



**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 14.04 2023 р. № 4895/5/99-00-02-02-01-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ р.

Рахункова палата  
(код ЄДРПОУ 00013540)

Державна податкова служба України на виконання доручень Прем'єр-міністра України від 24.03.2023 № 8067/1/1-23 (вх. ДПС № 381/3 від 24.03.2023) та Першого віце-прем'єр-міністра України – Міністра економіки України від 02.04.2023 № 8067/3/1-23 (вх. ДПС № 423/3 від 03.04.2023), а також листа Рахункової палати від 16.03.2023 № 16-541 (вх. ДПС № 25910/5 від 17.03.2023) щодо результатів аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я надає інформацію про вжиті за результатами розгляду заходи, що додається.

Додаток: на 18 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Вікторія Кашаріна 521 39 80

К  
Державна податкова служба України  
4895/5/99-00-02-02-01-05 від 17.04.2023  
  
0000051 від 17.04.2023

**Вжиті заходи щодо усунення порушень і недоліків,  
виявлених Рахунковою палатою за результатами аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на  
додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я**

№	Зміст порушень і недоліків	Сторінка Рішення/Звіту	Вжиті ДПС заходи щодо усунення виявлених порушень і недоліків
1	<p>«Ухвалення судами рішень про скасування податкових повідомлень-рішень податкових органів засвідчує як низьку якість проведених територіальними органами ДПС перевірок, так і недосконалість норм Податкового кодексу України та законодавства у сфері ліцензування господарської діяльності з медичної практики, що призводило до їх неоднозначного трактування, внаслідок чого рішення приймалися на користь платників податків»</p>	<p>Стор. 7 Рішення</p> <p>Стор. 62 Звіту</p>	<p>ДПС на адресу територіальних органів листом від 22.02.2023 № 6075/7/99-00-07-03-02-07 надіслано рішення Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1 та Звіт про результати аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я (отримані листом Рахункової палати від 16.03.2023 № 16-541 (вх. ДПС № 25910/5 від 17.03.2023)) для врахування висновків та рекомендацій Рахункової палати при подальшому проведенні контрольно-перевірочної роботи стосовно платників, що надають послуги з охорони здоров'я</p>
2	<p>«За результатами аналізу встановлено непоодинокі випадки визначення платниками податків від'ємного значення податкової пільги з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я, що суперечить самій суті податкової пільги.</p> <p>Так, аналіз інформації, сформованої на підставі звітів ДПС про суми наданих податкових пільг, засвідчив, що у I півріччі 2022 року 43 платники податків задекларували податкову пільгу за кодом 14060409 з від'ємним значенням на загальну суму 91,0 млн. гривень. У 2020 і 2021 роках таких платників не виявлено»</p>	<p>Стор. 8 Рішення</p>	<p>ДПС з метою з'ясування наявності методологічних неузгодженостей в частині заповнення показників додатку 5 до декларації з ПДВ проведено попередній вибірковий аналіз звітності з ПДВ, в процесі якого виявлено непоодинокі випадки некоректного заповнення платниками показників таблиці 2 додатку 5 до декларації.</p> <p>За результатами зазначеного аналізу на адресу територіальних органів ДПС направлено оглядовий лист від 13.03.2023 № 5267/7/99-00-04-02-01-07 із зобов'язанням здійснити аналіз правильності заповнення платниками податку показників податкової звітності з ПДВ, зокрема додатку 5 до декларації, в частині декларування податкової пільги та надання платникам роз'яснення порядку декларування податкових пільг, а також надалі забезпечення недопущення декларування платниками податків недостовірних показників щодо пільгових операцій. За результатами проведеної роботи територіальними органами ДПС, платниками подано уточнюючі розрахунки з ПДВ з виправленням зазначених недоліків</p>

