



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26
e-mail: infomf@minfin.gov.ua, код ЄДРПОУ 00013480

від _____ 20__ р. № _____ На № _____ від _____ 20__ р.

Кабінет Міністрів України
Верховна Рада України
Комітет з питань бюджету
Рахункова палата

Про опрацювання рішення
Рахункової палати
від 19.12.2023 № 30-2

Міністерство фінансів України на виконання доручень Прем'єр-міністра України Дениса Шмигала від 12.01.2024 № 568/1/1-24 до листа Рахункової палати від 05.01.2024 № 16-25 та Віце-прем'єр-міністра з питань європейської та євроатлантичної інтеграції України Ольги Стефанішиної від 15.01.2024 № 1409/1/1-24 до звернення Комітету Верховної Ради України з питань бюджету від 11.01.2024 № 04-13/12-2024/8347 у межах компетенції опрацювало рішення Рахункової палати від 19.12.2023 № 30-2 «Про розгляд Звіту про результати аудиту ефективності планування та результативності контролю за повнотою нарахування і своєчасністю надходжень податку на додану вартість по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України лікарських засобів і медичних виробів» та повідомляє.

Щодо підпункту 4.1.1 пункту 4.1 та пункту 4.5 Рішення

Стосовно підготовки та внесення в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України проекту постанови Кабінету Міністрів України щодо встановлення Порядку ввезення лікарських засобів на територію України, передбаченого частиною першою статті 17 Закону № 123 (пункт 4.1.1 Рішення); а також розробки та затвердження проектів нормативно-правових актів, необхідних для забезпечення ефективного контролю митними органами за наявністю ліцензій в осіб, які ввозять лікарські засоби на митну територію України, а також здійснення державного контролю якості лікарських засобів, що ввозяться на митну територію України, до їх випуску у вільний обіг (пункт 4.5 Рішення)



ДОКУМЕНТ СЕД Мінфін АСКОД

Сертифікат 26B2648ADD3032E104000000A2FE2E00178CAB00

Підписувач Улютін Денис Валерійович

Дійсний з 04.11.2022 13:28:15 по 04.11.2024 13:28:15

Міністерство фінансів України



35030-05-3/2463 від 26.01.2024
№250/05-1 від 26.01.2024

Відповідно до абзацу першого статті 17 Закону України від 04.04.1996 № 123/96-ВР «Про лікарські засоби» (далі – Закон № 123/96) передбачено, що порядок ввезення лікарських засобів на територію України встановлюється Кабінетом Міністрів України.

Слід зауважити, що відповідно до абзацу другого статті 17 Закону № 123/96 контроль за ввезенням на митну територію України лікарських засобів здійснюється центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері контролю якості та безпеки лікарських засобів. Усі лікарські засоби, що ввозяться на митну територію України з метою їх подальшої реалізації (торгівлі) або використання у виробництві готових лікарських засобів, підлягають державному контролю якості.

Відповідно до Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20.08.2014 № 375, Мінфін є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову, бюджетну та боргову політику, державну політику у сфері міжбюджетних відносин та місцевих бюджетів, державну політику у сфері державного пробірною контролю, бухгалтерського обліку та аудиту, а також забезпечує формування та реалізацію державної політики у сфері контролю за дотриманням бюджетного законодавства, державного фінансового контролю, державного внутрішнього фінансового контролю, казначейського обслуговування бюджетних коштів, коштів клієнтів відповідно до законодавства, запобігання та протидії легалізації (відмиванню) доходів, одержаних злочинним шляхом, фінансуванню тероризму та фінансуванню розповсюдження зброї масового знищення, забезпечує формування державної політики у сфері організації та контролю за виготовленням цінних паперів, документів суворої звітності та забезпечує формування та реалізацію єдиної державної податкової, митної політики, державної політики з адміністрування єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування, державної політики у сфері боротьби з правопорушеннями під час застосування податкового та митного законодавства, державної політики у сфері контролю за трансфертним ціноутворенням, а також законодавства з питань сплати єдиного внеску, державної політики у сфері видобутку, виробництва, використання та зберігання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, їх обігу та обліку.

