Инструкция по получению налогового вычета
за оплату медицинских услуг в ООО «А-Пломб»

Что такое налоговый вычет на лечение?
Согласно законодательству РФ (ст. 219 НК РФ), при оплате лечения или медикаментов Вы можете рассчитывать на налоговый вычет или, говоря проще, вернуть себе часть затраченных на лечение денег. Налоговый вычет - это часть дохода, которая не облагается налогом. Поэтому Вы и можете вернуть себе уплаченный налог с расходов, понесенных на лечение.

То есть, если Вы официально работаете (и, соответственно, платите подоходный налог) и оплатили свое лечение или лечение своих родственников, то Вы можете вернуть себе часть денег в размере до 13% от стоимости лечения.

Внимание
С 1 января 2024 года действует новая форма справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган при получении социального налогового вычета, которая утверждена приказом ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824

Справка заполняется на основании заявления физического лица (его супруга/супруги) о выдаче Справки, оплатившего медицинскую услугу (далее - налогоплательщик), **с обязательным указанием ИНН или паспортных данных налогоплательщика,** 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).

Справка заменяет собой все документы, которые подтверждают право на социальный вычет (например, договор, платежные документы, лицензию). При этом такие справки могут быть представлены в налоговые органы непосредственно организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, в электронной форме.

В отношении расходов, произведенных налогоплательщиками до 2024 года, применяется порядок, действовавший до вступления в силу вышеуказанного приказа. То есть справки по расходам за 2021, 2022 и 2023 годы выдаются налогоплательщикам медицинскими организациями по форме, утвержденной приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256.

Подробную информацию о порядке получения данного вычета можно посмотреть на сайте ФНС России www.nalog.gov.ru в разделе «Социальный налоговый вычет по расходам на лечение и приобретение медикаментов».

В каких случаях можно получить налоговый вычет на лечение?
Воспользоваться социальным налоговым вычетом на лечение в ООО «А-Пломб» и вернуть себе часть расходов можно в следующих случаях: - Вы оплатили услуги по собственному лечению или лечению ближайших родственников (супруги, родители); - оплаченные услуги входят в специальный перечень медицинских услуг, по которым предоставляется вычет (перечень услуг определен в Постановлении Правительства РФ от 19.03.2001 N 201)

У налогового вычета есть годовой лимит. По расходам на лечение, которые были в 2021, 2022 или в 2023 году, это 120 000 ₽ в год, то есть государство вернет до 15 600 ₽ налога. Начиная с расходов 2024 года лимит социального вычета вырос до 150 000 ₽, то есть к возврату будет до 19 500 ₽.

При оплате медуслуг из перечня дорогостоящих лимит не применяется — можно заявить всю сумму расходов за год. Например, если заплатили 500 000 ₽ за ЭКО, можно вернуть 65 000 ₽ НДФЛ.

120 000 ₽ и 150 000 ₽ — это общий годовой лимит для всех социальных налоговых вычетов: за медицинские услуги, образование, фитнес, добровольное страхование, прохождение независимой оценки квалификации. Если в течение года были разные расходы из лимита, можно выбрать самому, какие из них предъявлять к вычету.
А вот сумма вычета по дорогостоящему лечению ограничена только вашим годовым доходом.