

## **ЛЬГОТЫ НА САНАТОРНО-КУРОРТНОЕ ЛЕЧЕНИЕ**

### **1. Льготы при санаторно-курортном лечении за свой счет.**

#### **Налоговый вычет за санаторно-курортное лечение.**

Все плательщики налога на доходы физических лиц могут рассчитывать на социальные вычеты, предусмотренные законодательством. Согласно Налоговому Кодексу РФ, к вычетам на лечение относится компенсация, ранее уплаченных в казну средств, в случае оплаты услуг по лечению, оплаты медицинского страхования, осуществляемого добровольно, оплаты лекарственных средств, входящих в специальный перечень и назначенных лечащим врачом. Каждый гражданин, оплативший путевку на санаторно-курортное лечение за себя и своих близких, может вернуть часть средств, потраченных на медицинские услуги. Возмещение денежных средств происходит за счет социального вычета из подоходного налога, уплачиваемого из заработной платы этого гражданина.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового Кодекса при определении размера налоговой базы по налогу на доходы физических лиц в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Налогового Кодекса налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, 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, подопечным в возрасте до 18 лет (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утвержденным Правительством Российской Федерации).

При этом следует отметить, что социальные налоговые вычеты, установленные статьей 219 Налогового Кодекса, являются своеобразной формой участия государства в финансировании социально значимых расходов физических лиц.

#### **Условия для получения вычета**

Для возврата части денег от расходов на санитарно-курортное лечение должны быть соблюдены одновременно следующие требования:

- гражданин является плательщиком налога на доходы физических лиц;
- лечение оплачивалось из собственных средств, если путевка оплачивалась государством либо работодателем, то возврат средств невозможен.
- учреждение, где проводилось лечение, имеет лицензию на оказание медицинских услуг;
- санаторий находится на территории Российской Федерации.

При оформлении вычета также нельзя забывать, что все социальные вычеты рассчитываются совокупно. Если гражданин в текущем году часть этих вычетов уже использовал, то целесообразно отложить получение компенсации до следующего года.

Все социальные вычеты на один календарный год суммарно не должны превышать 120 тысяч рублей.

#### **За что можно вернуть деньги.**

Согласно установленным правилам максимальный размер сумм для возврата за санаторно-курортное лечение ограничен 120 тысячами рублей в год, что в реальном выражении составляет (120 000 x 13%) 15 600 рублей возвращенных из бюджета. Понесенные затраты, за которые можно вернуть денежные средства, это часть стоимости путевки за медицинские услуги. То есть без оплаты питания и проживания в санатории. Под медицинскими услугами в таком случае понимают:

- профилактические оздоровительные процедуры;
- диагностику состояния здоровья;
- лечебные процедуры;

- реабилитация после болезни.

Также налоговый вычет может быть возмещен, если гражданин понес затраты при дорогостоящем лечении, суммы возврата которого законодательством неограниченны, но не могут превышать размер официальной заработной платы за год. Подробный перечень дорогостоящих медицинских услуг определен Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.03.2001 № 201. Еще определить относится ли оказанная услуга по лечению к дорогостоящим можно исходя из кода на справке выданной санаторием. Если в этом документе проставлен код 2, то лечение относят к дорогостоящим видам, если же код 1, то нет.

Кроме сумм, выплаченных за собственное лечение, можно еще вернуть деньги, потраченные на санаторно-курортное лечение ближайших родственников. Такими считают супругу/супруга, несовершеннолетних детей и родителей.

### **Как оформить возврат потраченных денег на лечение**

На оформление налогового вычета за санаторно-курортное лечение и всей процедуры возврата денежных средств государством установлен срок не более трех лет с момента получения справки о получении медицинских услуг.

Находясь в санатории необходимо запросить справку, подтверждающую затраты на медицинские процедуры, взять копию лицензии оздоровительной организации и сохранить договор на санаторно-курортное лечение.

Далее, гражданин должен запросить по месту работы справку 2 НДФЛ, подтверждающую его доходы. Если человек трудится в нескольких организациях официально и подоходный налог удерживается по каждому месту работы, то справку надо заказать тоже не одну.

