



**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**  
**ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ**

вул. Європейська, 4, м. Полтава, 36000, тел.: (0532) 56-50-00, факс (0532)50-05-20  
E-mail: poltava.official@tax.gov.ua, сайт: poltava.tax.gov.ua, код згідно з ЄДРПОУ ВП 44057192

від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № 15/16-31-04-02-04 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Рахункова палата  
(код ЄДРПОУ 00013540)

01601 м. Київ, вул. Михайла Коцюбинського,  
буд. 7

Про результати розгляду Звіту  
Рахункової палати  
на виконання п. 6 п. 7 Рішення  
Рахункової палати від 28.02.2023 року №4-1,  
заплановані та вжиті заходи  
на лист від 20.03.2023 №6248/5/16-31/СЕВ

Головне управління ДПС у Полтавській області на виконання листа Рахункової палати від 16.03.2023 №16-542 (вх. від 20.03.2023 №6248/5/16-31/СЕВ) за результатами перевірки Рахункової палати з урахуванням пропозицій наведених в Звіті Рахункової палати «Про результати аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг охорони здоров'я» (далі - Звіт) та на виконання п. 6 п. 7 Рішення Рахункової палати від 28.02.2023 року №4-1 «Про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг охорони здоров'я» (далі - Рішення), щодо вжитих та запланованих заходів відповідно до недоліків вказаних в Звіті за результатами перевірки ГУ ДПС у Полтавській області надає наступну інформацію.

ГУ ДПС у Полтавській області на виконання п. 6 та п.7 Рішення вжито заходи щодо виконання рекомендацій Рахункової палати та надіслано до ДПС України листом №1921/8/16-31-04-02-05-01 від 30.03.2023 року додаток 1.

З метою забезпечення ефективного контролю за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики, за правильністю і достовірністю декларування закладами охорони здоров'я та реабілітаційними установами обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ відповідно до статті 197 Податкового кодексу України (далі - ПКУ) та сум несплаченого

К  
5956/5/16-31-04-02-04 від 18.04.2023



ПДВ у зв'язку із таким звільненням від оподаткування, а також для усунення недоліків у роботі, розроблено та надіслано до електронного кабінету платників Пам'ятку «Щодо заповнення податкової звітності з податку на додану вартість для підприємств, які здійснюють діяльність звільнену від оподаткування ПДВ відповідно до ст. 197 ПКУ» додаток 2.

Що стосується виявлених недоліків по платниках ГУ ДПС у Полтавській області за результатами розгляду Звіту щодо усунення недоліків повідомляємо наступне.

КП "Об'єднане автогосподарство закладів та установ охорони здоров'я Полтавської області Полтавської обласної ради" (п.н. 22548359) внесено до податкових декларацій з ПДВ та до додатків 5 до них за вересень та жовтень 2021 року суперечливі дані, а саме:

- у рядку 5 декларації з ПДВ за вересень 2021 року вказано обсяг операцій, що не є об'єктом оподаткування у сумі 14384,0 тис. грн, який відповідно до рядка 5.1 складається тільки з операцій, що звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 ПКУ, проте у сумі 7192,0 тис. грн; далі у додатку 5 до декларації – задекларовано пільгу за кодом 14060409 сумі 1438,4 тис. грн, виходячи із обсягу відповідних операцій у сумі 7192,0 тис. грн.;

- аналогічно, у рядку 5 декларації з ПДВ за жовтень 2021 року вказано обсяг операцій, що не є об'єктом оподаткування у сумі 36731,1 тис. грн, який відповідно до рядка 5.1 складається тільки з операцій, що звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 ПКУ, проте у сумі 18365,6 тис. грн; далі у додатку 5 до декларації – задекларовано пільгу за кодом 14060409 сумі 3673,1 тис.грн, виходячи із обсягу відповідних операцій у сумі 18365,6 тис.грн.