3	<p>«Крім того, виявлено випадки декларування податкової пільги за кодом 14060409 на суму 34,9 млн грн фізичними особами – підприємцями (далі – ФОП) (21 випадок) та СГ, які провадили діяльність з медичної практики за договорами про спільну діяльність (5 випадків) і управління майном (2 випадки), що перебували на обліку в ГУ ДПС у Дніпропетровській, Донецькій, Київській, Одеській, Херсонській областях та у м. Києві. Вказані ФОП мали ліцензії з медичної практики, господарська діяльність з медичної практики в межах договорів про спільну діяльність і управління майном проводилась на підставі ліцензій уповноваженої особи, проте ці СГ не належать до закладів охорони здоров'я відповідно до норм Закону № 2801, оскільки вони не є юридичними особами».</p> <p>«Так, за 2020 рік вказану пільгу задекларовано двома ФОП (0,9 млн грн) та за одним договором про спільну діяльність (0,7 млн грн) на загальну суму 1,6 млн грн, за 2021 рік – дев'ятьма ФОП (22,2 млн грн) та за двома договорами про спільну діяльність (0,3 млн грн) і за одним договором про управління майном (0,1 млн грн) на загальну суму 22,7 млн грн, за I півріччя 2022 року – десятьма ФОП (10,1 млн грн) та за двома договорами про спільну діяльність (31,8 тис. грн) і одним договором про управління майном (458,7 тис. грн) на загальну суму 10,6 млн гривень»</p>	<p>Стор. 8 Рішення</p> <p>Стор. 62 Звіту</p> <p>Стор. 41, 42 Звіту</p>	<p>По всім таким ФОП підрозділами, що здійснюють адміністрування ПДВ з ФОП, направлено листи до підрозділів контрольно-перевірочної роботи фізичних осіб з метою проведення їх документальних перевірок з питань правомірності застосування податкової пільги з ПДВ.</p> <p>Водночас зазначаємо, що відповідно до вимог пункту 52<sup>2</sup> підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс) встановлено мораторій на проведення документальних перевірок на період з 18.03.2020 по останній календарний день місяця (включно), у якому завершується дія карантину, встановленого Кабінетом Міністрів України з метою запобігання поширенню на території України коронавірусної хвороби (COVID-19). Крім того, згідно з пунктом 2 розділу II Закону України від 15 березня 2022 року № 2120-IX «Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законодавчих актів України щодо дії норм на період дії воєнного стану» дія пункту 52<sup>2</sup> підрозділу 10 розділу XX Кодексу зупиняється на період дії воєнного, надзвичайного стану.</p> <p>Отже, проведення контрольно-перевірочних заходів буде здійснено після закінчення терміну дії обмежень, встановлених Кодексом.</p> <p>Крім того, ДПС з метою забезпечення належної організації роботи, недопущення втрат бюджету з ПДВ та виявлення ризиків неправомірності застосування ФОП податкових пільг з ПДВ направлено на адресу територіальних органів ДПС лист від 23.03.2023 № 6172/7/99-00-24-01-04-07, яким повідомлено про необхідність терміново здійснити організацію роботи, зокрема щодо запровадження ефективного контролю за правильністю і достовірністю декларування ФОП операцій, звільнених від оподаткування ПДВ, та сум несплаченого ПДВ у зв'язку із таким звільненням від оподаткування, а також підвищення якості контрольних заходів за правомірністю декларування ФОП податкових пільг з ПДВ.</p> <p>Стосовно договорів про спільну діяльність та управління майном суб'єктами господарювання ДПС повідомляє, що відповідно до п.п. 14.1.139 п. 14.1 ст. 14 Кодексу для цілей оподаткування дві чи більше особи, які здійснюють спільну діяльність без утворення</p>
---	--	--	--

		<p>юридичної особи, вважаються окремою особою у межах такої діяльності.</p> <p>Облік результатів спільної діяльності ведеться платником податку, уповноваженим на це іншими сторонами згідно з умовами договору, окремо від обліку господарських результатів такого платника податку.</p> <p>Для цілей оподаткування господарські відносини між учасниками спільної діяльності прирівнюються до відносин на основі окремих цивільно-правових договорів.</p> <p>Порядок податкового обліку та звітності про результати спільної діяльності встановлюється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику.</p> <p>Відповідно до п. 180.1 ст. 180 Кодексу платником ПДВ може бути особа, яка веде облік результатів діяльності за договором про спільну діяльність без утворення юридичної особи, та особа – управителя майна, яка веде окремий податковий облік з податку на додану вартість щодо господарських операцій, пов'язаних з використанням майна, що отримане в управління за договорами управління майном.</p> <p>За договором про спільну діяльність сторони (учасники) зобов'язуються спільно діяти без створення юридичної особи для досягнення певної мети, що не суперечить законіві (п. 1 ст. 1130 Цивільного кодексу України).</p> <p>Пунктом 201.8 ст. 201 Кодексу визначено, що право на нарахування податку та складання податкових накладних надається виключно особам, зареєстрованим як платники податку в порядку, передбаченому статтею 183 Кодексу.</p> <p>Відповідно до п. 201.1 ст. 201 Кодексу дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, кваліфікованого електронного підпису уповноваженої платником особи та зареєструвати її в Єдиному реєстрі податкових накладних (далі – ЄРПН).</p> <p>Підпунктом 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 розділу V Кодексу визначено, що операції з постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я, що мають ліцензію на постачання таких послуг, а також постачання послуг реабілітаційними установами для</p>
--	--	---

