

["Налоговый кодекс Российской Федерации \(часть вторая\)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ \(ред. от 14.07.2022, с изм. от 11.10.2022\) \(с изм. и доп., вступ. в силу с 01.10.2022\)](#)

## **НК РФ Статья 149. Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)**

[Путеводитель по налогам. Вопросы применения ст. 149 НК РФ](#)

Развернуть

1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление арендодателем в аренду на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации.

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Положения [абзаца первого](#) настоящего пункта применяются в случаях, если законодательством соответствующего иностранного государства установлен аналогичный порядок в отношении граждан Российской Федерации и российских организаций, аккредитованных в этом иностранном государстве, либо если такая норма предусмотрена международным договором (соглашением) Российской Федерации. [Перечень](#) иностранных государств, в отношении граждан и (или) организаций которых применяются нормы настоящего пункта, определяется федеральным органом исполнительной власти в сфере международных отношений совместно с Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 [N 57-ФЗ](#), от 29.06.2004 [N 58-ФЗ](#), от 02.11.2004 [N 127-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

1) следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по [перечню](#), утверждаемому Правительством Российской Федерации:

абзацы второй - третий исключены. - Федеральный [закон](#) от 28.12.2001 N 179-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

медицинских изделий. Положения настоящего абзаца применяются при представлении в налоговый орган регистрационного [удостоверения](#) медицинского изделия, [выданного](#) в соответствии с правом Евразийского экономического союза, или регистрационного [удостоверения](#) на медицинское изделие (регистрационного удостоверения на изделие медицинского назначения (медицинскую технику), [выданного](#) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

(в ред. Федеральных законов от 07.03.2017 [N 25-ФЗ](#), от 29.11.2021 [N 382-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))  
протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))  
технических средств, включая автотранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков корригирующих (для коррекции зрения), линз для коррекции зрения, оправ для очков корригирующих (для коррекции зрения);

(в ред. Федерального [закона](#) от 23.11.2015 N 318-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))  
2) медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими [медицинскую деятельность](#), за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг. Ограничение, установленное настоящим подпунктом, не распространяется на ветеринарные и санитарно-эпидемиологические услуги, финансируемые из бюджета. В целях настоящей главы к медицинским услугам относятся:

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](#), от 29.05.2002 [N 57-ФЗ](#), от 22.07.2005 [N 119-ФЗ](#), от 25.11.2013 [N 317-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))  
услуги, определенные [перечнем](#) услуг, предоставляемых по обязательному медицинскому страхованию;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуги, оказываемые населению, по диагностике, профилактике и лечению независимо от формы и источника их оплаты по [перечню](#), утверждаемому Правительством Российской Федерации;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам с медицинскими организациями, оказывающими медицинскую помощь в амбулаторных и стационарных условиях;

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 [N 57-ФЗ](#), от 25.11.2013 [N 317-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуги скорой медицинской помощи, оказываемые населению;  
абзац исключен. - Федеральный [закон](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуги по дежурству медицинского персонала у постели больного;  
услуги патолого-анатомические;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуги, оказываемые беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным.

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 [N 57-ФЗ](#), от 25.12.2018 [N 493-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

абзац исключен. - Федеральный [закон](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Положения настоящего подпункта распространяются также на иностранные юридические лица и иностранных индивидуальных предпринимателей, которые являются участниками проекта в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29 июня 2015 года N 160-ФЗ "О международном медицинском кластере и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 25.12.2018 N 493-ФЗ)

3) услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты;

(пп. 3 в ред. Федерального [закона](#) от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

4) услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2011 [N 235-ФЗ](#), от 04.06.2014 [N 153-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

5) продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

(пп. 5 в ред. Федерального [закона](#) от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

6) услуг по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемых архивными учреждениями и организациями;

7) услуг по перевозке пассажиров:

городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного). В целях настоящей статьи к услугам по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования относятся услуги по перевозке пассажиров по единым условиям перевозок пассажиров по единым тарифам за проезд, установленным органами местного самоуправления, в том числе с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

КонсультантПлюс: примечание.

Освобождение от НДС не применяется к услугам по перевозке пассажиров пригородным ж/д транспортом до 01.01.2030. Для данных услуг вводится ставка 0% (ФЗ от 06.04.2015 N 83-ФЗ).

морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси, в том числе маршрутного) в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок пассажиров по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке;

7.1) работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом по регулируемым тарифам на основании государственного или муниципального контракта;

(пп. 7.1 введен Федеральным законом от 30.10.2018 N 392-ФЗ)

8) ритуальных услуг, работ (услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

(в ред. Федерального закона от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

9) почтовых марок (за исключением коллекционных марок), маркированных открыток и маркированных конвертов, лотерейных билетов лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа;

(в ред. Федерального закона от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

10) услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

11) монет из драгоценных металлов, являющихся законным средством наличного платежа Российской Федерации или иностранного государства (группы государств);

(пп. 11 в ред. Федерального закона от 28.12.2010 N 395-ФЗ)

(см. текст в предыдущей редакции)

12) долей в уставном (складочном) капитале организаций, долей в праве собственности на общее имущество участников договора инвестиционного товарищества, паев в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и производных

финансовых инструментов, за исключением базисного актива производных финансовых инструментов, подлежащего налогообложению налогом на добавленную стоимость.

(в ред. Федеральных законов от 03.07.2016 [N 242-ФЗ](#), от 23.11.2020 [N 374-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

В целях настоящей главы под реализацией производного финансового инструмента понимается реализация его базисного актива, а также уплата сумм премий по контракту, сумм вариационной маржи, иные периодические или разовые выплаты сторон производного финансового инструмента, которые не являются в соответствии с условиями производного финансового инструмента оплатой базисного актива.

(в ред. Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 242-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Определение производных финансовых инструментов, а также их базисного актива осуществляется в соответствии с [пунктом 1 статьи 301](#) настоящего Кодекса;

(в ред. Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 242-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

(пп. 12 в ред. Федерального [закона](#) от 25.11.2009 N 281-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

12.1) депозитарных услуг, оказываемых депозитарием средств Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития в рамках [статей](#) Соглашений Международного валютного фонда, Международного банка реконструкции и развития и Международной ассоциации развития;

(пп. 12.1 введен Федеральным [законом](#) от 03.11.2010 N 291-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 12.2 п. 2 ст. 149 (в ред. ФЗ от 14.07.2022 N 324-ФЗ) [применяется](#) к правоотношениям, возникшим с 14.07.2022.