Підприємством подано уточнюючі розрахунки № 9211846017 від 14.10.2022 року за вересень 2021 року та № 9212517475 від 15.10.2022 року за жовтень 2021 року, якими виправлено помилку. Також 12.04.2023 року подано уточнюючі розрахунки № 9076903305 за вересень 2021 року, № 9076897454 за жовтень 2021 року (для усунення розбіжностей з метою уникнення викривлення показників).

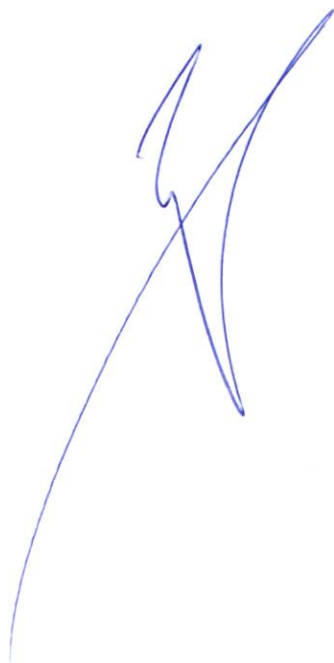
ТОВ "МЦ МЕДБ'ЮТІ" (п.н. 39279527), яке упродовж періоду, що аналізувався, отримувало податкову пільгу за кодом 14060409, податкові накладні подавались та реєструвались в Єдиному реєстрі податкових накладних без зазначення детальної номенклатури послуг продавця, чим порушено вимоги п. 16 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 №1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» зі змінами. Це унеможливує ідентифікацію здійсненої операції як такої, що звільнена від сплати ПДВ та створює ризик заниження податкових зобов'язань з ПДВ та втрат бюджету через неправомірне отримання податкової пільги.

Управління оподаткування юридичних осіб надано до управління податкового аудиту доповідну записку від 15.02.2023 року № 1089/16-31-04-05-09 щодо проведення документальної виїзної перевірки ТОВ "МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР "МЕДБ`ЮТІ" (п.н. 39279527). Також з платником проведено роз'яснювальну роботу щодо вірного заповнення податкових накладних.

Платники податку на додану вартість, які здійснюють діяльність звільнену від оподаткування ПДВ відповідно до ст. 197 ПКУ перебувають на постійному контролі.

Додатки: додаток 1,  
додаток 2.

Начальник

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized letter 'K' with a long, sweeping tail that curves downwards and to the left.

Андрій ЯКИМЕНКО

Інна Коробка 0532 50 35 04, 0531741

**Вжиті заходи з виконання Головним управлінням ДПС у Полтавській області (далі – ГУ ДПС) рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням 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»**

№ з/п	Зміст порушень і недоліків	Заходи ГУ ДПС щодо усунення порушень і недоліків	Виконавці	Термін виконання
1.	Правильність і достовірність декларування закладами охорони здоров'я та реабілітаційними установами обсягів операцій, звільнених від оподаткування ПДВ відповідно до статті 197 Податкового кодексу України та сум несплаченого ПДВ у зв'язку із таким звільненням від оподаткування	Розроблено та надіслано до електронного кабінету платників Пам'ятку «Щодо заповнення податкової звітності з податку на додану вартість для підприємств, які здійснюють діяльність звільнену від оподаткування ПДВ відповідно до ст.197 Податкового кодексу України»	Управління оподаткування юридичних осіб	10.04.2023
2.	<p>КП "Об'єднане автогосподарство закладів та установ охорони здоров'я Полтавської області Полтавської обласної ради" (п.н. 22548359) внесено до податкових декларацій з ПДВ та до додатків 5 до них за вересень та жовтень 2021 року суперечливі дані, а саме:</p> <p>- у рядку 5 декларації з ПДВ за вересень 2021 року вказано обсяг операцій, що не є об'єктом оподаткування у сумі 14384,0 тис. грн, який відповідно до рядка 5.1 складається тільки з операцій, що звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 ПКУ, проте у сумі 7192,0 тис. грн; далі у додатку 5 до декларації - задекларовано пільгу за кодом 14060409 сумі 1438,4 тис. грн, виходячи із обсягу відповідних операцій у сумі 7192,0 тис. грн.;</p> <p>- аналогічно, у рядку 5 декларації з ПДВ за жовтень 2021 року вказано обсяг операцій, що не є об'єктом оподаткування у сумі 36731,1 тис. грн, який відповідно до рядка 5.1 складається тільки з</p>	<p>Підприємством подано уточнюючі розрахунки № 9211846017 від 14.10.2022 року за вересень 2021 року та № 9212517475 від 15.10.2022 року за жовтень 2021 року, якими виправлено помилку.</p> <p>Також 12.04.2023 року подано уточнюючі розрахунки № 9076903305 за вересень 2021 року, № 9076897454 за жовтень 2021 року (для усунення розбіжностей з метою уникнення викривлення показників).</p>	<p>Управління оподаткування юридичних осіб,</p> <p>Відділи податків і зборів з юридичних осіб управління оподаткування юридичних осіб</p>	під час перевірки