			<p>інвалідів та дітей-інвалідів, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, звільняються від оподаткування ПДВ (крім послуг, визначених підпунктами «а» - «о» підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 розділу V Кодексу)</p> <p>Перелік закладів охорони здоров'я затверджено наказом Міністерства охорони здоров'я України від 28.10.2002 № 385, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.11.2002 за № 892/7180 (далі – Наказ № 385).</p> <p>При цьому Наказом № 385 не визначено терміну «заклад охорони здоров'я».</p> <p>Законом України від 02 березня 2015 року № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» (зі змінами) ліцензія - право суб'єкта господарювання на провадження виду господарської діяльності або частини виду господарської діяльності, що підлягає ліцензуванню.</p> <p>Тобто, віднесення суб'єкта господарювання до закладів охорони здоров'я покладено саме на Міністерство охорони здоров'я України шляхом надання відповідної ліцензії на провадження господарської діяльності або частини виду його господарської діяльності, зокрема з надання послуг з охорони здоров'я, які відповідно п.п. 197.1.5 п. 197.1 ст. 197 Кодексу в т.ч. звільняються від оподаткування ПДВ.</p> <p>Листом ДПС від 08.11.2022 № 10360/5/99-00-04-02-01-05 надано пояснення із зазначеного питання Рахунковій палаті</p>
4	<p>«Поряд з цим, враховуючи, що окремі СГ декларували податкову пільгу за кодом 14060409 в декількох із зазначених періодах, встановлено, що протягом 2020–2021 років та I півріччя 2022 року фактично 39 СГ, які перебували на обліку в ГУ ДПС у Дніпропетровській, Донецькій, Закарпатській, Київській, Львівській, Одеській, Рівненській, Сумській, Тернопільській, Харківській, Черкаській областях, м. Києві та Центральному міжрегіональному управлінню ДПС по роботі з великими платниками податків, задекларували податкову пільгу за кодом</p>	<p>Стор. 8 Рішення</p> <p>Стор. 40, 71 (додаток 4) Звіту</p>	<p>ТОВ «Софтверфан Україна» (код ЄДРПОУ 36273889) задекларувало пільгу за 2020 рік – 11 182,6 тис. грн та за 2021 рік – 12 383,5 тис. гривень. Підприємством допущено помилку у коді пільги, шляхом подання уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 15.11.2022 № 9243341707 (період уточнення 12.2021) та від 15.11.2022 № 9243341682 (період уточнення 12.2020) виправлено код пільги.</p> <p>КНП «Львівське ТМО 3» (код ЄДРПОУ 44591929) задекларувало пільгу за перше півріччя 2022 року – 20 635,6 тис. гривень, на обліку 04.01.2022. Відповідно до п. 4 ст. 15 Закону України від 02 березня 2015 року № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської</p>

<p>14060409 на загальну суму 62,0 млн грн без інформації про наявність у них ліцензії з медичної практики»</p> <p>«У ДПС здійснено вибірково перевірку 8170 СГ, які протягом періоду, що аналізувався, декларували податкову пільгу за кодом 14060409, та встановлено, що 39 СГ не мали ліцензії з медичної практики та задекларували податкову пільгу за кодом 14060409 на загальну суму 62,0 млн. гривень»</p>	<p>діяльності» (зі змінами), 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 у 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.</p> <p>КНП «Львівське ТМО 3» правонаступник КНП «ПКБ №1 м. Львова» (код ЄДРПОУ 01984292, ліцензія на медичну практику від 13.09.2018) та КНП «3-Я МКЛ м. Львова» (код ЄДРПОУ 01996645, ліцензія на медичну практику від 19.10.2018), тобто протягом півріччя підприємство виходячи з положень Закону України від 02 березня 2015 року № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» має право використовувати ліцензію КНП «3-Я МКЛ м. Львова».</p> <p>ТОВ «Медікавер Україна» (код ЄДРПОУ 37639909) задекларувало пільгу за перше півріччя 2022 року – 11 424,4 тис. гривень. Ліцензія на медичну практику від 21.07.2021.</p> <p>ТОВ «Подорожник Волинь» (код ЄДРПОУ 40520168) задекларувало пільгу за перше півріччя 2022 року – 1226,5 тис. гривень. Підприємством допущено помилку у коді пільги, шляхом подання уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 15.11.2022 № 9243022403 (період уточнення 03.2022) виправлено код пільги.</p> <p>ПП «Либідь» (код ЄДРПОУ 36285889) задекларувало пільгу за 2020 – 2021 роки та перше півріччя 2022 року – 693,6 тис. гривень. Ліцензія на медичну практику від 19.08.2022.</p>
--	---

ТОВ «Карл Цейсс» (код ЄДРПОУ 33192561) задекларувало пільгу за 2020 рік – 531,7 тис. гривень. Підприємством допущено помилку у кодї пільги, шляхом подання уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 16.11.2022 № 9244229953 (період уточнення 02.2020) виправлено код пільги.

