

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями Российской Федерации, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств.

-

С 1 января 2007 года при применении социального налогового вычета, предусмотренного вышеуказанным подпунктом, учитываются суммы страховых взносов, уплаченные налогоплательщиком в налоговом периоде по договорам добровольного личного страхования, а также по договорам добровольного страхования супруга (супруги), родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет, заключенным им со страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, предусматривающим оплату такими страховыми организациями исключительно услуг по лечению.

Общая сумма указанного социального налогового вычета принимается в сумме фактически произведенных расходов, но с учетом ограничения, установленного пунктом 2 статьи 219 Кодекса, на основании которого совокупный размер социальных налоговых вычетов, указанных в подпунктах 2-5 пункта 1 статьи 219 Кодекса (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика, указанных в подпункте 2 пункта 1, и расходов на дорогостоящее лечение, указанных в подпункте 3 пункта 1 данной статьи), предоставляемых в размере фактически произведенных расходов, не может превышать 120000 рублей в налоговом периоде.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень дорогостоящих видов лечения также утверждается Постановлением Правительства Российской Федерации.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения предоставляется налогоплательщику, если лечение производится в медицинских учреждениях, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на лечение или приобретение медикаментов.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику при подаче им налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (по форме 3-НДФЛ) в налоговый орган по месту жительства налогоплательщика по окончании налогового периода.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201 утвержден Перечень медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях Российской Федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета.

В целях обеспечения реализации указанного Постановления Министерством здравоохранения Российской Федерации и Министерством Российской Федерации по налогам и сборам был принят совместный Приказ от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256 «О реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201», которым утверждена форма Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации (далее – Справка об оплате медицинских услуг), а также Инструкция по ее учету, хранению и заполнению.

Инструкцией по учету, хранению и заполнению Справки об оплате медицинских услуг установлено, что она заполняется 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. В частности, учреждением здравоохранения в Справке об оплате

медицинских услуг указывается стоимость медицинской услуги по коду 1 или дорогостоящего лечения по коду 2, оплаченных за счет средств налогоплательщика.

Таким образом, принятие решений об отнесении тех или иных видов услуг по лечению, предоставленных налогоплательщикам медицинскими учреждениями Российской Федерации, имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности, к конкретным видам лечения, включенным или не включенным в указанные Перечни, а также определение соответствующего кода оказанных медицинских услуг, не входит в компетенцию налоговых органов, а является прерогативой лечебного учреждения, выдавшего справку.

Учитывая вышеизложенное, для получения социального налогового вычета в сумме, направленной на свое лечение, налогоплательщик при подаче им налоговой декларации по форме 3-НДФЛ за соответствующий налоговый период (календарный год, в котором были оплачены соответствующие медицинские услуги) должен представить в налоговый орган по месту своего учета (жительства) справку об оплате медицинских услуг, а также платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств по произведенным расходам.

Для получения социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации, налогоплательщик дополнительно должен представить копии документов (свидетельство о рождении, свидетельство о заключении брака), подтверждающих родство, а также возраст ребенка.

Подтверждением назначения налогоплательщику (либо членам семьи налогоплательщика, перечисленным в подпункте 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса) лекарственного средства, включенного в Перечень лекарственных средств, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201, является рецепт по форме № 107/у, выписанный в соответствии с приказом Минздрава России и МЧС России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256.

Таким образом, для получения социального налогового вычета в сумме, направленной на приобретение лекарственных препаратов, налогоплательщик при подаче им налоговой декларации формы 3-НДФЛ за соответствующий налоговый период должен

представить в налоговый орган рецепт по форме № 107/у, платежные документы, подтверждающие факт уплаты денежных средств по произведенным расходам, а также копии документов, подтверждающих родство и возраст ребенка (в случае, если лекарственные препараты приобретены для членов семьи налогоплательщика).

Дополнительно к указанным документам в налоговый орган необходимо представить справку формы 2-НДФЛ, выдаваемую налоговыми агентами по месту работы и подтверждающую факт уплаты налогоплательщиком налога на доходы физических лиц в соответствующем календарном году.

Налогоплательщик вправе обратиться за получением указанного социального налогового вычета в течение трех лет (с учетом ограничения, установленного статьей 78 Кодекса) после окончания налогового периода (календарного года), в котором была произведена оплата расходных медицинских материалов и услуг по лечению.

Ограничений по количеству использования социального налогового вычета, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса, нет, т.е. налогоплательщик вправе заявлять его в каждом налоговом периоде (календарном году), в котором им были понесены соответствующие расходы на лечение и приобретение медикаментов.

Источник: ИА "Клерк.Ру"