



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)

Ильинка, д. 9, Москва, 109097

Телетайп: 112008 телефакс: +7 (495) 625-08-89

19.08.2022 № 03-04-07/81281

Федеральная налоговая служба

На № _____

Департамент налоговой политики рассмотрел письмо ФНС России от 21.05.2021 № БС-3-11/3834@ по вопросу предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, и в соответствии со статьей 34² Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) разъясняет следующее.

В соответствии с абзацем первым подпункта 3 пункта 1 статьи 219 Кодекса при определении размера налоговых баз по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 или 6 статьи 210 Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за медицинские услуги, оказанные медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, ему, 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), подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости лекарственных препаратов для медицинского применения, назначенных им лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

При этом вычет сумм оплаты стоимости медицинских услуг и (или) уплаты страховых взносов предоставляется налогоплательщику, если медицинские услуги оказываются в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, имеющих соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также при представлении налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы на оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов.

Таким образом, представление налогоплательщиком документов, подтверждающих его фактические расходы за оказанные медицинские услуги, приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения или уплату страховых взносов является обязательным условием предоставления соответствующего налогового вычета.

Письмами Департамента от 26.12.2019 № 03-04-07/102264 и от 07.08.2020 № 03-04-07/69356 сообщалось, что в целях получения социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц налогоплательщиком могут быть представлены любые документы, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и подтверждающие назначение налогоплательщику лечащим врачом приобретенных за счет собственных средств лекарственных препаратов для медицинского применения, а также произведенные расходы.

Так, в случае, если назначение лечащим врачом лекарственных препаратов оформляется на рецептурном бланке, то налогоплательщиком в целях получения социального налогового вычета в качестве подтверждающих документов представляется рецептурный бланк, оформленный медицинским работником, а также платежные документы (в частности, кассовый чек) из аптечных организаций, осуществивших отпуск лекарственного препарата для медицинского применения. В тех случаях, когда назначение лекарственных препаратов не оформляется на рецептурном бланке, вместо него в качестве подтверждения фактических расходов налогоплательщика на приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения возможно использование сведений из медицинской документации пациента.

Минздравом России письмом от 11.05.2021 № 25-1/И/2-6935 сообщено, что исчерпывающий перечень медицинских документов и порядка их заполнения утвержден приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 834н «Об утверждении унифицированных форм медицинской документации, используемых в медицинских организациях, оказывающих медицинскую помощь в амбулаторных условиях, и порядков по их заполнению». Консультативный лист в указанном перечне не поименован.

Учитывая изложенное, предоставление налогоплательщику социального налогового вычета на приобретение лекарственных препаратов для медицинского применения в случае представления им консультативного листа, выписанного лечащим врачом с указанием лекарственных препаратов, не представляется возможным в связи с невключением указанного вида документа в перечень медицинской документации.

Директор Департамента



Д.В. Волков