Відповідно до Положення про Міністерство охорони здоров'я, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2015 № 267, МОЗ є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику, зокрема, у сфері забезпечення населення якісними, ефективними та безпечними лікарськими засобами, створення, виробництва, контролю якості та реалізації лікарських засобів. МОЗ відповідно до покладених на нього завдань, зокрема, розробляє

проекти законів та інших нормативно-правових актів з питань, що належать до його компетенції.

З огляду на зазначене, питання щодо реалізації положень Закону № 123/96 не належить до повноважень Мінфіну, водночас Мінфін готовий в установленому порядку розглянути проекти нормативно-правових актів, спрямовані на виконання положень Закону № 123/96, підготовлені МОЗ.

Стосовно підготовки та внесення в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України проекту постанови Кабінету Міністрів України про внесення змін до підпункту 30 пункту 4 Положення про Держмитслужбу в частині приведення у відповідність з Бюджетним кодексом України визначення «прогнознi (індикативні) показники доходів державного бюджету»; підпункту 41 пункту 4 цього Положення – з абзацом першим частини першої статті 455 Митного кодексу України (далі – Митний кодекс) в частині централізованого обліку осіб (резидентів та нерезидентів); підпункту 67⁴ пункту 4 – з пунктом 41.4 статті 41 Податкового кодексу України (далі – Податковий кодекс) щодо визначення органів стягнення

Наразі Мінфін розробив та підготував для погодження із заінтересованими центральними органами виконавчої влади проект постанови Кабінету Міністрів України «Про внесення змін до Положення про Державну митну службу України», у якому, зокрема, передбачено внесення змін, зазначених Рахунковою палатою. Відповідно до вимог Регламенту Кабінету Міністрів України після погодження проект акта буде внесено на розгляд Уряду України.

Стосовно підготовки та внесення в установленому порядку на розгляд Кабінету Міністрів України проекту постанови про внесення змін до додатка до постанови Кабінету Міністрів України від 16.02.2011 № 106 «Деякі питання ведення обліку податків, зборів, платежів та інших доходів бюджету» (далі – постанова № 106) у частині покладання на ДПС повноважень щодо контролю за стягненням податкового боргу за надходженнями за кодом Класифікації доходів бюджету 14070200, а також інших митних платежів

Наразі Міністерство фінансів України опрацьовує питання щодо доцільності внесення змін до постанови № 106.

ДПС у листі від 22.01.2024 № 146/4/99-00-19-01-02-04 (копія додається) повідомила про недоцільність внесення рекомендованих змін у додаток до постанови № 106. Зокрема, положеннями статті 41 Податкового кодексу визначено, що контролюючі органи, уповноважені здійснювати заходи щодо забезпечення погашення податкового боргу та недоїмки зі сплати єдиного внеску в межах повноважень, є органами стягнення та не є органами, що ведуть облік і здійснюють адміністрування митних та інших платежів, контроль за справлянням яких законом покладено на Держмитслужбу, оскільки це поза межами їх компетенції.

Крім того, реалізація таких змін вимагатиме низки додаткових заходів і фактично призведе до ведення подвійного обліку митних платежів.

Держмитслужбою наразі позиція ще не висловлена.

Щодо підпункту 4.1.2 пункту 4.1 Рішення

Стосовно розробки та затвердження змін до Класифікації доходів бюджету щодо приведення їх у відповідність із нормами підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України в частині визначення медичних виробів, операції з якими оподатковуються ПДВ за ставкою 7 відс., у назвах ККДБ 14060800, 14070100 і 14070200

Міністерство фінансів України розробило та наказом від 22.12.2023 № 712 «Про затвердження Змін до бюджетної класифікації» затвердило зміни до бюджетної класифікації, зокрема:

викладено у новій редакції коди класифікації доходів бюджету 14070100 і 14070200, привівши їх назви у відповідність із нормами підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу: 14070100 «Податок на додану вартість з ввезених на митну територію України товарів (крім лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, 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, а також лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я)»; 14070200 «Податок на додану вартість від операцій з ввезення на митну територію України лікарських засобів, дозволених для виробництва і застосування в Україні та внесених до Державного реєстру лікарських засобів, 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, а також лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання, дозволених для застосування у межах клінічних випробувань, дозвіл на проведення яких надано центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування державної політики у сфері охорони здоров'я»;

код 14060800 виключено з переліку кодів класифікації доходів бюджету за результатами консультацій, проведених з ДПС та Державною казначейською службою України.