12.2) следующих услуг:

(в ред. Федерального [закона](#) от 24.11.2014 N 366-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))



услуг, оказываемых регистраторами, депозитариями, включая специализированные депозитарии и центральный депозитарий, дилерами, брокерами, управляющими ценными бумагами, управляющими компаниями инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов и негосударственных пенсионных фондов, клиринговыми организациями, организаторами торговли, репозитариями на основании лицензий на осуществление соответствующих видов деятельности;

(в ред. Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 242-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуг, оказываемых указанными в [абзаце втором](#) настоящего подпункта организациями, непосредственно связанными с услугами, оказываемыми ими в рамках лицензируемой деятельности (по [перечню](#), установленному Правительством Российской Федерации);

услуг по проведению, контролю и учету товарных поставок по обязательствам, допущенным к клирингу, оказываемых операторами товарных поставок, получившими аккредитацию в соответствии с Федеральным [законом](#) от 7 февраля 2011 года N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности";

услуг по принятию на себя обязательств, подлежащих включению в клиринговый пул, оказываемых центральными контрагентами на основании лицензии на осуществление клиринговой деятельности либо при условии получения ими аккредитации в соответствии с Федеральным [законом](#) от 7 февраля 2011 года N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности";

услуг по поддержанию цен, спроса, предложения и (или) объема организованных торгов, оказываемых маркет-мейкерами в соответствии с Федеральным [законом](#) от 21 ноября 2011 года N 325-ФЗ "Об организованных торгах";

услуг по обеспечению взаимодействия участников финансовой платформы посредством информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", оказываемых оператором финансовой платформы в соответствии с Федеральным [законом](#) от 20 июля 2020 года N 211-ФЗ "О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы" в целях обеспечения возможности совершения финансовых сделок с использованием финансовой платформы;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

услуг по идентификации участников финансовой платформы, оказываемых оператором финансовой платформы финансовым организациям в соответствии с Федеральным [законом](#) от 20 июля 2020 года N 211-ФЗ "О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы";

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

услуг по информационному обеспечению взаимодействия в целях совершения финансовых сделок, оказываемых оператором финансовой платформы участникам финансовой платформы в соответствии с Федеральным [законом](#) от 20 июля 2020 года N 211-ФЗ "О совершении финансовых сделок с использованием финансовой платформы" в порядке, предусмотренном правилами финансовой платформы;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

услуг по размещению (выкупу) облигаций федерального займа для физических лиц, оказываемых уполномоченными организациями, в том числе с использованием финансовой платформы;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

услуг, оказываемых оператором финансовой платформы и непосредственно связанных с услугами, указанными в [абзацах седьмом - десятом](#) настоящего подпункта (по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации);

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 23.11.2020 N 374-ФЗ)

услуг по определению суммы денежных средств (количества иного имущества), подлежащих передаче по договору, являющемуся производным финансовым инструментом, и (или) по договору, заключенному в целях обеспечения исполнения обязательств из договора, являющегося производным финансовым инструментом, предъявлению требований, предусмотренных указанными договорами, совершению иных действий, необходимых для осуществления прав и исполнения обязанностей каждой из сторон по указанным договорам, оказываемых клиринговыми организациями, кредитными организациями, брокерами или депозитариями на основании генерального соглашения (единого договора), договора, являющегося производным финансовым инструментом, или договора, заключенного в целях обеспечения исполнения обязательств из договора, являющегося производным финансовым инструментом;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 16.04.2022 N 96-ФЗ)



услуг операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, операторов обмена цифровых финансовых активов и (или) операторов инвестиционных платформ, осуществляющих деятельность по организации привлечения инвестиций в соответствии с Федеральным [законом](#) от 2 августа 2019 года N 259-ФЗ "О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации": по оценке технической возможности допуска цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, к обращению в информационных системах (инвестиционных платформах); по предоставлению пользователям доступа к своим информационным системам (инвестиционным платформам), в которых осуществляются выпуск, учет и (или) обращение цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права; по внесению записей и (или) изменению записей о цифровых финансовых активах и (или) цифровых правах, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, в информационных системах (инвестиционных платформах), в том числе о совершении перехода прав, удостоверенных такими цифровыми финансовыми активами и (или) цифровыми правами, к новому владельцу; по осуществлению с использованием номинальных счетов, открытых указанным операторам, расчетов, связанных с выпуском цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, периодическими выплатами по таким цифровым финансовым активам и (или) цифровым правам, выкупом таких цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, а также по сделкам с ними (включая операции, связанные с переводом денежных средств и осуществляемые по номинальному счету); по идентификации пользователей информационных систем по поручению иных операторов информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, а также операторов обмена цифровых финансовых активов. Положения настоящего абзаца не распространяются на реализацию консультационных услуг и услуг по предоставлению прав на использование программ для электронных вычислительных машин (если иное не предусмотрено [подпунктом 26](#) настоящего пункта);

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 324-ФЗ)

услуг, не указанных в [абзаце тринадцатом](#) настоящего подпункта и оказываемых операторами информационных систем, в которых осуществляется выпуск цифровых финансовых активов, операторами обмена цифровых финансовых активов и (или) операторами инвестиционных платформ, при условии, что такие услуги непосредственно связаны с выпуском цифровых финансовых активов и (или) цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права, их учетом, обращением, а также с выкупом (по перечню услуг, утверждаемому Правительством Российской Федерации).

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 324-ФЗ)

В целях настоящего Кодекса под выкупом цифрового финансового актива и (или) цифрового права, включающего одновременно цифровой финансовый актив и утилитарное цифровое право, понимается операция по исполнению лицом, выпустившим эти цифровой финансовый актив и (или) цифровое право, своего обязательства, удостоверенного этими цифровым финансовым активом и (или) цифровым правом, в результате которой происходит погашение записи об этих цифровом финансовом активе и (или) цифровом праве в информационной системе, путем выплаты денежных средств либо передачи ценных бумаг, товаров, иного имущества (выполнения работ, оказания услуг, передачи исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и (или) прав использования результатов интеллектуальной деятельности) в соответствии с условиями решения о выпуске этих цифрового финансового актива и (или) цифрового права;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 324-ФЗ)

(пп. 12.2 введен Федеральным [законом](#) от 28.07.2012 N 145-ФЗ)

13) утратил силу с 1 января 2019 года. - Федеральный [закон](#) от 27.11.2018 N 424-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

14) услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

(в ред. Федеральных законов от 27.11.2017 [N 346-ФЗ](#), от 29.11.2021 [N 383-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Реализация организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса, если иное не предусмотрено настоящим Кодексом;

(в ред. Федерального [закона](#) от 27.11.2017 N 346-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

(пп. 14 в ред. Федерального [закона](#) от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

14.1) услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2014 N 464-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуг по выявлению несовершеннолетних граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких несовершеннолетних граждан и их семей;

услуг по выявлению совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан, нуждающихся в установлении над ними опеки или попечительства, включая обследование условий жизни таких граждан и их семей;

услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями несовершеннолетних граждан либо принять детей, оставшихся без попечения родителей, в семью на воспитание в иных установленных семейным законодательством Российской Федерации формах;

услуг по подбору и подготовке граждан, выразивших желание стать опекунами или попечителями совершеннолетних недееспособных или не полностью дееспособных граждан;

услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

услуг по профессиональной подготовке, переподготовке и повышению квалификации, оказываемых по направлению органов службы занятости;

(пп. 14.1 введен Федеральным [законом](#) от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

15) работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации (далее в настоящей главе - объекты культурного наследия), выявленного объекта культурного наследия, проведенных в соответствии с требованиями Федерального [закона](#) от 25 июня 2002 года N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации", культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия для современного использования, спасательные археологические полевые работы, в том числе научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия.