	операцій, що звільнені від оподаткування відповідно до статті 197 ПКУ, проте у сумі 18365,6 тис. грн; далі у додатку 5 до декларації – задекларовано пільгу за кодом 14060409 сумі 3673,1 тис.грн, виходячи із обсягу відповідних операцій у сумі 18365,6 тис.грн.			
3.	ТОВ «МЦ МЕДБ'ЮТІ» (п.н. 39279527), яке упродовж періоду, що аналізувався, отримувало податкову пільгу за кодом 14060409, податкові накладні подавались та реєструвались в Єдиному реєстрі податкових накладних без зазначення детальної номенклатури послуг продавця, чим порушено вимоги п. 16 Порядку заповнення податкової накладної, затвердженого наказом Мінфіну від 31.12.2015 №1307 «Про затвердження форми податкової накладної та Порядку заповнення податкової накладної» зі змінами. Це унеможливило ідентифікацію здійсненої операції як такої, що звільнена від сплати ПДВ та створює ризик заниження податкових зобов'язань з ПДВ та втрат бюджету через неправомірне отримання податкової пільги.	До управління податкового аудиту доповідну записку від 15.02.2023 року № 1089/16-31-04-05-09 щодо проведення документальної виїзної перевірки ТОВ «МЕДИЧНИЙ ЦЕНТР «МЕДБ'ЮТІ» (п.н. 39279527). Також з платником проведено роз'яснювальну роботу щодо вірного заповнення податкових накладних.	Управління оподаткування юридичних осіб,  Відділи податків і зборів з юридичних осіб управління оподаткування юридичних осіб	під час перевірки

Начальник управління оподаткування  
юридичних осіб



Юрій АВДЕСЕНКО

Інна Коробка, 0532503504, IP0531741

**Пам'ятка щодо заповнення  
податкової звітності з податку на додану вартість для  
підприємств, які здійснюють діяльність звільнену  
від оподаткування ПДВ відповідно до  
ст.197 Податкового кодексу України**

Статтею 30 Податкового кодексу України від 2 грудня 2010 року №2755-VI із змінами та доповненнями (далі - Кодекс) визначено поняття податкової пільги та умов її застосування. Зокрема, 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 цієї статті.

Відповідно до пункту 1 розділу III Порядку заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21 (далі - Порядок № 21), до податкової декларації з податку на додану вартість (далі - декларація) вносяться дані податкового обліку платника окремо за кожний звітний (податковий) період без наростаючого підсумку.

Дані, наведені в податковій звітності, мають відповідати даним бухгалтерського та податкового обліку платника (пункт 6 розділу III Порядку № 21).

