



ВЕРХОВНА РАДА УКРАЇНИ

Комітет з питань здоров'я нації, медичної допомоги
та медичного страхування

01008, м.Київ-8, вул. М. Грушевського, 5, тел.: 255-91-59, тел./факс: 255-92-21

Прем'єр-міністру України
Шмигалю Д.А.

Рахункова палата України

Шановний Денисе Анатолійовичу!

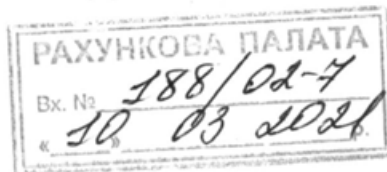
До Комітету Верховної Ради України з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування надійшло звернення Рахункової палати стосовно сприяння в реалізації Міністерством охорони здоров'я України і Державною податковою службою України рекомендацій Рахункової палати щодо вдосконалення законодавчих актів у частині встановлення пільг за операціями постачання на митній території України медичних виробів, зокрема автомобілів екстреної медичної допомоги, наданих за результатами аудиту ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, спрямованих на розвиток системи екстреної медичної допомоги.

Як зазначається у зверненні, віднесення автомобілів екстреної медичної допомоги до виробів медичного призначення дозволяє виробникам застосовувати до їх загальної вартості ставку ПДВ у розмірі 7%, хоча операції з придбання базових автомобілів, виконання робіт і матеріали для переобладнання, що використовуються для створення автомобіля екстреної медичної допомоги, оподатковуються за ставкою 20 відсотків. Це створює від'ємне значення ПДВ для розрахунків з державним бюджетом. Аудитом встановлено, що за 2019 рік таких узаконених втрат відбулося на суму 71,5 млн гривень.

З метою врегулювання питання в частині встановлення податкових пільг за операціями постачання на митній території України автомобілів екстреної медичної допомоги, Рахунковою палатою було поінформовано Державну податкову службу України (лист від 28.01.2021 р. № 18-222). Державна податкова служба України поінформувала Рахункову палату про те, що із зазначеного питання необхідно звертатися до Міністерства охорони здоров'я України.

Міністерство охорони здоров'я України у свою чергу наголошує на тому, що вирішення зазначеного питання є прерогативою Державної податкової служби України.

З огляду на зазначене та з метою недопущення втрат бюджету пов'язаних з пільговим оподаткуванням постачання на митній території України автомобілів екстреної медичної допомоги, просимо Вас, шановний Денисе Анатолійовичу,



взяти під особистий контроль врегулювання порушеного Рахунковою палатою питання та доручити Державній податковій службі України спільно з Міністерством охорони здоров'я України підготувати відповідні пропозиції щодо вдосконалення законодавчих актів, спрямованих на врегулювання цього питання.

Про результати розгляду звернення просимо поінформувати Рахункову палату і Комітет у встановлені законодавством строки.

Додаток: на 11 арк. на першу адресу.

З повагою

Голова Комітету

М.Б. Радучький



СЕДО ВЕРХОВНОЇ РАДИ УКРАЇНИ

Підписувач: РАДУЦЬКИЙ МИХАЙЛО БОРИСОВИЧ

Сертифікат: 2B6C7DF9A3891DA104000000847C3D0060F27101

Дійсний до: 25.03.2021 23:59:59

Апарат Верховної Ради України
№ 04-18/04-2021/83812 від 09.03.2021



424254



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

№ _____
На № _____ від _____

Голові Комітету Верховної Ради
України з питань здоров'я нації,
медичної допомоги та медичного
страхування

Радущькому М. Б.

Щодо виконання рекомендацій
за результати аудиту

Шановний Михайле Борисовичу!

З метою синергії парламентського контролю та діяльності Рахункової палати, з урахуванням обговорення 10.02.2021 на засіданні Комітету з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування результатів аудиту ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, спрямованих на розвиток системи екстреної медичної допомоги, просимо сприяння в реалізації МОЗ і ДПСУ рекомендації Рахункової палати щодо вдосконалення законодавчих актів у частині встановлення пільг за операціями постачання на митній території України медичних виробів, зокрема автомобілів ЕМД.

