Утверждены
Приказом директора
ООО «Санаторий «Солнечный»
от 31.06.2024 г. № _____

Правила выдачи справок об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации

1.Общие положения

1.1. Настоящие Правила устанавливают требования к выдачи Справок об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации, предусмотренные подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2020 г. N 458 (Приложение 1).
1.2. Оформление Справок производится:
- по расходам, оплаченным до 1.01.2024 - в соответствии с «Инструкцией по учету, хранению и заполнению Справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации», утвержденной Приказом Минздрава России/МНС России от 25 июля 2001 г. N 289/БГ-3-04/256;
- по расходам, оплаченным с 1.01.2024 - в соответствии с Приказом ФНС России от 08.11.2023 N 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».
1.3. Социальный налоговый вычет при санаторно-курортном лечении предоставляется налогоплательщику на часть стоимости путевки, которая соответствует затратам на медицинские услуги, заложенным в ее стоимость, а также на сумму оплаченных и оказанных медицинских услуг, не включенных в стоимость путевки.

2. Порядок заполнения и выдачи справок об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации

2.1. Заявление на выдачу справки составляется налогоплательщиком (далее - заявитель), производившим оплату медицинских услуг, по форме, установленной настоящими Правилами (Приложение 2).
2.2. Справка заполняется на основании заявления физического лица (его супруга/супруги) о выдаче Справки, оплатившего медицинскую услугу (далее - налогоплательщик), за запрашиваемый налоговый период (год), в котором оказывалась медицинская услуга и в котором осуществлялись соответствующие расходы на оказанные медицинские услуги налогоплательщику, 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) и подопечным в возрасте до 18 лет (бывшим подопечным после прекращения опеки или попечительства, обучающимся по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, в возрасте до 24 лет).
2.3. Справка оформляется на основании предоставленных заявителем документов (кассовых чеков, квитанций к приходным кассовым ордерам или иных платежных документов), подтверждающих произведенные расходы – физического лица, осуществившего оплату медицинских услуг.
Не принимаются к рассмотрению заявления без предоставления заявителем указанных документов.
2.4. Справка об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации удостоверяет факт получения медицинской услуги и её оплаты за счет средств налогоплательщика.

«Налогоплательщик» - лицо, оплатившее лечение и желающее получить вычет;
«Пациент» - лицо, получившее медицинские услуги.
Справка выдается налогоплательщику для получения налогового вычета:
- за его собственное лечение;
- за лечение супруга/супруги;
- за лечение матери/отца;
- за лечение сына/дочери.

Справка об оказании (оплате) медицинских услуг выдается на того, кто оплатил услуги. Согласно письму Минфина РФ от 12 мая 2014г. N 03-04-05/22028, супруг может получить налоговый вычет за лечение супруги (супруга) независимо от того, что документы (договор с медицинской организацией и платежные документы) оформлены на другого супруга.

2.5. На основании заявления физического лица (его супруга/супруги), непосредственно оплатившего медицинскую услугу (налогоплательщик), сведения могут быть представлены Санаторием в налоговый орган в электронной форме при наличии у Санатория технической возможности.
Указанные сведения направляются ответственным бухгалтером в электронной форме в ФНС России в течение 30 календарных дней после дня поступления в Санаторий заявления налогоплательщика 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.
2.6. Прием заявлений, а также выдача Справок на бумажном носителе осуществляется в здании ООО «Санаторий «Солнечный», по адресу 357736, Ставропольский край, город Кисловодск, улица Куйбышева, здание 66, строение 1:
- при получении медицинских услуг входящих в стоимость санаторно-курортной путевки и по договору на оказание платных медицинских услуг – администратором или менеджером СПиР (2-й корпус, 1-й этаж).
2.7. Справка выдается по требованию налогоплательщика (или его уполномоченного представителя) лично. Срок изготовления справки составляет до 30 календарных дней с момента подачи заявления и документов, установленных п. 2.3 настоящих Правил.
Вторые экземпляры справок, оформленные на бумажном носителе передаются должностными лицами медицинской регистратуры и службы приема и размещения на хранение ответственному сотруднику бухгалтерии Санатория.
2.8. Справка также может быть, по письменному заявлению налогоплательщика, выслана ему заказным письмом с уведомлением о вручении. Документы, подтверждающие отправку письма и его вручение налогоплательщику, вместе с его заявлением подшиваются к второму экземпляру справки, хранящемуся в санатории.
Оплата почтовых расходов в случаях пересылки Справки заказным письмом производится налогоплательщиком за счет собственных средств.
2.9. Санаторий не производит восстановление (повторную выдачу) утраченных заявителем, а также выцветших чеков контрольно-кассовой техники.

Приложение N 1

Утвержден
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 8 апреля 2020 г. N 458

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

1. Медицинские услуги, оказанные в рамках первичной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях и в условиях дневного стационара.
2. Медицинские услуги, оказанные в рамках специализированной медицинской помощи, за исключением высокотехнологичной медицинской помощи, в стационарных условиях и в условиях дневного стационара.
3. Медицинские услуги, оказанные в рамках скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи вне медицинской организации, а также в амбулаторных и стационарных условиях.
4. Медицинские услуги по медицинской эвакуации.
5. Медицинские услуги, оказанные в рамках паллиативной медицинской помощи в амбулаторных условиях, в том числе на дому, в условиях дневного стационара и стационарных условиях, за исключением медицинских услуг, включенных в перечень дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых учитываются при определении суммы социального налогового вычета.
6. Медицинские услуги, оказанные в рамках санаторно-курортного лечения.

Приложение N 2

Образец заявления на выдачу справки об оплате медицинских услуг учреждения

Директору
ООО «Санаторий «Солнечный»
От_____
_____
_____

(Ф.И.О. полностью)

_____._____._____г.р.

ИНН_____

Проживающего по адресу:

_____
_____
_____

Заявление

Прошу предоставить Справку об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации для получения социального налогового вычеты по НДФЛ за оказанные медицинские услуги в ООО «Санаторий «Солнечный». Прилагаю следующие документы об оплате (копии):

_____
_____

Плательщик Ф.И.О. _____
Дата рождения_____
Паспорт: дата выдачи _____ Серия номер_____
1.Получатель медицинской услуги Ф.И.О._____
ИНН_____
2.Получатель медицинской услуги Ф.И.О._____
ИНН_____
3.Получатель медицинской услуги Ф.И.О._____
ИНН_____

Подписывая настоящее Заявление, Вы подтверждаете, что все персональные данные лиц, указанных в данном Заявлении, Вы предоставляете с их добровольного согласия.

Предпочтительная форма получения справки (нужное подчеркнуть):

- лично на бумажном носителе/ по доверенности;
- по электронному адресу: _____
- почтовым отправлением (адрес): _____
- непосредственно ФНС РФ в электронной форме.

_____

(подпись, ФИО)

_____

(дата)

*Сведения предоставляются в течении 30 дней со дня подачи заявления (Приказ ФНС России от 08.11.2023г. № ЕА-7-11/824@)