Стосовно розробки та затвердження змін до Класифікатора надходжень № 1011 щодо приведення у відповідність із нормами підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України в частині визначення медичних виробів, операції з якими оподатковуються ПДВ за ставкою 7 відс., кодів видів надходжень «028» і «029» та до Класифікатора звільнень № 1011 у частині

виключення з нього кодів податкових пільг «102» і «202», що надавались на підставі підпункту 197.1.27 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу, який Законом України від 27 березня 2014 р. № 1166 "Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні" виключено зі статті 197 цього Кодексу

Мінфін підготував проект наказу щодо внесення змін до Класифікаторів видів надходжень бюджету, що контролюються митними органами, та звільнень від сплати митних платежів при ввезенні товарів на митну територію України, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2012 № 1011, та направив його на погодження до Держмитслужби. Після отримання аркуша погодження наказ буде підписано Міністром фінансів України.

Водночас зазначаємо, що відповідно до статті 454 Митного кодексу відомчі класифікатори інформації з питань митної справи – це нормативно-технічні документи, які використовуються для оформлення митних декларацій та виконання інших митних формальностей, визначених цим Кодексом. Зазначені класифікатори використовуються виключно для цілей, передбачених Митним кодексом.

Стосовно розробки та затвердження змін до Порядку заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 28 січня 2016 року № 21 (далі – наказ № 21), у частині запровадження у формах податкової звітності з податку на додану вартість окремого розрахунку сум податку на додану вартість (від'ємного / позитивного значень) за операціями, що оподатковуються за ставками податку 7 і 14 відсотків

Наказ № 21, яким затверджено форму та Порядок заповнення та подання податкової звітності з податку на додану вартість, розроблено на виконання положень Податкового кодексу, зокрема розділу II «Адміністрування податків, зборів, платежів» та розділу V «Податок на додану вартість».

Відповідно до пунктів 201.14 та 201.15 статті 201 Податкового кодексу платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів / послуг, які підлягають оподаткуванню податком на додану вартість, а також які не є об'єктами оподаткування та звільнені від оподаткування згідно з розділом V «Податок на додану вартість» цього Кодексу. Зведені результати такого обліку відображаються в податкових деклараціях з податку на додану вартість, форма яких встановлюється у порядку, передбаченому статтею 46 Податкового кодексу.

Дані платників податку на додану вартість щодо операцій з ввезення на митну територію України та вивезення за межі митної території України товарів, а також щодо операцій з постачання та придбання товарів / послуг на митній території України, що оподатковуються податком на додану вартість, у тому числі й за ставками 7 та 14 відсотків, відображаються в Єдиному реєстрі податкових накладних та у поданій платником податкової звітності з податку на додану вартість.

Крім того, нормами Податкового кодексу не передбачено механізму розподілу податкового кредиту при придбанні товарів / послуг, які одночасно будуть використовуватись в операціях, що підлягають оподаткуванню податком на додану вартість за ставками 7, 14 та 20 відсотків, що має бути обов'язковим для реалізації пропозицій Рахункової палати.

Слід зазначити, що в обрахунку позитивного / від'ємного значення між сумою податкових зобов'язань та сумою податкового кредиту враховуються показники всіх операцій (у тому числі за ставками 7 і 14 відсотків). А тому виокремлення таких розрахунків за певними критеріями (наприклад, за ставками) суперечитиме загальним правилам податкового обліку.

Запровадження окремого розрахунку сум податку на додану вартість (від'ємного / позитивного значень) за операціями, що оподатковуються податком на додану вартість за ставками 7 та 14 відсотків, потребуватиме попереднього законодавчого врегулювання, зокрема, але не виключно, встановлення механізму пропорційного віднесення сум податку до складу податкового кредиту за такими операціями, що ускладнить податковий облік відповідних операцій з постачання товарів / послуг, а також адміністрування податку на додану вартість за такими операціями.

