

Справка об оплате медицинских услуг. Ответы на часто задаваемые вопросы

Если Вы собираетесь получить налоговый вычет за платное лечение, Вам необходимо подготовить пакет документов. Среди прочих документов для возврата налога за медицинские услуги подается справка об оплате медицинских услуг. В статье будут даны ответы на вопросы, касающиеся получения и проверки справки: обязательна ли медицинская справка для налоговой, где взять, как получить, можно ли оформить справку без чеков, как должна быть заполнена справка для получения вычета за лечение ребенка, супруга, родителя.

Справка для налоговой об оплате медицинских услуг (образец, форма, бланк) утверждена *Приказом Министерства Российской Федерации по налогам и сборам и Министерства здравоохранения Российской Федерации от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256*. Решением Верховного Суда РФ от 12 октября 2011 г. № ГКПИ11-1422 настоящий приказ признан **не** противоречащим действующему законодательству.

Справку выдают все учреждения здравоохранения независимо от ведомственной подчиненности и формы собственности (в т.ч. ИП).

Справка для налогового [вычета за медицинские услуги](#) выдается организациями (или ИП), имеющими лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации. Поэтому [вычет на лечение за границей](#) получить невозможно (см. Письмо Минфина России от 08.04.2014 № 03-04-РЗ/15804).

О других условиях выдачи справки (наличие чеков, срок давности лечения) будет рассказано ниже.

Обычно вместе с медицинской справкой для налогового вычета лечебная организация выдает копию своей [лицензии](#), заверенную печатью и подписью должностного лица.

Для чего нужна справка об оплате медицинских услуг?

Справка об оказании медицинских услуг для налоговой нужна для подтверждения фактических расходов налогоплательщика на лечение. Т.е. справка подтверждает, что именно налогоплательщик (тот, кто получает налоговый вычет за лечение) потратил деньги на оплату своего лечения (лечение [супруга](#), [родителя](#) или [ребенка](#)) в данном медицинском учреждении. **Образец** заполнения справки см. [здесь](#).

Обязательна ли справка об оплате медицинских услуг для налоговых органов?

Вы собираете [документы](#) на вычет, и у Вас возникает вопрос, нужна ли справка об оплате медицинских услуг, можно ли без нее обойтись? Согласно Письму ФНС РФ от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@ в перечне документов, необходимых для получения налогового вычета на лечение, указана справка об оказании медицинских услуг. Т.е. на данный момент вернуть 13 процентов от лечения без нее невозможно, оформлять ее придется.

Справка об оплате медицинских услуг: оригинал или копия

Медицинская справка для налогового вычета обязательна. Что же необходимо сдать в налоговую инспекцию: оригинал или копию? Согласно вышеуказанному Письму в ИФНС необходимо предоставить именно оригинал справки об оплате медицинских услуг.

Где взять справку об оплате медицинских услуг?

Ответим на вопросы «где получить справку об оплате медицинских услуг и кто выдает». Оформление и выдачу справки об оказании медицинских услуг для налоговой осуществляет медицинское учреждение, оказавшее платные медицинские услуги, выдача справка производится бесплатно (о том, кто оплачивает отправление справки по почте, рассказано ниже).

Как получить справку об оплате медицинских услуг для налоговых органов?

Порядок выдачи справки следующий.

Необходимо обратиться в медицинское учреждение, где сам налогоплательщик (или его [супруг](#), [ребенок](#), [родитель](#)) проходил лечение. Лечебной организации могут понадобиться документы (см. ниже) или данные из них для заполнения и выдачи справки для налоговой об оплате медицинских услуг. Запросить оформление справки можно лично (посетив клинику) или другим возможным способом, доступным в Вашем случае и приемлемым для медучреждения (по телефону и т.д.).

Когда справка или несколько справок будут готовы, налогоплательщик забирает документы. Для этого он приезжает в лечебную организацию, проверяет правильность заполнения справки и расписывается в [корешке](#). Также возможен вариант высылки справки по почте (далее об этом).

Как получить справку для налоговой о лечении, находясь в другом городе?

Если у Вас нет возможности забрать справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы лично (заехать в организацию), то можно получить ее по почте. Это особенно актуально при [возврате налога за лечение в санатории](#). Для этого придется направить в медицинское учреждение письменное заявление (запрос об отправке справки по почте). Лечебная организация отправит справку заказным письмом с уведомлением о вручении. За высылку придется заплатить самому налогоплательщику – отправление справки будет за счет его средств (Решение Верховного Суда РФ от 23 мая 2012 г. N АКПИ12-487).

