

Юридическая справка по вопросам налогового вычета

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации социальный налоговый вычет по расходам на медицинские услуги предоставляется налогоплательщику в сумме, фактически уплаченной им за оказанные медицинские услуги, в том числе за лечение супруга (супруги), родителей и детей.

Таким образом, право на получение социального налогового вычета неразрывно связано с фактом несения расходов конкретным лицом (плательщиком) и подлежит подтверждению соответствующими платежными документами.

Согласно пункту 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, а также требованиям статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», первичные учетные документы должны содержать достоверные сведения о фактах хозяйственной жизни и позволять идентифицировать соответствующую хозяйственную операцию и лиц, участвующих в ее совершении.

На основании изложенного медицинская организация обязана оформлять документы, подтверждающие оплату медицинских услуг, в соответствии с фактически произведенной оплатой и имеющимися платежными документами.

При этом налогоплательщик вправе получить социальный налоговый вычет в случае оплаты медицинских услуг, оказанных:

- ему самому;
- его супругу (супруге);
- его родителям;
- его детям (в том числе усыновленным):
 - до 18 лет;
 - до 24 лет при условии обучения по очной форме;
- подопечным в возрасте до 18 лет;
- в предусмотренных законом случаях — гражданам, являвшимся подопечными после прекращения опеки или попечительства, если они являются обучающимися по очной форме обучения в возрасте до 24 лет.

Разделение общей стоимости оказанных медицинских услуг между несколькими лицами (в том числе родственниками пациента) при отсутствии факта их самостоятельной оплаты законодательством Российской Федерации не предусмотрено.

Дополнительно сообщаем, что в соответствии с пунктом 2 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации социальные налоговые вычеты по расходам на медицинские услуги, предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но в совокупности не более 150 000

рублей за налоговый период, за исключением расходов на обучение детей и расходов на дорогостоящее лечение.

Указанное ограничение применяется к совокупности соответствующих социальных расходов, а не отдельно к лечению. При этом расходы на дорогостоящее лечение учитываются без применения указанного ограничения.

Перечень медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения, расходы на которые учитываются при предоставлении социального налогового вычета, утвержден Постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 № 458.