|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ПОРЯДОК**  **выдачи справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации Федеральной сети клинико-диагностических лабораторий СИТИЛАБ**   |  |  | | --- | --- | | Номер в Реестре документов | ПР ОП-6.1.-01 | | Номер редакции документа | Редакция 02 | | Группа бизнес-процессов | ОП – Основные;  ОП 6. – Постпродажное (сервисное) обслуживание;  ОП 6.1. - Клиентская поддержка (внутренняя информационная служба) | | Требование ГОСТ Р ИСО 9001 - 2015 | нет | | Требование ГОСТ Р ИСО 15189 - 2015 | нет |   гор. Москва, 2021 |

**Оглавление:**

[1. Общие положения. 3](#_Toc83030598)

[2. Область действия. 3](#_Toc83030599)

[3. Термины, определения и сокращения. 4](#_Toc83030600)

[3.1. Термины и определения. 4](#_Toc83030601)

[3.2. Сокращения. 4](#_Toc83030602)

[4. Описание процесса. 4](#_Toc83030603)

[4.1. Общие положения. 4](#_Toc83030604)

[4.2. Порядок приема документов для справки для ФНС. 5](#_Toc83030605)

[4.3. Порядок формирования и заполнения справки для ФНС. 7](#_Toc83030606)

[4.4. Выдача справки для ФНС пациенту. 8](#_Toc83030607)

[5. Записи. 8](#_Toc83030608)

[6. Ссылки на нормативные документы. 9](#_Toc83030609)

[7. Распределение ответственности. 10](#_Toc83030610)

[Приложение 01, форма АФ-ХХ. Заявление о выдачи справки в ФНС. 11](#_Toc83030611)

[Приложение 02, форма АФ-ХХ. Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для ГКП. 12](#_Toc83030612)

[Приложение 03, форма АФ-ХХ. Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для розничного канала продаж. 13](#_Toc83030613)

[Приложение 04, форма АФ-ХХ. Справка об оплате медицинских услуг для представления в ФНС. 14](#_Toc83030614)

[Приложение 05. Блок-схема выдачи справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС. 15](#_Toc83030615)

# 

# **Общие положения.**

* 1. Настоящий документ устанавливает требования к выдачи справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации, предусмотренные подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 Налогового кодекса Российской Федерации, Приказом № ГК-20-П018/1 от 03.07.2020 «О назначении подписантов Справки об оказании медицинских услуг, утвержденной Приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 №289/БГ-3-04/256» в Федеральной сети клинико-диагностических лабораторий СИТИЛАБ.
  2. Основными целями упорядочивания порядка выдачи справки об оплате медицинских услуг для предоставления в налоговые органы Российской Федерации в медицинских центрах СИТИЛАБ являются:
     1. установление унифицированных требований к процедуре сервисного обслуживания розничных пациентов Компании, в том числе обслуживаемых в МЦ партнеров и в МЦ франчайзи в части выдачи справки об оплате медицинских услуг;
     2. повышение уровня удовлетворенности пациентов при получении услуг.

# **Область действия.**

* 1. Требования настоящего документа обязательны для исполнения и распространяются на деятельность следующих должностных лиц:
     1. сотрудников группы клиентской поддержки и его руководителя;
     2. сотрудников бухгалтерии и его руководителя;
     3. сотрудников отдела организации сестринской деятельности и его руководителя;
     4. директора департамента единого информационного центра и руководителей региональных подразделений, осуществляющих управление подразделениями информационной поддержки в регионе;
     5. директора финансового департамента и руководителей региональных подразделений, осуществляющих финансовое управление в регионе;
     6. заместителя директора по развитию розничной сети и руководителей региональных подразделений, осуществляющих управление подразделениями розничных продаж в регионе;
     7. главных/старших медицинских сестёр региональных розничных медицинских центров ГК Ситилаб, участвующих в управлении подразделениями розничных продаж в регионе;
     8. сотрудников медицинских центров (администраторов, медицинских сестёр), входящих в группу Компании СИТИЛАБ, вне зависимости от формы собственности.
  2. Справка об оказании медицинских услуг подтверждает фактические расходы налогоплательщика на лечение, то есть 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.