Кто может получить справку об оплате медицинских услуг?

Справку медучреждения для налоговой может получить как сам налогоплательщик, так и другое лицо – представитель налогоплательщика, обладающий соответствующими полномочиями в силу закона или на основании доверенности (Решение Верховного Суда РФ от 23 мая 2012 г. N АКПИ12-487).

Нужна ли справка об оплате медицинских услуг, если есть чеки?

Справка для вычета за медицинские услуги подтверждает фактические расходы на лечение (как и кассовые чеки). Обязательно ли ее получать или достаточно чеков? Справка об оплате медицинских услуг обязательно предоставляется в ИФНС (см. Письмо ФНС РФ от 22.11.2012 N ЕД-4-3/19630@). Поэтому вопроса, что нужно предоставлять в налоговую инспекцию – справку или чеки, возникнуть не должно (о том, можно ли сдать только справку вместо чека, рассказано ниже).

Справка об оплате медицинских услуг без чеков

Если Вы [потеряли все чеки](#) (один или несколько) за медицинские услуги или они, предположим, выщвели, то право получить вычет у Вас сохраняется. Документом, подтверждающим факт оплаты лечения, будет справка об оказании медицинских услуг. Это подтверждают [Письмо](#) ФНС России от 02.05.2012 № ЕД-4-3/7333@, [Письмо](#) ФНС от 07.03.2013 № ЕД-3-3/787@. Налоговая инспекция должна принять документы.

Отметим, что чеки (или другие платежные документы) обязательны при получении налогового [вычета за обучение](#).

Как получить справку об оплате медицинских услуг, если не сохранились чеки?

У Вас нет чеков (они утеряны, выщвели). Без них можно возместить НДФЛ за лечение, но нужна справка для налоговой об оплате медицинских услуг. Можно ли получить справку без чеков?

Согласно Инструкции по учету, хранению и заполнению справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы РФ (утвержденной вышеуказанным Приказом) справка «выдается после оплаты медицинской услуги и

при наличии документов, подтверждающих произведенные расходы». Это может быть кассовый чек (приходный ордер или иной документ, подтверждающий внесение денежных средств).

Если чеков нет, для подтверждения расходов можно предоставить договор на лечение, акт об оказании услуг, другую медицинскую документацию. Кроме того, информацию об оплате медицинское учреждение может получить из своих баз данных и учетных документов. Следует знать, что «первичные учетные документы и приложения к ним, зафиксировавшие факт совершения хозяйственной операции и явившиеся основанием для бухгалтерских записей» должны храниться в организации 5 лет (п. 362 Перечня типовых управленческих архивных документов, утвержденного приказом Минкультуры России от 25 августа 2010 г. № 558). Поэтому без чеков получить справку можно.

Выдадут ли справку об оплате медицинских услуг, если расплачивался картой?

В Инструкции по учету, хранению и заполнению справки указано, что этот документ «удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты **через кассу** учреждения здравоохранения за счет средств налогоплательщика». В том случае, если оплата лечения происходила по безналу (карточкой, банковским переводом), справку выдать Вам также обязаны (Решение Верховного Суда РФ от 23 мая 2012 г. N АКПИ12-487).

Не выдают справку об оплате медицинских услуг – что делать?

Согласно Приложению № 2 к Приказу Минздрава РФ и МНС РФ от 25.07.2001 № 289/БГ-3-04/256 справка на медицинские услуги заполняется всеми учреждениями здравоохранения, имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности, независимо от ведомственной подчиненности и формы собственности. Т.е. после оплаты медицинской услуги справка **обязаны дать** по требованию налогоплательщика.

Что делать, если справку об оказанных медицинских услугах отказываются выдавать? Можно написать заявление о выдаче справки на имя руководителя медицинской организации (под роспись принявшего на копии с печатью). В заявлении укажите, что в случае отказа в предоставлении справки, Вам придется обратиться в компетентные органы.

