

от 28.01.2016 № 03-11-10/3649

Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает следующее.

Статьей 413 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) торговый сбор устанавливается в отношении осуществления торговой деятельности на объектах осуществления торговли.

В целях главы 33 Кодекса к торговой деятельности относятся следующие виды торговли:

- 1) торговля через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов (за исключением объектов стационарной торговой сети, не имеющих торговых залов, являющихся автозаправочными станциями);
- 2) торговля через объекты нестационарной торговой сети;
- 3) торговля через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы;
- 4) торговля, осуществляемая путем отпуска товаров со склада.

Объектом осуществления торговли в целях главы 33 Кодекса в отношении указанной торговой деятельности согласно пункту 4 статьи 413 Кодекса признаются: здание, сооружение, помещение, стационарный или нестационарный торговый объект или торговая точка, с использованием которых плательщиком осуществляется вид деятельности, в отношении которого установлен сбор.

В соответствии с подпунктом 2 пункта 4 статьи 413 Кодекса торговлей признается вид предпринимательской деятельности, связанный с розничной, мелкооптовой и оптовой куплей-продажей товаров, осуществляемый через объекты стационарной торговой сети, нестационарной торговой сети, а также через товарные склады.

Согласно Федеральному закону от 12 апреля 2010 г. № 61-ФЗ «Об обращении лекарственных средств» аптечные организации, к которым относятся, в том числе, аптечные пункты, осуществляют розничную торговлю лекарственными препаратами.

Как установлено подпунктом 1 пункта 1 статьи 6.2 Федерального закона от 17 июля 1999 г. № 178-ФЗ «О государственной социальной помощи», обеспечение граждан, имеющих право на получение государственной социальной помощи, в соответствии со стандартами медицинской помощи необходимыми лекарственными препаратами для медицинского применения по рецептам на лекарственные препараты, медицинскими изделиями по рецептам на медицинские изделия, а также специализированными продуктами лечебного питания для детей-инвалидов

относится к социальным услугам.

В связи с этим отпуск аптечными пунктами лекарственных средств по льготным рецептам гражданам, имеющим право на получение государственной социальной помощи, может быть классифицирован как предоставление социальных услуг.

Кодексом не предусмотрено обложение торговым сбором социальных услуг.

Таким образом, аптечные пункты, осуществляющие передачу лекарственных средств по льготным (бесплатным) рецептам, в том числе при условии их частичной оплаты за получателя иными лицами (например, уполномоченными фармацевтическими, лечебно-профилактическими организациями или за счет средств бюджета) при отсутствии иной торговой деятельности, плательщиками торгового сбора не являются.

Аптечные пункты, осуществляющие отпуск лекарственных средств по льготным рецептам и иную розничную торговлю, от уплаты торгового сбора не освобождаются.

Директор Департамента

И.В.Трунин