# **Термины, определения и сокращения.**

## **Термины и определения.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Договор | - | договор об оказании платных медицинских услуг Компанией. |
| Компания | - | совокупность юридических лиц, действующих от имени, в интересах и в рамках Федеральной сети клинико-диагностических лабораторий СИТИЛАБ, созданных для выполнения Федеральной сетью клинико-диагностических лабораторий Ситилаб производственных целей и задач. |
| Медицинский центр (МЦ) | - | собственный медицинский центр Компании или МЦ франчайзи. |
| Пациент | - | посетитель МЦ, потенциальный, действующий, бывший клиент МЦ. |
| Справка ФНС | - | справка об оказании медицинских услуг для предоставления в ФНС и получения налогового вычета. |

## **Сокращения.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ГКП | - | Группа клиентской поддержки. |
| МЦ | - | Медицинский центр. |
| МИС | - | Программное обеспечение для регистрации заявок на исследования «Медицинская информационная система». |
| ФНС | - | Федеральная налоговая служба. |
|  |  |  |
| УР | - | Программное обеспечение для регистрации заявок на исследования «Удаленная регистрация». |

# **Описание процесса.**

## **Общие требования.**

* + 1. Справка об оплате медицинских услуг для предоставления вналоговые органы Российской Федерации удостоверяет факт получения медицинской услуги и ее оплаты за счет средств пациента (налогоплательщика).
* налогоплательщик - лицо, оплатившее лечение и желающее получить вычет;
* пациент - лицо, получившее медицинские услуги.
  + 1. Справка выдается налогоплательщику для получения налогового вычета:
    - за его собственное лечение;
    - за лечение [супруга/супруги](http://just-ice.info/2018/09/04/vichet-lechenie-supruga/);
    - за лечение [матери/отца](http://just-ice.info/2018/06/06/vichet-lechenie-roditeli/);
    - за лечение [сына/дочери](http://just-ice.info/2018/07/21/vichet-lechenie-rebenka/).
    1. Справка выдается один раз после оплаты и оказания медицинских услуг в Компании за один налоговый период при наличии следующих документов:
    - документы, подтверждающие произведенные расходы (копии/оригинал чеков или № заявки проведенных исследований);
    - копию/№ ИНН;
    - заявления на получение справки (приложение 01, форма АФ-ХХ);
    1. Если налоговый вычет планируется получить за родственников (при оплате их лечения налогоплательщиком) дополнительно необходимо предоставить в МЦ:
* копию свидетельства о браке (если налогоплательщик и пациент супруги);
* копию свидетельства о рождении ребенка (если налогоплательщик родитель, а пациент — ребенок до 18 лет);
* копию свидетельства о рождении налогоплательщика (если пациент - родитель).
  + 1. В том случае, если налогоплательщик собирается получить налоговый вычет за несколько лет, налоговым периодом признается календарный год (ст. 216 НК РФ), то есть за каждый год необходимо подготовить отдельный пакет документов. Поэтому за каждый год выдается отдельная справка, а не одна (общая) за несколько лет.
    2. Срок изготовления и выдачи справки составляет до 15 рабочих дней с момента подачи документов любым способом.

## **Порядок приема документов для справки для ФНС.**

* + 1. Предоставить документы для получения справки для ФНС пациент/ налогоплательщик может несколькими способами:
* заполнить форму на сайте [citilab.ru](#_Порядок_приема_документов) в разделе «Пациентам»/«Справка для ФНС» и приложить документы согласно п.4.1.4. и п.4.1.5.;
* самостоятельно подготовить все данные, приложить сканы документов из п.4.1.4. п. 4.1.5. и отправить по электронному адресу [nalog@citilab.ru](mailto:nalog@citilab.ru).
* лично обратиться в МЦ, в котором были оказаны услуги, и передать документы из п. 4.1.4. и п.4.1.5. для оформления справки для ФНС.
  + 1. Если пациент самостоятельно направляет пакет документов через сайт Компании или по электронному адресу, менеджер ГКП:
* обрабатывает все запросы на получение справки для ФНС с целью проверки на наличие всей необходимой информации и необходимых документов для формирования справки:
* если информация и необходимые документы предоставлены полностью, то менеджер ГКП регистрирует заявку в Журнале регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для ГКП (приложение 02, форма АФ-ХХ), который ведется в электронном виде.
* если информация и необходимые документы предоставлены не полностью, то менеджер ГКП связывается с пациентом по телефону или электронной почте (при наличии) для запроса необходимых документов и информации.
* отправляет необходимые документы по пациентам ответственному лицу региона, в котором были осуществлены медицинские услуги, в течение 24 часов после получения обращения или необходимых документов.
* после отправки документов ответственному лицу региона, менеджер ГКП уведомляет пациента сообщением на электронную почту или по телефону о передаче документов.
  + 1. Если пациент предоставляет пакет документов через МЦ, администратор МЦ:
* предоставляет пациенту Бланк заявления для заполнения;
* проверяет наличие всей необходимой информации и необходимых документов для формирования справки:
* если информация и необходимые документы предоставлены полностью, то администратор МЦ регистрирует заявку в Журнале регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для розничного канала продаж (приложение 03, форма АФ-ХХ), который ведется в электронном виде;
* если информация и необходимые документы предоставлены не полностью, то администратор МЦ сообщает пациенту о необходимости предоставления требуемых документов.
* принимает копии документов пациента и направляет сканы по электронному адресу [nalog@citilab.ru](mailto:nalog@citilab.ru).
  + 1. Если Пациент оформлял услуги в МЦ, работающим по программе франчайзинга:
* менеджер ГКП отправляет документы для оформления справки контактному лицу соответствующего МЦ (преимущественно электронно): для данных целей менеджер ГКП располагает сводным Excel-файлом с электронными адресами партнёров и франчайзи;
* в Журнале регистрации обращений менеджер ГКП делает отметку «передано франчайзи»;
* ответственность за подготовку и предоставление Пациенту/ налогоплательщику справки об оказанных услугах с данного момента переходит к партнёру/франчайзи.
  + 1. В случае если на электронный адрес [nalog@citilab.ru](mailto:nalog@citilab.ru) приходит запрос от пациента о том, что справка для ФНС не была получена в установленный срок, то менеджер ГКП осуществляет выяснение причин:
* если в Журнале регистрации обращений имеются данные пациента, то менеджер ГКП в течение 24 часов отправляет повторный запрос ответственному лицу в регионе и осуществляет строгий контроль исполнения запроса;
* если предыдущее обращение пациента/налогоплательщика не зарегистрировано в журнале, то менеджер ГКП сообщает об отсутствии данных, запрашивает повторную отправку заявки и документов любым удобным способом как описано выше.