ПП «Альфа Мед» (код ЄДРПОУ 32854376) задекларувало пільгу за 2021 рік – 85,0 тис. грн, за перше півріччя 2022 року – 116,7 тис. гривень. Ліцензія на медичну практику від 14.03.2014 № 183.

ТОВ «Мінерва Менінг Ейдженсі» (код ЄДРПОУ 35357983) задекларувало пільгу за 2020 рік – 73,9 тис. грн, за 2021 рік – 60,8 тис. грн за перше півріччя 2022 року – 9,0 тис. гривень. Платник надає комплекс послуг із працевлаштуванням моряків для іноземних роботодавців, в тому числі проходження медичного огляду. Відповідно до п.п. «г» п. 186.3 ст. 186 Кодексу місце постачання послуг є місце реєстрації отримувача послуг (в даному випадку іноземні роботодавці). Відповідно, по даним операціям об'єкт оподаткування відсутній. Таким чином, декларування підприємством в додатку 5 декларації з ПДВ таких послуг в якості звільнених, а не таких що не є об'єктом оподаткування, не впливає на розрахунки з бюджетом. Підприємством допущено помилку у кодї пільги, у зв'язку з чим проведено роз'яснювальну роботу з головним бухгалтером підприємства щодо забезпечення приведення звітності по ПДВ у відповідність до вимог чинного законодавства.

ТОВ «ПВП «Норма» (код ЄДРПОУ 16292890) задекларувало пільгу за 2020 рік – 40,8 тис. грн, за 2021 рік 44,4 тис. гривень. Підприємство користувалося медичною пільгою у 2020 – 2021 роках для оплати медичних послуг у ТОВ «Медичний центр «Добробут-Поліклініка», наданих співробітнику згідно з договором. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ТОВ «Українська Персональна Клініка» (код ЄДРПОУ 41892836) задекларувало пільгу за 2020 рік – 21,1 тис. грн, за 2021 рік – 58,0 тис. гривень. Ліцензія на медичну практику № 16759, дата початку дії ліцензії 05.02.2019.

		<p>КП «Ритуал» Харківської міської Ради (код ЄДРПОУ 03354394) задекларувало пільгу за перше півріччя 2022 року – 78,9 тис. гривень. Платником виправлено технічну помилку з декларування податкової пільги 14060409 на суму 78,85 тис. грн шляхом надання уточнюючих розрахунків податкових зобов'язань з ПДВ від 25.11.2022 за № 9250868113 та № 9250871150.</p> <p>ТОВ «Офіс-СТ» (код ЄДРПОУ 43229702) задекларувало пільгу за 2020 рік – 55,6 тис. гривень. Подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 29.11.2022 № 9254774536, № 9254778659, № 9254780226, № 9254783876.</p> <p>ТОВ «Левайс» (код ЄДРПОУ 41201250) задекларувало пільгу за 2021 рік – 61,4 тис. грн, за перше півріччя 2022 року – «-13,8» тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.</p> <p>КП «Маріупольське трамвайно-тролейбусне управління» (код ЄДРПОУ 5393725) задекларувало пільгу за 2020 рік – 33,8 тис. грн, за 2021 рік – 8,9 тис. грн, перше півріччя 2022 року – «-15,0» тис. гривень. Направлено запити до МОЗ від 29.11.2022 № 12807/5/02-32-04-03-15 та від 16.02.2023 № 2407/5/02-32-04-03-15 щодо надання інформації про наявність ліцензій на провадження господарської діяльності з медичної практики. Станом на 05.04.2023 відповіді на направлені запити не отримано. Підприємство зареєстровано за адресою: Донецька обл., м. Маріуполь, Центральний р-н, вул. Миколаївська, буд. 92, територія на якій йдуть активні бойові дії, що унеможливило контакти з підприємством.</p> <p>ТОВ «Виробнича компанія «Укрстальспецконструкція» (код ЄДРПОУ 39069887) задекларувало пільгу за 2020 рік – 17,6 тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.</p> <p>Державний податковий університет (код ЄДРПОУ 44550814) задекларовано пільгу за перше півріччя 2022 року – 14,3 тис. гривень.</p> <p>Університет державної фіскальної служби України (код ЄДРПОУ 40233365) відповідно до електронного реєстру МОЗ дійсна ліцензія на УДФСУ № 25929. Дата початку дії ліцензії з 26.05.2016.</p>
--	--	---



