

ПОРЯДОК ВЫДАЧИ СПРАВОК ОБ ОПЛАТЕ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ ДЛЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

В соответствии с приложением N 2 к приказу ФНС России от 08.11.2023 г. №ЕА-7-11/824@. Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган (далее – Справка) заполняется медицинскими организациями (обособленными подразделениями медицинских организаций) (далее – медицинские организации), имеющими соответствующие лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, оказывающими в том числе платные медицинские услуги, в целях предоставления налогоплательщикам социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс).

Налоговый вычет за лечение может получить налогоплательщик, оплативший медицинские услуги, в том числе дорогостоящие, оказанные ему **самому, его супругу (супруге), родителям, а также детям (в том числе усыновленным) и подопечным в возрасте до 18 лет. А также на детей в возрасте до 24 лет при условии, что они обучаются в образовательных организациях в очной форме** (поправка от 14.07.2022 № 323-ФЗ применяется к расходам на лечение, понесенным с 2022 года).

Максимальная сумма расходов на лечение, с которой можно получить налоговый вычет – 120 000 рублей за услуги, оказанные до 2024 года; 150 000 рублей за услуги, оказанные в 2024 году и последующих. По дорогостоящим видам лечения сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов, без учета указанного ограничения.

Справка заполняется отдельно по каждому физическому лицу, которому оказаны медицинские услуги (далее – пациент).

Справка заполняется в двух экземплярах. Один экземпляр выдается налогоплательщику, обратившемуся за выдачей Справки, второй экземпляр остается в медицинской организации.

В целях получения обоими супругами социального налогового вычета по расходам на оказанную медицинскую услугу (медицинские услуги) в заполняемой Справке указывается согласованная супругами сумма расходов конкретного супруга, обратившегося за выдачей Справки.

Заполнение Справок в отношении одних и тех же понесенных расходов на оказанные медицинские услуги одновременно налогоплательщику и его супругу (супруге) не допускается.

Налоговый вычет можно получить за предыдущие три года.

Для получения налогового вычета необходимо предоставить в налоговый орган договор об оказании медицинских услуг и Справку о фактически произведенных расходах.

Справка удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты через кассу учреждения здравоохранения за счет средств налогоплательщика.

Обращаем Ваше внимание, что согласно перечню документов, необходимых для получения налогового вычета за лечение, предоставление лицензии медицинского учреждения не является обязательным для заявителя, если номер лицензии указан в договоре (Письмо ФНС России от 25.03.2022 г. № БС-4-11/3605). В договоре на оказание платных медицинских услуг номер лицензии указан.

Условия предоставления Справки:

За оказанные медицинские услуги до 2024 г., заполняется Справка об оплате медицинских услуг по форме, утвержденной Приказом МНС России и Минздрава России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256.

Для медицинских услуг, оказанных в 2024 году и последующих, Приказом ФНС от 08.11.2023 г. № ЕА-7-11/824@ утверждена новая форма Справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы.

В соответствии с этими Приказами, Справка для налогового вычета выдается ПО ЗАЯВЛЕНИЮ пациента (налогоплательщика). Для получения Справки об оплате медицинских услуг необходимо подать Заявление в медицинское учреждение по месту получения медицинских услуг.

Для заполнения Заявления Вам потребуются следующие документы: ИНН, паспортные данные пациента/налогоплательщика.

Срок изготовления справки составляет до 30 (тридцати) календарных дней с момента подачи Заявления.

О готовности справки мы проинформируем Вас, позвонив по указанному в заявлении телефону. Готовую справку можно получить в офисе, где подавалось Заявление. Отправка справок по электронной почте не предусмотрена действующими нормативными актами Налогового кодекса РФ. Готовые справки на электронную почту граждан не высылаются! Так как это не отвечает требованиям информационной безопасности при предоставлении конфиденциальной медицинской информации.

Документы, необходимые для получения справки об оплате медицинских услуг

- Заявление;
- копии или оригиналы чеков об оплате медицинских услуг;
- копия паспорта.