Спеціалізовані санітарні автомобілі екстреної медичної допомоги (далі – автомобілі ЕМД) включені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення відповідно до наказу Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 09.10.2013 № 1367 згідно з рішенням науково-експертної ради при Міністерстві охорони здоров'я України.

Проте відомості, зазначені в сертифікаті відповідності та свідоцтві про державну реєстрацію такого транспортного засобу, свідчать про те, що автомобіль ЕМД у розумінні Закону України від 06.07.1995 № 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" (в редакції із змінами, внесеними Законом України від 23.11.2018 № 2628) та Технічного регламенту щодо медичних виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.10.2013 № 753, не є медичним виробом або виробом медичного призначення, а лише допоміжним засобом до такого медичного виробу. Такий висновок базується на тому, що автомобіль ЕМД призначений для транспортування, а не для діагностики, лікування, профілактики організму людини та (або) забезпечення таких процесів.

Водночас віднесення автомобілів ЕМД до виробів медичного призначення дозволяє виробникам застосовувати до їх загальної вартості ставку 5% замість 20%.



розмірі 7 відс., хоча операції з придбання базових автомобілів, виконання робіт і матеріали для переобладнання, що використовуються для створення автомобіля ЕМД, оподатковуються за ставкою 20 відсотків. Вказане постійно створює від'ємне значення ПДВ для розрахунків з державним бюджетом. Тільки за один 2019 рік аудитом встановлено таких узаконених втрат на суму 71,5 млн гривень.

З метою розроблення та внесення в установленому порядку на розгляд Міністра фінансів України пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів в частині встановлення податкових пільг за операціями постачання на митній території України медичних виробів, зокрема автомобілів ЕМД, згідно з пунктом 8 рішення Рахункової палати від 27.10.2020 № 28-1 поінформовано Державну податкову службу України (лист від 28.01.2021 № 18-222).

Проте ДПСУ в особі заступника Голови М. Титарчука (лист від 15.02.2021 № 226/05-1) запропоновано з питання віднесення відповідних товарів до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення, а також вдосконалення законодавчих актів у частині встановлення пільг за операціями постачання на митній території України медичних виробів, зокрема автомобілів ЕМД, звернутися до Міністерства охорони здоров'я України.

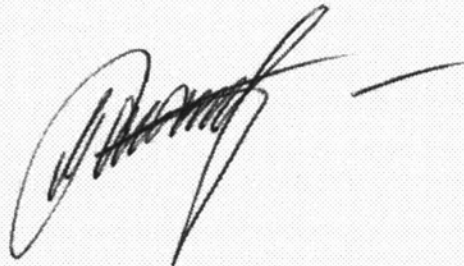
Однак Міністерство охорони здоров'я ще під час аудиту наполягало на тому, що питання оподаткування ПДВ операцій постачання на митній території України медичних виробів, зокрема автомобілів ЕМД, є прерогативою ДПСУ, особливо в умовах оскарження в судовому порядку чинності Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення.

З урахуванням зазначеного, керуючись пункту 7.3.6 Глави 7 Регламенту Рахункової палати, затвердженого рішенням Рахункової палати від 28.08.2018 № 22-7, з метою унеможливлення щорічної втрати державним бюджетом значних обсягів доходів, звертаюсь до Комітету Верховної Ради України з питань здоров'я нації, медичної допомоги та медичного страхування за сприянням в реалізації МОЗ і ДПСУ зазначеної рекомендації Рахункової палати.

Додаток: 1) копія листа Рахункової палати від 28.01.2021 № 18-222 – на 5 арк.;
2) копія листа ДПСУ від 15.02.2021 № 226/05-1 – на 3 арк.

