

УДК 347.7:657:614.23

DOI: 10.34670/AR.2026.88.36.041

Правовые особенности ведения бухгалтерского учета в клинике пластической хирургии

Ястремский Иван Анатольевич

Адвокат,
филиал «Адвокатская контора «Пелевин и партнеры»
ННО «Ленинградская областная коллегия адвокатов»,
191187, Российская Федерация, Санкт-Петербург, ул. Гагаринская, 6А;
e-mail: ur-fin@mail.ru

Аннотация

В статье анализируется влияние медицинского законодательства, норм бухгалтерского и налогового права на организацию бухгалтерского учета в клиниках пластической хирургии. Цель работы — выявить ключевые проблемы, связанные с налогообложением медицинских и эстетических услуг, а также разработать рекомендации по организации учета в целях минимизации правовой неопределенности. Особое внимание уделяется проблемам правовой квалификации услуг пластической хирургии, их отражению в бухгалтерском и налоговом учете, а также вопросам формирования учетной политики клиники пластической хирургии. В статье сделан вывод о необходимости комплексного правового подхода к организации бухгалтерского учета с учетом специфики медицинской деятельности.

Для цитирования в научных исследованиях

Ястремский И. А. Правовые особенности ведения бухгалтерского учета в клинике пластической хирургии // Вопросы российского и международного права. 2026. Том 16. № 1А. С. 342-347. DOI: 10.34670/AR.2026.88.36.041

Ключевые слова

Клиника пластической хирургии, пластическая хирургия, бухгалтерский учет, медицинская организация, медицинские услуги, налоговое право, НДС, учетная политика, персональные данные, эстетическая медицина.

Введение

Современные клиники пластической хирургии занимают особое место в системе здравоохранения. Их особенностью является сочетание признаков медицинской организации и коммерческого хозяйствующего субъекта. Двойственная природа предопределяет специфику правового регулирования их деятельности, в том числе в сфере бухгалтерского учета. Ведение бухгалтерского учета в клинике пластической хирургии осуществляется на стыке норм финансового, налогового и медицинского права, что требует от организации повышенного внимания к формированию учетной политики и документальному оформлению хозяйственных операций.

Общие правовые основы бухгалтерского учета в клинике пластической хирургии определяются Федеральным законом «О бухгалтерском учете» [Федеральный закон № 323-ФЗ, 2011], который распространяется на все организации независимо от вида экономической деятельности. В соответствии с данным законом клиника пластической хирургии обязана вести бухгалтерский учет непрерывно с момента государственной регистрации, формировать учетную политику, обеспечивать документальное подтверждение всех фактов хозяйственной жизни и составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность. Для медицинской организации данные требования дополняются необходимостью учета отраслевой специфики, связанной с оказанием медицинских услуг и использованием специализированных ресурсов.

Основная часть

Тема правовых особенностей бухгалтерского учета в клиниках пластической хирургии достаточно слабо разработана среди отечественных ученых. В большинстве исследований внимание сосредоточено на общих принципах бухгалтерского учета в медицинских организациях. При этом, специфика учета финансовых операций в клиниках эстетической медицины, включая работу с дорогостоящими процедурами, оплатой через страховые компании и индивидуальными договорами с пациентами, остается недостаточно изученной.

Исследование Л. М. Колесёнковой и Я. Ю. Ворониной можно рассматривать как основу для понимания техники бухгалтерского учета в медицинских организациях, поскольку оно проясняет особенности учета специфических операций [Колесёнкова, Воронина, 2018]. Исследование показало, что не все медицинские организации в РФ освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС). Согласно Налоговому кодексу РФ НДС является косвенным налогом. Его сумма рассчитывается продавцом при продаже товаров (выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав) покупателю. [Налоговый кодекс РФ (ст. 149), 2000].

В научной работе М. М. Усеиновой отмечено, что: «Все лечебные организации предоставляют социально значимые общественные блага» [6, с. 36]. Однако налоговый механизм не учитывает данное обстоятельство.