Реализация работ (услуг), указанных в настоящем подпункте, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) при представлении в налоговые органы следующих документов:

справки об отнесении объекта к объектам культурного наследия, включенным в единый государственный реестр объектов культурного

наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, или справки об отнесении объекта к выявленным объектам культурного наследия, выданной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным Правительством Российской Федерации в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия, или органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, исполнительно-распорядительным органом федеральной территории "Сириус", уполномоченным в области сохранения, использования, популяризации и государственной охраны объектов культурного наследия, в соответствии с Федеральным [законом](#) от 25 июня 2002 года N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации";

(в ред. Федерального [закона](#) от 11.06.2021 N 199-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

копии договора на выполнение указанных в настоящем подпункте работ;

(пп. 15 в ред. Федерального [закона](#) от 19.07.2011 N 245-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

16) работ, выполняемых в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации указанных программ (проектов), в том числе:

работ по строительству объектов социально-культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры;  
работ по созданию, строительству и содержанию центров профессиональной переподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей.

Указанные в настоящем подпункте операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при условии финансирования этих работ исключительно и непосредственно за счет займов или кредитов, предоставляемых международными организациями и (или) правительствами иностранных государств, иностранными организациями или физическими лицами в соответствии с межправительственными или межгосударственными соглашениями, одной из сторон которых является Российская Федерация, а также соглашениями, подписанными по поручению Правительства

Российской Федерации уполномоченными им органами государственного управления;

16.1) услуг, оказываемых в рамках арбитража (третейского разбирательства), администрируемого постоянно действующим арбитражным учреждением в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29 декабря 2015 года N 382-ФЗ "Об арбитраже (третейском разбирательстве) в Российской Федерации" и [Законом](#) Российской Федерации от 7 июля 1993 года N 5338-1 "О международном коммерческом арбитраже", оплата за которые (в том числе в составе арбитражного сбора) осуществляется через некоммерческую организацию, подразделением которой является это постоянно действующее арбитражное учреждение;

(пп. 16.1 введен Федеральным [законом](#) от 28.12.2016 N 463-ФЗ)

17) услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимается государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории "Сириус", иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (в том числе платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами);

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](#), от 22.07.2005 [N 119-ФЗ](#), от 04.12.2006 [N 201-ФЗ](#), от 11.06.2021 [N 199-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

17.1) услуг по аккредитации операторов технического осмотра, которые оказываются в соответствии с [законодательством](#) в области технического осмотра транспортных средств профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным [законом](#) от 25 апреля 2002 года N 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств", и за которые взимается плата за аккредитацию;

(пп. 17.1 введен Федеральным [законом](#) от 01.07.2011 N 170-ФЗ)

17.2) услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами технического осмотра в соответствии с [законодательством](#) в области технического осмотра транспортных средств;



(пп. 17.2 введен Федеральным [законом](#) от 01.07.2011 N 170-ФЗ)

18) товаров, помещенных под таможенную процедуру магазина беспошлинной торговли;

(в ред. Федерального [закона](#) от 27.11.2010 N 306-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

19) товаров (работ, услуг), за исключением [подакцизных товаров](#), реализуемых (выполненных, оказанных) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным [законом](#) "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации".

(в ред. Федерального [закона](#) от 07.07.2003 N 117-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Реализация товаров (работ, услуг), указанных в настоящем подпункте, не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) при представлении в налоговые органы следующих документов: контракта (копии контракта) налогоплательщика с донором (уполномоченной донором организацией) безвозмездной помощи (содействия) или с получателем безвозмездной помощи (содействия) на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации. В случае, если получателем безвозмездной помощи (содействия) является федеральный орган исполнительной власти Российской Федерации, в налоговый орган представляется контракт (копия контракта) с уполномоченной этим федеральным органом исполнительной власти Российской Федерации организацией;

(в ред. Федерального [закона](#) от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

удостоверения (нотариально заверенной копии удостоверения), выданного в установленном [порядке](#) и подтверждающего принадлежность поставляемых товаров (выполняемых работ, оказываемых услуг) к гуманитарной или технической помощи (содействию);

абзацы пятый - шестой утратили силу. - Федеральный закон от 17.12.2009 [N 318-ФЗ](#);

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

20) услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

(в ред. Федерального [закона](#) от 21.11.2011 N 330-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культивентаря, животных, экспонатов и книг; услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в [абзаце третьем](#) настоящего подпункта; услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства;

(в ред. Федеральных законов от 21.11.2011 [N 330-ФЗ](#), от 23.07.2013 [N 215-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках, океанариумах и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном [порядке](#) как бланк строгой отчетности;

(в ред. Федерального [закона](#) от 18.07.2017 N 161-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов. К организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства, в целях настоящего подпункта относятся театры, кинотеатры, концертные организации и коллективы, театральные и концертные кассы, цирки, библиотеки, музеи, выставки, дома и дворцы культуры, клубы, дома (в частности, кино, литератора, композитора), планетарии, парки культуры и отдыха, лектории и народные университеты, экскурсионные бюро (за исключением туристических экскурсионных бюро), заповедники, ботанические сады и зоопарки, океанариумы, национальные парки, природные парки и ландшафтные парки;

(в ред. Федеральных законов от 21.11.2011 [N 330-ФЗ](#), от 18.07.2017 [N 161-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

(пп. 20 в ред. Федерального [закона](#) от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

21) работ (услуг) по производству кинопродукции, выполняемых (оказываемых) организациями кинематографии, прав на использование (включая прокат и показ) кинопродукции, получившей [удостоверение](#) национального фильма;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

21.1) прав на использование охраняемых результатов интеллектуальной деятельности, использованных и (или) возникших при создании кинопродукции, получившей [удостоверение](#) национального фильма, в том числе анимационных фильмов, в части предоставления лицензий на использование персонажей, музыкальных произведений, иных охраняемых объектов авторских прав и смежных прав, вошедших в

состав кинопродукции, получившей удостоверение национального фильма;

(пп. 21.1 введен Федеральным [законом](#) от 23.04.2018 N 95-ФЗ)

22) услуг по аэронавигационному обслуживанию полетов воздушных судов;

(пп. 22 в ред. Федерального [закона](#) от 25.12.2018 N 493-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

КонсультантПлюс: примечание.

О выявлении конституционно-правового смысла пп. 23 п. 2 ст. 149

см. [Постановление](#) КС РФ от 28.11.2017 N 34-П.

23) работ (услуг, включая услуги по ремонту) по обслуживанию морских судов, судов внутреннего плавания и судов смешанного (река - море) плавания в период стоянки в портах (все виды портовых сборов, услуги судов портового флота), по лоцманской проводке, а также услуг по классификации и освидетельствованию судов;

(пп. 23 в ред. Федерального [закона](#) от 07.11.2011 N 305-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

24) услуг аптечных организаций по изготовлению лекарственных препаратов для медицинского применения, а также по изготовлению или ремонту очковой оптики (за исключением солнцезащитной), по ремонту слуховых аппаратов и протезно-ортопедических изделий, перечисленных в [подпункте 1 пункта 2](#) настоящей статьи, услуги по оказанию протезно-ортопедической помощи;

(пп. 24 введен Федеральным [законом](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ, в ред.