З повагою

Заступник Голови



А. В. Майснер



РАХУНКОВА ПАЛАТА

вул. М. Коцюбинського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 234-95-65, 234-10-41, факс (044) 288-09-59
E-mail: rp@ac-rada.gov.ua

28.10.2021 № 18-222

На № _____ від _____

Голові Державної податкової
служби України
Любченку О. М.

Львівська площа, 8, м. Київ, 04053
(ЄДРПОУ 43005393)

Щодо результатів аудиту

Шановний Олексію Миколайовичу!

На засіданні Рахункової палати 27.10.2020 розглянуто та затверджено Звіт про результати аудиту ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетам, спрямованих на розвиток системи екстреної медичної допомоги, і за підсумками обговорення прийнято рішення.

Згідно з пунктом 8 рішення Рахункової палати від 27.10.2020 № 28-1 інформуємо про результати аудиту з метою розроблення та внесення в установленому порядку на розгляд Міністра фінансів України пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів у частині встановлення податкових пільг за операціями постачання на митній території України медичних виробів, зокрема спеціалізованого санітарного транспорту екстреної медичної допомоги (далі – ЕМД).

Предметом аудиту визначені кошти субвенцій – у 2019 році за КПКВК 2311470 "Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на створення оперативно-диспетчерських служб, на реалізацію пілотного проекту щодо розвитку системи екстреної медичної допомоги у Вінницькій, Донецькій, Одеській, Полтавській, Тернопільській областях та м. Києві" (далі – субвенція).

Результати аудиту засвідчили, що у всіх шести регіонах, які у 2019 році взяли участь у пілотному проекті, внаслідок віднесення спеціалізованих санітарних автомобілів до медичних виробів постачальниками одержано податкових пільг з податку на додану вартість, за розрахунками, на 71,5 млн грн, з них ТОВ "Автоспецпром" – 58,5 млн грн, ТОВ "ВіДі Юнікомерс" – 12,6 млн гривень.

Згідно з договорами й актами приймання-передачі автомобілів ЕМД у всіх шести регіонах постачальниками ТОВ "Автоспецпром" та ТОВ "ВіДі Юнікомерс" застосовано до їх вартості ставку ПДВ у розмірі 7 відсотків.

Так, Вінницьким центром ЕМД з ТОВ "Автоспецпром" укладено договори постачання від 15.11.2019 № 93 (далі – договір № 93), предметом якого є дорожні (колісні) транспортні засоби, а саме ДК 021:2015 – 34110000-1 Легкові автомобілі (НК 024:2019 – 35988 Автомобільна швидка допомога) (спеціалізований санітарний транспорт екстреної медичної допомоги типу В з

обладнанням), та від 15.11.2019 № 94 та № 95 (далі – договори № 94 і № 95), предметом яких є **дорожні (колісні) транспортні засоби**, а саме ДК 021:2015 – 34110000-1 Легкові автомобілі (НК 024:2019 – 35988 Автомобільна швидка допомога) (спеціалізований санітарний транспорт екстреної медичної допомоги типу С з обладнанням).

Згідно з пунктом 3.1 ціна договору № 93 становить 122 760,0 тис. грн, в тому числі ПДВ 7 відс. – 8 031,0 тис. гривень. Ціна договорів № 94 і № 95 – 34 440,0 тис. грн кожен, у тому числі ПДВ 7 відс. – 2 253,1 тис. гривень.

Отже, згідно з указаними договорами при здійсненні ТОВ "Автоспешпром" операцій з постачання автомобілів ШМД типу В у кількості 62 шт. та типу С у кількості 24 шт. на загальну суму поставки **191 640,0 тис. грн** (в т. ч. обсяги постачання без ПДВ – 179 102,8 тис. грн, ПДВ – 12 537,2 тис. грн) **застосовано ставку ПДВ у розмірі 7 відсотків.**

Відповідно до абзацу другого підпункту "в" пункту 193.1 статті 193 розділу V Податкового кодексу України **ставка ПДВ у розмірі 7 відс.** установлюється по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України **лікарських засобів**, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також **медичних виробів**, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволених для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні.

