**Социальный налоговый вычет на лечение и медикаменты: сохранить здоровье без денежных потерь!**

***Для подачи декларации*** необходимо заполнить заявление и приложить все указанные в нем документы:

* *на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной* ***за свое лечение,***
* *на получение социального налогового вычета в сумме, уплаченной* ***за лечение супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет .***

Декларация сдаётся в Налоговую инспекцию по месту Вашей регистрации

***Для заполнения декларации необходимо направить в наш адрес:***

1. ИНН налогоплательщика.
2. Отсканированную копию паспорта (главный разворот и страница с пропиской), либо сообщить следующие данные:
	* ФИО;
	* дата рождения;
	* место рождения;
	* серия и номер паспорта;
	* дата выдачи;
	* кем выдан;
	* адрес регистрации (по паспорту).
3. Копии справок о доходах по форме 2-НДФЛ со всех мест работы за налоговый период.
4. Копии квитанций об оплате, либо указать сумму расходов.
5. Договор с лечебным учреждением, лицензия и свидетельство о государственной аккредитации лечебного учреждения, справка об оплате медицинских услуг. Все перечисленные документы необходимы для предоставления в налоговые органы.
6. Если у Вас приобретение медикаментов  необходим рецепт по форме №107.

Для корректного заполнения декларации необходимо предоставить копии всех вышеперечисленных документов, либо указать в письме данные в полном объеме!

**Социально налоговый вычет – возврат подоходного налога за лечение.**

Согласно Налоговому кодексу Российской Федерации, налоговый вычет на лечение доступен лицам, оплачивавшим собственное лечение или медикаменты , а так же лечение и медикаменты для супруга (супруги), родителей (родителя) и детей (ребёнка) в возрасте до 18 лет.

Напомним, что к подлежащим социальному вычету за лечение услугам относятся:

* диагностика и лечение, оказанные в рамках Скорой медицинской помощи;
* диагностика, профилактика, лечение, реабилитация и экспертизы, осуществляемые в амбулаторно-поликлинических условиях/ в условиях стационара/ в санаторно-курортных учреждениях;
* санитарное просвещение.

Налоговый вычет на лечение даёт Вам возможность вернуть довольно большие суммы, которые Вы потратили на медицинские услуги и медикаменты. К сожалению, процедура оформления возврата подоходного налога за лечение довольно сложна и требует определённых знаний во многих областях. Мы настоятельно рекомендуем не тратить деньги, время и нервы зря, а сразу обратиться по вопросу социального вычета на лечение к профессионалам, в частности - к нам!

**«Поллукс»: возврат подоходного налога за лечение в кратчайшие сроки и без хлопот!**

Для того, чтобы оформить налоговый вычет за лечение быстро и безболезненно, Вам всего лишь нужно предоставить нам несколько документов:

1. ИНН налогоплательщика;

2. копию либо скан паспорта (страницы, содержащие следующие данные: ФИО, дату и место рождения; серию, номер, дату и место выдачи паспорта; место регистрации);

3. копии справок о доходах (форма 2-НДФЛ);

4. копии квитанций, подтверждающих факт оплаты лечения (или хотя бы укажите точную сумму расходов) и справку об оплате медицинских услуг;

5. договор, который был заключён с медицинским учреждением;

6. документы, подтверждающие легальность деятельности медицинского учреждения;

7. рецепт в форме №107 (в случае приобретения медикаментов).

Обратиться к нам за помощью в оформлении документов по подсчёту налогового вычета за лечение Вы можете по контактным телефонам и адресам, указанным в разделе Контакты.

Помните, что возврат подоходного налога за лечение с «Поллукс» - это социально налоговый вычет без всяких хлопот!

