



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ
ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ЛЬВІВСЬКІЙ ОБЛАСТІ

вул. Стрийська, 35, м. Львів, 79026, тел.: (032) 297-30-91, (032) 297-30-51, факс (032) 297-30-35
E-mail: lv.official@tax.gov.ua, сайт: www.lv.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 43968090

від 18.04.2023 р. № 4477/5/13-01-04-13 На № _____ від _____ 20 ____ р.

Рахункова палата

Головне управління ДПС у Львівській області на виконання листа Рахункової палати від 16.03.2023 № 16-544 (вх. ГУ ДПС у Львівській області від 20.03.2023 № 6769/5), яким скеровано Рішення Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1 про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я (далі – Звіт), повідомляє таке.

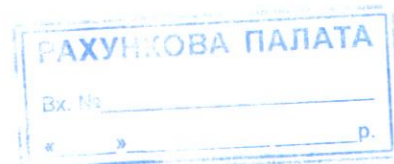
ГУ ДПС у Львівській області розглянуто скеровані матеріали, проаналізовано виявлені аудитом порушення та недоліки, та враховано їх у подальшій роботі.

При розгляді Рішення Рахункової палати структурними підрозділами ГУ ДПС у Львівській області особливу увагу звернуто на покращення якості та ефективності контрольної-перевірочної роботи в частині правомірності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я.

Стосовно фактів, викладених у Звіті щодо платників ПДВ, які декларували пільгу за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я за відсутності відповідної інформації в ліцензійному реєстрі Міністерства охорони здоров'я (далі – МОЗ), слід зазначити таке.

КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ЛЬВІВСЬКЕ КЛІНІЧНЕ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ МЕДИЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АКУШЕРСТВА ТА ГІНЕКОЛОГІЇ", скорочена назва КНП "ЛЬВІВСЬКЕ ТМО 3" (ЄДРПОУ 44591929) – правонаступник, попередники: КНП "ПКБ №1 М.ЛЬВОВА" (ЄДРПОУ 01984292), КНП "3-Я МКЛ М. ЛЬВОВА" (ЄДРПОУ 01996645). Засновник – Львівська міська рада. Взято на облік як платника податків 04.01.2022 року, зареєстровано платником ПДВ 17.01.2022 року. Основний вид діяльності – діяльність лікарняних закладів. Відповідно до пункту 4 статті 1 Закону України від 2 березня 2015 року № 222-VIII "Про ліцензування видів

К 4477/5/13-01-04-13 від 18.04.2023



№364/06 від 24.04.2023

господарської діяльності" якщо ліцензіат припиняється в результаті злиття, приєднання чи перетворення, або все його майно передається приватному партнеру, концесіонеру і його правонаступник або приватний партнер, концесіонер має намір провадити вид господарської діяльності, на провадження якого ліцензіат мав ліцензію, такий правонаступник або приватний партнер, концесіонер має право для забезпечення завершення організаційних заходів, пов'язаних з отриманням нової ліцензії на його здійснення, провадити в строк, що не перевищує шести місяців, такий вид господарської діяльності на підставі раніше виданої ліцензії. Після закінчення цього строку правонаступник або приватний партнер, концесіонер зобов'язаний отримати нову ліцензію, а раніше видана ліцензія підлягає анулюванню.

КНП "ЛЬВІВСЬКЕ КЛІНІЧНЕ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ МЕДИЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АКУШЕРСТВА ТА ГІНЕКОЛОГІЇ" використовувало в господарській діяльності ліцензії попередників: КНП "ПКБ №1 М.ЛЬВОВА" - рішення МОЗ про видачу ліцензії від 13.09.2018 № 1665, КНП "3-Я МКЛ М. ЛЬВОВА" - рішення МОЗ про видачу ліцензії від 19.10.2018 № 1912.

19 березня 2022 року набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 18 березня 2022 № 314 "Деякі питання забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану" (далі – Постанова № 314), яка передбачала спрощену процедуру ведення такої господарської діяльності без отримання відповідних ліцензій/дозволів, шляхом подання декларації до Міністерства економіки України, яку можна було подати через центри надання адміністративних послуг (далі – ЦНАП) або онлайн через Єдиний державний веб-портал електронних послуг, додаток або портал Дія, незалежно від місця реєстрації суб'єкта господарювання.

Декларацію про провадження господарської діяльності з медичної практики КНП "ЛЬВІВСЬКЕ КЛІНІЧНЕ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ МЕДИЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АКУШЕРСТВА ТА ГІНЕКОЛОГІЇ" подано до ЦНАП Солом'янської районної у м. Києві державної адміністрації листом від 11.07.2022 № 5518.

Постановою Кабінету Міністрів України від 7 липня 2022 № 778, яка набрала чинності 13 липня 2022 року, внесено зміни до Постанови № 314, якою передбачено отримання суб'єктами господарювання відповідних дозвільних документів на провадження відповідних видів господарської діяльності протягом шести місяців з дня набрання чинності постановою № 778.

КНП "ЛЬВІВСЬКЕ КЛІНІЧНЕ ТЕРИТОРІАЛЬНЕ МЕДИЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ АКУШЕРСТВА ТА ГІНЕКОЛОГІЇ" отримано відповідні дозвільні документи на здійснення господарської діяльності з медичної практики, рішення МОЗ про видачу ліцензії від 05.12.2022 № 2200 "Про ліцензування медичної практики", про що отримано витяг відомостей з Ліцензійного реєстру МОЗ з медичної практики від 12.01.2023 № 17-05/17/81/ЗПІ-23/109.