Следующим этапом станет заполнение налоговой декларации 3 НДФЛ на возврат потраченных средств и сбор других необходимых для компенсации документов. После этого следует написать заявление на возврат налога на доходы физических лиц.

Собрав весь пакет документов необходимо обратиться в отделение федеральной налоговой инспекции по месту проживания. Срок получения денег с момента подачи заявления в отделение ФНС обычно составляет около четырех месяцев.

Приняв документы, налоговый инспектор начинает их камеральную проверку. Этот процесс занимает три месяца. По итогам проведенной проверки налоговые органы обязаны в течение месяца произвести зачисление денежных средств на счет получателя, указанный в заявлении.

### **Оформление вычета у работодателя**

Существует и другой способ получения социального вычета на санаторно-курортное лечение. Для этого оформление производят не через налоговый орган, а конкретно в организации по месту работы гражданина. В этом случае происходит не возврат ранее перечисленных сумм, а уменьшение налогооблагаемой базы перед начислением налога, также как это происходит с вычетов на детей.

Для получения налогового вычета по месту работы необходимо осуществить ряд процедур: Обратиться в налоговую инспекцию по месту проживания оформляется документ, подтверждающий право лица на соответствующую компенсацию. Для этого подается заявление и ксерокопии всех платежных документов о понесенных расходах.

В течение месяца налоговым органом производится проверка и выносится соответствующее решение.

Решение предоставляется налоговому агенту (организации работодателю).

Работодатель освобождает гражданина от уплаты подоходного налога до достижения полагающейся к возмещению суммы.

Многие оформляют вычет за лечение все же через налоговую инспекцию, поскольку это позволяет получить сразу всю сумму компенсации целиком.

## **Список необходимых документов**

Чтобы получить вычет за санаторно-курортное лечение в отделение налоговой инспекции предоставляется следующий пакет документов:

Справка из санатория о сумме понесенных на лечение затрат. Должна обязательно быть установленного образца, меть в правом верхнем углу название медицинского учреждения и подтверждающую печать. Суммы понесенных затрат в справке отражают не общую стоимость путевки, а только затраты на медицинские процедуры.

- Заполненная декларация 3-НДФЛ.
- Справка с места работы 2-НДФЛ.
- Ксерокопия лицензии санатория, в котором проходило лечение.
- Ксерокопия договора на санаторно-курортное лечение.
- Заявление на возврат выплаченных сумм подоходного налога.
- Паспорт и его ксерокопия.
- Ксерокопия паспорта или свидетельства о рождении ближайших родственников, если лечились именно они.
- Ксерокопии документов, подтверждающих родство.
- ИНН и его ксерокопия.
- Ксерокопия номера банковского счета.

## **2. Льготы при санаторно-курортном лечении за счет государства.**

Одним из видов государственной социальной помощи является предоставление набора социальных услуг определенным категориям граждан. В состав данного набора включаются в том числе путевки на санаторно-курортное лечение ([абз. 2 ст. 1, ст. 6.1, п. 1.1 ч. 1 ст. 6.2 Закона от 17.07.1999 N 178-ФЗ](#)).

Согласно статье 6.1. Федерального закона от 17.07.1999 N 178-ФЗ "О государственной социальной помощи", предоставляет право на получение государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг следующим категориям граждан:

- 1) инвалиды войны;
- 2) участники Великой Отечественной войны;
- 3) ветераны боевых действий из числа лиц, указанных в подпунктах 1-4 пункта 1

статьи 3 Федерального закона "О ветеранах:

3.1) военнослужащие, в том числе уволенные в запас (отставку), военнообязанные, призванные на военные сборы, лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, войск национальной гвардии и органов государственной безопасности, работники указанных органов, работники Министерства обороны СССР и работники Министерства обороны Российской Федерации, сотрудники учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, направленные в другие государства органами государственной власти СССР, органами государственной власти Российской Федерации и принимавшие участие в боевых действиях при исполнении служебных обязанностей в этих государствах, а также принимавшие участие в соответствии с решениями органов государственной власти Российской Федерации в боевых действиях на территории Российской Федерации;