Підпунктом 6 пункту 3 Розділ V Порядку № 21 визначено, що у рядку 5 декларації вказуються обсяги операцій з:

- постачання товарів/послуг, які відповідно до статті 196 розділу V Кодексу включені до переліку операцій, що не є об'єктом оподаткування;

- постачання послуг за межами митної території України та послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до пунктів 186.2, 186.3 статті 186 розділу V Кодексу;

- постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування відповідно до статті 197 розділу V Кодексу, тимчасово звільнених від оподаткування відповідно до підрозділу 2 розділу XX Кодексу та звільнених відповідно до міжнародних договорів (угод) та коригування за такими операціями.

Наголошуємо, що по певних видах пільг з ПДВ є обов'язковість наявності дозвільних документів (ліцензій), зокрема ліцензії: охорона здоров'я (підпункт 197.1.5 пункт 197.1 статті 197 Кодексу), освіта (підпункт 197.1.2 пункт 197.1 статті 197 Кодексу) та ін., дозволів для підприємств (організацій) осіб з інвалідністю (пункт 197.6 статті 197, пункт 8 підрозділу 2 розділу XX Перехідні положення Кодексу) тощо.

Для платників податку, які заповнюють рядок 5, та підприємств

(організацій) осіб з інвалідністю обов'язковим є подання додатку 5 (Д5).

У рядку 5.1 (з рядка 5) вказуються обсяги операцій (з урахуванням коригування), які звільнені від оподаткування (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)). Коригування обсягів за такими операціями окремо відображається у рядку 5.1.1. Додаток 5 заповнюється в розрізі операцій, що не є об'єктом оподаткування, звільнених від оподаткування, операцій з постачання послуг, що здійснюються за межами митної території України, з урахуванням їх місця постачання відповідно до статті 186 розділу V Кодексу.

Порядок визначення сум податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг визначено розділом V<sup>1</sup> Порядку № 21.

Відомості про суми податку на додану вартість, не сплаченого платником податку до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, розраховані у порядку, визначеному цим розділом, зазначаються у таблиці 2 (Д5) (додаток 5) за операціями, звільненими від оподаткування податком відповідно до коду пільги, визначеного згідно з довідником пільг.

Таблиця 2 (Д5) (додаток 5) заповнюється у разі здійснення у звітному (податковому) періоді операцій з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування податком на додану вартість.

У разі відсутності коду пільги у довідниках податкових пільг станом на дату подання декларації у графі 2 таблиці 2 (Д5) (додаток 5) проставляється умовний код "99999999".

Розрахунок не сплачених до державного бюджету сум податку на додану вартість за операціями з постачання товарів/послуг, що звільнені від оподаткування:

$$\Sigma \text{ПП} = V \text{ пост. зв.} \times 20 \% - (V \text{ прид. з ПДВ } 20 \% + V \text{ прид. з ПДВ } 7 \% + V \text{ прид. з ПДВ } 0 \%/ \text{зв.} + V \text{ прид. з ПДВ } 14 \%) \times 20 \%,$$

де

$\Sigma \text{ПП}$  - сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги;

$V \text{ пост. зв.}$  - обсяги операцій з постачання на митній території України товарів/послуг, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (із розділу I "Податкові зобов'язання" декларації (або уточнюючого розрахунку));

$V \text{ прид. з ПДВ } 20 \%$  - обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за основною ставкою, **які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість** (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку

нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

V прид. з ПДВ 7 % - обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів/послуг, необоротних активів, що оподатковуються за ставкою 7 %, які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу;

V прид. з ПДВ 0 %/зв. - обсяги операцій з придбання товарів/послуг, необоротних активів, які звільнені від оподаткування та/або оподатковуються за ставкою 0 відсотків, **які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість** (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди));

V прид. з ПДВ 14 % - обсяги операцій з придбання товарів без урахування податку на додану вартість, нарахованого (сплаченого) під час придбання таких товарів, що оподатковуються за ставкою 14 %, **які використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість** (розділ V Кодексу, підрозділ 2 розділу XX Кодексу, міжнародні договори (угоди)), та на такі операції платником податку нараховано податкові зобов'язання відповідно до пункту 198.5 статті 198 та пункту 199.1 статті 199 розділу V Кодексу.