В рамках правового анализа требуется рассмотрение конкретных норм налогового и бухгалтерского законодательства, применимых к деятельности клиники пластической хирургии. Также, стоит уточнить, что большинство клиник пластической хирургии являются частными [Федеральный закон № 402-ФЗ, 2011]. Налогово-правовой аспект бухгалтерского учета клиники пластической хирургии во многом определяется положениями Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно подпункту 2 пункта 2 статьи 149 НК РФ медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями при наличии соответствующей лицензии,

освобождаются от обложения НДС [Письмо Минфина РФ № 03-07-07/74698, 2025]. Вместе с тем правоприменительная практика исходит из того, что освобождение применяется только в отношении услуг, направленных на диагностику, лечение и профилактику заболеваний либо медицинскую реабилитацию. Услуги эстетического характера, не имеющие медицинских показаний, признаются объектом обложения НДС [Воблая, Королева, Мореева, 2020]. Поэтому, клиника пластической хирургии обязана организовать отдельный бухгалтерский и налоговый учет доходов и расходов по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС, что должно быть прямо закреплено в учетной политике.

Связь бухгалтерского учета с медицинским правом проявляется через нормы Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации» [Федеральный закон № 323-ФЗ, 20118]. В соответствии со статьей 79 данного закона медицинская организация обязана вести медицинскую документацию установленного образца, а статья 13 вышеупомянутого федерального закона закрепляет режим врачебной тайны. Для бухгалтерского учета это означает, что первичные учетные документы не могут противоречить медицинской документации по содержанию оказанных услуг, а доступ бухгалтерии к информации о пациенте должен быть строго функционально обусловлен. Получается, что правовая допустимость бухгалтерских документов напрямую зависит от соблюдения медицинских стандартов и регламентов.

При отсутствии медицинских показаний и соответствующих записей в медицинской документации операции по изменению внешности пациента не могут быть признаны медицинскими услугами в смысле статьи 149 НК РФ, даже при наличии лицензии у клиники пластической хирургии. В качестве конкретного примера можно рассмотреть ситуацию, при которой клиника пластической хирургии оказывает услугу ринопластики. Если операция проводится по медицинским показаниям, например при наличии врожденной деформации или последствий травмы, это должно быть зафиксировано в медицинской карте пациента, подтверждено врачебным заключением и отражено в договоре как медицинская услуга. В бухгалтерском учете доходы от такой операции могут быть учтены как не облагаемые НДС на основании статьи 149 НК РФ. Если же ринопластика проводится исключительно по эстетическим мотивам пациента, без медицинских показаний, то, несмотря на идентичную по форме операцию, доходы подлежат обложению НДС и должны отражаться в бухгалтерском учете в общем налоговом режиме. Ошибочная квалификация в данном случае влечет налоговые доначисления, пени и штрафы.

Получается, что эстетические косметические услуги должны облагаться НДС, а косметологические услуги, являющиеся медицинскими – нет. То есть, с одной стороны, налоговое законодательство (подп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ) освобождает медицинские учреждения от обложения НДС при наличии лицензии. При этом критерий освобождения формально связан не с наименованием услуги, а с ее медицинским характером — направленностью на диагностику, лечение, профилактику заболеваний или медицинскую реабилитацию. В развитие данной нормы разъяснения Минфина РФ указывают, что косметологические услуги, оказываемые в рамках первичной медико-санитарной помощи (например, сестринское дело в косметологии), признаются медицинскими и, следовательно, не подлежат обложению НДС при соблюдении лицензионных требований.

С другой стороны, законодательство не содержит четкого и однозначного разграничения между медицинскими косметологическими услугами и эстетическими (косметическими) услугами, оказываемыми теми же организациями. Эстетические процедуры, не имеющие

лечебной цели и медицинских показаний, признаются услугами немедицинского характера и подлежат налогообложению НДС в общем порядке в соответствии с главой 21 НК РФ. При этом такие услуги зачастую оказываются в тех же помещениях, теми же специалистами и с использованием аналогичных методик, что и медицинская косметология.

