия,* освобождаются от НДС на основании подпункта 1.2.2 пункта 1 статьи 118 НК как специализированные медицинские услуги в области лечебной физкультуры.

4. Обороты по реализации такой медицинской услуги, как *карбокситерапия,* освобождаются от НДС на основании подпункта 1.2.2 пункта 1 статьи 118 НК как специализированные медицинские услуги в области физиотерапии. При этом карбокситерапия является медицинской услугой, оказываемой по медицинским показаниям для достижения определенного терапевтического эффекта.

5. Обороты по реализации такой медицинской услуги, как *мануальная диагностика с терапией кинезиотейпами,* облагаются НДС по ставке в размере 20% как не поименованные в подпунктах 1.2.1 – 1.2.7 пункта 1 статьи 118 НК.

Так, подпункт 1.2.3 пункта 1 статьи 118 НК включает такие нетрадиционные медицинские услуги, как *мануальная терапия*. Согласно постановлению Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 28.11.2007 № 128 «Об утверждении единых норм и нормативов материальных и трудовых затрат (времени, расхода основных и вспомогательных материалов) на платные медицинские услуги по рефлексотерапии, мануальной терапии и диагностике, оказываемые юридическими лицами всех форм собственности и индивидуальными предпринимателями в установленном порядке» *мануальная терапия* и *мануальная диагностика* представляют собой разные перечни оказываемых услуг.