Воспользоваться социально налоговыми вычетами, о которых наверняка слышали многие, налогоплательщик может в тех случаях, когда он несет определенные социальные расходы. К таким расходам относятся: расходы на благотворительность, обучение, лечение, негосударственное пенсионное обеспечение и расходы на добровольное пенсионное страхование. Основаниями, по которым социально налоговые вычеты могут быть предоставлены, являются:

- расходы, которые налогоплательщик перечисляет на благотворительные цели: денежная помощь организациям науки, культуры, образования, здравоохранения и социального обеспечения, которые частично или полностью финансируются из бюджетных средств. Кроме этого, к таким расходам относятся денежные суммы, перечисленные физкультурно-оздоровительным организациям, образовательным и дошкольным учреждениям на нужды физического воспитания и содержание спортивных команд, а также суммы, перечисленные религиозным организациям на осуществление ими деятельности, оговоренной их уставом. Социально налоговые вычеты в таких случаях производятся в сумме понесенных расходов, но не могут превышать 25% от суммы доходов, полученных в отчетном периоде;

- расходы, оплаченные налогоплательщиком за свое обучение, а также родителями за обучение своих детей, возраст которых не превышает 24 года, опекунами или попечителями за обучение своих подопечных, возраст которых не превышает 18 лет. Социально налоговые вычеты в таких случаях производятся в сумме фактически понесенных расходов, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка из расчета на обоих родителей, попечителей или опекунов;

- расходы налогоплательщика, понесенные им в отчетном периоде за лечение в медицинских учреждения Российской Федерации, расходы налогоплательщика на лечение своей супруги (супруга), родителей и детей, возраст которых не превышает 18 лет в медицинских учреждения Российской Федерации, согласно перечня №1, утвержденного Правительством Российской Федерации, расходы, понесенные налогоплательщиком на приобретение медикаментов, согласно перечня лекарственных средств №2, утвержденного Правительством Российской Федерации, которые им назначил лечащий врач и они были приобретены на личные средства налогоплательщика. Кроме этого, социально налоговые вычеты предусмотрены в тех случаях, когда налогоплательщик воспользовался дорогостоящими видами лечения, перечисленными в перечне №3, утвержденном Правительством Российской Федерации. Социальные вычеты на лечение, при условии документального подтверждения понесенных расходов, производятся в сумме фактически понесенных налогоплательщиком расходов;

- расходы налогоплательщика, понесенные им в отчетном периоде на пенсионные взносы по договорам негосударственного пенсионного обеспечения, которые он заключил с негосударственными пенсионными фондами в свою пользу, пользу супруга (в том числе вдовы или вдовца), в пользу родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных или находящихся под опекой). Основанием для социально налоговых вычетов также являются страховые взносы, уплаченные налогоплательщиком в отчетном периоде по договорам добровольного пенсионного страхования, заключенным им со страховыми организациями в свою пользу, пользу супруга (в том числе вдовы или вдовца), в пользу родителей (в том числе усыновителей), детей-инвалидов (в том числе усыновленных или находящихся под опекой). Социально налоговые вычеты в таких случаях выплачиваются в суммах, равных суммам фактически произведенных расходов с учетом имеющихся ограничений.

**Некоторые особенности использования социально налоговых вычетов**

Социальные вычеты: налоговый вычет на лечение, пенсионные взносы и любые другие, предоставляются в сумме фактически понесенных расходов при условии, что эта сумма не превышает лимит, установленный в НК РФ. Очень удобным является то, что налогоплательщик, при наличии фактически понесенных расходов различного характера, может воспользоваться сразу несколькими видами специальных вычетов: социальный налоговый вычет на лечение, вычет на пенсионное страхование, социально налоговый вычет на образование и другие. К примеру, если налогоплательщик в отчетном периоде израсходовал 40 000 рублей на образование своего ребенка и 30 000 рублей на собственное лечение, то он вправе получить возврат подоходного налога на лечение и налоговый вычет на образование. Следует иметь в виду, что социальные налоговые вычеты, на лечение или на образование они получаются, предоставляет не работодатель налогоплательщика, а налоговый орган по месту его регистрации. Временем, когда такие вычеты могут быть получены, является конец отчетного налогового года.