Исходя из этого, можно сделать вывод, что существует реальная проблема правового поля бухгалтерского учета в клинике пластической хирургии, заключающаяся в отсутствии четких законодательных критериев разграничения медицинских и эстетических услуг для целей бухгалтерского и налогового учета. Законодательство об охране здоровья граждан и налоговое законодательство используют различные подходы к понятию медицинской услуги, что создает правовую неопределенность. В результате бремя доказывания медицинского характера услуг фактически будет возлагаться на клинику пластической хирургии.

Заключение

Исследование показало, что правовые особенности бухгалтерского учета в клиниках пластической хирургии имеют высокую степень специфики и недостаточно разработаны в отечественной научной литературе. Специфика учета связана с необходимостью разграничения медицинских и эстетических услуг для целей налогообложения, а также с обязательной синхронизацией бухгалтерских данных с медицинской документацией. Исследования Л. М. Колесёнковой, Я. Ю. Ворониной и М. М. Усеиновой подтвердили, что бухгалтерский учет в медицинских организациях должен учитывать особенности организационно-финансовой деятельности и действовать в рамках налогового законодательства РФ.

В связи с этим бухгалтерский учет в клиниках пластической хирургии нельзя рассматривать исключительно как инструмент финансового контроля. Он одновременно выполняет функцию правовой защиты и подтверждения экономической сущности операций. Данное обстоятельство говорит о необходимости разработки методических рекомендаций и нормативных актов, направленных на унификацию учета и правовой квалификации услуг в сфере эстетической медицины. Такой подход позволит снизить риски налоговых нарушений и повысить прозрачность деятельности клиник пластической хирургии.

Для совершенствования действующего организационно-правового механизма ведения бухгалтерского учета в клиниках пластической хирургии требуется нормативное уточнение критериев отнесения услуг пластической хирургии к медицинским услугам для целей бухгалтерского и налогового учета. Представляется целесообразным закрепление на уровне подзаконных актов или разъяснений уполномоченных органов перечня признаков, позволяющих однозначно квалифицировать вмешательство как имеющее лечебную, либо исключительно эстетическую цель. Уточнение правовых норм позволило бы снизить степень усмотрения при налоговых проверках и повысить правовую определенность учетных решений.

Вторым направлением совершенствования организационно-правового механизма является повышение роли внутреннего контроля и комплаенс-процедур. При активной правоприменительной практике бухгалтерский учет в клиниках пластической хирургии должен включать элементы правового аудита, направленного на выявление рисков неправильной квалификации услуг и несоответствия бухгалтерских данных медицинской документации. Введение внутренних регламентов снизит налоговые и правовые риски.

Таким образом, бухгалтерский учет в клиниках пластической хирургии можно назвать главным элементом организационно-правового механизма обеспечения законности

медицинской деятельности. Его совершенствование возможно лишь при комплексном подходе, сочетающем развитие законодательства и внутренних механизмов управления медицинской организацией.

Библиография

1. Вобляя И. Н. Маркетинговый анализ рынка пластической хирургии в России / И. Н. Вобляя, Н. В. Королева, Е. Г. Мореева // Проблемы социальной гигиены, здравоохранения и истории медицины. — 2020. — № 2. — С. 227–233.
2. Колесёнкова Л. М. Особенности ведения бухгалтерского учета в медицинских учреждениях / Л. М. Колесёнкова, Я. Ю. Воронина // Вестник науки и образования. — 2018. — № 1 (37). — С. 1–5.
3. Налог на добавленную стоимость (НДС) : [сайт] // Федеральная налоговая служба. — URL: <https://www.nalog.gov.ru/m77/TAXATION/TAXES/NDS/> (дата обращения: 12.12.2025).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) : Федеральный закон № 117-ФЗ : принят Гос. Думой 19 июля 2000 года : одобрен Советом Федерации 26 июля 2000 года : (ред. от 28.11.2025). — Ст. 149. — Текст : электронный // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 13.12.2025).
5. Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации : Федеральный закон № 323-ФЗ : принят Гос. Думой 1 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 9 ноября 2011 года : (ред. от 23.07.2025). — Текст : электронный // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/ (дата обращения: 13.12.2025).
6. О бухгалтерском учете : Федеральный закон № 402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 ноября 2011 года : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 года : (ред. от 26.12.2024). — Текст : электронный // КонсультантПлюс : [сайт]. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (дата обращения: 12.12.2025).
7. Письмо Минфина РФ № 03-07-07/74698 от 01.08.2025 «Об НДС в отношении косметологических услуг и услуг по реализации косметической продукции, оказываемых организацией на УСН». — Текст : электронный // ГАРАНТ.РУ : [сайт]. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/412368798/> (дата обращения: 12.12.2025).
8. Усеинова М. М. Налогообложение медицинских организаций / М. М. Усеинова // NovaUm.Ru. — 2021. — № 33. — С. 35–38.

