Перечни медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета утверждены Постановлением Правительства РФ от 08 апреля 2020 г. № 458 «Об утверждении перечней медицинских услуг и дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета».

Указанные перечни являются закрытыми, исчерпывающими, что свидетельствует о недопустимости их расширительного толкования.

При невозможности отнесения медицинской услуги в одну из четырех предусмотренных групп (видов) в Перечне дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых учитываются при определении суммы социального налогового вычета, утв. Постановлением Правительства РФ от 08 апреля 2020 г. № 458, указанная услуга не квалифицируется как дорогостоящий вид лечения, код услуги «02» в справке для представления в налоговые органы не указывается.

В перечень дорогостоящих видов лечения в медицинских организациях, у индивидуальных предпринимателей, осуществляющих медицинскую деятельность, суммы оплаты которых за счет собственных средств налогоплательщика учитываются при определении суммы социального налогового вычета, утв. Постановлением Правительства РФ от 08 апреля 2020 г. № 458, входят:

1. Медицинские госуслуги по ортопедическому лечению населения с врожденными и приобретенными дефектами зубов, зубных рядов, альвеолярных отростков, челюстей с опорой на зубные имплантаты при отсутствии условий для традиционного зубного протезирования (значительная атрофия или дефекты косной ткани челюстей).
2. Медицинские услуги, оказанные в рамках высокотехнологичной медицинской помощи в соответствии с перечнем видов высокотехнологичной медицинской помощи, содержащим в том числе методы лечения и источники финансового обеспечения высокотехнологичной медицинской помощи, предусмотренным Программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.
3. Медицинские услуги по лечению бесплодия методом экстракорпорального оплодотворения, культивирования и внутриматочного введения эмбриона, включая криоконсервацию эмбрионов, гамет (ооцитов, сперматозоидов), использование донорских ооцитов, донорской спермы, донорских эмбрионов, суррогатного материнства в части проведения программы экстракорпорального оплодотворения, а также преимплантационной генетической диагностики.
4. Медицинские услуги, оказываемые в рамках паллиативной медицинской помощи, предусматривающие использование на дому медицинских изделий, предназначенных для поддержания функций органов и систем организма человека.

В соответствии с профессиональным стандартом «Врач-стоматолог», утв. Приказом Минтруда России от 10 мая 2016 г. № 227н, ортопедическое лечение лиц с дефектами зубов, зубных рядов предполагает протезирование.

Ортопедическое лечение лиц с дефектами зубов, зубных рядов может быть реализовано в пределах временного протезирования, протезирования одиночных дефектов зубного ряда,  протезирования на зубных имплантатах, в пределах частичных и полных съемных пластиночных протезов и пр., предполагает использование ортопедических конструкций.

По смыслу Клинических рекомендаций (протоколов лечения) при диагнозе частичное отсутствие зубов, утв. Постановлением № 15 Совета Ассоциации общественных объединений «Стоматологическая Ассоциация России» от 30 сентября 2014 г., ортопедическое лечение предусматривает протезирование, то есть замещение дефекта зубного ряда ортопедической конструкцией, при этом, протезирование с использованием имплантатов является одним из способов ортопедического лечения при частичном отсутствии зубов.

Согласно вышеуказанным клиническим рекомендациям сама по себе дентальная имплантация не относится к ортопедическому лечению, проведение имплантации может являться стадией подготовки к протезированию и относится к компетенций врача-стоматолога-хирурга  (раздел «Общие подходы к лечению частичного отсутствия зубов (частичной вторничной адентии»).

Исходя из системного толкования законодательства, обязательным условием для квалификации медицинских услуг по ортопедическому лечению с опорой на зубные имплантаты как дорогостоящих видов лечения является отсутствие условий условий для традиционного зубного протезирования (значительная атрофия или дефекты косной ткани челюстей).

На основании вышеизложенного, к дорогостоящим услугам в области стоматологии относится только услуги по изготовлению коронок с опорой на дентальные имплантаты, стоимость услуг по стоматологическому хирургическому лечению (костная пластика, имплантация) и прочие услуги не относится к дорогостоящим видам лечения, указываются в справке под кодом «01».