**Документы, необходимые для получения социально налогового вычета**

Основными документами, которые должен предоставить налогоплательщик для получения налогового вычета на лечение, образование и другие социальные нужды, являются декларация о доходах, заполненная по форме НДФЛ и заявление о предоставлении такого вычета. Так, к примеру, если налогоплательщик в течение отчетного периода понес расходы на лечение или образование, то вместе с декларацией по форме НДФЛ, он подает в налоговую инспекцию заявление о предоставлении социального налогового вычета на лечение или образование, подтверждает свои расходы соответствующими документами и получает возврат подоходного налога за лечение, которое он прошел, или образование.

Налоговый кодекс Российской Федерации, не оговаривает точной формы заявления, которое должен предоставить налогоплательщик в тех случаях, если он желает получить социальный вычет на лечение или другие социальные расходы, которые он понес. Как правило, такое заявление пишется в свободной форме. Между тем, кроме декларации НДФЛ и заявления, существует еще целый ряд документов, которые должен предоставить налогоплательщик в таких ситуациях. Список документов, которые необходимо будет предоставить, к примеру, для получения налогового вычета на лечение, выглядит следующим образом:

- Копия договора, заключенного с медицинским учреждением Российской Федерации на предоставление медицинских услуг или прохождение дорогостоящего лечения;

- Копия лицензии, выданной медицинскому учреждению, которая подтверждает его право на оказание услуг подобного рода;

- Платежные документы, подтверждающие факт того, что налогоплательщик понес определенные расходы: кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения или банковские выписки;

- Справка с места работы налогоплательщика, выписанная по форме 2-НДФЛ, подтверждающая его доходы за прошедший отчетный период;

- Заявление налогоплательщика на получение налогового вычета на лечение;

- Паспорт налогоплательщика;

- Свидетельство о постановке на налоговый учет (ИНН), если таковое имеется.

Для того, чтобы получить социально налоговый вычет на образование, налогоплательщик должен предоставить следующий пакет документов:

- Договор на прохождение обучения, заключенный с образовательным заведением;

- Копия лицензии, выданной образовательному учреждению в подтверждении его права предоставлять услуги по обучению:

- Платежные документы, подтверждающие факт того, что налогоплательщик понес определенные расходы: кассовые чеки, квитанции к приходным кассовым ордерам, платежные поручения или банковские выписки;

- Документы на детей, подтверждающие данные об их рождении и родстве с налогоплательщиком;

- Документы об опекунстве или попечительстве над детьми;

- Справка с места работы налогоплательщика, выписанная по форме 2-НДФЛ, подтверждающая его доходы за прошедший отчетный период;

- Заявление налогоплательщика на получение социально налогового вычета на образование;

- Паспорт налогоплательщика;

- Свидетельство о постановке на налоговый учет (ИНН), если таковое имеется.

Несмотря на видимую простоту, процесс получения социального налогового вычета на лечение или образование может отнять массу времени и сил. Ведь кроме того, что налогоплательщику необходимо будет собрать целый перечень документов, он должен будет подтвердить факт того, что расходы он понес, а также заполнить все справки по установленным формам. Оптимальным выходом во всех подобных случаях является обращение в специализированные организации, одной из которых является наша компания «Поллукс», способная оказать квалифицированную помощь по всем вопросам, касающимся налогообложения.

**Порядок получения налоговых вычетов или возврата подоходного налога за лечение**

Любой налогоплательщик, как вы уже поняли, может получить налоговый вычет или возврат подоходного налога за лечение, которое он прошел в медицинских учреждения РФ. Что удобно, налоговый вычет, в таких случаях, может предоставляться не только в отношении сумм, потраченных на лечение самого налогоплательщика, но и на лечение его супруги (супруга), детей в возрасте до 18 лет и родителей. Социальный налоговый вычет, при этом, может относиться к суммам, потраченным налогоплательщиком на приобретение медикаментов. Медицинские услуги, а также медикаменты, расходы на которые может учитывать налоговый вычет, оговариваются в специальных перечнях, утвержденных Правительством Российской Федерации. Так, к примеру, к медицинским услугам, расходы на которые могут быть учтены при предоставлении социального вычета на лечение, относятся: услуги по диагностике и лечению при оказании скорой медицинской помощи, услуги по диагностике, профилактике, лечению и медицинской реабилитации при оказании амбулаторной или стационарной медицинской помощи. Следует иметь в виду, что налоговый вычет на лечение не может превышать суммы в 38 000 рублей. В том случае, если налогоплательщик пользовался услугами по дорогостоящему лечению, которые содержатся в соответствующем перечне, утвержденном Правительством РФ, то размер налогового вычета приравнивается к сумме фактически понесенных расходов, подтвержденных документально. С 2004 года воспользоваться налоговым вычетом на лечение налогоплательщик может и в тех случаях, если медицинские услуги ему предоставлялись физическим лицом, имеющим медицинскую лицензию установленного образца.