Також суттєвих та кардинальних змін потребуватимуть система електронного адміністрування податку на додану вартість та Система моніторингу відповідності податкових накладних/розрахунків коригування критеріям оцінки ступеня ризиків, що потребуватиме додаткового фінансування як для контролюючих органів, так і платників податків, для впровадження відповідних змін до програмного забезпечення.

Водночас на сьогодні форма декларації з податку на додану вартість передбачає відображення платником податку інформації щодо обсягів постачання та придбання товарів / послуг за ставками податку 7 і 14 відсотків.

Тобто дані, які має Державна податкова служба України з форми декларації з податку на додану вартість та системи електронного адміністрування податку на додану вартість, надають можливість провести аналіз впливу на державний бюджет застосування ставок податку 7 і 14 відсотків (від'ємного / позитивного значень податку).

Разом з тим запропоновані зміни до декларації призведуть до ускладнення форм податкової звітності з податку на додану вартість та збільшення часу, а також навантаження на платників податку при заповненні податкової звітності з податку на додану вартість.

При цьому будь-яке доповнення форм податкової звітності додатковими показниками призводить до можливого допущення платниками податків помилок при заповненні податкової звітності (у тому числі з податку на додану вартість), що зумовлює викривлення даних та збільшення кількості поданих платниками уточнюючих розрахунків (у разі допущення помилок при заповненні звітності).

Отже, запровадження у формах податкової звітності з податку на додану вартість окремого розрахунку сум податку на додану вартість (від'ємного / позитивного значень) за операціями, що оподатковуються за ставками податку 7 і 14 відсотків, призведе до додаткових витрат (часу та коштів) як зі сторони бізнесу, так і зі сторони держави.

Стосовно розробки і затвердження порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платника податків, у тому числі митних платежів, і визнання таким, що втратив чинність, Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 р. № 574, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 р. за № 1853/24385

Наразі пропозиція стосовно включення до вищезазначеного наказу положень щодо порядку розстрочення (відстрочення) митних платежів опрацьовується контролюючими органами.

Щодо ухвалення рішення про визначення в Класифікації доходів бюджету ККДБ 14060800 (підпункт 4.1.3 пункту 4.1 Рішення)

Наказом Міністерства фінансів України від 22.12.2023 № 712 «Про затвердження Змін до бюджетної класифікації» код 14060800 виключено з переліку кодів класифікації доходів бюджету.

Щодо підготовки та внесення на розгляд Кабінету Міністрів України проекту постанови щодо визначення переліку та обсягів лікарських засобів і медичних виробів, які звільняються від оподаткування податком на додану вартість згідно з пунктом 3 пункту 32 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (пункт 4.2 Рішення)

Відповідно до Положення про Міністерство охорони здоров'я України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 25.03.2015 № 267, МОЗ є головним органом у системі центральних органів виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, зокрема здійснює нормативно-правове регулювання у сферах охорони здоров'я.

У зв'язку з цим у разі надходження відповідного нормативно-правового акта від Міністерства охорони здоров'я України Міністерство фінансів України розгляне його в установленому законодавством порядку.

Щодо розробки та внесення змін до Методики прогнозування надходжень податку на додану вартість, затвердженої наказом Міністерства фінансів України, Міністерства економіки та з питань європейської інтеграції України, Державної податкової адміністрації України та Державної митної служби України від 31 серпня 2004 р. № 545/315/502/637, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 23 вересня 2004 р. за № 1202/9801, з метою врахування змін в адмініструванні ПДВ, зокрема запровадження знижених ставок цього податку в розмірі 7 і 14 відс., що застосовуються при оподаткуванні операцій за окремими групами товарів, а також оновлення

посилань на ЦОВВ, які реорганізовані або ліквідовані під час проведення адміністративних реформ (пункт 4.4 Рішення)

Міністерство фінансів України працює над удосконаленням методики прогнозування податку на додану вартість з метою поліпшення механізму прогнозування та підвищення обґрунтованості прогнозних показників. Після завершення робіт міністерством будуть здійснені заходи щодо внесення відповідних змін до нормативно-правових актів.

Додаток: на 2 арк. в 1 прим.

Перший заступник Міністра

Денис УЛЮТІН