ТОВ "МЕДКАВЕР УКРАЇНА" (ЄДРПОУ 37639909) - взято на облік як платника податків в ГУ ДПС у Львівській області 12.08.2021 року,

zareєстровано платником ПДВ 01.08.2021 року. Основний вид діяльності – діяльність лікарняних закладів, наявна ліцензія - реєстраційне досьє від 23.06.2021 № 2660/21/М, п. 29 наказу МОЗ України від 21.07.2021 № 1512 "Перелік здобувачів ліцензії, за заявами яких прийнято рішення про отримання ліцензії на провадження господарської діяльності з медичної практики".

Щодо **ТОВ "ПОДОРОЖНИК ВОЛИНЬ"** (ЄДРПОУ 40520168), **ТОВ "АВІОН+"** (ЄДРПОУ 40110917) та **ТОВ "СТОРИЦЯ"** (ЄДРПОУ 41444979), які декларували пільгу за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я, за відсутності відповідної інформації в ліцензійному реєстрі МОЗ, повідомляємо, що при проведенні камеральних перевірок поданої звітності вказаних суб'єктів господарювання із використанням даних Єдиного реєстру податкових накладних встановлено відсутність здійснення ними діяльності з надання послуг з охорони здоров'я, натомість встановлено постачання засобів медичного призначення, медикаментів, які звільнені від оподаткування відповідно до пункту 71 підрозділу 2 розділу ХХ «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), перелік яких визначено постановою Кабінету Міністрів України від 20 березня 2020 року № 224 зі змінами та доповненнями (код пільги 14060544). З метою виправлення помилок у зазначених платниками у податковій звітності з податку на додану вартість кодах пільг, з ними проведено роз'яснювальну роботу та забезпечено подання відповідних уточнюючих розрахунків, а саме:

ТОВ "ПОДОРОЖНИК ВОЛИНЬ" - помилку виправлено шляхом подання уточнюючого розрахунку від 15.11.2022 № 9243022403 (виправлено код пільги);

ТОВ "АВІОН+" (ЄДРПОУ 40110917) - помилку виправлено шляхом подання уточнюючих розрахунків від 21.11.2022 № 9247194876 та № 9247207344 (виправлено код пільги);

ТОВ "СТОРИЦЯ" (ЄДРПОУ 41444979) - помилку виправлено шляхом подання уточнюючих розрахунків від 30.11.2022 № 9256640793 та від 12.12.2022 № 9264814069 (виправлено код пільги).

Також аудитом встановлено два випадки відображення закладами охорони здоров'я – платниками ПДВ в додатку 5 до податкової декларації з ПДВ умовно розрахованого від'ємного значення суми податкової пільги по ПДВ на загальну суму 41,7 тис. гривень.

ТзОВ "Львівський медичний фаховий коледж" (ЄДРПОУ 13797632) – 15,5 тис. грн, допущено методологічну помилку при розрахунку суми пільги у додатку 5 декларації з ПДВ за квітень 2022 року. Методологічну помилку виправлено шляхом подання уточнюючих розрахунків від 28.02.2022 № 9037151205 та № 9037151264 (у додатку 5 уточнено перерозподіл сум отриманих пільг між кодами податкових пільг та обсяги операцій з придбання товарів послуг за ставками 20 % та 7 %), розрахована сума пільги має позитивне значення 9,1 тис. гривень;

Медичний реабілітаційний центр МВС України "Перлина Прикарпаття" (ЄДРПОУ 20760948) – 26,2 тис. грн, допущено методологічну помилку при розрахунку суми пільги у додатку 5 декларації з ПДВ за лютий 2022 року. Методологічну помилку виправлено шляхом подання уточнюючого розрахунку від 27.03.2023 № 9060562481, розрахована сума пільги має позитивне значення 7,0 тис. гривень.

За даними Єдиного реєстру податкових накладних платники здійснювали постачання послуг з охорони здоров'я, які звільнені від оподаткування ПДВ відповідно до підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 розділу V Кодексу.

Зазначена умовно розрахована сума отриманих пільг у податковій декларації з ПДВ не відображається, участі у розрахунку суми, яка підлягає сплаті до бюджету не бере. У звітності з ПДВ зазначається обсяг постачання (без ПДВ), оскільки зазначені операції звільнені від оподаткування ПДВ відповідно до підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 розділу V Кодексу. Відповідно до пункту 198.5 статті 198 Кодексу платник податку зобов'язаний нарахувати податкові зобов'язання у разі, якщо під час придбання або виготовлення суми податку були включені до складу податкового кредиту, а придбані товари /отримані послуги призначаються для їх використання або починають використовуватися в операціях, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197 Кодексу. Зазначеними платниками нараховано податкові зобов'язання відповідно до норм пункту 198.5 статті 198 Кодексу та відображено у звітності з ПДВ за відповідні звітні періоди. Умовно розрахована від'ємна сума отриманої пільги не призвела до зниження податкового зобов'язання та не вплинула на стан розрахунків вказаних платників з бюджетом.

Станом на поточну дату порушення та недоліки, виявлені за результатами аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я, зазначені у Рішенні Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1, ГУ ДПС у Львівській області усунуто в повному обсязі.

В. о. начальника



Андрій ФЛІС

Галина Шмагало (032) 297 31 74