

Общество с ограниченной ответственностью
«Олимп Клиник Воронеж»



Утверждаю
Генеральный директор
ООО «Олимп Клиник Воронеж»
Т. А. Некравцева

**РЕГЛАМЕНТ ВЫДАЧИ СПРАВКИ ОБ ОПЛАТЕ МЕДИЦИНСКИХ УСЛУГ ДЛЯ
ПРЕДСТАВЛЕНИЯ В НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

НА 2025 ГОД

1. Общие положения

1.1. Настоящие Регламент выдачи справки об оплате медицинских услуг в ООО «Олимп Клиник Воронеж» для подачи в налоговые органы определяет порядок и условия предоставления информации о фактически полученных и оплаченных медицинских услугах в соответствии со ст. 219 Налогового кодекса РФ (глава 23. Налог на доходы физических лиц), приказа ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@, постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 N 458.

1.2. Справка об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации (далее – справка) выдается медицинским учреждением в случаях оплаты налогоплательщиком медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения, оказанных в течение трех лет после окончания налогового периода (календарного года), в котором были произведены соответствующие расходы (письмо Минздрава РФ от 12.02.2002 г. №2510/1430-02-32).

1.3. С 01.01.2025 справка выдается по форме КНД 1151156 на подтверждение расходов 2024 года. Справка содержит исчерпывающую информацию о понесенных расходах и заменяет все остальные документы.

1.4. **Социальный вычет по НДФЛ за 2022, 2023 год оформляют по старым правилам.** Т.е. если в 2025 году нужно подтвердить расходы за 2022, 2023 годы, то выдается справка по старой форме, утвержденной приказом Минздрава РФ и МНС РФ от 25.07.21 №289/БГ-3-04/256. В этом случае вместе со справкой требуется предоставление договора, чека, копии лицензии (письмо ФНС от 02.08.23 № БС-4-11/9898@). Но если налогоплательщик вместе со справкой об оплате медицинских услуг не представил в налоговый орган договор на оказание медицинских услуг и (или) документы, подтверждающие их оплату, это не является основанием для отказа в предоставлении вычета (письмо ФНС России от 25.03.2022 № БС-4-11/3605).

1.5. Виды медицинских услуг, расходы на оплату которых принимаются для уменьшения налоговой базы по НДФЛ, ограничены Перечнями, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 08.04.2020 N 458.

2. Условия предоставления Справки

2.1. Справка удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты через кассу/на расчетный счет Учреждения за счет средств пациента (налогоплательщика).

2.2. Справка выдается СТРОГО по письменному заявлению налогоплательщика, оплатившего медицинские услуги, оказанные ему лично, его супруге (супругу), его 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), подопечным в возрасте до 18 лет.

2.3. В целях получения обоими супругами социального налогового вычета по расходам на оказанную медицинскую услугу (медицинские услуги) в заполняемой справке указывается согласованная супругами сумма расходов конкретного супруга, обратившегося за выдачей справки. Заполнение справок в отношении одних и тех же понесенных расходов на оказанные медицинские услуги одновременно налогоплательщику и его супругу (супруге) не допускается.

На вопрос «как получить налоговый вычет за лечение ребенка, если договор на маму, а платил папа» можно ответить, что возврат НДФЛ имеет право осуществить любой из родителей, а также они оба, распределив сумму лечения (вычета) между собой. Это связано с тем, что имущество, нажитое супругами во время брака, является их совместной собственностью. Именно поэтому у Вас есть право сделать возврат НДФЛ за лечение ребенка, если договор оформлен на супруга (Письмо Минфина РФ от 21 марта 2011 г. N 03-04-05/7-163).

2.4. Справка не выдается, если медицинские услуги оплачивает налогоплательщик, являющийся иным родственником пациента, кроме указанных в п. 2.2 Настоящих правил, а также не являющийся его родственником, не являющимся опекуном или попечителем подопечного в возрасте до 18 лет.

2.5. Справка выдается один раз в год после оплаты медицинских услуг и прохождения полного комплекса лечения в учреждении за один налоговый период по окончании данного налогового периода (например, справка за 2025 год будет выдана в 2026 году) при наличии следующих документов и сведений:

- заявление о выдаче справки на имя генерального директора;
- ИНН налогоплательщика (при наличии);
- паспорт налогоплательщика (оригинал для сравнения данных)
- согласие на обработку персональных данных (в случае, если заявитель не является заказчиком или пациентом Клиники и не давал согласия на обработку персональных данных ранее).