Федерального [закона](#) от 25.11.2013 N 317-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

25) утратил силу с 1 января 2018 года. - Федеральный [закон](#) от 27.11.2017 N 335-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

26) [исключительных прав](#) на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через

информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет".

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 321-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Положения настоящего подпункта не применяются, если передаваемые права состоят в получении возможности распространять рекламную информацию в информационно-телекоммуникационной сети, в том числе в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", и (или) получать доступ к такой информации, размещать предложения (объявления) о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг), имущественных прав в информационно-телекоммуникационной сети, в том числе в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", осуществлять поиск информации о потенциальных покупателях (продавцах) и (или) заключать сделки;

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 321-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

(пп. 26 в ред. Федерального [закона](#) от 31.07.2020 N 265-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

26.1) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании [лицензионного договора](#);

(пп. 26.1 введен Федеральным [законом](#) от 31.07.2020 N 265-ФЗ)

26.2) исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании договора коммерческой концессии.

Положения настоящего подпункта применяются при условии выделения в цене договора коммерческой концессии вознаграждения за передачу исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности;

(пп. 26.2 введен Федеральным [законом](#) от 16.04.2022 N 97-ФЗ)  
27) утратил силу с 1 января 2017 года. - Федеральный [закон](#) от 30.07.2010 N 242-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

28) услуг по организации и проведению азартных игр;

(пп. 28 введен Федеральным [законом](#) от 23.07.2013 N 198-ФЗ)

29) услуг по доверительному управлению средствами пенсионных накоплений, средствами выплатного резерва и средствами пенсионных накоплений застрахованных лиц, которым установлена срочная пенсионная выплата, оказываемых в соответствии с законодательством Российской Федерации в сфере формирования и инвестирования средств пенсионных накоплений;

(пп. 29 введен Федеральным [законом](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ)

30) операции по уступке (переуступке) прав (требований) по обязательствам, возникающим на основании производных финансовых инструментов, реализация которых освобождается от налогообложения согласно [подпункту 12](#) настоящего пункта;

(пп. 30 введен Федеральным [законом](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ; в ред. Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 242-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

31) утратил силу с 1 января 2019 года. - Федеральный [закон](#) от 02.06.2016 N 174-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

32) применялся по 31 декабря 2020 года. - Федеральный [закон](#) от 30.11.2016 N 401-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

КонсультантПлюс: примечание.

С 01.01.2026 пп. 32.1 п. 2 ст. 149 утрачивает силу ([ФЗ](#) от 11.06.2021 N 196-ФЗ).

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 32.1 п. 2 ст. 149 распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2021 (ФЗ от 11.06.2021 [N 196-ФЗ](#)).

32.1) следующих услуг:

услуг по реализации иностранными лицами прав на проведение чемпионата мира FIA "Формула-1", включающих в себя право на популяризацию мероприятия и право называть мероприятие



российского этапа указанного чемпионата "Чемпионат мира FIA "Формула-1";

рекламных услуг, реализуемых организацией, которая приобрела права, указанные в [абзаце втором](#) настоящего подпункта, на территории объекта спорта для проведения шоссейно-кольцевых автомобильных гонок серии "Формула-1" и объектов инфраструктуры, обеспечивающих функционирование указанного объекта спорта;

(пп. 32.1 введен Федеральным [законом](#) от 11.06.2021 N 196-ФЗ)

33) услуг по передаче медицинских изделий, указанных в [абзаце четвертом подпункта 1](#) настоящего пункта, имеющих соответствующее регистрационное удостоверение, по договорам финансовой аренды (лизинга) с правом выкупа;

(пп. 33 введен Федеральным [законом](#) от 18.07.2017 N 161-ФЗ)

34) материальных ценностей, выпускаемых из государственного материального резерва ответственным хранителям и заемщикам в связи с их освежением, заменой и в порядке заимствования в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29 декабря 1994 года N 79-ФЗ "О государственном материальном резерве";

(пп. 34 введен Федеральным [законом](#) от 14.11.2017 N 316-ФЗ)

35) услуг по техническому управлению морскими судами и судами смешанного (река - море) плавания, оказываемых иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков и эксплуатирующим морские суда и суда смешанного (река - море) плавания, зарегистрированные в судовых реестрах иностранных государств. [Перечень](#) указанных услуг по техническому управлению морскими судами определяется Правительством Российской Федерации;

(пп. 35 введен Федеральным [законом](#) от 27.11.2018 N 424-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 36 п. 2 ст. 149 (в ред. ФЗ от 26.07.2019 [N 211-ФЗ](#)) [применяется](#) в отношении операций по реализации услуг по обращению с ТКО, оказываемых региональными операторами, по предельным единым тарифам, вводимым в действие с 01.01.2020.

36) услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, оказываемых региональными [операторами](#) по обращению с твердыми коммунальными отходами.

В целях настоящего подпункта к услугам по обращению с твердыми коммунальными отходами относятся услуги, в отношении которых органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации, осуществляющим государственное регулирование тарифов, либо органом местного самоуправления, осуществляющим регулирование тарифов (в случае передачи ему соответствующих полномочий законом субъекта Российской Федерации) (далее в настоящем подпункте - орган регулирования тарифов), утвержден предельный единый тариф на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами без учета налога.

Положения настоящего подпункта подлежат применению налогоплательщиком в течение пяти последовательных календарных лет начиная с года, в котором введен в действие предельный единый тариф на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами без учета налога, вне зависимости от последующего установления органом регулирования тарифов предельного единого тарифа на услуги регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами с учетом налога в течение указанного периода;

(пп. 36 введен Федеральным [законом](#) от 26.07.2019 N 211-ФЗ)

37) государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере, оказываемых в соответствии с соглашениями, заключенными по результатам отбора исполнителей государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о государственном (муниципальном) социальном заказе на оказание государственных (муниципальных) услуг в социальной сфере (за исключением соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания);

(пп. 37 введен Федеральным [законом](#) от 13.07.2020 N 191-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 38 п. 2 ст. 149 (в ред. ФЗ от 14.07.2022 N 324-ФЗ) [применяется](#) к правоотношениям, возникшим с 14.07.2022.

38) цифровых финансовых активов;

(пп. 38 введен Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 324-ФЗ)

39) имущества (за исключением денежных средств) и (или) имущественных прав физическому лицу налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования

юридического лица), доходы от получения которых данного физического лица подлежат освобождению от налогообложения налогом на доходы физических лиц в соответствии с [пунктом 60.2 статьи 217](#) настоящего Кодекса.