Legal Features of Accounting in a Plastic Surgery Clinic

Ivan A. Yastremskii

Lawyer,

Branch "Law Firm 'Pelevin and Partners'"

Non-Profit Organization "Leningrad Regional Bar Association",

191187, 6A, Gagarinskaya str., Saint Petersburg, Russian Federation;

e-mail: ur-fin@mail.ru

Abstract

The article analyzes the impact of medical legislation, accounting and tax law norms on the organization of accounting in plastic surgery clinics. The purpose of the work is to identify key problems related to the taxation of medical and aesthetic services, as well as to develop recommendations for organizing accounting in order to minimize legal uncertainty. Special attention is paid to the problems of legal qualification of plastic surgery services, their reflection in accounting and tax accounting, as well as issues of forming the accounting policy of a plastic surgery clinic. The article concludes that there is a need for a comprehensive legal approach to the organization of accounting, taking into account the specifics of medical activity.

For citation

Yastremskii I.A. (2026) Pravovyye osobennosti vedeniya bukhgalterskogo ucheta v klinike plasticheskoy khirurgii [Legal Features of Accounting in a Plastic Surgery Clinic]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 16 (1A), pp. 342-347. DOI: 10.34670/AR.2026.88.36.041

Keywords

Plastic surgery clinic, plastic surgery, accounting, medical organization, medical services, tax law, VAT, accounting policy, personal data, aesthetic medicine.

References

1. Kolesenkova, L. M., & Voronina, Ya. Yu. (2018). Osobennosti vedeniya bukhgalterskogo ucheta v meditsinskikh uchrezhdeniyakh [Features of accounting in medical institutions]. *Bulletin of Science and Education*, 1(37), 1-5.
2. *Letter of the Ministry of Finance of the Russian Federation No. 03-07-07/74698 dated August 1, 2025 "On VAT in respect of cosmetic services and services for the sale of cosmetic products provided by the organization on the USN"*. (2025). GARANT.RU. Retrieved December 12, 2025, from <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/412368798/>
3. *On Accounting: Federal Law No. 402-FZ of December 6, 2011*. (2011). ConsultantPlus. Retrieved December 12, 2025, from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/ (Original work published 2011)
4. *On the basics of public health protection in the Russian Federation: Federal Law No. 323-FZ of November 21, 2011*. (2011). ConsultantPlus. Retrieved December 13, 2025, from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_121895/ (Original work published 2011)
5. *The Tax Code of the Russian Federation (Part two): Federal Law No. 117-FZ of August 5, 2000*. (2000). Article 149. ConsultantPlus. Retrieved December 13, 2025, from https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (Original work published 2000)
6. Useinova, M. M. (2021). Nalogooblozheniye meditsinskikh organizatsiy [Taxation of medical organizations]. *NovaUm.Ru*, (33), 35-38.
7. *Value added tax (VAT)*. (n.d.). Federal Tax Service. Retrieved December 12, 2025, from <https://www.nalog.gov.ru/rn77/TAXATION/TAXES/NDS/>
8. Voblaya, I. N., Koroleva, N. V., & Moreeva, E. G. (2020). Marketingovyy analiz rynka plasticheskoy khirurgii v Rossii [Marketing analysis of the plastic surgery market in Russia]. *Problems of social hygiene, healthcare and the history of medicine*, (2), 227-233.