## **Порядок формирования и заполнения справки для ФНС.**

* + 1. Ответственное лицо за формирование справки в регионе:
    - на основании данных, указанных в заявлении, входит в систему УР/МИС для получения информации, с помощью которой можно идентифицировать платеж (номер заявки, дата, точное время);
    - с помощью оператора фискальных данных «Такском», находит электронный чек, подтверждающий оплату услуг (чек является основанием для подтверждения произведенных расходов);
    - формирует справку для ФНС.
    1. При заполнении справки следует:
* В строке «ФИО налогоплательщика» указать ФИО полностью, без сокращений:
* если налогоплательщик и пациент одно лицо, в поле - кому оказаны услуги (ФИО полностью) поставить прочерк, а перед этим сделать подчеркивание «ему» или «ей»;
* если налогоплательщик и пациент не одно лицо, заполнить справка следующим образом:
* если оказывались услуги одному супругу (например, жена), но [оплачивал их другой супруг](http://just-ice.info/2018/09/04/vichet-lechenie-supruga/) (муж), то в качестве налогоплательщика необходимо указать ФИО мужа, а в качестве пациента (кому оказаны услуги) - ФИО жены, подчеркнуть «супруге»;
* если услуги оказывались ребенку ([возврат налога за лечение ребенка](http://just-ice.info/2018/07/21/vichet-lechenie-rebenka/)), то в строке ФИО налогоплательщика указать ФИО отца или матери, а в строке ФИО пациента (кому оказаны услуги) - ФИО ребенка, подчеркнуть «сыну или «дочери»;
* если налоговый вычет планируется получить за[лечение родителей](http://just-ice.info/2018/06/06/vichet-lechenie-roditeli/), то в строке ФИО пациента указать ФИО родителя налогоплательщика, подчеркнуть «матери» или «отцу».
  + - В строке «ИНН налогоплательщика» указать по данным от налогоплательщика (при наличии);
    - В строке «Стоимость медицинских услуг» заполнить цифрами и расшифровывать прописью с большой буквы;
    - В строке «Код услуги» указать код услуги 01;
    - В строке «Дата оплаты медицинской услуги» указать дату(ы) оплаты заказанных исследований;
    - В строке «Фамилия, имя, отчество и должность лица, выдавшего справку» указать полностью фамилию, имя и отчество ответственного лица;
    - В строке «№ телефона» указать контактный номер телефона соответствующего региона;
    - В левом верхнем углу справки:
* проставить штамп организации (указать сведения о медицинской организации: полное наименование и адрес учреждения, ИНН учреждения, № лицензии, дата выдачи лицензии, срок ее действия, кем выдана лицензия).
* вписать ФИО (полностью) и должность лица, выдавшего справку, а также номер телефона лица, выдавшего справку.
* В левом нижнем углу проставляет печать организации.
  + 1. Форма справки представлена в приложении 04, форма АФ-ХХ.
    2. Ответственное лицо за формирование справки в регионе помещает готовую справку в непрозрачный конверт и передает в соответствующий МЦ способом, организованном в соответствующем регионе (если ответственное лицо не администратор МЦ).
    3. Администратор МЦ распечатывает заполненную справку для ФНС (далее см. 4.4.).