(пп. 39 введен Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

1) реализация (передача для собственных нужд) предметов религиозного назначения и религиозной литературы (в соответствии с [перечнем](#), утверждаемым Правительством Российской Федерации по представлению религиозных организаций (объединений), производимых религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), и реализуемых данными или иными религиозными организациями (объединениями) и организациями, единственными учредителями (участниками) которых являются религиозные организации (объединения), в рамках религиозной деятельности, за исключением [подакцизных товаров](#) и минерального сырья, а также организация и проведение указанными организациями религиозных обрядов, церемоний, молитвенных собраний или других культовых действий;

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](#), от 29.05.2002 [N 57-ФЗ](#), от 03.11.2006 [N 176-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

2) реализация (в том числе передача, выполнение, оказание для собственных нужд) товаров (за исключением подакцизных, минерального сырья и полезных ископаемых, а также других товаров по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации по представлению общероссийских общественных организаций инвалидов), работ, услуг (за исключением брокерских и иных посреднических услуг, не указанных в [подпункте 12.2 пункта 2](#) настоящей статьи), производимых и реализуемых:

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](#), от 28.07.2012 [N 145-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

общественными организациями инвалидов (в том числе созданными как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов;

организациями, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных в [абзаце втором](#) настоящего подпункта

общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;

учреждениями, единственными собственниками имущества которых являются указанные в [абзаце втором](#) настоящего подпункта

общественные организации инвалидов, созданными для достижения образовательных, культурных, лечебно-оздоровительных, физкультурно-спортивных, научных, информационных и иных социальных целей, а также для оказания правовой и иной помощи инвалидам, детям-инвалидам и их родителям;

лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими (отделениями) медицинских организаций, оказывающих психиатрическую помощь, наркологическую помощь и противотуберкулезную помощь, стационарных организаций социального обслуживания, предназначенных для лиц, страдающих психическими расстройствами, а также лечебно-производственными (трудовыми) мастерскими лечебных исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы;

(в ред. Федеральных законов от 25.11.2013 [N 317-ФЗ](#), от 24.11.2014 [N 366-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

государственными и муниципальными унитарными предприятиями, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда не менее 25 процентов;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 19.07.2011 N 245-ФЗ)

3) осуществление банками и банком развития - государственной корпорацией банковских [операций](#) (за исключением инкассации), в том числе:

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2017 N 466-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

привлечение денежных средств организаций и физических лиц во вклады;

размещение привлеченных денежных средств организаций и физических лиц от имени банков и за их счет;

открытие и ведение банковских счетов организаций и физических лиц, в том числе банковских счетов, служащих для расчетов по банковским картам, а также операции, связанные с обслуживанием банковских карт;

(в ред. Федерального [закона](#) от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

осуществление переводов по поручению организаций и физических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам;

(в ред. Федерального [закона](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

кассовое обслуживание организаций и физических лиц;

купля-продажа иностранной валюты в наличной и безналичной формах (в том числе оказание посреднических услуг по операциям купли-продажи иностранной валюты);

привлечение драгоценных металлов физических и юридических лиц во вклады (до востребования и на определенный срок), за исключением монет из драгоценных металлов;

(в ред. Федерального [закона](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

размещение указанных в [абзаце восьмом](#) настоящего подпункта привлеченных драгоценных металлов от своего имени и за свой счет;

(в ред. Федерального [закона](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц в драгоценных металлах, за исключением монет из драгоценных металлов;

(в ред. Федерального [закона](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

осуществление переводов по поручению физических и юридических лиц, в том числе банков-корреспондентов, по их банковским счетам в драгоценных металлах;

(в ред. Федерального [закона](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

абзац утратил силу с 1 октября 2019 года. - Федеральный [закон](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

(пп. 3 в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

3.1) услуг, связанных с обслуживанием банковских карт;

(пп. 3.1 введен Федеральным [законом](#) от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

3.2) осуществление банками и банком развития - государственной корпорацией следующих операций:

исполнение банковских гарантий (выдача и аннулирование банковской гарантии, подтверждение и изменение условий указанной гарантии, платеж по указанной гарантии, оформление и проверка документов по этой гарантии);

выдача поручительств за третьих лиц, предусматривающих исполнение обязательств в денежной форме;

оказание услуг, связанных с установкой и эксплуатацией системы "клиент-банк", включая предоставление программного обеспечения и обучение обслуживающего указанную систему персонала;

получение от заемщиков сумм в счет компенсации страховых премий (страховых взносов), уплаченных банком по договорам страхования, в том числе по договорам страхования на случай смерти или наступления инвалидности указанных заемщиков, по договорам страхования имущества, являющегося обеспечением обязательств заемщика (залогом), и иным видам страхования, в которых банк является страхователем;

(пп. 3.2 введен Федеральным [законом](#) от 26.07.2019 N 212-ФЗ)

4) операции, осуществляемые организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и предоставлению участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами;



(в ред. Федерального [закона](#) от 11.07.2011 N 200-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

5) осуществление отдельных банковских операций организациями, которые в соответствии с законодательством Российской Федерации вправе их совершать без лицензии Центрального банка Российской Федерации;

6) реализация [изделий народных художественных промыслов](#) признанного художественного достоинства (за исключением подакцизных товаров), образцы которых зарегистрированы в [порядке](#), установленном уполномоченным Правительством Российской Федерации федеральным органом исполнительной власти;

(в ред. Федерального [закона](#) от 23.07.2008 N 160-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

7) оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию страховщиками, а также оказание услуг по негосударственному пенсионному обеспечению негосударственными пенсионными фондами.

(в ред. Федерального [закона](#) от 30.12.2012 N 294-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

В целях настоящей статьи операциями по страхованию, сострахованию и перестрахованию признаются операции, в результате которых страховщик получает:

(в ред. Федеральных законов от 29.12.2000 [N 166-ФЗ](#), от 30.12.2012 [N 294-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

страховые платежи (вознаграждения) по договорам страхования, сострахования и перестрахования, включая страховые взносы, выплачиваемую перестраховочную комиссию (в том числе тантьему);

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

проценты, начисленные на депо премии по договорам перестрахования и перечисленные перестрахователем перестраховщику;

страховые взносы, полученные уполномоченным страховщиком, заключившим в установленном порядке договор сострахования от имени и по поручению страховщиков;

(в ред. Федерального [закона](#) от 30.12.2012 N 294-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

средства, полученные страховщиком в порядке [суброгации](#), от лица, ответственного за причиненный страхователю ущерб, в размере страхового возмещения, выплаченного страхователю;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

средства, полученные страховщиком по заключенному в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств соглашению о прямом возмещении убытков от страховщика, который застраховал гражданскую ответственность лица, причинившего вред;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 25.12.2008 N 282-ФЗ)

целевые средства, получаемые страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда обязательного медицинского страхования в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 29.11.2010 N 313-ФЗ)

средства, получаемые страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от территориального фонда обязательного медицинского страхования и предназначенные на расходы на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию в соответствии с договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования (в пределах норматива, установленного [законодательством](#) Российской Федерации об обязательном медицинском страховании);

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 29.11.2010 N 313-ФЗ)

средства, получаемые страховыми медицинскими организациями - участниками обязательного медицинского страхования от

территориального фонда обязательного медицинского страхования, являющиеся вознаграждением за выполнение действий, предусмотренных договором о финансовом обеспечении обязательного медицинского страхования;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 29.11.2010 N 313-ФЗ)

7.1) оказание услуг по страхованию, сострахованию и перестрахованию экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков в соответствии с Федеральным [законом](#) от 8 декабря 2003 года N 164-ФЗ "Об основах государственного регулирования внешнеторговой деятельности";

(пп. 7.1 введен Федеральным [законом](#) от 19.07.2011 N 245-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 07.06.2013 [N 131-ФЗ](#), от 15.04.2019 [N 63-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

8) утратил силу. - Федеральный [закон](#) от 23.07.2013 N 198-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

8.1) проведение лотерей, проводимых по решению уполномоченного органа исполнительной власти, включая оказание услуг по реализации лотерейных билетов;

(пп. 8.1 введен Федеральным [законом](#) от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 9 п. 3 ст. 149 (в ред. ФЗ от 14.07.2022 N 323-ФЗ) в отношении операций по реализации банками физлицам обработанных природных алмазов независимо от помещения их в хранилища банков [применяется](#) по 31.12.2023 включительно.

9) реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа; реализация драгоценных металлов налогоплательщиками (за исключением указанных в [подпункте 6 пункта 1 статьи 164](#) настоящего Кодекса) и реализация драгоценных камней налогоплательщиками (за исключением указанных в [подпункте 6.1 пункта 1 статьи 164](#) настоящего Кодекса) Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация необработанных драгоценных камней (за исключением необработанных природных алмазов) для обработки предприятиям

независимо от форм собственности для последующей продажи на экспорт; реализация драгоценных камней в сырье и ограненных (за исключением указанных в [подпункте 6.1 пункта 1 статьи 164](#) настоящего Кодекса) специализированным внешнеэкономическим организациям; реализация драгоценных металлов из Государственного фонда драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, из фондов драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации специализированным внешнеэкономическим организациям, Центральному банку Российской Федерации и банкам; реализация драгоценных металлов в слитках и обработанных природных алмазов Центральным банком Российской Федерации и банками Центральному банку Российской Федерации и банкам, в том числе по договорам поручения, комиссии либо агентским договорам с Центральным банком Российской Федерации и банками, независимо от помещения этих слитков или обработанных природных алмазов в хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилища банков; реализация драгоценных металлов в слитках и обработанных природных алмазов банками физическим лицам независимо от помещения этих слитков или обработанных природных алмазов в хранилища банков, а также реализация драгоценных металлов в слитках Центральным банком Российской Федерации и банками иным лицам при условии, что эти слитки остаются в одном из хранилищ (Государственном хранилище ценностей, хранилище Центрального банка Российской Федерации или хранилищах банков);

(пп. 9 в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

10) утратил силу. - Федеральный [закон](#) от 14.07.2022 N 323-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

11) внутрисистемная реализация (передача, выполнение, оказание для собственных нужд) организациями и учреждениями уголовно-исполнительной системы произведенных ими товаров (выполненных работ, оказанных услуг);

12) передача товаров (выполнение работ, оказание услуг), передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным [законом](#) от 11 августа 1995 года N 135-ФЗ "О благотворительной деятельности и добровольчестве (волонтерстве)", за исключением подакцизных товаров.

(в ред. Федеральных законов от 18.07.2011 [N 235-ФЗ](#), от 23.04.2018 [N 98-ФЗ](#), от 26.07.2019 [N 210-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

При этом, если получателями товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в [абзаце первом](#) настоящего подпункта, являются организация и (или) индивидуальный предприниматель, документами, подтверждающими право на освобождение от налогообложения в соответствии с настоящим подпунктом, являются:

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 26.07.2019 N 210-ФЗ)

договор или контракт о безвозмездной передаче налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в [абзаце первом](#) настоящего подпункта;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 26.07.2019 N 210-ФЗ)

акт приема-передачи товаров (работ, услуг), имущественных прав или иной документ, подтверждающий передачу налогоплательщиком товаров, имущественных прав (выполнение работ, оказание услуг);

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 26.07.2019 N 210-ФЗ)

13) реализация входных билетов и абонементов, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, организациями физической культуры и спорта на проводимые ими спортивно-зрелищные мероприятия; оказание услуг по предоставлению в аренду спортивных сооружений для подготовки и проведения указанных мероприятий;

(в ред. Федеральных законов от 19.07.2011 [N 245-ФЗ](#), от 29.12.2014 [N 479-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

14) оказание услуг коллегиями адвокатов, адвокатскими бюро, адвокатскими палатами субъектов Российской Федерации или Федеральной палатой адвокатов своим членам в связи с осуществлением ими профессиональной деятельности;

(в ред. Федеральных законов от 31.12.2002 [N 187-ФЗ](#), от 27.07.2006 [N 137-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

15) операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним, операции финансирования участия в кредите (займе) в денежной форме, включая проценты по ним, операции по предоставлению обеспечительного платежа в денежной форме или ценными бумагами, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление обеспечительного платежа, осуществляемые в соответствии с Федеральным [законом](#) "О рынке ценных бумаг" по договорам репо, договорам, являющимся производными финансовыми инструментами, и (или) договорам иного вида, объектом которых являются ценные бумаги и (или) иностранная валюта, в том числе по указанным договорам, заключаемым на условиях, определенных генеральным соглашением (единым договором), а также операции РЕПО, включая денежные суммы, подлежащие уплате за предоставление ценных бумаг по операциям РЕПО.

(в ред. Федеральных законов от 16.04.2022 [N 96-ФЗ](#), от 14.07.2022 [N 323-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

В целях настоящей главы операцией РЕПО признается договор, отвечающий требованиям, предъявляемым к договорам репо Федеральным [законом](#) "О рынке ценных бумаг".

(в ред. Федерального [закона](#) от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

В целях настоящего Кодекса операцией финансирования участия в кредите (займе) признается соглашение, заключаемое в соответствии с Федеральным [законом](#) от 31 декабря 2017 года N 486-ФЗ "О синдицированном кредите (займе) и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации" или применимым законодательством иностранных государств;

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 14.07.2022 N 323-ФЗ)

(пп. 15 в ред. Федерального [закона](#) от 25.11.2009 N 281-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

15.1) утратил силу с 1 января 2007 года. - Федеральный [закон](#) от 27.07.2006 N 137-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

15.2) операции, осуществляемые в рамках клиринговой деятельности:



передача (возврат) имущества, предназначенного для коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, а также передача (возврат) имущества в имущественный пул клиринговой организации (из имущественного пула клиринговой организации);

(в ред. Федерального [закона](#) от 28.11.2015 N 326-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

выплата процентов, начисленных на средства гарантийного фонда, формируемого за счет имущества, являющегося предметом коллективного клирингового обеспечения и (или) индивидуального клирингового обеспечения, подлежащих уплате клиринговой организацией участникам клиринга и иным лицам в соответствии с правилами клиринга такой клиринговой организации на основании Федерального [закона](#) от 7 февраля 2011 года N 7-ФЗ "О клиринге и клиринговой деятельности";

(пп. 15.2 введен Федеральным [законом](#) от 28.12.2013 N 420-ФЗ)

15.3) операции по выдаче поручительств (гарантий) налогоплательщиком, не являющимся банком;

(пп. 15.3 введен Федеральным [законом](#) от 30.11.2016 N 401-ФЗ)

16) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным [законом](#) от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике"; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров;

(в ред. Федеральных законов от 23.07.2013 [N 215-ФЗ](#), от 27.11.2017 [N 346-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

16.1) выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию

производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;

разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);

создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации;

(пп. 16.1 введен Федеральным [законом](#) от 19.07.2007 N 195-ФЗ)

17) утратил силу. - Федеральный [закон](#) от 05.08.2000 N 118-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

18) [услуги](#) санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные [путевками](#) или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;

(в ред. Федеральных законов от 29.05.2002 N 57-ФЗ, от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

19) проведение работ (оказание услуг) по тушению лесных пожаров;

20) реализация продукции собственного производства организаций, занимающихся производством сельскохозяйственной продукции, удельный вес доходов от реализации которой в общей сумме их доходов составляет не менее 70 процентов, в счет натуральной оплаты труда, натуральных выдач для оплаты труда, а также для общественного питания работников, привлекаемых на сельскохозяйственные работы;

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

21) утратил силу. - Федеральный [закон](#) от 05.08.2000 N 118-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

22) реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;

(пп. 22 введен Федеральным [законом](#) от 20.08.2004 N 109-ФЗ)

23) передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир;

(пп. 23 введен Федеральным [законом](#) от 20.08.2004 N 109-ФЗ)

23.1) [услуги](#) застройщика на основании договора участия в долевом строительстве, заключенного в соответствии с Федеральным [законом](#) от 30 декабря 2004 года N 214-ФЗ "Об участии в долевом строительстве многоквартирных домов и иных объектов недвижимости и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации" (за исключением услуг застройщика, оказываемых при строительстве объектов производственного назначения).

К объектам производственного назначения в целях настоящего подпункта относятся объекты, предназначенные для использования в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 19.07.2011 N 245-ФЗ)

(пп. 23.1 введен Федеральным [законом](#) от 17.06.2010 N 119-ФЗ)

24) утратил силу с 1 января 2008 года. - Федеральный [закон](#) от 17.05.2007 N 85-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

25) передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей;

(пп. 25 введен Федеральным [законом](#) от 22.07.2005 N 119-ФЗ)

26) операции по [уступке](#) (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, соглашений о финансировании участия в кредите (займе) в денежной форме, а также по исполнению заемщиком обязательств перед каждым новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки;

(пп. 26 введен Федеральным [законом](#) от 19.07.2007 N 195-ФЗ; в ред. Федеральных законов от 25.11.2009 [N 281-ФЗ](#), от 14.07.2022 [N 323-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

27) проведение работ (оказание услуг) [резидентами портовой особой экономической зоны](#) в портовой особой экономической зоне;

(пп. 27 введен Федеральным [законом](#) от 30.10.2007 N 240-ФЗ)

28) безвозмездное оказание услуг по предоставлению эфирного времени и (или) печатной площади в соответствии

с [законодательством](#) Российской Федерации о выборах и референдумах;

(пп. 28 введен Федеральным [законом](#) от 17.07.2009 N 161-ФЗ)

28.1) применялся по 31 декабря 2020 года. - Федеральный [закон](#) от 26.03.2020 N 68-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

КонсультантПлюс: примечание.

Пп. 29 п. 3 ст. 149 (в ред. ФЗ от 26.07.2019 [N 211-ФЗ](#)) [применяется](#) в отношении операций по реализации услуг по обращению с ТКО, оказываемых региональными операторами, по предельным единым тарифам, вводимым в действие с 01.01.2020.

29) реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение, региональных операторов по обращению с твердыми коммунальными отходами;

(пп. 29 введен Федеральным [законом](#) от 28.11.2009 N 287-ФЗ, в ред. Федеральных законов от 07.12.2011 [N 417-ФЗ](#), от 26.07.2019 [N 211-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

30) реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за

обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме указанными налогоплательщиками у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги), реализация работ (услуг) по выполнению функций технического заказчика работ по капитальному ремонту общего имущества в многоквартирных домах, выполняемых (оказываемых) специализированными некоммерческими организациями, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным [кодексом](#) Российской Федерации, а также органами местного самоуправления и (или) муниципальными бюджетными учреждениями в случаях, предусмотренных Жилищным [кодексом](#) Российской Федерации;

(пп. 30 введен Федеральным [законом](#) от 28.11.2009 N 287-ФЗ, в ред. Федерального [закона](#) от 25.12.2012 N 271-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

31) утратил силу с 1 января 2017 года. - Федеральный [закон](#) от 27.12.2009 N 379-ФЗ;

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

32) безвозмездное оказание услуг по производству и (или) распространению социальной рекламы в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о рекламе.

Указанные в настоящем подпункте операции не подлежат налогообложению при соблюдении одного из следующих требований к социальной рекламе:

в социальной рекламе, распространяемой в радиопрограммах, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд;

в социальной рекламе, распространяемой в телепрограммах, при кино- и видеообслуживании, продолжительность упоминания о спонсорах составляет не более трех секунд и такому упоминанию отведено не более 7 процентов площади кадра;

в социальной рекламе, распространяемой другими способами, на упоминание о спонсорах отведено не более 5 процентов рекламной площади (пространства).

Установленные настоящим подпунктом требования к упоминаниям о спонсорах не распространяются на упоминания в социальной рекламе об органах государственной власти, иных государственных органах и органах местного самоуправления, о муниципальных органах, которые не входят в структуру органов местного самоуправления, о социально ориентированных некоммерческих организациях, а также о физических лицах, оказавшихся в трудной жизненной ситуации или нуждающихся в лечении, в целях оказания им благотворительной помощи;

(пп. 32 введен Федеральным [законом](#) от 18.07.2011 N 235-ФЗ)

33) услуги участников [договора](#) инвестиционного товарищества - управляющих товарищей по ведению общих дел товарищей;

(пп. 33 введен Федеральным [законом](#) от 28.11.2011 N 336-ФЗ)

34) передача имущественных прав в виде вклада по договору инвестиционного товарищества, а также передача имущественных прав участнику договора инвестиционного товарищества в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников указанного договора, или раздела такого имущества - в пределах суммы оплаченного вклада данного участника;

(пп. 34 введен Федеральным [законом](#) от 28.11.2011 N 336-ФЗ)

КонсультантПлюс: примечание.

С 01.01.2023 пп. 35 п. 3 ст. 149 утрачивает силу ([ФЗ](#) от 23.06.2016 N 187-ФЗ).

35) реализация (передача для собственных нужд) племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей, племенной птицы (племенного яйца), племенных рыб; семени (спермы), полученного от племенных быков, племенных свиней, племенных баранов, племенных козлов, племенных жеребцов; эмбрионов, полученных от племенного крупного рогатого скота, племенных свиней, племенных овец, племенных коз, племенных лошадей; эмбрионов, молоди, полученных от племенных рыб, по перечню [кодов](#) видов продукции в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) продукции по видам экономической деятельности, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

(в ред. Федеральных законов от 30.11.2016 [N 401-ФЗ](#), от 02.07.2021 [N 308-ФЗ](#))

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Положения настоящего подпункта применяются при наличии у налогоплательщика племенного свидетельства, выданного в



соответствии с Федеральным [законом](#) от 3 августа 1995 года N 123-ФЗ "О племенном животноводстве";

(пп. 35 введен Федеральным [законом](#) от 23.06.2016 N 187-ФЗ)

36) оказание услуг по выполнению функций агента Российской Федерации, предусмотренных Федеральным [законом](#) от 24 июля 2008 года N 161-ФЗ "О содействии развитию жилищного строительства", при реализации, сдаче в аренду государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации;

(пп. 36 введен Федеральным [законом](#) от 04.06.2018 N 143-ФЗ)

37) услуги по осуществлению ремонта и технического обслуживания товаров (в том числе медицинских товаров), включая стоимость запасных частей для них и деталей к ним, оказываемые в период гарантийного срока их эксплуатации в целях исполнения обязательств по гарантийному ремонту таких товаров, при условии невзимания дополнительной платы за такие услуги;

(пп. 37 введен Федеральным [законом](#) от 27.11.2018 N 424-ФЗ)

38) оказание [услуг](#) общественного питания через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания), а также услуг общественного питания вне объектов общественного питания по месту, выбранному заказчиком (выездное обслуживание).

Услугами общественного питания в целях настоящего подпункта не признается реализация:

продукции общественного питания отделами кулинарии организаций и индивидуальных предпринимателей розничной торговли; продукции общественного питания организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность, организациям и индивидуальным предпринимателям, оказывающим услуги общественного питания, предусмотренные настоящим подпунктом, либо занимающимся розничной торговлей.

Если иное не предусмотрено настоящим подпунктом, организации и индивидуальные предприниматели, оказывающие услуги общественного питания, имеют право на освобождение,

предусмотренное настоящим подпунктом, при одновременном выполнении следующих условий:

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, сумма доходов таких организации или индивидуального предпринимателя, определяемых в порядке, установленном [главой 23, 25](#) или [26.2](#) настоящего Кодекса, не превысила в совокупности два миллиарда рублей;

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов такой организации или индивидуального предпринимателя составил не менее 70 процентов.

При этом доходы определяются в порядке, установленном [главой 23, 25](#) или [26.2](#) настоящего Кодекса;

КонсультантПлюс: примечание.

Абз. 8 пп. 38 п. 3 ст. 149 применяется в отношении условий применения освобождения от налогообложения НДС за налоговые периоды, начинающиеся с 01.01.2024 (ФЗ от 02.07.2021 [N 305-ФЗ](#)).

если за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение, среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за предыдущий календарный год по виду экономической деятельности, определяемому по [классу 56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности. Информация о размере среднемесячной начисленной заработной платы в субъекте Российской Федерации по указанному виду экономической деятельности размещается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, в единой межведомственной информационно-статистической системе, доступ к которой осуществляется через информационно-телекоммуникационную сеть "Интернет". При отсутствии указанной информации в единой межведомственной информационно-статистической системе за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение,

используется аналогичная информация за первые девять месяцев указанного календарного года.

В целях применения [абзаца восьмого](#) настоящего подпункта среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или индивидуальным предпринимателем в пользу физических лиц, за календарный год, предшествующий году, в котором применяется освобождение (за первые девять месяцев предыдущего календарного года), определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество физических лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение календарного года, они имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, начиная с налогового периода, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, с учетом особенностей, предусмотренных [абзацами одиннадцатым](#) и [двенадцатым](#) настоящего подпункта.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение 2022 или 2023 года, они вправе применить предусмотренное настоящим подпунктом освобождение в налоговых периодах соответствующего календарного года, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, без ограничений, предусмотренных настоящим пунктом.

Если организация создана или государственная регистрация физического лица в качестве индивидуального предпринимателя осуществлена в течение календарного года начиная с 2024 года, они имеют право на освобождение, предусмотренное настоящим подпунктом, в налоговых периодах этого календарного года, следующих за налоговым периодом, в котором создана организация или осуществлена государственная регистрация физического лица в

качестве индивидуального предпринимателя, при условии, что за налоговый период, предшествующий налоговому периоду, в котором применяется освобождение, среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных указанными организациями или индивидуальными предпринимателями в пользу физических лиц, определяемый исходя из данных расчетов по страховым взносам, не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы в каждом субъекте Российской Федерации, в налоговые органы которого представляются указанные расчеты, за налоговый период по виду экономической деятельности, определяемому по [классу](#) [56](#) "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" в соответствии с Общероссийским [классификатором](#) видов экономической деятельности. При этом среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений за налоговый период, в котором применяется освобождение, определяется путем деления суммы средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц, входящий в указанный период, на количество месяцев указанного налогового периода, за которые начислялись указанные выплаты и вознаграждения. Величина средних выплат и иных вознаграждений за каждый календарный месяц определяется путем деления суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам за каждый календарный месяц на количество лиц, которым эти выплаты начислялись в соответствующем месяце.

(пп. 38 введен Федеральным [законом](#) от 02.07.2021 N 305-ФЗ)

4. В случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с положениями настоящей статьи, налогоплательщик обязан вести отдельный учет таких операций.

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

5. Налогоплательщик, осуществляющий операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные [пунктом 3](#) настоящей статьи, вправе отказаться от освобождения таких операций от налогообложения, представив соответствующее заявление в налоговый орган по месту учета в срок не позднее 1-го числа налогового периода, с

которого налогоплательщик намерен отказаться от освобождения или приостановить его использование.

(в ред. Федерального [закона](#) от 27.07.2010 N 229-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Такой отказ или приостановление возможен только в отношении всех осуществляемых налогоплательщиком операций, предусмотренных одним или несколькими подпунктами [пункта 3](#) настоящей статьи. Не допускается, чтобы подобные операции освобождались или не освобождались от налогообложения в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг).

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Не допускается отказ или приостановление от освобождения от налогообложения операций на срок менее одного года.

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

6. Перечисленные в настоящей статье операции не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий на осуществление деятельности, лицензируемой в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящим пунктом.

(в ред. Федерального [закона](#) от 25.12.2018 N 493-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

Операции по реализации услуг, указанных в [подпункте 2 пункта 2](#) настоящей статьи, иностранными юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями, являющимися участниками проекта в соответствии с Федеральным [законом](#) от 29 июня 2015 года N 160-ФЗ "О международном медицинском кластере и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) при наличии разрешительной документации, выданной в установленном порядке уполномоченными органами и организациями иностранного государства - члена Организации экономического сотрудничества и развития и подтверждающей право на оказание таких услуг.

(абзац введен Федеральным [законом](#) от 25.12.2018 N 493-ФЗ)

7. Освобождение от налогообложения в соответствии с положениями настоящей статьи не применяется при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе [договоров поручения](#), [договоров комиссии](#) либо [агентских договоров](#), если иное не предусмотрено настоящим Кодексом.

(в ред. Федерального [закона](#) от 29.12.2000 N 166-ФЗ)

(см. текст в предыдущей [редакции](#))

8. При изменении редакции [пунктов 1 - 3](#) настоящей статьи (отмене освобождения от налогообложения или отнесении налогооблагаемых операций к операциям, не подлежащим налогообложению) налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал на дату отгрузки товаров (работ, услуг) вне зависимости от даты их оплаты.

(п. 8 введен Федеральным [законом](#) от 29.05.2002 N 57-ФЗ)