Обсяги операцій з придбання товарів/послуг на митній території України у осіб, які не зареєстровані як платники податку, необоротних активів (без податку на додану вартість), що використані в операціях, звільнених від оподаткування податком на додану вартість, не враховуються у такому розрахунку.

Відповідно до пункту 50.1 статті 50 Кодексу та пункту 1 розділу IV Порядку № 21, у разі якщо у майбутніх податкових періодах (з урахуванням строків давності, визначених статтею 102 Кодексу платник податків самостійно (у тому числі за результатами електронної перевірки) виявляє помилки, що містяться у раніше поданій ним податковій декларації (крім обмежень, визначених статтею 102 Кодексу), він зобов'язаний надіслати уточнюючий розрахунок до такої податкової декларації за формою чинного на час подання уточнюючого розрахунку.

При цьому у разі виправлення помилок у рядках поданої раніше податкової декларації з ПДВ, до яких повинні додаватися додатки, до уточнюючого розрахунку податкових зобов'язань з ПДВ у зв'язку з виправленням самостійно виявлених помилок (далі - уточнюючий розрахунок) повинні бути подані відповідні додатки, що містять інформацію щодо уточнених показників (пункт 3 розділу IV Порядку № 21) (відповідне роз'яснення розміщено в ЗІР категорія 101.25).



Таблиця 1 або таблиця 2 «уточнюючого» Додатка 5 заповнюється наступним чином:

в першому рядку повторюється помилковий запис, при цьому вартісні показники вказуються зі знаком «—» (тобто сторнуються);

у другому рядку - вказується правильний запис.

При цьому, якщо помилка, допущена у таблиці 1 або таблиці 2 Додатка 5, не вплинула на числові показники декларації, в таблиці 1 або таблиці 2 «уточнюючого» Додатка 5 підсумкові рядки «Усього згідно зі статтею Кодексу» та «Усього (переноситься до рядка 5 декларації)» не заповнюються.

Якщо така помилка вплинула на числові показники декларації, в таблиці 1 або таблиці 2 «уточнюючого» Додатка 5 у підсумкових рядках «Усього згідно зі статтею Кодексу» та «Усього (переноситься до рядка 5 декларації)» числові показники відображаються на суму уточнення (збільшення або зменшення) з відповідним знаком та відповідають даним з колонки 6 уточнюючого розрахунку.

Увага! Наявні випадки декларування від'ємного значення показника «Сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги». Причина - неправильне декларування платниками в **таблиці 2 додатку 5 до декларації в графах 6 - 9 обсягів операцій з придбання** товарів/послуг, які придбані у поточному та попередніх звітних (податкових) періодах по всіх операціях з придбання (тобто весь обсяг податкового кредиту звітного (податкового) періоду), а не як вказано у додатку, які **використані в пільгових операціях** з постачання товарів/послуг.

Зокрема, згідно з встановленою формою таблиці 2 додатку 5 в графах 6-9 повинні відображатися обсяги операцій з придбання товарів/послуг, які придбані у поточному та попередніх звітних (податкових) періодах, які у поточному звітному (податковому) періоді **використані в пільгових операціях** з постачання товарів/послуг.

Слід звернути увагу, що, що на підставі показника «Сума податку на додану вартість, не сплачена до бюджету у зв'язку з отриманням податкової пільги», який відображається платниками у таблиці 2 додатку 5 до декларації, формується зведена інформація про суми податкових пільг, що є втратами доходів бюджету, яка використовується Міністерством фінансів України, Кабінетом Міністрів України, Верховною Радою України, зокрема, при формуванні показників Державного бюджету України, тому СГД повинні сумлінно ставитись до заповнення показників податкової звітності з ПДВ, зокрема, додатку 5 до декларації, показники якого переносяться до декларації з ПДВ.

З повагою, ГУ ДПС у Полтавській області.