**В каких еще случаях можно рассчитывать на предоставление налогового вычета на лечение**

Отдельные виды лечения, как известно, могут сопровождаться необходимостью в приобретении дорогостоящих медицинских материалов, которыми медицинская организация не располагает. К числу таких материалов, в частности, относятся: эндопротезы, искусственные хрусталики и клапаны сердца. В тех случаях, когда налогоплательщик, проходя лечение в медицинских учреждениях РФ, был вынужден приобретать такие материалы, он также может рассчитывать на социально налоговый вычет. Условиями, при которых налоговый вычет в подобных ситуациях может быть предоставлен, являются:

- наличие договора с пациентом, в котором оговаривается, что дорогостоящие медицинские материалы приобретаются им самостоятельно;

- наличие справки, выданной медицинским учреждением, в которой указывается, что в ходе лечения будут использоваться дорогостоящие расходные материалы.

Проблем с получением таких документов не возникает, если налогоплательщик проходит лечение на платной основе. В тех же случаях, когда медицинское учреждение, в котором лечится налогоплательщик, финансируется из бюджета, получить такие документы и даже обычный договор на предоставление медицинских услуг, достаточно непросто. Единственным документов, которым налогоплательщик может подтвердить факт того, что ему для лечения требовались дорогостоящие расходные материалы, является выписка из истории болезни, в которой должно быть указано, какие материалы потребовались для полноценного лечения. Естественно, налогоплательщик в таких случаях должен документально подтвердить свои расходы, которые он понес на приобретение таких материалов.

**Можно ли использовать налоговый вычет при прохождении лечения за счет работодателя**

Нередко, налогоплательщики проходят лечение, которое по их заявлению оплачивает организация, в которой они работают. Социальный вычет на лечение, в таких случаях, может быть получен налогоплательщиком только в том случае, если он возместит своему работодателю все понесенные им расходы. Документом, который дополнительно должен предоставить налогоплательщик в таких случаях, является справка, выданная организацией-работодателем.

**Получение налогового вычета в отношении расходов на лекарственные препараты**

Социально налоговый вычет, как мы уже говорили, может быть получен в отношении расходов, которые налогоплательщик понес на приобретение лекарств, оговоренных в специальном перечне, утвержденном Правительством РФ. Существуют два условия, которые должен выполнить налогоплательщик, чтобы получить такой социально налоговый вычет:

1. Наименования лекарств, которые приобрел налогоплательщик, должны соответствовать перечню, утвержденному постановлением Правительства РФ № 201 от 19.03.2001г.;
2. Налогоплательщик должен иметь не только документы, подтверждающие факт приобретения таких лекарственных препаратов, но и рецепты, оформленные медицинским учреждением, в котором он проходил лечение. Более того, выписаные рецепты должны быть на бланках утвержденной формы (№ 107/у) и в двух экземплярах: один — для аптеки, в которой будут приобретаться лекарства, а второй — для налоговых органов, о чем должен свидетельствовать специальный штамп, который на них проставляется: «Для налоговых органов Российской Федерации, ИНН налогоплательщика». Следует иметь в виду, что отсутствие у налогоплательщика рецепта с таким штампом лишает его права на получение налогового вычета в отношении сумм, которые он потратил на приобретение лекарственных препаратов.

Согласно положениям действующего Налогового кодекса, заявление о предоставлении налоговых вычетов на лечение может быть предоставлено не позднее трех лет с момента его прохождения налогоплательщиком.