<p>Державний податковий університет є правонаступником Університету Державної фіскальної служби України (код ЄДРПОУ 40233365) згідно з вимогами ст. 55 Цивільного процесуального кодексу України та п. 4 ст. 15 Закону України «Про ліцензування видів господарської діяльності». Акт приймання-передачі підписаний 26.01.2022 та затверджений Міністерством фінансів України, тобто протягом півріччя підприємство виходячи з положень Закону України від 02 березня 2015 року № 222-VIII «Про ліцензування видів господарської діяльності» має право використовувати ліцензію Університету Державної фіскальної служби України.</p> <p>ПРАТ «Виробниче підприємство «Техмаш» (код ЄДРПОУ 13437402) задекларувало пільгу за 2020 рік 4,0 тисяч грн, за 2021 рік – 9,7 тис. грн, перше півріччя 2022 року – «-0,04» тис. гривень. Платником помилково у додатку до декларації з ПДВ відображено придбання по пільговій операції медичних послуг (проведення періодичного медичного огляду працівників, медичні послуги по супроводженню бригадою ВНМД пацієнта по місту на різні дослідження, медичні послуги по клінічній лабораторній діагностиці). Подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 28.11.2022 № 9253709657, № 9253709692; від 29.11.2021 № 9255433147, № 9255433155, № 9255481274, № 9255481259, № 9255547806, № 9255549480, № 9255725680, № 9255725691, № 9255732246, № 9255732241.</p> <p>«Почаївська державна комунальна аптека № 42» (код ЄДРПОУ 21149373) задекларувало пільгу за 2020 рік – 8,8 тис. грн, за 2021 рік – 4,4 тис. гривень. Платником 03.02.2010 розпочато процедуру припинення, причина зняття з обліку (3) – припинення за рішенням засновників, стан платника (28) – триває процедура припинення (направлені заперечення органу ДПС), виключено з реєстру платників ПДВ 30.08.2021. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.</p> <p>КП Електромереж зовнішнього освітлення «Міськьвітло» Харківської міської Ради (код ЄДРПОУ 03360874) задекларувало пільгу за 2021 рік – 7,5 тис. гривень. Підприємством надано</p>
--

уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 30.11.2022 № 9256462688.

ТОВ «Авіон+» (код ЄДРПОУ 40110917) задекларувало пільгу за 2020 рік – 6,6 тис. гривень. Платником помилково в податковій декларації з ПДВ за жовтень 2020 року зазначено код пільги 14060409 замість 14060544. Помилку виправлено шляхом подання уточнюючих розрахунків від 21.11.2022 № 9247194876 та № 9247207344 (змінено код пільги).

ТОВ «Ванко» (код ЄДРПОУ 37226908) задекларувало пільгу за 2021 рік – 5,2 тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ТОВ «УП Медіа Плюс» (код ЄДРПОУ 44172411) задекларувало пільгу за 2021 рік – 4,1 тис. гривень. Подано уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 29.11.2022 № 9255197851.

ТОВ «Одеський портовий виробничопереваляючий комплекс» (код ЄДРПОУ 30646621) задекларувало пільгу за 2020 рік – 3,5 тис. гривень. Підприємством надано уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 28.11.2022 № 9252641392.

ТОВ «Абеа» (код ЄДРПОУ 33695713) задекларувало пільгу за 2020 рік – 2,8 тис. гривень. Підприємством подано уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 29.11.2022 № 9255368904.

ТОВ «Ерон Київ» (код ЄДРПОУ 43745351) задекларувало пільгу за 2020 рік – 1,9 тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ТОВ «Фірма Діоніс» (код ЄДРПОУ 21362262) задекларувало пільгу за 2021 рік – 1,7 тис. гривень. Податкова пільга відображена помилково, платником подано уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 29.11.2022 № 9255450370.

ТОВ «МСР - Сервіс Груп» (код ЄДРПОУ 40623511) задекларовано пільгу за перше півріччя 2022 року – 1,4 тис. гривень. Передано до

підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ТОВ «Ахед Інтернешнл» (код ЄДРПОУ 42015454) задекларувало пільгу за 2021 рік – 1,2 тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ТОВ «Піонер» (код ЄДРПОУ 31870423) задекларувало пільгу за 2020 рік – 0,8 тис. гривень. Подано уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 25.11.2022 № 9251122360.

ТОВ «Феросталь» (код ЄДРПОУ 39542419) задекларувало пільгу за 2021 рік – 0,7 тис. гривень. Подано уточнюючий розрахунок податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 16.02.2023 № 9026690507.

ТОВ «Смарт Тренд» (код ЄДРПОУ 43720709) задекларувало пільгу за 2021 рік – 1,0 тис. грн, перше півріччя 2022 року – «-0,4» тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ТОВ «Реал-Агент» (код ЄДРПОУ 30810651) задекларувало пільгу за 2021 рік – 0,3 тис. гривень. Платником надано пояснення, що згідно з договором агентування підприємством було включено лікування співробітника. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок.

