



КАК ПОЛУЧИТЬ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ В СВЯЗИ С РАСХОДАМИ НА ЛЕЧЕНИЕ

Налогоплательщики - физические лица, получающие доходы, облагаемые **налогом на доходы физических лиц по ставке 13 %**, имеют право на получение социального налогового вычета (подпункт 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации) в сумме, уплаченной ими в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные им медицинскими учреждениями Российской Федерации, а также уплаченной ими 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), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств), назначенных им лечащим врачом.

Внимание! Социальные налоговые вычеты (за исключением расходов на обучение детей налогоплательщика и расходов на дорогостоящее лечение) предоставляются в размере фактически произведенных расходов, но **в совокупности не более 120 000 рублей в налоговом периоде**. В случае наличия у налогоплательщика в одном налоговом периоде расходов на обучение, медицинское лечение, расходов по договору (договорам) негосударственного пенсионного обеспечения, по договору (договорам) добровольного пенсионного страхования и по уплате дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" налогоплательщик самостоятельно, в том числе при обращении к налоговому агенту, выбирает, какие виды расходов и в каких суммах учитываются в пределах максимальной величины социального налогового вычета.

По дорогостоящим видам лечения в медицинских учреждениях РФ сумма налогового вычета принимается в размере фактически произведенных расходов. Перечень медицинских услуг и перечень лекарственных средств утверждены Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201.

При применении социального налогового вычета 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.

Вычет сумм оплаты стоимости лечения и (или) уплаты страховых взносов 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 на уплату страховых взносов.

Указанный социальный налоговый вычет не предоставляется налогоплательщику, если оплата лечения и приобретенных медикаментов и (или) уплата страховых взносов были произведены организацией за счет средств работодателей.

Для получения вычета в связи с оплатой услуг по лечению налогоплательщик должен представить в налоговую инспекцию по месту своего жительства следующие документы:

1) Заполненную декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за истекший год.

Рекомендуем для заполнения декларации воспользоваться специальной бесплатной компьютерной программой «Декларация 2011» («Декларация 2010», «Декларация «2009»»), которую можно скачать с официальных Интернет - сайтов ФНС России (www.nalog.ru) и УФНС России по г. Москве (www.r77.nalog.ru).

В случае отсутствия необходимых технических средств бланк декларации можно бесплатно получить в любом налоговом органе.

2) Справку (справки) с места работы по форме 2-НДФЛ за соответствующий налоговый период (год);

3) Копии заключенного с медицинским учреждением Российской Федерации об оказании медицинских услуг или дорогостоящих видов лечения договора или документов, подтверждающих лечение.

Копия такого договора представляется в том случае, если такой договор заключался налогоплательщиком. К документам, подтверждающим лечение, относятся выписка из медицинской карты либо выписной эпикриз, которые должны быть заверены врачом медицинского учреждения;

4) Справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы по форме, утвержденной совместным Приказом МНС России и Минздрава России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256.

Справки, подтверждающие оплату медицинских услуг и дорогостоящего лечения за счет средств налогоплательщика, должны выдаваться всеми учреждениями здравоохранения Российской Федерации, имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности, независимо от ведомственной подчиненности и формы собственности, оказывающими гражданам платные медицинские услуги. Данная Справка удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты через кассу медицинского учреждения за счет средств налогоплательщика;

5) Копию лицензии медицинского учреждения на оказание соответствующих медицинских услуг (в случае, если договор на лечение не заключался, либо в договоре или вышеуказанной Справке не содержатся реквизиты данной лицензии);

6) Рецептурные бланки с назначениями лекарственных средств.

Рецептурные бланки с назначениями лекарственных средств по форме N107/у выписываются лечащим врачом налогоплательщику и (или) его супругу (супруге), его родителям и (или) его детям в возрасте до 18 лет в порядке, предусмотренном Приложением № 3 к Приказу МНС России от 25.07.2001 №

7) Копии платежных документов, подтверждающих фактические расходы на лечение и приобретение медикаментов;

8) Копию свидетельства о браке, если налогоплательщиком оплачены услуги по лечению своего супруга (супруги). Копию свидетельства о рождении налогоплательщика, если налогоплательщиком оплачены услуги по лечению своего родителя (родителей). Копию свидетельства о рождении ребенка налогоплательщика, если налогоплательщиком оплачены услуги по лечению своего ребенка в возрасте до 18 лет.

Внимание! В соответствии со статьей 78 Налогового кодекса Российской Федерации сумма излишне уплаченного налога подлежит возврату по письменному заявлению налогоплательщика в течение одного месяца со дня получения налоговым органом такого заявления. Заявление о возврате суммы излишне уплаченного налога может быть подано в течение трех лет со дня уплаты указанной суммы (налога). Сумма налога перечисляется на банковский счет налогоплательщика.

ПРИМЕРНАЯ ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ О ВОЗВРАТЕ СУММЫ ИЗЛИШНЕ УПЛАЧЕННОГО НАЛОГА

Начальнику Инспекции ФНС России № ____ по г. Москве

от (Ф.И.О.) _____

ИНН _____

Документ, удостоверяющий личность: паспорт

Серия и номер документа, удостоверяющего личность: _____

Кем и когда выдан: _____

проживающего (ей) по адресу: _____

контактные телефоны: _____

Заявление

На основании пункта 6 статьи 78 Налогового кодекса РФ прошу вернуть мне сумму излишне уплаченного в 2011 году налога на доходы физических лиц в сумме _____.

Указанную сумму налога прошу перечислить на мой банковский счет № _____,
открытый в _____

(наименование банка, его реквизиты (при необходимости))

Дата _____

Подпись _____



© УФНС России по г. Москве
www.r77.nalog.ru Контакт-центр: 8 (495) 276-22-22

