

Порядок выдачи справки об оплате медицинских услуг для
предоставления в налоговые органы Российской Федерации в целях
получения социального налогового вычета и направления сведений в
налоговый орган

1. Общие положения

1.1. Настоящий порядок регулирует вопросы предоставления справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговый орган (далее – Справка) в целях предоставления налогоплательщикам социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.2. Порядок разработан в соответствии со следующими нормативно-правовыми документами:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (статья 219) (далее НК РФ);
- Федеральный закон от 02.05.2006 № 59-ФЗ «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации»;

- постановление Правительства РФ от 08.04.2020 № 458 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета»;

- приказ Минздрава РФ № 289, МНС РФ № БГ-3-04/256 от 25.07.2001 «О реализации Постановления Правительства Российской Федерации от 19 марта 2001 г. № 201 «Об утверждении перечней 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»;

- приказ ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@ «Об утверждении формы справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган медицинской организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими медицинскую деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме»;

- статьей 13 Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации».

1.3. Действие настоящего Порядка распространяется на все структурные подразделения ОБУЗ «Кардиологический диспансер», прямо или косвенно участвующих в предоставлении Справки.

1.4. Настоящий Порядок доведен до сведения пациентов на официальном сайте kardio@ivreg.ru, а также в наглядной и доступной форме на информационных стендах регистратур ОБУЗ «Кардиологический диспансер».

2. Условия выдачи Справки

2.1. Справка удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты за счет средств налогоплательщика.

2.2. Справка выдается на основании заявления физического лица, с которым заключен договор на оказание платных медицинских услуг и/или налогоплательщику (физическому лицу), оплатившему медицинские услуги.

В заявлении обязательно указать налоговый период, за который запрашивается справка. В графе «в качестве получателя вычета (налогоплательщика) прошу указать:» указывается получатель налогового вычета (налогоплательщик): сам пациент, его супруг/супруга, взрослые дети, второй родитель детей, указанных в пункте 2.3. При этом необходимо указать степень родства, ИНН и паспортные данные налогоплательщика.

2.3. Справка выдается за запрашиваемый налоговый период (год), в котором были оказаны и оплачены медицинские услуги заявителю, его детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность и бывшим подопечным после прекращения опеки и попечительства, обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет.

2.4. Справка выдается единой после оплаты полученных медицинских услуг за один налоговый период (календарный год) при предоставлении заявителем следующих документов:

- заявление о предоставлении справки об оплате медицинских услуг (по прилагаемой форме);
- договор(ы) на оказание платных медицинских услуг;
- документы, подтверждающие произведенные расходы (кассовые чеки);
- ИНН получателя медицинских услуг (пациента);
- ИНН и паспортные данные налогоплательщика, если пациент и налогоплательщик не являются одним лицом;
- паспортные данные заявителя;
- согласие пациента или его законного представителя, на предоставление сведений, содержащих врачебную тайну, либо нотариально удостоверенную доверенность (для налогоплательщиков, планирующих получение вычета за родственников) – указанный документ является обязательным для предоставления, в целях соблюдения п. 2, 3 ст. 13 Закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ.

При предоставлении неполного пакета документов ОБУЗ «Кардиологический диспансер» оформляет Справку на основании представленных документов и в этом случае не несет ответственность за последующие решения налогового органа, касающиеся социального налогового вычета.

2.5. Согласно пункту 7 статьи 78 НК РФ вычет за медицинские услуги можно осуществить за последние три года и только за тот период, в котором заявитель

уплачивал НДФЛ. Справки за медицинские услуги, оплаченные и полученные ранее трех последних полных календарных лет, не выдаются.

2.6. Заполненное заявление и копии вышеуказанных документов заявитель может отправить на электронный адрес kardio@ivreg.ru или предоставить лично в бухгалтерию ОБУЗ «Кардиологический диспансер» (г. Иваново, Шереметевский проспект, 22, кабинет 110). В теме электронного письма следует указать «Заявление о предоставлении справки об оплате медицинских услуг».

2.7. Срок изготовления Справки зависит от полноты представленного комплекта документов, указанных в пункте 2.4 настоящего Порядка и составляет до 30 (тридцати) календарных дней с момента подачи заявления.

2.8. В случае утери заявителем документов, подтверждающих произведенные расходы (кассовые чеки) на оплату медицинской услуги Справка формируется на основании данных учета ОБУЗ «Кардиологический диспансер». При этом срок предоставления Справки может быть увеличен.

2.9. О готовности Справки и месте ее получения заявитель информируется по указанному в заявлении номеру телефона.

2.10. Готовая Справка может быть выдана одним из способов получения, указанных заявителем в заявлении:

- непосредственно заявителю при личном обращении;
- через представителя, обладающего соответствующими полномочиями на основании закона, либо в силу нотариальной доверенности, содержащей отдельное полномочие на получение справки доверенным лицом;
- на электронную почту заявителя, указанную в договоре на оказание платных медицинских услуг;
- в исключительных случаях, в случае нахождения заявителя в другом городе, Справка может быть направлена курьерской службой СДЭК за счет получателя, при указании об этом в заявлении.

2.11. При оформлении Справки копия лицензии на осуществление медицинской деятельности ОБУЗ «Кардиологический диспансер» не выдается, поскольку в соответствии с Федеральным законом от 27.12.2019 № 478-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части внедрения реестровой модели предоставления государственных услуг по лицензированию отдельных видов деятельности» предусмотрен отказ от предоставления лицензий в бумажном виде в пользу снесения записи о предоставлении лицензии в открытый и общедоступный реестр лицензий.

Лицензия опубликована в едином реестре лицензий на сайте Федеральной службы по надзору в сфере здравоохранения по адресу <https://roszdravnadzor.gov.ru/services/licenses> по ИНН, ОГРН, наименованию организации. Регистрационный номер лицензии ЛО41-01139-37/002881189.

3. Предоставление сведений в налоговый орган

3.1. Сведения о фактических расходах налогоплательщика за оказанные медицинские услуги, необходимые для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц (за исключением социального налогового вычета в размере стоимости лекарственных препаратов), предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статья 219 НК РФ, в электронной

форме (далее - Сведения) предоставляются в налоговый орган ОБУЗ «Кардиологический диспансер» на основании заявления налогоплательщика.

3.2 Сведения направляются в течении 30 календарных дней после подачи заявления за запрашиваемый налоговый период (год) (как за текущий, так и по итогам налогового периода), в котором была оказана услуга и в котором осуществлялись соответствующие расходы.

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

3.4. В случае обращения налогоплательщика для представления в налоговый орган Сведений об оплате медицинских услуг, оказанных ему, а также его супругу (супруге), родителям, детям (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность) и бывшим подопечным, после прекращения опеки или попечительства, в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, для предоставления социального налогового вычета, предусмотренного подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ, в порядке, предусмотренном абзацем первым пункта 3.1 статьи 221.1 НК РФ, Сведения представляются в налоговый орган по каждому физическому лицу, которому непосредственно оказаны медицинские услуги.

3.5. При представлении Сведений в электронной форме (в том числе корректирующих) учитываются Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган, выданные ОБУЗ «Кардиологический диспансер» за налоговый период (год), в котором оказывалась медицинская услуга и в котором осуществлялись соответствующие расходы, налогоплательщику на бумажном носителе.

3.6. Сведения представляются в налоговый орган по месту нахождения ОБУЗ «Кардиологический диспансер».

3.7. Представление ОБУЗ «Кардиологический диспансер» в налоговый орган Сведений осуществляется в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