3.2) военнослужащие, в том числе уволенные в запас (отставку), лица рядового и начальствующего состава органов внутренних дел и органов государственной безопасности, лица, участвовавшие в операциях при выполнении правительственных боевых заданий по разминированию территорий и объектов на территории СССР и территориях других государств в период с 10 мая 1945 года по 31 декабря 1951 года, в том числе в операциях по боевому тралению в период с 10 мая 1945 года по 31 декабря 1957 года;

3.3) военнослужащие автомобильных батальонов, направлявшиеся в Афганистан в период ведения там боевых действий для доставки грузов;

3.4) военнослужащие летного состава, совершавшие с территории СССР вылеты на боевые задания в Афганистан в период ведения там боевых действий;

3.5) лица (включая членов летных экипажей воздушных судов гражданской авиации, выполнявших полеты в Афганистан в период ведения там боевых действий), обслуживавшие воинские части Вооруженных Сил СССР и Вооруженных Сил Российской Федерации, находившиеся на территориях других государств в период ведения там боевых действий, получившие в связи с этим ранения, контузии или увечья либо награжденные орденами или медалями СССР либо Российской Федерации за участие в обеспечении указанных боевых действий;

3.6) лица, направлявшиеся на работу в Афганистан в период с декабря 1979 года по декабрь 1989 года, отработавшие установленный при направлении срок либо откомандированные досрочно по уважительным причинам;

3.7) лица, направлявшиеся на работу для обеспечения выполнения специальных задач на территории Сирийской Арабской Республики с 30 сентября 2015 года, отработавшие установленный при направлении срок либо откомандированные досрочно по уважительным причинам.

4) военнослужащие, проходившие военную службу в воинских частях, учреждениях, военно-учебных заведениях, не входивших в состав действующей армии, в период с 22 июня 1941 года по 3 сентября 1945 года не менее шести месяцев, военнослужащие, награжденные орденами или медалями СССР за службу в указанный период;

5) лица, награжденные знаком "Жителю блокадного Ленинграда";

6) лица, работавшие в период Великой Отечественной войны на объектах противовоздушной обороны, местной противовоздушной обороны, на строительстве оборонительных сооружений, военно-морских баз, аэродромов и других военных объектов в пределах тыловых границ действующих фронтов, операционных зон действующих флотов, на прифронтовых участках железных и автомобильных дорог, а также члены экипажей судов транспортного флота, интернированных в начале Великой Отечественной войны в портах других государств;

7) члены семей погибших (умерших) инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны и ветеранов боевых действий, члены семей погибших в Великой Отечественной войне лиц из числа личного состава групп самозащиты объектовых и аварийных команд местной противовоздушной обороны, а также члены семей погибших работников госпиталей и больниц города Ленинграда;

8) инвалиды;

9) дети-инвалиды.

Согласно Федеральному закону от 17.07.1999 N 178-ФЗ "О государственной социальной помощи" Ст.6.2. п. 1. В состав предоставляемого гражданам из числа категорий, указанных в статье 6.1 настоящего Федерального закона, набора социальных услуг включаются следующие социальные услуги:

1.1) предоставление при наличии медицинских показаний путевки на санаторно-курортное лечение, осуществляемое в целях профилактики основных заболеваний, в санаторно-курортные организации, определенные в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд;

Постановлением Правительства РФ от 29.12.2004 N 864 "О порядке финансового обеспечения расходов по предоставлению гражданам государственной социальной помощи в виде набора социальных услуг", определен порядок обеспечения и финансирования вышеуказанных социальных услуг:

11. Средства на предоставление гражданам путевок на санаторно-курортное лечение и проезд на междугородном транспорте к месту лечения и обратно направляются на:

а) оплату стоимости путевок санаторно-курортным организациям, отобранным в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд. Выдача гражданам путевок осуществляется при наличии медицинских показаний и справки учреждения здравоохранения. Стоимость 1 дня пребывания в санаторно-курортной организации, определяемая с учетом прогнозного количества лиц, имеющих медицинские показания к получению санаторно-курортного лечения, и размер средств, выделяемых на финансовое обеспечение указанной меры социальной поддержки, определяются Министерством труда и социальной защиты Российской Федерации по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации;

Фонд социального страхования Российской Федерации перечисляет санаторно-курортным организациям средства на оплату стоимости путевок в соответствии с заключенными с ними договорами.