Согласно [Письму](#) Минфина России от 05.05.12 № 03-04-05/7-606 «по вопросу своевременности выдачи Справки об оплате медицинских услуг, а также отказа в ее выдаче следует обращаться в Минздравсоцразвития России». В п. 3 Приказа № 289/БГ-3-04/256 указано, что «организовать работу по выдаче справок об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы» должны руководители органов управления здравоохранением субъектов Российской Федерации. Об отказе в выдаче справки в случае оплаты лечения частями в течение нескольких лет будет рассказано ниже.

Как получить справку об оплате медицинских услуг, если организация закрылась?

Если клиника, в которой Вы оплачивали лечение, перестала существовать, ликвидировалась, сможете ли Вы оформить налоговый вычет? Т.к. медицинского учреждения уже нет, получить справку о медицинских услугах для налоговой Вы не сможете. В этом случае в ИФНС необходимо будет предоставить имеющиеся у Вас документы (кассовые чеки, договор и др.) и объяснить причину отсутствия справки на лечение.

За какой период выдается справка об оплате медицинских услуг?

Вычет за лечение можно осуществить за последние [три года](#). Соответственно справки для налогового вычета за медицинские услуги можно будет получить за этот период.

Справка об оплате медицинских услуг за несколько лет

В том случае, если Вы собираетесь получить налоговый вычет за несколько лет (два или три), сколько справок Вам должны выдать? Необходимо знать, что налоговым периодом признается календарный год (ст. 216 НК РФ), т.е. за каждый год необходимо подготовить отдельный пакет документов. Для получения налогового вычета на лечение необходимо

предоставить оригинал справки об оплате медицинских услуг. Поэтому за каждый год выдается отдельная справка для налоговой об оплате медицинских услуг, а не одна (общая) за несколько лет. Если этого не сделать, невозможно будет определить, какая сумма относится к каждому году.

Сколько справок об оплате медицинских услуг выдадут за несколько оплат?

Если Вы несколько раз оплачивали лечение в одном медицинском учреждении, у Вас несколько чеков или их много, то справка об оплате медицинских услуг предоставляется на каждый чек или за год общая?

Согласно Приложению № 2 к Приказу № 289/БГ-3-04/256 «в справке на основании кассового чека (приходного ордера или иного документа, подтверждающего внесение денежных средств) указывается стоимость медицинской услуги по коду 1 или дорогостоящего лечения по коду 2, оплаченных за счет средств налогоплательщика, в рублях прописью с большой буквы. В Справке указывается дата оплаты медицинской услуги».

Т.е. медицинская организация может выдать отдельную справку по каждой оплате (каждому чеку) и указать одну дату оплаты – по чеку. Но если чеков много, то учреждение может выдать одну медицинскую справку для налоговой с указанием итоговой суммы за год, в поле «дата оплаты» указать все даты по чекам. Как уже было сказано выше, главное, чтобы в одной справке проходили суммы за отдельный год, а не за несколько.

Когда можно получить справку об оплате медицинских услуг?

Справку об оказании медицинских услуг для налоговой можно получить после оказания медицинской услуги и оплаты лечения (Приложение № 2 к Приказу № 289/БГ-3-04/256). Обычно документы для налогового вычета начинают собирать после [окончания](#) года, в котором было оплачено лечение. Тогда же стоит обратиться в клинику за оформлением и выдачей справки об оплате мед услуг.

Но сделать это можно не дожидаясь окончания года, в котором прошла оплата медицинских услуг. Так можно поступить, например, в случае получения вычета через [работодателя](#), при возврате 13 процентов за [лечение в санатории](#), лечения в другом городе или если Вы точно уверены, что в этой медицинской организации в текущем году Вы больше никакого лечения оплачивать не будете.

В течение какого времени можно получить справку об оплате медицинских услуг?

Если Вы не сразу узнали о возможности вернуть деньги за лечение, получив налоговый вычет, или у Вас не было возможности обратиться в лечебное учреждение, то у Вас возникает вопрос «Выдадут ли справку об оплате медицинских услуг через несколько лет?». Обратиться в лечебную организацию за получением справки можно в течение [трех лет](#) после окончания года, в котором у Вас были расходы на лечение.

Выдадут ли справку об оплате медицинских услуг, если оплата лечения по договору происходит в течение нескольких лет?

В том случае, если лечение по одному договору оплачивается по частям (аванс в одном году, а остальная часть в следующем), по предоплате, то Вам обязаны выдать как минимум две справки об оплате медицинских услуг (за каждый год отдельная). Вторая справка, естественно, выдается после оплаты в следующем году или позже. Чтобы получить первую справку (на аванс, предоплату) дожидаться окончательной оплаты по договору в следующем году необязательно, но при этом медицинская услуга должна быть предоставлена. Необходимо также знать, что вычет на лечение на другой период [не переносится](#).