ПРАТ «Київстар» (код ЄДРПОУ 21673832) задекларувало пільгу за 2021 рік – 0,3 тис. гривень. Подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 16.12.2022 № 9272025538, № 9272025835, № 9272030776, № 9272031858, № 9272031364.

ПП «Ланкастор» (код ЄДРПОУ 31980570) задекларовано пільгу за перше півріччя 2022 року – 0,2 тис. гривень. Подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 04.05.2022 № 9050148716, № 9050148808.

ТОВ «Ребелс» (код ЄДРПОУ 22588078) задекларувало пільгу за 2020 рік – 0,2 тис. гривень. Подано уточнюючі розрахунки податкових

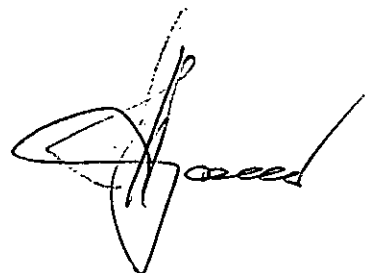
			<p>зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 25.11.2022 № 9251463533.</p> <p>ТОВ «Сториця» (код ЄДРПОУ 41444979) задекларувало пільгу за 2020 рік – 0,1 тис. гривень. Платником допущено помилку при зазначенні коду пільги в податковій декларації з ПДВ за квітень 2020 року, за даними ЄРПН постачання послуг з охорони здоров'я відсутні. Подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок від 30.11.2022 № 9256640793, від 12.12.2022 № 9264814076, № 9264814072, № 9264814069.</p> <p>ТОВ «Медфокус» (код ЄДРПОУ 38271553) задекларовано пільгу за перше півріччя 2022 року – 0,04 тис. гривень. Передано до підрозділів податкового аудиту для врахування при проведенні документальних перевірок</p>
5	«Вивчити причини виникнення від'ємного значення податкової пільги з ПДВ за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я в податкових деклараціях з ПДВ, поданих окремими платниками податку, та забезпечити врегулювання цього питання»	Стор. 11 Рішення	<p>ДПС розроблено проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження змін до деяких нормативно-правових актів Міністерства фінансів України», яким, зокрема, передбачено зміни до порядку заповнення таблиці 2 додатка 5 «Розрахунок сум податку на додану вартість, не сплачених суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, та/або показників, відповідно до яких підприємства (організації) належать до підприємств (організацій) осіб з інвалідністю (Д5)» до податкової декларації з податку на додану вартість, в частині унеможливлення декларування платниками податку від'ємного значення сум податку на додану вартість, не сплачених до бюджету. Вказаний проект направлено на розгляд Міністерству фінансів України листом ДПС від 23.03.2023 № 594/4/99-00-21-03-01-04</p>
6	«Запровадити ефективний контроль за правильністю і достовірністю декларування закладами охорони здоров'я та реабілітаційними установами обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ відповідно до підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статі 197 Податкового кодексу України, та сум не сплаченого ПДВ у зв'язку із таким звільненням від оподаткування»	Стор. 11 Рішення  Стор. 65 Звіту	<p>Щомісячно у наказах ДПС надається доручення керівникам (виконувачам обов'язків) головних та міжрегіональних управлінь ДПС щодо забезпечення контролю за правильністю застосування платниками пільг з ПДВ, у т.ч. відповідно до підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статі 197 Кодексу, зокрема, наказами ДПС від 06.01.2023 № 9 «Про показники доходів на січень 2023 року, від 07.02.2023 № 89 «Про показники доходів на лютий 2023 року», від 07.03.2023 № 155 «Про показники доходів на березень 2023 року».</p>