Підпунктом 9 пункту 2 Технічного регламенту щодо медичних виробів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 02.10.2013 № 753 (далі – Технічний регламент № 753), та підпунктом 2.1 пункту 2 Класифікатора медичних виробів НК 024:2019, розробленого Державним українським об'єднанням "Політехмед" на замовлення МОЗ і затвердженого наказом Міністерства економічного розвитку і торгівлі України від 05.02.2019 № 159, визначено, що **медичний виріб** – це будь-який інструмент, апарат, прилад, пристрій, програмне забезпечення, матеріал або інший виріб, що застосовуються як окремо, так і в поєднанні між собою (включаючи програмне забезпечення, передбачене виробником для застосування спеціально для діагностичних та/або терапевтичних цілей та необхідне для належного функціонування медичного виробу), **призначені** виробником для застосування з метою **забезпечення діагностики**, профілактики, моніторингу, лікування або полегшення перебігу хвороби пацієнта в разі захворювання, **діагностики**, моніторингу, лікування, полегшення стану пацієнта в разі травми чи інвалідності або їх компенсації, дослідження, заміни, видозмінювання або підтримування анатомії чи фізіологічного процесу, контролю процесу запліднення та основна передбачувана дія яких в організмі або на організм людини не досягається за допомогою фармакологічних, імунологічних або метаболічних засобів, але функціонуванню яких такі засоби можуть сприяти.

Статтею 2 Закону України від 06.07.1995 № 265/95-ВР "Про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг" (далі – Закон № 265, в редакції із змінами, внесеними Законом України від 23.11.2018 № 2628, який набрав чинності з 01.01.2019) визначено, що **вироби медичного призначення (медичні вироби)** – будь-який інструмент, апарат, прилад, пристрій, програмне забезпечення, матеріал або інший виріб, **призначені для діагностики, лікування, профілактики організму людини та (або) забезпечення таких процесів.**

Слід зазначити, що автомобілі ШМД ТОВ "Автоспецпром" внесено до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення відповідно до наказу Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 09.10.2013 № 1367 згідно з рішенням науково-експертної ради при МОЗ.

У складі тендерної пропозиції ТОВ "Автоспецпром" як виробником подано декларацію № 02-2019 від 14.03.2019 (термін дії до 17.01.2021) про відповідність спеціалізованих автомобілів швидкої медичної допомоги типу А1, А2, В, С по І класу вимогам Технічного регламенту № 753.

Інформація про медичний виріб у національному класифікаторі ведеться у вигляді 5-значного цифрового коду GMDN (Code). За кодом 35988 до медичних виробів віднесено "**Автомобільна швидка допомога**" – автомобіль, призначений для екстреної медичної допомоги (EMS) для **транспортування хворих або поранених по звичайних автошляхових дорогах і який зазвичай оснащений проблісковими маячками та сиренами для полегшення руху при важкому трафіку.** Такий автомобіль має обладнання для екстреної терапії та підтримки або поліпшення клінічного стану пацієнта, наприклад, пристрої для перенесення або підтримки пацієнта (зокрема, ноші, шини), здійснення кисневої терапії (зокрема, кисневі балони та трубки), інтубації / декомпресії грудей, контролю за кровотечею (зокрема, пов'язки); містить дефібрилятори та має апаратуру для здійснення моніторингу пацієнта.

Натомість пунктами 3.3.2 та 3.3.3 ДСТУ 7032:2009, на який є посилання в Порядку та умовах надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на створення оперативно-диспетчерських служб, на реалізацію пілотного проекту щодо розвитку системи екстреної медичної допомоги у Вінницькій, Донецькій, Одеській, Полтавській, Тернопільській областях та м. Києві, що затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 22.05.2019 № 425, визначено поняття:

- тип В: автомобіль екстреної швидкої медичної допомоги – **автомобіль швидкої медичної допомоги, який розроблено та обладнано для транспортування, здійснення основного медичного догляду та нагляду за пацієнтами;**

