**Письмо УФНС РФ по г. Москве**

**от 09.09.2010 N 20-14/4/094998@**

**О возможности получения военным пенсионером социального налогового вычета по НДФЛ на лечение**

Вопрос: Каков порядок получения военным пенсионером социального налогового вычета в связи с расходами на лечение?

Ответ:

В статье 210 НК РФ предусмотрено, что для доходов, в отношении которых пунктом 1 статьи 224 НК РФ установлена налоговая ставка в размере 13%, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму, в частности, социальных налоговых вычетов.

Порядок предоставления социального налогового вычета в сумме, израсходованной налогоплательщиком на свое лечение, установлен подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ.

Согласно указанному выше подпункту при определении размера налоговой базы по НДФЛ налогоплательщик имеет право на получение социального налогового вычета, в частности, в сумме, уплаченной им в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями РФ (в соответствии с [перечнем](http://www.bestpravo.ru/federalnoje/iw-pravo/b8w.htm)медицинских услуг, утверждаемым Правительством РФ), имеющими лицензию на осуществление медицинской деятельности, а также в размере стоимости медикаментов, назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиком за счет собственных средств.

Указанный социальный налоговый вычет предоставляется налогоплательщику по доходам, подлежащим обложению НДФЛ по ставке 13%, по окончании налогового периода при подаче им налоговой декларации по [форме 3-НДФЛ](http://www.bestpravo.ru/federalnoje/hj-praktika/k8b.htm) в налоговый орган по месту жительства.

Социальный налоговый вычет уменьшает налогооблагаемый доход налогоплательщика и сумму НДФЛ, фактически уплаченную в бюджет в налоговом периоде, то есть налогоплательщику возвращается (полностью или частично) уплаченный НДФЛ.

Подпунктом 7 пункта 1 статьи 208 Налогового кодекса РФ установлено, что доходом неработающего пенсионера является пенсия, которая на основании пункта 2 статьи 217 НК РФ не подлежит налогообложению НДФЛ.

Таким образом, если в налоговом периоде у налогоплательщика отсутствовали доходы, облагаемые по ставке 13%, воспользоваться социальным налоговым вычетом, предусмотренным подпунктом 3 пункта 1 статьи 219 НК РФ, за этот период он не вправе.

Заместитель   
руководителя Управления   
государственный советник 3-го класса   
Е.А. Останина