Справка об оплате медицинских услуг: срок действия

Если Вы уже получили медицинскую справку для налогового вычета, но еще не подали документы для его оформления в ИФНС, у Вас возникает вопрос «сколько годна справка?». Следует исходить из того, что возврат налога на лечение можно осуществить в течение 3 лет после оплаты. Поэтому и срок годности справки составляет 3 года после года оплаты мед.услуг.

Срок выдачи справки об оплате медицинских услуг для налоговых органов

После того как Вы отдали в лечебное учреждение документы для оформления справки, необходимо узнать, через сколько дней можно будет ее забрать. Дело в том, что срок предоставления справки не установлен законодательно. Обычно он составляет от нескольких дней до нескольких недель. Если Вам долго не выдают справку для вычета за медицинские услуги без уважительной причины, Вы можете обратиться к руководителю организации. Если результата не будет, придется обратиться в компетентные органы.

Какие документы нужны для получения справки об оплате медицинских услуг?

Медицинская организация для оформления справки об оплате медицинских услуг по форме 289/бг-3-04/256 может запросить следующие документы:

- копию ИНН;
- копии или оригиналы чеков. Оригиналы чеков лучше не отдавать в клинику во избежание их потери. Если копий у Вас нет, пусть в клинике сделают ксерокопии и возьмут их. Если чеки не сохранились, справку должны выдать без них (как было указано выше);
- копия договора на медицинские услуги (запрашивают не всегда);
- если клиника затребует копию паспорта, настоятельно рекомендуем копию не отдавать во избежание возможных негативных последствий.

Если налоговый вычет планируется получить за [родственников](#) (при оплате их лечения налогоплательщиком), то, скорее всего, придется предоставить:

- свидетельство о браке (если налогоплательщик и пациент [супруги](#));
- свидетельство о рождении ребенка (если налогоплательщик родитель, а пациент — [ребенок до 18 лет](#));
- свидетельство о рождении налогоплательщика (если пациент [родитель](#)).

Код услуги в справке для налоговой об оплате медицинских услуг

В зависимости от того, относится ли лечение к дорогостоящему или нет, в справке об оплате медицинских услуг для налоговых органов может быть проставлен код:

- [Код услуги 1](#) (лечение недорогое, «обычное»);
- [Код услуги 2](#) (лечение дорогостоящее. Перечень дорогостоящего лечения [тут](#)).

Определение соответствующего кода в справке находится в компетенции медицинского учреждения, оказавшего медицинские услуги ([Письма](#) УФНС России по г. Москве от 21.04.2010 № 20-14/4/042697, от 28.01.2010 № 20-14/4/008328).

От выбранного кода может зависеть [сумма возврата налога](#) за лечение.

Если за налоговый период были оплачены медицинские услуги по разным кодам услуги, то справки обязаны выдать как минимум две (одна с кодом 1, вторая – с кодом 2). Данные из этих справок (суммы) отражаются в разных строках налоговой декларации 3 НДФЛ.

Справка об оплате медицинских услуг: на кого должна быть оформлена?

Налогоплательщик (тот, кто оплатил лечение и будет получать вычет) и пациент (тот, кто получал медицинские услуги) могут различаться.

Справка выдается налогоплательщику, для получения налогового вычета

- за его собственное лечение,
- лечение [мужа/жены](#) (также можно [распределить вычет](#) между супругами),
- лечение [матери/отца](#),
- лечение [сына/дочери](#).

Если налогоплательщик и пациент одно лицо, в строке, где указывается, кому оказаны услуги, ставится прочерк.

Если налогоплательщик оплатил лечение одному из вышеуказанных родственников, то в справке указывается, кому были оказаны услуги (см. [образец заполнения справки](#)).

Когда Вы запрашиваете справку о лечении для налоговой в медицинской организации, не забудьте сказать, на чье имя необходимо оформить справку (кого указать в качестве налогоплательщика).

Что делать, если медицинское учреждение отказывается выдавать справку на мужа, если лечение проходила жена?