- тип С: реанімомобіль – **автомобіль швидкої медичної допомоги, який розроблено та обладнано для транспортування, здійснення ускладненого догляду та нагляду за пацієнтом.**

ТОВ "Автоспецпром" у складі тендерної пропозиції подано замовникові закупівель **сертифікат відповідності** від 14.06.2019 № UA.TR.101-470.339/1-2019, виданий Державним українським об'єднанням "Політехмед", яким підтверджується, що продукція – спеціалізовані автомобілі швидкої медичної допомоги – відповідає вимогам ДСТУ 7032:2009 "Колісні транспортні засоби. Автомобілі швидкої медичної допомоги та їхнє устаткування. Технічні вимоги та методи випробування".

Також у свідоцтві про державну реєстрацію транспортного засобу вказано тип автомобіля – "спеціалізований легковий – спеціалізований меддопомога В".

Отже, відомості, зазначені в сертифікаті відповідності від 14.06.2019 № UA.TR.101-470.339/1-2019 та свідоцтві про державну реєстрацію транспортного засобу, свідчать, що **автомобіль ШМД** у розумінні Закону № 265 та Технічного регламенту № 753 **не є медичним виробом** або виробом медичного призначення, а лише **допоміжним засобом до такого медичного виробу**, оскільки автомобіль ШМД типів В та С призначений для транспортування, здійснення основного/ускладненого медичного догляду та нагляду за пацієнтами, а не для діагностики, лікування, профілактики організму людини та (або) **забезпечення таких процесів**.

Усі вказані автомобілі згідно з реєстром податкових накладних надійшли до ТОВ "Автоспецпром" від ТОВ "Пежо Сітроен Україна" з нарахуванням ПДВ за ставкою 20 відсотків. Обсяги придбання 86 автомобілів Citroen Jumper для подальшого переобладнання в автомобілі ШМД типу В та С становлять 40 580,5 тис. грн ($28 \times 467,2 + 2 \times 473,3 + 55 \times 474,5 + 1 \times 455,2$). Сума ПДВ, сплачена ТОВ "Автоспецпром" у складі вартості придбаних автомобілів, яка в подальшому віднесена до складу податкового кредиту відповідного періоду та зменшила податкові зобов'язання до сплати в бюджет, становить 8 116,1 тис. грн ($40580,5 \times 20$ відсотків).

Отже, за рахунок застосування до операцій з постачання Вінницькому центру ЕМД автомобілів ЕМД (ШМД) ставки ПДВ у розмірі 7 відс., ТОВ "Автоспецпром" **сформовано від'ємне значення ПДВ** для розрахунків з державним бюджетом у розмірі 5 275,5 тис. грн ($8\,116,1 - 2\,840,6^1$).

Подібна ситуація склалася із витратами ТОВ "Автоспецпром" на переобладнання автомобілів, одержаних від ТОВ "Пежо Сітроен Україна", в автомобілі ШМД та матеріалами, використаними для такого переобладнання.

Довідково. За даними Державної митної служби України (лист від 26.05.2020 № 08-23/23-04/6/5235), за результатами ввезення на митну територію України автомобілів швидкої медичної допомоги у 2019 році та завершальному періоді 2020 року нараховувався ПДВ за ставкою 20 відс., акцизний збір (виходячи з об'єму двигуна), а також мито.

Отже, ТОВ "Автоспецпром" у перевіреному періоді при здійсненні операцій з постачання Вінницькому центру ЕМД автомобілів ЕМД (ШМД) типів В та С, які

¹ де 2 840,6 тис. грн – це сума ПДВ за ставкою 7 відс. на вартість поставлених автомобілів ШМД без обладнання ($40\,580,5 \times 7$ відсотків).

по суті не є медичними виробами, застосовано ставку ПДВ 7 відс. до всієї вартості автомобіля ЕМД (ШМД), внаслідок чого одержано податкових пільг з податку на додану вартість на 13 577,3 тис. грн (9 130,4 + 4 446,9).