Санаторно-курортные организации, определенные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, представляют в Фонд социального страхования Российской Федерации или его территориальные органы отчет о расходовании средств на санаторно-курортное лечение граждан по форме, утверждаемой Министерством финансов Российской Федерации и Фондом социального страхования Российской Федерации, с приложением документов, подтверждающих пребывание в санаторно-курортном учреждении граждан, включенных в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи (отрывной талон к санаторно-курортной путевке).

ФСС, она официальном сайте на вопрос о возможности компенсации расходов за самостоятельно приобретенные гражданами льготных категорий путевки на санаторно-курортное лечение, пояснила, что Законодательством не предусмотрена выплата компенсации расходов за самостоятельно приобретенные гражданами льготных категорий путевки на санаторно-курортное лечение.

При этом, лицо, которому предоставлено право на получение набора социальных услуг, вправе отказаться от него полностью или частично в пользу денежного эквивалента. При отказе от санаторно-курортного лечения размер денежной выплаты с 01.02.2018 составляет 133,62 руб. в месяц (ч. 3 ст. 6.3, ч. 1 ст. 6.5 Закона N 178-ФЗ; п. 1 Постановления Правительства РФ от 24 января 2019 г. N 32).

Кроме того, определенные категории граждан (Герои СССР и РФ, полные кавалеры ордена Славы, Герои Социалистического Труда и Герои Труда РФ, полные кавалеры ордена Трудовой Славы) получают повышенную ежемесячную денежную выплату в случае неиспользования ими права на установленный набор льгот, к которым относится в том числе получение бесплатной путевки в санаторий (ст. 1.1, ч. 5 ст. 9.1 Закона от 15.01.1993 N 4301-1; ст. 1.1, ч. 5 ст. 6.2 Закона от 09.01.1997 N 5-ФЗ).

Так же денежная компенсация за нереализованное право на санаторно-курортное лечение полагается гражданам в связи с их профессиональной деятельностью. Так, в частности, данную компенсацию могут получить (п. 5 ст. 19 Закона РФ от 26.06.1992 N 3132-1; ст. 9 Закона от 10.01.1996 N 6-ФЗ; п. 7 ч. 1 ст. 42, ч. 6 ст. 61 Закона г. Москвы от 26.01.2005 N 3; ч. 1 ст. 23 Закона г. Москвы от 13.07.1994 N 14-60; п. 2.1 Положения, утв. Постановлением Правления ПФ РФ от 23.08.2005 N 155п):

- судьи;

- работники системы ПФР;
- государственные гражданские служащие г. Москвы, в том числе после выхода на пенсию;
- депутаты Московской городской Думы.

Кроме того, в г. Москве такая компенсация полагается являющимся пенсионерами реабилитированным гражданам, лицам, признанным пострадавшими от политических репрессий, а также членам их семей (п. п. 9, 14 ч. 1, п. п. 7, 10 ч. 3 ст. 7, п. 3 ч. 9 ст. 8 Закона г. Москвы от 03.11.2004 N 70; п. 4.1.4 Приложения к Постановлению Правительства Москвы от 11.12.2018 N 1525-ПП).

Для получения этой суммы граждане, имеющие право на компенсацию, должны обратиться в местное отделение пенсионного фонда. Если человеку оплачиваемое санаторно-курортное лечение предоставляется ежегодно, и по определенным причинам он не может, или не хочет его использовать, то возможно разовое оформление компенсации через фонд социального страхования граждан. При этом установленная сумма будет выплачиваться льготнику каждый последующий год.

