

Правила получения социального налогового вычета

Право получения социального налогового вычета предусмотрено подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, а также письмом ФНС России от 25.03.2022 г. № БС-4-11/3605 «О направлении информации».

Применить вычет и вернуть НДФЛ можно при совпадении следующих условий:

- Вы платите НДФЛ по ставке 13%.
- Вы налоговый резидент РФ.
- Вы своими деньгами оплатили лечение для себя, супруга или родителей.
- Медицинская организация имеет лицензию.
- Медицинские услуги входят в утвержденные перечни.
- Лекарства назначил врач.

Документы, необходимые для налогового вычета.

ФНС России информирует, что главный документ для подтверждения расходов - справка об оплате медицинских услуг. Такие справки заполняются всеми учреждениями здравоохранения, имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности, независимо от ведомственной подчиненности и формы собственности, и удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты через кассу учреждения здравоохранения за счет средств налогоплательщика.

Форма справки утверждена Минздравом официально (Совместный приказ МНС России и Минздрава России от 25.07.2001 г. № 289/БГ-3-04/256).

В справке указано:

- кто, сколько и когда платил;
- кому оказаны услуги;
- код услуг — «1» для обычных, «2» для дорогостоящих.

Суммы в справке указываются на основании данных об оплате, поэтому чеки, договор и лицензия медицинской организации для оформления вычета не требуются.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 г. N 458 утвержден перечень, далее – Перечень, **медицинских услуг**, оказанных медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, налогоплательщику, его супругу (супруге), родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, суммы **оплаты которых учитываются при определении суммы социального налогового вычета**. В частности, п. 1, 2 и 6 указанных Правил предусмотрены следующие медицинские услуги:

- Медицинские услуги, оказанные в рамках первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара (п. 1)
- Медицинские услуги, оказанные в рамках специализированной медицинской помощи, за исключением высокотехнологичной медицинской помощи, в стационарных условиях и в условиях дневного стационара (п. 2)
- Медицинские услуги, оказанные в рамках санаторно-курортного лечения (п. 6)

В соответствии с пп. 3 п. 1 ст. 219 Налогового кодекса РФ, социальный налоговый вычет на лечение может получить физическое лицо, оплатившее медицинские услуги, оказанные ему и членам его семьи, а именно:

- самому физическому лицу;
- его супругу (супруге);
- родителям;
- детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность),
- подопечным в возрасте до 18 лет.

Размер социального вычета на лечение

Физическое лицо можете воспользоваться вычетом в размере фактических расходов, но в пределах 120 000 руб. за календарный год. Причем эта сумма является общей для всех видов социальных вычетов (за исключением вычетов в размере расходов на обучение детей и на дорогостоящее лечение).

В то же время для дорогостоящего лечения нет ограничения по максимальному размеру вычета. Поэтому вычет предоставляется в размере всей суммы расходов (ст. 216, абз. 5 пп. 3 п. 1, абз. 8 п. 2 ст. 219 Налогового кодекса РФ).

Неиспользованный остаток вычета перенести на следующий год нельзя (п. 3 ст. 210 НК РФ; Письмо ФНС России от 16.08.2012 г. № ЕД-4-3/13603@).

Все расходы физическое лицо должно оплатить за счет собственных средств. Поэтому, по общему правилу, все платежные документы должны быть оформлены на физическое лицо. Однако при оплате лечения одним из супругов социальным вычетом может воспользоваться любой из них независимо от того, на кого оформлены платежные документы (Письмо Минфина России от 29.09.2016 г. № 03-04-07/56797).

Особенности получения справки об оплате медицинских услуг.

Получить справку об оплате медицинских услуг имеет право только то физическое лицо, на чье имя она выдана. Если не получается сходить лично, можно оформить нотариальную доверенность. Уточните заранее, кому выдадут документ. Например, жена будет получать вычет за лечение мужа, которое тот оплатил сам. И хотя справка нужна для декларации жены, получить документ должен мужчина.

Если оплата осуществлялась за члена семьи, при оформлении вычета нужно будет подтвердить родство, например, свидетельством о рождении.

Для получения справки об оплате медицинских услуг оставьте на стойке приема и размещения санатория «MAYRVEDA Kislovodsk» запрос, и мы подготовим ее в течение 3-х рабочих дней.