**О налогообложении НДС регулируемых медицинских услуг**

Министерство по налогам и сборам Республики Беларусь информирует о порядке налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее – НДС) медицинских услуг, тарифы на которые регулируются в Республике Беларусь (далее - регулируемые медицинские услуги).

*Справочно.* Согласно Перечню платных медицинских услуг, тарифы на которые регулируются Министерством здравоохранения (по согласованию с Министерством антимонопольного регулирования и торговли), утвержденному постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 17.01.2014 № 35 (с изменениями и дополнениями), на момент издания настоящего письма к регулируемым медицинским услугам относятся:

стоматологические услуги;

диагностические услуги (лабораторная, лучевая, ультразвуковая, функциональная и эндоскопическая диагностика);

приемы (консультации) врачей-специалистов (с 01.11.2024);

медицинское освидетельствование состояния здоровья граждан для получения медицинской справки о состоянии здоровья, подтверждающей годность к управлению автомобилями с ручным управлением.

Согласно пункту 17 Инструкции о порядке установления и применения тарифов на платные медицинские услуги, утвержденной постановлением Министерства здравоохранения Республики Беларусь от 24.04.2024 № 76 (в редакции постановления Министерства здравоохранения от 08.08.2024 № 128, далее – Инструкция, вступила силу с 15.08.2024), устанавливаемые юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями тарифы на платные медицинские услуги повышаются на величину затрат юридического лица, индивидуального предпринимателя на приобретение лекарственных препаратов, медицинских изделий по ценам, сформированным в соответствии с законодательством, но не выше оптовых цен, иных расходных материалов, используемых при оказании платных медицинских услуг, по ценам производителя (импортера).

Министерством здравоохранения разъяснено следующее.

В пункте 17 Инструкции не идет речь о новом порядке формирования тарифов на регулируемые медицинские услуги.

Пункт 17 Инструкции регламентирует допустимую к применению цену лекарственных препаратов, медицинских изделий и иных материалов (далее – материалы), реализуемых при оказании регулируемых медицинских услуг. Указание, касающееся цены материалов в контексте с упоминанием тарифов на регулируемые медицинские услуги, означает ограничение таким способом необоснованного роста общей суммы стоимости данных услуг и стоимости материалов.

Положения указанного пункта 17 также не меняют ранее действовавший порядок определения стоимости самих регулируемых медицинских услуг. Стоимость регулируемых медицинских услуг определяется тарифом.

В настоящее время тарифы на регулируемые медицинские услуги, как и ранее, устанавливаются без учета стоимости материалов, которые оплачиваются дополнительно.

Оплата, поступающая от потребителей при оказании регулируемых медицинских услуг, по-прежнему состоит из стоимости самих регулируемых медицинских услуг и стоимости использованных материалов с тем отличием, что с 15.08.2024 при формировании стоимости материалов отсутствует возможность применения торговой надбавки.

Учитывая вышеизложенное, с 15.08.2024 при оказании платных регулируемых медицинских услуг у коммерческих организаций здравоохранения, как и ранее, возникает два оборота по реализации для целей НДС: оборот по реализации медицинских услуг (освобождается от НДС[[1]](#footnote-1) или облагается НДС по ставке 20%) и оборот по реализации материалов, использованных при оказании этих услуг (облагается НДС по ставке 10%[[2]](#footnote-2) или 20%).

У бюджетных организаций здравоохранения для целей НДС с 15.08.2024 при оказании платных регулируемых медицинских услуг возникает оборот по реализации медицинских услуг (освобождается от НДС1 или облагается НДС по ставке 20%). Оборот по реализации материалов, использованных при оказании этих услуг, приобретенных как за счет бюджетных средств, так и за счет внебюджетных средств, не возникает[[3]](#footnote-3). До 15.08.2024 у бюджетных организаций здравоохранения применялся такой же порядок налогообложения НДС с той лишь разницей, что если при оказании платных регулируемых медицинских услуг использованные материалы, приобретенные за счет внебюджетных средств, учитывались с применением торговой надбавки, то возникал оборот по реализации материалов, использованных при оказании этих услуг (облагался НДС по ставке 10%2 или 20%).

1. Подпункт 1.2 пункта 1 статьи 118 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее – НК). [↑](#footnote-ref-1)
2. Подпункт 2.2-1 пункта 2 статьи 122 НК. [↑](#footnote-ref-2)
3. [Подпункт 2.6 пункта 2 статьи 115](consultantplus://offline/ref=B14528F86535E85288E16C70F9AA1B752E4E0810544F7B224DA4612A63900F1A363A4B9637531143BC14984796DF1BE8FE5F88F4C4E1241EBD3DCD204CN1LFH) НК. [↑](#footnote-ref-3)