### **3. Льготы при санаторно-курортном лечении за счет работодателя.**

С 01.01.2019 г. вступили в силу положения Налогового кодекса РФ, которые ввели следующие механизмы, стимулирующие развитие санаторно-курортного отдыха, приобретаемого работодателем для своих работников:

1. Не подлежат налогообложению НДФЛ суммы полной или частичной компенсации работникам, их супругам, родителям, детям (в т.ч. работникам, вышедшим на пенсию по старости или инвалидности) стоимости сан-кур путевок;
2. Расходы на оплату (полную или частичную) санаторно-курортных путевок для работников, их супругам, родителям, детям, признаются в качестве расходов на оплату труда, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций.

---

1. Статьей 217 Налогового Кодекса РФ определено, что не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц:

п. 9) суммы полной или частичной компенсации (оплаты) работодателями своим работникам и (или) членам их семей, бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по старости, инвалидам, не работающим в данной организации, стоимости приобретаемых путевок, за исключением туристских, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, а также суммы полной или частичной компенсации (оплаты) стоимости путевок для не достигших возраста 16 лет детей, на основании которых указанным лицам оказываются услуги санаторно-курортными и оздоровительными организациями, находящимися на территории Российской Федерации, предоставляемые:

за счет средств организаций (индивидуальных предпринимателей), если расходы по такой компенсации (оплате) в соответствии с настоящим Кодексом не отнесены к расходам, учитываемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций;

за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации;

за счет средств религиозных организаций, а также иных некоммерческих организаций, одной из целей деятельности которых в соответствии с учредительными документами является деятельность по социальной поддержке и защите граждан, которые в силу своих

физических или интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;

за счет средств, получаемых от деятельности, в отношении которой организации (индивидуальные предприниматели) применяют специальные налоговые режимы.

В целях настоящей главы к санаторно-курортным и оздоровительным организациям относятся санатории, санатории-профилактории, профилактории, дома отдыха и базы отдыха, пансионаты, лечебно-оздоровительные комплексы, санаторные, оздоровительные и спортивные детские лагеря;

2. В целях определения налоговой базы по налогу на прибыль организации, к расходам на оплату труда относятся:

ст. 225 Налогового Кодекса РФ

п. 24.2) расходы на оплату услуг по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации в соответствии с договором о реализации туристского продукта, оказанных работникам, их супругам, родителям, детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 18 лет, подопечным в возрасте до 18 лет, а также детям (в том числе усыновленным) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях, бывшим подопечным (после прекращения опеки или попечительства) в возрасте до 24 лет, обучающимся по очной форме обучения в образовательных организациях.

В целях настоящего пункта услугами по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации **признаются следующие услуги, оказанные по договору о реализации туристского продукта, заключенному работодателем с туроператором или турагентом:**

услуги по перевозке туриста по территории Российской Федерации воздушным, водным, автомобильным и (или) железнодорожным транспортом до пункта назначения и обратно либо по иному согласованному в договоре о реализации туристского продукта маршруту;

услуги проживания туриста в гостинице (гостиницах) или ином (иных) средстве (средствах) размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха, расположенных на территории Российской Федерации, включая услуги питания туриста, если услуги питания предоставляются в комплексе с услугами проживания в гостинице или ином средстве размещения, объекте санаторно-курортного лечения и отдыха;

услуги по санаторно-курортному обслуживанию;

экскурсионные услуги.

Указанные в настоящем пункте расходы учитываются в размере фактически произведенных расходов на услуги по организации туризма, санаторно-курортного лечения и отдыха на территории Российской Федерации, но не более 50 000 рублей в совокупности за налоговый период на каждого из граждан, перечисленных в абзаце первом настоящего пункта, и при условии выполнения требования, установленного абзацем девятым пункта 16 настоящей части;

При этом, по данному вопросу необходимо учитывать **Письмо Минфина России от 24.01.2019 N 03-03-06/1/3880**, согласно которому Минфин указал, что:

- расходы на оплату вышеупомянутых услуг, оказываемых работнику и соответствующим членам семьи работника, будут учитываться при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций только на основании договора о реализации туристского продукта, **заключенного работодателем с туроператором или турагентом.**

- стоимость суммы полной или частичной компенсации работникам, их супругам, родителям, детям (в т.ч. работникам, вышедшим на пенсию по старости или инвалидности)

сан-кур путевок подлежит обложению страховыми взносами в общеустановленном порядке.