Справка об оказании (оплате) медицинских услуг выдается на того, кто оплатил услуги. Существует [письмо](#) Минфина РФ от 12 мая 2014г. N 03-04-05/22028, в котором говорится, что супруг может получить налоговый вычет за лечение супруги (супруга) независимо от того, что документы (договор с клиникой и платежные документы) оформлены на другого супруга.

Если оплачивало лечение третье лицо, можно ли получить вычет?

В том случае, если Ваше лечение (или лечение Вашего родственника) оплатил кто-то третий (передал деньги в медицинское учреждение), а вычет хотите получить именно Вы, то можно попытаться выйти из положения, предоставив в лечебную организацию и/или в налоговую инспекцию доверенность, на основании которой произошла оплата. Оформлять доверенность нотариально необязательно (письмо УФНС по г. Москве от 10 марта 2010 г № 20-14/4/024732 @, письмо ФНС РФ от 17.05.2012 № ЕД-4-3/8135).

Бланк справки об оплате медицинских услуг для налоговых органов

Ниже дана форма справки об оплате медицинских услуг в налоговую.

Образец заполнения представлен в [данной статье](#).

Заполненную справку об оплате медицинских услуг выдадут в медицинском учреждении. Внимательно проверьте правильность ее заполнения.

Проверка правильности оформления справки об оплате медицинских услуг

Когда Вы получаете справку, необходимо проверить, не допущены ли ошибки при ее оформлении:

- В левом верхнем углу Справки должен быть **штамп учреждения здравоохранения**, включающий сведения об учреждении, оказавшем медицинские услуги: полное наименование и адрес учреждения, ИНН учреждения, № лицензии, дата выдачи лицензии, срок ее действия, кем выдана лицензия. Штамп должен быть четким и иметь полный оттиск.
- Проверяем правильность написания **ФИО налогоплательщика** и **ФИО** того, кому были оказаны услуги. Они должны быть указаны полностью. Если налогоплательщик и пациент совпадают, в строке, в которой пишется, кому оказаны медицинские услуги, ставится прочерк.
- **ИНН налогоплательщика** сверяем с ИНН по свидетельству.
- **Стоимость медицинских услуг** должна совпадать с чеком (или другим документом), указывается прописью с большой буквы.

- В поле **Код услуги** должно быть проставлено 1 или 2.
- **Дата оплаты медицинской услуги.** Указывается дата оплаты, если лечение оплачивалось несколько раз, то можно указать несколько дат.
- В справке должны быть указаны **Фамилия, имя, отчество и должность лица, выдавшего справку** (заполняется полностью), также дается номер телефона лица, выдавшего справку.
- В левом нижнем углу справки ставится печать медучреждения. Если Вы получили справку об оплате медицинских услуг без печати, обратитесь в лечебную организацию за проставлением печати. Согласно [Письму](#) Минздрава РФ от 12.02.2002 № 2510/1430-02-32 при отсутствии гербовой печати справки скрепляются печатью медицинского учреждения (организации)

После того как Вы проверили справку, необходимо расписаться в [корешке](#), который отрывается и остается в медицинской организации. Далее справка вместе с другими документами для вычета сдается в ИФНС. После [проверки документов](#), расчетная сумма налога будет возвращена.

Справка об оплате медицинских услуг за лечение зубов

В стоматологические клиники часто обращаются за справкой о медицинских услугах для налоговой для получения [вычета за лечение зубов](#), т.к. стоматологические услуги могут оказаться дорогими. Это может быть лечение кариеса, установка пломб, [брекетов](#), [протезирование](#), [имплантация](#) и прочее. Но далеко не все дорогое лечение зубов относится к [дорогостоящему лечению в стоматологии](#).

За какие медицинские услуги можно получить справку об оплате медицинских услуг?

Справка для налогового вычета выдается за медицинские услуги, например:

- лечение зубов;
- [санаторно-курортное лечение](#);
- [ЭКО](#);
- платное ведение беременности, [роды](#) (в том числе кесарево сечение);
- операции;
- [диагностику](#), обследование (например, УЗИ, МРТ, рентген);
- различные [анализы](#);
- другие медицинские услуги.

Для получения налогового вычета за лечение необходима справка об оплате медицинских услуг. Без этой справки вернуть налог вряд ли получится. В статье были представлены ответы на часто возникающие вопросы при получении справки (как оформить справку без чеков, о количестве справок, оформлении справки на налогоплательщика, а не на пациента).

Опубликовал:

Раленко Антон Андреевич.

Москва 2018.