

Zaświadczenie od lekarza specjalisty umożliwia odliczenie leków w ramach ulgi rehabilitacyjnej

**Osoba niepełnosprawna posiadająca zaświadczenie od lekarza specjalisty o konieczności przyjmowania leków, może wydatki na takie medykamenty ująć w uldze rehabilitacyjnej odliczanej od podstawy opodatkowania.**

Wnioskodawca jest osobą niepełnosprawną; posiada orzeczenie o stanie niepełnosprawności z dnia 13 maja 2008r. wydane przez Powiatowy Zespół do Spraw Orzekania o Niepełnosprawności zgodnie, z którym został zaliczony do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności (orzeczenie ważne do dnia 31 maja 2011r.); przyczyna niepełnosprawności: O5-R. W roku 2009 wnioskodawca skorzystał z ulgi na cele rehabilitacyjne, w tym m.in. tytułem wydatków poniesionych na zakup leków. W miesiącu czerwcu 2010r. rozliczenie roczne wnioskodawcy za 2009r. zostało poddane przez organ podatkowy czynnościom sprawdzającym. Podczas czynności sprawdzających wnioskodawca przedstawił :

1.faktury będące dowodem zakupu leków zażywanych w 2009r.,

2.orzeczenie o stanie niepełnosprawności z dnia 13 maja 2008r. wydane przez Powiatowy Zespół do spraw Orzekania o Niepełnosprawności,

3.dokumenty z 2007r. składane w ZUS w celu otrzymania renty (wnioskodawca jest na rencie od 17 lat), w tym zaświadczenie przedstawiające opinie kilku lekarzy specjalistów o stanie zdrowia wnioskodawcy - wraz z zaleceniami jakie leki ma zażywać oraz opinie, że jego choroby są postępujące i nie ma możliwości ich wyleczenia, a co za tym idzie, że wnioskodawca nie może przestać zażywać leków (wnioskodawca zacytował fragment rozpoznania jego choroby z zaświadczenia lekarskiego sporządzonego przez lekarzy: kardiologa, reumatologa i internistę),

4.zaświadczenie z czerwca 2010r. o stanie zdrowia wnioskodawcy sporządzone przez lekarzy specjalistów: neurologa, reumatologa, internistę i chirurga, które zawierają informacje o zaleconych do stosowania w 2009r. lekach.

Leki wymienione w ww. zaświadczeniach lekarskich znajdowały się na fakturach z 2009r. Były to leki na cukrzycę, krążenie mózgowe, nadciśnienie, chorobę reumatoidalną, zapalenie żył, anemię, odwodnienie, poprawiające ukrwienie, przeciwbólowe, przeciwzapalne, na serce, na wątrobę, na żołądek, na żylaki odbytu.

Organ podatkowy w protokole z czynności sprawdzających dot. zeznania podatkowego za 2009r. stwierdził, że wnioskodawca nie posiada dokumentu potwierdzającego stwierdzenie przez lekarza specjalistę, że powinien stosować określone leki stale lub czasowo, zatem odliczenie od dochodu w zeznaniu PIT-37 za 2009r. wydatków poniesionych na leki wnioskodawcy nie przysługuje.

Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach w odpowiedzi na pytanie podatnika stwierdził, że lekarzem uprawnionym do stwierdzenia stosowania określonych leków jest wyłącznie lekarz specjalista oznacza, iż uprawnionym do wydania stosownego zaświadczenia jest każdy lekarz posiadający specjalizację w określonej dziedzinie medycyny np. onkolog, okulista, dermatolog, itp. W omawianym przepisie nie określono w jakiej formie lekarz specjalista powinien stwierdzić potrzebę stosowania określonych leków stale lub czasowo co oznacza, iż dopuszczalna jest tutaj każda forma, nawet ustna. Dla celów dowodowych zasadnym jest jednak przyjęcie formy pisemnej, np. zaświadczenia. Zaświadczenie to może być sporządzone w dowolnej formie (nie ma ustalonego formularza zaświadczenia), powinno jednak z niego wynikać, kto i kiedy je wystawił oraz jakie leki i przez jaki okres czasu powinny być stosowane przez wymienioną z imienia i nazwiska osobę niepełnosprawną. Ważne jest również by zaświadczenie jednoznacznie wskazywało okres stosowania określonych leków (stale lub czasowo). Przy czym zaznaczyć również należy, iż ww. zaświadczenie, to nie jedyny dokument, na podstawie którego można określić konieczność stosowania określonych leków. Może to być każdy inny dokument z którego będą wynikały powyższe dane.

W uldze rehabilitacyjnej uwzględniamy tylko różnicę między limitem 100 zł a poniesionym wydatkiem.

**Izba Skarbowa w Katowicach, 16 listopad 2010 roku, interpretacja indywidualna IBPBII/1/415-714/10/MCZ**

// Ministerstwo Finansów