## **Выдача справки для ФНС пациенту.**

* + 1. Администратор МЦ:
       - уведомляет пациента о готовности справки для ФНС;
       - просит пациента представить документ, удостоверяющий личность (паспорт, водительское удостоверение), для того, чтобы сверить персональные данные пациента и передать ему справку.
       - готовую справку в МЦ может получить как сам налогоплательщик, так и его представитель на основании нотариально заверенной доверенности.
       - просит пациента расписаться в корешке справки;
       - отрывает корешок и передает его в бухгалтерию способом, организованном в соответствующем регионе (в Москве один раз в квартал текущего года).
    2. Ответственное лицо бухгалтерии архивирует корешок справки в соответствии с установленными требованиями. Получение бухгалтером корешка справки с отметкой (подписью) о её получении свидетельствует о завершении процесса подготовки и выдачи справки об оказанных услугах для предоставления в ФНС.
    3. Блок-схема по оформлению справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС представлена в приложении 05.

# **Записи.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование записи** | **Номер формы в Альбоме форм** | **Вид записи (бумажный / электронный)** | **Место хранения** | **Срок хранения** | **Ответствен-ное лицо** |
| Заявление на выдачу справки | АФ-ХХ | Бумажный | МЦ | ??? | Админи-стратор МЦ |
| Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для ГКП | АФ-ХХ | Электронный | ГКП | Бессрочно |  |
| Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для розничного канала продаж | АФ-ХХ | Электронный | МЦ | Бессрочно |  |
| Корешок к справке об оплате медицинских услуг для представления в налоговые органы Российской Федерации | АФ-ХХ | Бумажный | Бухгалте-рия региона | 3 года | Бухгалтер |

# **Ссылки на нормативные документы.**

* 1. **Внешние НД:**
     1. Постановление Правительства РФ от 19.03.2001 №201 "Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях РФ, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета" (с изменениями и дополнениями).
     2. Налоговый кодекс Российской Федерации, статья 219 пункт 1 подпункт 3.
     3. Приказ Минздрава РФ №289, МНС РФ №БГ-3-04/256 от 25.07.2001 «О реализации постановления правительства российской федерации от 19 марта 2001г. №201 "Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских учреждениях российской федерации, лекарственных средств, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета"».
  2. **Внутренние НД:**
     1. Приказ №ГК-20-П018/1 от 03.07.2020 «О назначении подписантов Справки об оказании медицинских услуг, утвержденной Приказом Минздрава России и МНС России от 25.07.2001 №289/БГ-3-04/256».

# **Распределение ответственности.**

* 1. Владельцем процесса является директор департамента единого информационного центра.
  2. Руководителя задействованных подразделений несет ответственность за ознакомление и исполнение требований настоящего документа.
  3. Менеджер ГКП несет ответственность за сбор и отправку данных для оформления справок несет менеджер ГКП.
  4. Ответственность за формирование справок и правильность их заполнения несет ответственное лицо, назначенное руководителем соответствующего региона.
  5. Ответственность за выдачу оригинала справки и возврат в бухгалтерию корешка справки с отметкой о получении несет администратор МЦ.

**ПРИЛОЖЕНИЯ**

Приложение 01, форма АФ-ХХ. Бланк заявления на выдачу справку в ФНС.

Приложение 02, форма АФ-ХХ. Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для ГКП.

Приложение 03, форма АФ-ХХ. Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для розничного канала продаж

Приложение 04, форма АФ-ХХ. Справка об оплате медицинских услуг для представления в ФНС.

Приложение 05. Блок-схема выдачи справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС.

**РАЗРАБОТЧИК:**

Менеджер по регламентации Мазалова Ю.Н. 20.09.2021г.

# **Приложение 01, форма АФ-ХХ. Заявление о выдачи справки в ФНС.**



# **Приложение 02, форма АФ-ХХ. Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для ГКП.**

# **Приложение 03, форма АФ-ХХ. Журнал регистрации обращений о предоставлении справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС для розничного канала продаж.**

# **Приложение 04, форма АФ-ХХ. Справка об оплате медицинских услуг для представления в ФНС.**



# **Приложение 05. Блок-схема выдачи справки об оплате медицинских услуг для представления в ФНС.**