Письмо УФНС России по г. Москве

от 26 декабря 2023 г. N 20-21/154953@

Вопрос: Приказом ФНС России от 08.11.2023 N ЕА-7-11/824@ утверждена форма справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц. Приказ вступает в силу 1 января 2024 года. Для целей получения вычета за текущий год я беру в медучреждения справки по завершению года, то есть в следующем году.

В связи с чем прошу пояснить, по какой форме мне должна выдать справку медицинская организация для целей получения вычета за 2023 год: по "старой" форме, утвержденной приказом Минздрава РФ и МНС РФ от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256, или по новой форме, утвержденной Приказом ФНС России от 08.11.2023 N ЕА-7-11/824@?

Ответ:

Управление Федеральной налоговой службы по г. Москве рассмотрело Ваше Интернет-обращение и сообщает следующее.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации при определении размера налоговой базы 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.

С 1 января 2024 года вступают в силу положения, введенные Федеральным законом от 31.07.2023 N 389-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и о приостановлении действия абзаца второго пункта 1 статьи 78 части первой Налогового кодекса Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 389-ФЗ), в части порядка предоставления социальных налоговых вычетов по налогу на доходы физических лиц по расходам, связанным с медицинскими и образовательными услугами, добровольным медицинским страхованием, негосударственным пенсионным обеспечением, добровольным пенсионным страхованием и добровольным страхованием жизни, а также с физкультурно-оздоровительными услугами.

Соответствующие изменения применяются к расходам налогоплательщиков, понесенным с 1 января 2024 года.

В целях реализации положений Федерального закона N 389-ФЗ утвержден приказ ФНС России от 08.11.2023 N ЕА-7-11/824@ "Об утверждении формы справки об оплате медицинских услуг для представления в налоговый орган, порядка ее заполнения, формата и порядка представления в налоговый орган медицинской организацией и индивидуальным предпринимателем, осуществляющими медицинскую деятельность, сведений о фактических расходах налогоплательщика на оказанные услуги, необходимых для предоставления социального налогового вычета по налогу на доходы физических лиц, в электронной форме". Указанный приказ вступает в силу с 1 января 2024 года.

Учитывая изложенное, для подтверждения права на получение социального налогового вычета по расходам на оказанные медицинские услуги, понесенным до 1 января 2024 года, налогоплательщику необходимо представить в налоговый орган справку об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации по форме, утвержденной приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 N 289/БГ-3-04/256.

Государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Е.А. Круглова