Довідково. Вартість одного автомобіля швидкої медичної допомоги типу В – 1980,0 тис. грн, в т. ч. обсяги постачання без ПДВ – 1850,5 тис. грн, ПДВ – 129,5 тис. гривень. Вартість медичного обладнання, встановленого на автомобілі ШМД типу В (за даними Єдиного реєстру податкових накладних (лист ДПСУ від 09.06.2020 № 5555/5/99-00-04-01-01-05) та вантажно-митних декларацій (лист ДМСУ від 26.05.2020 № 08-23/23-04/6/5235), листи надано на запити Рахункової палати) – 717,2 тис. гривень. Вартість одного автомобіля ШМД типу В без медичного обладнання – 1132,8 (1850,5 – 717,2) тис. гривень. Обсяги постачання 62 автомобілів ШМД без медичного обладнання – 70233,6 тис. гривень. Сума заниження ТОВ "Автоспецпром" податкового зобов'язання з ПДВ від операцій з постачання автомобілів ШМД типу В – 9130,4 тис. гривень (70233,6 x 13 відс.).

Вартість одного автомобіля ШМД типу С – 2870,0 тис. грн, в т. ч. обсяги постачання без ПДВ – 2682,2 тис. грн, ПДВ – 187,8 тис. гривень. Вартість медичного обладнання, встановленого на автомобілі ШМД типу С (за даними Єдиного реєстру податкових накладних (лист ДПСУ від 09.06.2020 № 5555/5/99-00-04-01-01-05) та вантажно-митних декларацій (лист ДМСУ від 26.05.2020 № 08-23/23-04/6/5235), листи надано на запити Рахункової палати) – 1256,9 тис. гривень. Вартість одного автомобіля ШМД типу С без медичного обладнання – 1425,9 (2682,2 – 1256,9) тис. гривень. Обсяги постачання 24 автомобілів ШМД типу С без медичного обладнання – 34207,2 тис. гривень. Сума заниження ТОВ "Автоспецпром" податкового зобов'язання з ПДВ від операцій з постачання автомобілів ШМД типу С – 4446,9 тис. грн (34207,2 x 13 відсотків).

Подібне застосування ставки ПДВ у розмірі 7 відс. допущено виробниками/постачальниками автомобілів ЕМД у всіх регіонах. Узагальнені відомості про одержані податкові пільги з ПДВ у розрізі виробників/постачальників наведено у таблиці (додається).

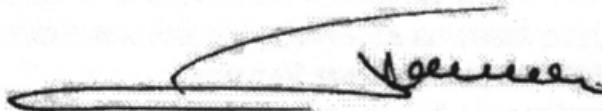
Зазначаємо, що відповідно до статті 30 Закону України "Про Рахункову палату" на вебсайті органу (www.rp.gov.ua) в рубриці "Заходи державного зовнішнього фінансового контролю (аудиту)" буде розміщено Звіт про результати зазначеного аудиту.

Просимо поінформувати Рахункову палату про вжиті заходи реагування за результатами розгляду зазначеного листа.

Додаток: на 1 арк.

З повагою

Голова



В. В. Пацкан



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДПС)

Львівська пл., 8, м. Київ, 04053, тел.: (044) 272-62-55

E-mail: post@tax.gov.ua, сайт: www.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ 43005393

від 15.02.2021 р. № 1592/5/99-00-21-03-01-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата

Державна податкова служба України відповідно до листа Рахункової палати від 28.01.2021 № 18-222 (вх. ДПС № 6634/5 від 01.02.2021) стосовно розроблення та внесення в установленому порядку на розгляд Міністра фінансів України пропозицій щодо вдосконалення законодавчих актів у частині встановлення податкових пільг за операціями постачання на митній території України медичних виробів, зокрема спеціалізованого санітарного транспорту екстреної медичної допомоги, в межах компетенції повідомляє.

