Сведения о выдаче документов для получения социального налогового вычета

Пациенты ООО «Клиника Семейной Косметологии» могут получить документы, подтверждающие расходы на медицинские услуги, для оформления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц.

Налоговый вычет предоставляется в порядке и на условиях, установленных статьёй 219 Налогового кодекса Российской Федерации.

1. Кто может обратиться за документами

Документы оформляются на налогоплательщика, который фактически оплатил медицинские услуги, оказанные:

— ему самому;
— супругу или супруге;
— родителям;
— детям, усыновлённым детям или подопечным — в случаях и пределах, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Налогоплательщик и пациент могут быть разными лицами. При оформлении документов необходимо указать сведения как о пациенте, так и о лице, оплатившем медицинские услуги и заявляющем налоговый вычет.

Право на получение вычета, его размер и окончательный состав подтверждающих документов определяются налоговым органом, а не медицинской организацией.

2. Какой документ оформляет клиника

По расходам, понесённым начиная с 1 января 2024 года, ООО «КСК» оформляет справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган по форме КНД 1151156, утверждённой приказом ФНС России от 08.11.2023 № ЕА-7-11/824@.

Справка формируется отдельно за каждый налоговый период — календарный год.

Если налогоплательщик оплачивал медицинские услуги несколько раз в течение одного календарного года, в справке указывается общая подтверждённая сумма расходов за этот период.

В справке указывается код медицинской услуги:

— код «1» — медицинские услуги, не относящиеся к дорогостоящим видам лечения;
— код «2» — дорогостоящие виды лечения, включённые в перечень, утверждённый Правительством Российской Федерации.

Код определяется клиникой исходя из вида фактически предоставленной медицинской услуги и требований законодательства. Он не выбирается пациентом или налогоплательщиком.

3. Способы получения налогового вычета

Налогоплательщик может оформить вычет:

— в упрощённом порядке через личный кабинет на сайте ФНС России;
— через налоговый орган по окончании календарного года;
— через работодателя в течение календарного года после получения подтверждения права на вычет от налогового органа.

Упрощённый порядок

Для получения вычета в упрощённом порядке налогоплательщик подаёт в ООО «КСК» заявление о передаче сведений о фактически произведённых расходах в налоговый орган.

После передачи клиникой сведений и их обработки ФНС России информация отображается в личном кабинете налогоплательщика.

Если сведения об оплате переданы клиникой непосредственно в налоговый орган и приняты ФНС России, дополнительное представление бумажной справки, как правило, не требуется.

Передача сведений возможна при наличии у клиники соответствующей технической возможности и необходимых данных налогоплательщика.

Обычный порядок

Налогоплательщик вправе получить справку об оплате медицинских услуг и самостоятельно представить её в налоговый орган:

— вместе с налоговой декларацией по форме 3-НДФЛ;
— для подтверждения права на получение вычета через работодателя;
— в иных предусмотренных законодательством случаях.

4. Как подать заявление

Заявление на оформление справки или передачу сведений в налоговый орган можно подать:

— лично администратору клиники;
— по электронной почте kskclinicspb@gmail.com;
— через форму обратной связи на официальном сайте клиники при наличии такой технической возможности;
— почтовым отправлением по адресу ООО «КСК»: 196105, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 6, к. 2, стр. 1, помещение 16-Н.

В заявлении необходимо указать:

— Ф.И.О. налогоплательщика;
— ИНН налогоплательщика;
— дату рождения налогоплательщика;
— паспортные данные, если они необходимы для оформления документа;
— Ф.И.О. и дату рождения пациента;
— степень родства между налогоплательщиком и пациентом, если это разные лица;
— календарный год, за который требуется справка;
— номер телефона и адрес электронной почты;
— выбранный способ получения документа;
— просьбу о выдаче справки либо о передаче сведений в налоговый орган.

Заявление должно быть подписано налогоплательщиком или его уполномоченным представителем.

5. Документы, необходимые для оформления

К заявлению могут потребоваться:

— копия документа, удостоверяющего личность налогоплательщика;
— ИНН налогоплательщика;
— копия документа, удостоверяющего личность пациента;
— договор на предоставление платных медицинских услуг при наличии;
— кассовые чеки и иные документы об оплате при наличии;
— свидетельство о браке, если услуги оплачивались за супруга или супругу;
— свидетельство о рождении или иной документ, подтверждающий родство;
— документ, подтверждающий полномочия представителя;
— согласие на обработку и передачу персональных данных в ФНС России, если оно требуется для выбранного способа оформления.

Клиника вправе запросить дополнительные сведения, если они необходимы для идентификации налогоплательщика, пациента или платежей.

Отсутствие кассового чека не является безусловным основанием для отказа в оформлении справки, если факт оплаты подтверждается информацией, содержащейся в учётной системе клиники.

6. Если медицинские услуги оплачивал супруг

Супруги вправе самостоятельно распределить между собой сумму расходов на медицинские услуги с учётом требований налогового законодательства.

Если вычет планируют получать оба супруга, в заявлениях необходимо указать согласованное распределение фактически произведённых расходов.

Общая сумма, отражённая в документах обоих супругов, не может превышать фактическую сумму оплаты медицинских услуг.

7. Срок оформления

Срок подготовки справки или передачи сведений в налоговый орган составляет до 30 календарных дней со дня получения клиникой правильно заполненного заявления и всех необходимых сведений.

Если предоставленных данных недостаточно, срок исчисляется со дня получения недостающей информации.

Фактическое появление сведений в личном кабинете налогоплательщика зависит от сроков обработки информации Федеральной налоговой службой.

8. Способы получения справки

Готовую справку можно получить:

— лично в клинике при предъявлении документа, удостоверяющего личность;
— через уполномоченного представителя при наличии документа, подтверждающего его полномочия;
— в электронной форме, если такой способ соответствует требованиям законодательства и техническим возможностям клиники;
— непосредственно через налоговый орган после передачи сведений ООО «КСК» в ФНС России.

Медицинские и налоговые документы не выдаются третьим лицам без надлежащего подтверждения полномочий.

9. Исправление сведений

Если в выданной справке или переданных в налоговый орган сведениях обнаружена ошибка, налогоплательщик может направить в клинику заявление об исправлении.

В заявлении необходимо указать:

— сведения о ранее оформленной справке;
— календарный год;
— обнаруженную ошибку;
— правильные сведения;
— документы, подтверждающие необходимость исправления.

После проверки ООО «КСК» оформляет корректирующие сведения и при необходимости направляет их в налоговый орган.

10. Документы для подтверждения назначения лекарственных препаратов

Если пациенту необходимо подтвердить расходы на лекарственные препараты, назначенные медицинским работником, по его заявлению может быть выдана выписка из медицинской документации, содержащая сведения о назначенных препаратах.

Выписка выдаётся при наличии соответствующих назначений в медицинской документации пациента.

Клиника подтверждает только те назначения, которые были фактически сделаны её медицинскими работниками и отражены в медицинской документации.

Кассовые чеки на приобретение лекарственных препаратов пациент получает и сохраняет самостоятельно.

11. Контактная информация

ООО «Клиника Семейной Косметологии»
Сокращённое наименование: ООО «КСК».

Адрес: 196105, г. Санкт-Петербург, ул. Варшавская, д. 6, к. 2, стр. 1, помещение 16-Н.

Телефон: +7 (812) 565-97-25.
Электронная почта: kskclinicspb@gmail.com.

Режим работы: понедельник–суббота с 10:00 до 21:00.

Актуальная редакция настоящего раздела применяется с 1 сентября 2026 года.