

Письмо Федеральной налоговой службы от 25 августа 2006 г. N 04-2-01/13 "О социальных налоговых вычетах на лечение"

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение по вопросу включения стоимости дорогостоящих расходных материалов в справку об оплате дорогостоящего лечения, выдаваемую пациенту медицинским учреждением для представления в налоговые органы в целях получения социального налогового вычета по расходам на лечение, и сообщает следующее.

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, в отношении которых установлена налоговая ставка 13 процентов, налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные медицинскими учреждениями Российской Федерации (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством Российской Федерации), как самому налогоплательщику, так и его супруге (супругу), родителям и (или) детям в возрасте до 18 лет, а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством Российской Федерации), назначенных лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

При этом виды медицинских услуг, включая дорогостоящие виды лечения, и лекарственных средств, расходы по которым принимаются для уменьшения налоговой базы по налогу на доходы, ограничены Перечнем, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 N 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".

В подтверждение произведенных расходов налогоплательщик представляет в налоговые органы документы, свидетельствующие о целевом расходовании средств и о сумме произведенных расходов, исходя из величины которых ему может быть предоставлен социальный налоговый вычет, предусмотренный подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса. К их числу наряду с платежными документами, подтверждающими факт уплаты налогоплательщиком денежных средств за оказанные медицинские услуги, относится Справка об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации (далее - Справка).

В соответствии с утвержденной совместным приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256 "О реализации постановления Правительства Российской Федерации от 19 марта 2001 года N 201" Инструкцией по учету, хранению и заполнению справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации данная Справка 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 последнее время широко распространены случаи, когда налогоплательщики обращаются в налоговые органы за получением социального налогового вычета по дорогостоящим видам лечения, но при этом медицинские услуги пациенту были оказаны медицинской организацией бесплатно, а необходимые дорогостоящие расходные материалы (например, эндопротезы, искусственные клапаны, хрусталики и т.п.) были приобретены за счет средств пациента.

ФНС России при рассмотрении подобных случаев рекомендует налоговым органам учитывать в составе расходов по дорогостоящим видам лечения стоимость оплаченных

Письмо Федеральной налоговой службы от 25 августа 2006 г. N 04-2-01/13 "О социальных налоговых вычетах на

налогоплательщиком необходимых дорогостоящих расходных материалов, если сама медицинская организация таковыми не располагает, и соответствующим договором с медицинской организацией предусмотрено их приобретение за счет средств пациента.

При этом не имеет значения, на каких условиях (платно или бесплатно) медицинской организацией пациенту были оказаны медицинские услуги с использованием указанных материалов, если в Справке, выдаваемой медицинской организацией, содержится указание на использование в ходе проведенного дорогостоящего лечения приобретенных пациентом соответствующих дорогостоящих расходных медицинских материалов.

Заместитель руководителя
Федеральной налоговой службы

И.Ф. Голиков