			<p>Разом з тим на адресу територіальних органів ДПС направлено лист ДПС від 13.03.2023 № 5267/7/99-00-04-02-01-07 із зобов'язанням здійснити аналіз правильності заповнення платниками податку показників податкової звітності з ПДВ, зокрема додатку 5 до декларації, в частині декларування податкової пільги та надання платникам роз'яснення порядку декларування податкових пільг, а також надалі забезпечення недопущення декларування платниками податків недостовірних показників щодо пільгових операцій. За результатами проведеної роботи територіальними органами ДПС, платниками подано уточнюючі розрахунки з ПДВ</p>
7	«Слід зазначити, що ДПС окремого обліку надходження коштів та сплачених донарахованих сум ПДВ за результатами камеральних перевірок в інтегрованій картці платника не здійснювала»	Стор. 38 Звіту	<p>Пунктом 87.9 ст. 87 Кодексу та п. 5 розділу 2 наказу Міністерства фінансів України від 12.01.2021 № 5 «Про затвердження Порядку ведення податковими органами оперативного обліку податків, зборів, платежів та єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» передбачено, що під час погашення суми податкового боргу (його частини) кошти, які сплачує такий платник, у першу чергу зараховуються у рахунок податкового зобов'язання. У разі повного погашення суми податкового боргу кошти, які сплачує такий платник, у наступну чергу зараховуються у рахунок погашення штрафів, в останню чергу – у рахунок пені згідно з черговістю їх виникнення. Якщо платник не виконує встановленої цим пунктом черговості платежів або не визначає її у платіжному документі (чи визначає з порушенням зазначеного порядку), територіальний орган ДПС самостійно здійснює розподіл такої суми у порядку, визначеному цим пунктом.</p> <p>Отже, порядок погашення нарахованих сум в ІКП відбувається в порядку їх виникнення.</p> <p>Листом ДПС від 11.11.2022 № 10559/5/99-00-04-02-01-05 зазначена інформація надавалась Рахунковій палаті</p>
8	«Так, КП «Об'єднане автогосподарство закладів та установ охорони здоров'я Полтавської області Полтавської обласної ради» (код 22548359) внесено до податкових декларацій з ПДВ та додатка 5 за вересень і жовтень 2021 року суперечливі дані...»	Стор. 43 Звіту	<p>Підприємством подано уточнюючі розрахунки від 14.10.2022 № 9211846017 та від 15.10.2022 № 9212517475, якими виправлено зазначені помилки у податковій звітності</p>

9	«У ГУ ДПС у Вінницькій області встановлено: протягом періоду, що аналізувався, при декларуванні податкової пільги за кодом 14060409 50 платниками із загальним обсягом звільнених від оподаткування операцій з постачання послуг з охорони здоров'я в сумі 1852,3 млн. грн, сума ПДВ, не сплачена до бюджету, у зв'язку з отриманням такої пільги в колонці 4 таблиці 5 до декларації з ПДВ не зазначалася...»	Стор. 44 Звіту	Станом на 19.01.2023 зазначеними 50 платниками податку на додану вартість подано уточнюючі розрахунки, за результатами яких задекларовано податкову пільгу за кодом 14060409 в колонці 4 таблиці 5 до декларації з ПДВ. У Звіті про результати аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я зазначено інформацію про виправлення вказаних недоліків
10	«КНП «Миколаївський центр первинної медико-санітарної допомоги» Миколаївської сільської ради (код 42069777) у 2020 році в додатку 5 до декларації з ПДВ занижено обсяг пільги на 259,0 тис. грн...»	Стор. 44 Звіту	При заповненні декларації, платник врахував не у повному обсязі обсяги придбання, що призвело до заниження обсягу пільги. З платником проведено роз'яснювальну роботу та платник надав пояснення, що ним у звіті правильно зазначено розрахунок пільги
11	«ОКП «Фармація» (код 01976358) занижено обсяг пільги в додатку 5 до декларації з ПДВ за квітень–грудень 2021 року на суму 789,5 тис. грн через непроведення розрахунку і незаповнення суми податкової пільги за кодом 14060409...» «КП «Гейківська багатопрофільна лікарня з надання психіатричної допомоги» Дніпропетровської обласної ради (код 01988120) в додатку 5 до декларації з ПДВ за квітень–серпень і жовтень–грудень 2021 року не проведено розрахунку і не відображено суми податкових пільг за кодом 14060409...»	Стор. 44 Звіту	«ОКП «Фармація» та «КП «Гейківська багатопрофільна лікарня з надання психіатричної допомоги» 28.10.2022 подано уточнюючі розрахунки податкових зобов'язань у додатку 5 з податку на додану вартість у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок за вказані звітні періоди 2021 року
12	«У ГУ ДПС у Полтавській області встановлено випадок, коли закладом охорони здоров'я – ТОВ «МЦ Медб'юті» (код 39279527), яке упродовж періоду, що аналізувався, отримувало податкову пільгу за кодом 14060409, податкові накладні подавались та реєструвались в ЄРПН без зазначення детальної номенклатури послуг продавця, чим порушено вимоги пункту 16 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 № 1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної»,	Стор. 45 Звіту	На виконання листа ДПС від 15.02.2023 № 3438/7/99-00-04-02-01-07 ГУ ДПС у Полтавській області з ТОВ «МЦ Медб'юті» проводиться роз'яснювальна робота щодо вірного заповнення податкових накладних, а саме номенклатури

зарєєстрованим у Мін'юсті 26.01.2016 за № 137/28267. Це унеможливлєє ідентифікацію здійсненої операції як такої, що звільнена від сплати ПДВ».		
--	--	--

Директор Департаменту  
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК



## ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

### НАКАЗ

від 17 квітня 2023 р.