Вказаним листом Рахунковою палатою поінформовано ДПС про проведення аудиту ефективності використання коштів субвенцій з державного бюджету місцевим бюджетом, спрямованих на розвиток системи екстреної медичної допомоги, за результатами якого, на думку Рахункової палати, до операцій з постачання автомобілів швидкої допомоги деякими платниками невірно застосовано ставку ПДВ у розмірі 7 відсотків, внаслідок чого одержано податкові пільги з ПДВ у сумі 71 473,7 тис. гривень.

Статтею 6 Конституції України визначено, що органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених Конституцією межах і відповідно до законів України.

Статтею 19 Конституції України передбачено, що правовий порядок в Україні ґрунтується на засадах, відповідно до яких ніхто не може бути примушений робити те, що не передбачено законодавством.

Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи зобов'язані діяти лише на підставі, в межах повноважень та у спосіб, що передбачені Конституцією та законами України.

Згідно з пунктом 1.1 статті 1 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) останній регулює відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, зокрема, визначає вичерпний перелік податків та зборів, що справляються в Україні, та порядок їх адміністрування, платників податків та зборів, їх права та обов'язки, компетенцію контролюючих органів,



повноваження і обов'язки їх посадових осіб під час здійснення податкового контролю, а також відповідальність за порушення податкового законодавства.

Щодо застосування вказаними у листі Рахункової палати платниками податку податкової пільги з ПДВ

Відповідно до пункту 30.1 статті 30 Кодексу податкова пільга — передбачене податковим та митним законодавством звільнення платника податків від обов'язку щодо нарахування та сплати податку та збору, сплата ним податку та збору в меншому розмірі за наявності підстав, визначених пунктом 30.2 статті 30 Кодексу.

Підставами для надання податкових пільг є особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат (пункт 30.2 статті 30 Кодексу).

Треба зазначити, що відповідно до пункту 30.9 статті 30 Кодексу податкова пільга надається шляхом:

- а) податкового вирахування (знижки), що зменшує базу оподаткування до нарахування податку та збору;
- б) зменшення податкового зобов'язання після нарахування податку та збору;
- в) встановлення зниженої ставки податку та збору;
- г) звільнення від сплати податку та збору.

Згідно зі статтею 193 Кодексу ставку ПДВ у розмірі 7 відсотків не визначено як знижена.

Отже, операції з постачання на митній території України товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню ПДВ, зокрема, за ставкою 7 відсотків, не є застосуванням платником податкової пільги з ПДВ, про що неодноразово наголошувалось під час здійснення Рахунковою палатою аудиту ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг.

Щодо правомірного застосування платниками податку ставки ПДВ у розмірі 7 відсотків під час здійснення операцій з постачання автомобілів швидкої допомоги

Підпунктом „в” пункту 193.1 статті 193 Кодексу ставка ПДВ у розмірі 7 відсотків встановлюється по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, а також медичних виробів, які внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність, та дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні.

За інформацією, зазначеною у згаданому листі Рахункової палати, реалізовані ТОВ „Автоспецпром” автомобілі швидкої медичної допомоги

внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення відповідно до наказу Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками від 09 жовтня 2013 року № 1367 згідно з рішенням науково-експертної ради при Міністерстві охорони здоров'я України.

Водночас зауважуємо, що визначення належності автомобіля швидкої медичної допомоги до медичної техніки чи медичного виробу не належить до компетенції Державної податкової служби України.

Так, відповідно до пункту 1 Положення про Міністерство охорони здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25 березня 2015 року № 267 (в редакції постанови Кабінету Міністрів України від 24 січня 2020 року № 90), формування державної політики у сфері охорони здоров'я здійснюється Міністерством охорони здоров'я України.

Отже, з питань порядку та належності віднесення відповідних товарів до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення, а також вдосконалення законодавчих актів у частині встановлення податкових пільг за операціями з постачання на митній території України медичних виробів, зокрема спеціалізованого санітарного транспорту екстреної медичної допомоги, пропонуємо звернутися до Міністерства охорони здоров'я України.

Заступник Голови

Михайло ТІТАРЧУК