Особенность новой справки: она заполняется не отдельно на каждую услугу, оплаченную пациентом. В справке указывается общая сумма расходов нарастающим итогом за налоговый период (год). Соответственно, если пациент обращается неоднократно за медицинскими услугами в одно и то же медучреждение и каждый раз требует новую справку, то придется выдавать каждый раз корректирующую

справку. В корректирующей справке номер справки сохраняется тот, что и в первичной справке. В корректирующей справке сумма расходов должна указываться нарастающим итогом.

2.6. Для иногородних пациентов допускается выдача справки после лечения в текущем периоде. В случае, если данный пациент будет еще раз проходить лечение в Клинике в данном налоговом периоде, то в следующий раз будет выдана корректирующая справка. В корректирующей справке номер справки сохраняется тот, что в первичной справке. В поле «Номер корректировки» заполняется соответствующий номер корректировки. В корректирующей справке сумма расходов должна указываться нарастающим итогом.

Корректирующих справок может быть несколько, например, если неоднократно находили в ней ошибки. Если справку нужно аннулировать, в ней проставляют код корректировки — 999.

2.7. Справка заполняется в двух экземплярах. Один экземпляр выдается пациенту, обратившемуся за выдачей Справки, второй экземпляр остается в медицинской организации. Заполнение Справки осуществляется вручную либо распечатывается на принтере с использованием чернил синего или черного цвета. Двусторонняя печать Справки на бумажном носителе не допускается.

Хранить сведения, которые отправили в налоговые органы, клиники должны в течение трех лет с момента их передачи. Поэтому справки готовят в двух экземплярах — один выдают на руки гражданину или направляют заказным письмом, или по электронной почте, а второй хранят в сброшюрованном виде со сквозной нумерацией. Если за справкой обращаются оба супруга, то в справке у каждого указывают сумму, которую предварительно согласовали супруги, например, по 50 процентов от суммы договора каждому.

2.8. В случае, если налогоплательщик намерен получить социальный вычет за несколько лет ему необходимо подавать заявления о получении справок об оплаченных медицинских услугах за каждый налоговый период (то есть за каждый календарный год – ст. 216 НК РФ). Единая справка за несколько лет выдана быть не может.

2.9. В случае если налоговый вычет планируется получить за указанных в п. 2.2 настоящих Правил третьих лиц (супруг (супруга), родители, дети (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), подопечные в возрасте до 18 лет) при оплате их лечения налогоплательщиком дополнительно необходимо представить документы, подтверждающие отношение (родство):

- копию свидетельства о браке (если налогоплательщик и пациент-супруги);
- копию свидетельства о рождении ребенка (если налогоплательщик родитель, а пациент – ребенок до 18 лет (до 24 лет, если дети (в том числе усыновленные) являются обучающимися по очной форме обучения в организациях, осуществляющих образовательную деятельность);
- копию свидетельства о рождении налогоплательщика (если пациент – родитель);
- копию документа, подтверждающего опеку или попечительство.

2.10. Заявление о выдаче справки может быть подано лично старшему администратору-кассиру Клиники или направлено в электронном виде на электронную почту

info@olymp5.clinic. Форму письменного заявления можно получить на стойке администратора Клиники или ознакомиться с ней на сайте.

2.11. Заявления на выдачу справок за лечение, оплаченное в текущем году, принимаются в следующем году, то есть по окончании года, в котором налогоплательщик осуществлял расходы на лечение.

2.12. В заявлении гражданину необходимо обязательно указать Фамилию, Имя, Отчество налогоплательщика и пациента, дату рождения, за какой год нужна справка, ИНН. После получения справки ставится отметка о получении справки. В связи с тем, что Уставом организации предусмотрено наличие печати, то по мнению ФНС России, ее нужно проставлять при заполнении справки на бумажном носителе

2.13. Срок изготовления Справки составляет от 10 до 30 (тридцати) дней (ФЗ от 02.05.2006г. №59-ФЗ) от с момента подачи заявления с полным перечнем документов. При утере заявителем документов, подтверждающих оплату медицинских услуг справка может быть выдана (если удастся установить факты оплаты заявителем медицинских услуг), но срок выдачи справки может быть продлен до 60 (шестидесяти) дней в соответствии со ст. 12 ФЗ от 2 мая 2006 г. № 59-ФЗ (ред. от 27.12.2018 г.) «О порядке рассмотрения обращений граждан Российской Федерации».

2.14. Справка на налоговый вычет подписывается сотрудником Клиники, заполняющим справку для выдачи налогоплательщику. Учет выданных справок за 2024 год ведется в журнале, т.к. каждая справка имеет свой уникальный номер.

2.15. Справка выдается пациенту (налогоплательщику) администратором-кассиром бесплатно и исключительно при предъявлении документа удостоверяющего личность в соответствии с режимом работы Клиники.

2.16. Справки за лечение, оплаченное ранее трех последних полных календарных лет, не выдаются.

2.17. Способ выдачи справки:

- на руки лицам, имеющим право на ее получение;
- почтой заказным письмом на имя пациента (налогоплательщика);
- электронной почтой по адресу, указанному в информированном добровольном согласии Пациента и только в случае подачи заявления лично в Клинике или направления заявления по почте заказным письмом с указанием на такой способ отправки и адреса электронной почты. В случае, если заявление о выдаче справки направлено налогоплательщиком по электронной почте на электронную почту Клиники, готовая справка на электронную почту налогоплательщика не направляется, выдается на руки налогоплательщику при предъявлении документа, удостоверяющего личность или отправляется заказным письмом по его почтовому адресу в случае, если об этом будет указано в заявлении на выдачу справки.

2.18. Налоговый вычет за свекровь, свекра, тещу, тестя не предусмотрен.

Т.к. родители мужа или жены не указаны в пп.3 п.1 ст. 219 НК РФ, то за лечение тещи, свекрови, тестя, свекра оформить возврат налога не получится (Письмо Минфина РФ от 11.10.2016 N 03-04-05/59228). Также нельзя получить вычет за лечение невестки, зятя.

2.19. Налоговый вычет за лечение бабушки (дедушки) не предусмотрен

Согласно нормам закона, внучка или внук вернуть налог за медицинские услуги бабушки или дедушки не может. Бабушки, а также дедушки в подп. 3 п. 1 ст. 219 НК РФ не указаны. Значит, вычет на их лечение не предоставляется (письмо Минфина от 24.08.2016 № 03-04-05/49358). Также дедушка или бабушка не может получить вычет за лечение внучки или внука (но в случае официально оформленной опеки или попечительства такая возможность есть).

2.20 Налоговый вычет за лечение сестры, брата не предусмотрен

Сестры и братья не входят в список лиц, за лечение которых можно получить вычет по НДФЛ, поэтому сестра (брат) не может получить налоговый вычет за лечение.

2.21. В справке об оплате медицинских услуг для налоговых органов проставляется

Код услуги 1:

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.

Услуги с Кодом услуги 2 в организации не оказываются. (лечение дорогостоящее из перечня дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях РФ. Данный список утвержден правительственным актом.)

2.22. У Клиники **отсутствует техническая возможность** передать данные в ФНС в электронной форме согласно новому порядку их передачи и в связи с этим в 2025 году пациенту справка выдается на руки. Пациенту нужно ответить на заявление с указанием об отсутствии у клиники технической возможности передать сведения в ФНС в электронном виде.

Согласовано:

Главный бухгалтер

Главный администратор-кассир



Н. П. Шилкина

А. П. Лазукина

КОД 01. 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, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых учитываются при определении суммы социального налогового вычета, утвержденный постановлением Правительства Российской Федерации от 8 апреля 2020 г. № 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".*
6. *Медицинские услуги, оказанные в рамках санаторно-курортного лечения.*

КОД 02. Перечень дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых учитываются при определении суммы социального налогового вычета

1. *Медицинские услуги по ортопедическому лечению населения с врожденными и приобретенными дефектами зубов, зубных рядов, альвеолярных отростков, челюстей с опорой на зубные имплантаты при отсутствии условий для традиционного зубного протезирования (значительная атрофия или дефекты костной ткани челюстей).*
2. *Медицинские услуги, оказанные в рамках высокотехнологичной медицинской помощи в соответствии с перечнем видов высокотехнологичной медицинской помощи, содержащим в том числе методы лечения и источники финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, предусмотренным Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.*
3. *Медицинские услуги по лечению бесплодия методом экстракорпорального оплодотворения, культивирования и внутриматочного введения эмбриона, включая*

криоконсервацию эмбрионов, гамет (ооцитов, сперматозоидов), использование донорских ооцитов, донорской спермы, донорских эмбрионов, суррогатного материнства в части проведения программы экстракорпорального оплодотворения, а также преимплантационной генетической диагностики.

4. Медицинские услуги, оказываемые в рамках паллиативной медицинской помощи, предусматривающие использование на дому медицинских изделий, предназначенных для поддержания функций органов и систем организма человека