м. Київ

№ 250

Про забезпечення виконання рішення  
Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1

З метою виконання рішення Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1 «Про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності та обґрунтування застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я», надісланого листом Рахункової палати від 16.03.2023 № 16-541 (вх. ДПС № 25910/5 від 17.03.2023),

#### НАКАЗУЮ:

1. Затвердити План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 28.02.2023 № 4-1 «Про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності та обґрунтування застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я» (далі – План заходів), що додається.

2. В. о. заступника Голови ДПС Сокуру Євгенію, заступнику Голови ДПС з питань цифрового розвитку, цифрових трансформацій і цифровізації Каленіченко Наталії забезпечити відповідно до розподілу обов'язків координацію роботи структурних підрозділів ДПС із виконання Плану заходів.

3. Керівникам (або особам, які виконують їхні обов'язки) департаментів оподаткування юридичних осіб, податкових сервісів, економічного аналізу, інформаційних технологій, оподаткування фізичних осіб:

3.1. забезпечити виконання Плану заходів;



3.2. надавати Департаменту забезпечення відомчого контролю інформацію про стан виконання Плану заходів разом із копіями підтвердних документів.

Термін – щокварталу до 15 числа місяця, наступного за звітним, до повного виконання Плану заходів.

4. Департаменту забезпечення відомчого контролю забезпечити інформування Рахункової палати про стан виконання рекомендацій, наданих Рахунковою палатою.

Термін – щопівроку до 30 числа місяця, наступного за звітним, до повного виконання Плану заходів.

5. Контроль за виконанням наказу залишаю за собою.

В. о. Голови



Тетяна КІРІЄНКО

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Державної податкової  
служби України

17.04.2023 № 250

**План заходів**  
**з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням від 28.02.2023 № 4-1**  
**«Про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності та обґрунтування застосування податкових пільг**  
**з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я»**

№	Зміст порушень і недоліків	Заходи ДПС щодо усунення порушень і недоліків	Виконавці	Термін виконання
1	Забезпечити систематичний і ефективний контроль за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики	Направити на адресу територіальних органів ДПС оглядовий лист з метою запровадження систематичного і ефективного контролю за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики	Департамент оподаткування юридичних осіб	01.05.2023
2	Запровадити ефективний контроль за правильністю і достовірністю декларування закладами охорони здоров'я та реабілітаційними установами обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ відповідно до підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України, та сум несплаченого ПДВ у зв'язку із таким звільненням від оподаткування	2.1. Забезпечити підготовку та надання Департаменту податкових сервісів інформації, необхідної для організації міжвідомчої електронної взаємодії з Міністерством охорони здоров'я України з питань оцінки можливих ризиків втрат бюджету через надання податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я  2.2. Здійснити заходи щодо організації міжвідомчої електронної взаємодії з Міністерством охорони здоров'я України щодо отримання інформації з питань оцінки можливих ризиків втрат бюджету через надання податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я	Департамент оподаткування фізичних осіб  Департамент податкових сервісів, Департамент оподаткування юридичних осіб, Департамент оподаткування фізичних осіб	31.05.2023  31.12.2023
3	Забезпечити вдосконалення програмного забезпечення, за допомогою якого здійснюється формування звітів про податкові пільги на рівні ДПС та її територіальних органів, з метою уникнення викривлення показників цих звітів	3.1. Підготовка проєкту внесення змін до наказу ДПС від 29.12.2020 № 763 «Про порядок формування Звіту про податкові пільги та Довідників податкових пільг» у частині показників уточнюючих розрахунків, поданих протягом 1095 днів;	Департамент економічного аналізу, Департамент оподаткування юридичних осіб,	листопад 2023

		<p>3.2. Підготувати та погодити Заявку на внесення змін до програмного забезпечення в ІКС «Податковий блок» у частині врахування при формуванні звітів про суми податкових пільг показників за уточнюючими розрахунками, поданих протягом 1095 днів (далі – Заявка);</p> <p>3.3. Організація розробки та введення в експлуатацію програмного забезпечення в ІКС «Податковий блок» щодо внесення змін у частині врахування при формуванні звітів про суми податкових пільг показників за уточнюючими розрахунками, поданих протягом 1095 днів, згідно з погодженою Заявкою</p>	<p>Департамент оподаткування фізичних осіб</p> <p>Департамент економічного аналізу, Департамент оподаткування юридичних осіб, Департамент оподаткування фізичних осіб</p> <p>Департамент інформаційних технологій</p>	<p>31.12.2023</p> <p>У терміни, визначені в узгодженій Заяві</p>
--	--	---	---	--

Директор Департаменту  
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК