



**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 43Є05393

від 11.07 2024 р. № 8934/5/99-00-02-04-05

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Рахункова палата  
(код ЄДРПОУ 00013540)

Державна податкова служба України на виконання 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», надісланого листом Рахункової палати від 05.01.2024 № 16-28 (вх. ДПС № 948/5 від 05.01.2024), пункту 4 наказу ДПС від 02.02.2024 № 99 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 19.12.2023 № 30-2» надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати (додається).

Додаток: на 15 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Наталія Перехрест 247 81 98

К  
Державна податкова служба України  
8934/5/99-00-02-04-05 від 11.07.2024



№1625/05-1 від 12.07.2024

**Інформація про стан виконання 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»**

Державна податкова служба України за результатами розгляду 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» (далі – Рішення Рахункової палати № 30-2), надісланого листом Рахункової палати від 05.01.2024 № 16-28 (вх. ДПС № 948/5 від 05.01.2024), на виконання пункту 4 наказу ДПС від 02.02.2024 № 99 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 19.12.2023 № 30-2», яким затверджено План заходів з виконання рекомендацій Рахункової палати згідно з рішенням 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» (далі – План заходів ДПС), надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати та вжиті заходи щодо усунення порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою.

Про стан виконання пункту 1 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення систематичного контролю за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на право виробництва, імпорту лікарських засобів, оптової та роздрібною торгівлі ними.

З метою організації електронної інформаційної взаємодії в частині отримання інформації з ліцензійного реєстру видів господарської діяльності з виробництва лікарських засобів, імпорту лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів), оптової та роздрібною торгівлі лікарських засобів для забезпечення контролю за даною категорією платників ДПС листом від 10.01.2024 № 332/5/99-00-12-02-03-05 звернулось до Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками (далі – Держлікслужба).

В свою чергу Держлікслужба листом від 07.03.2024 № 2323-001.1/002.0/17-24 (вх. ДПС № 27171/5 від 07.03.2024) направлено на розгляд проект Меморандуму про партнерство та співробітництво між Держлікслужбою та ДПС.

ДПС листом від 25.04.2024 № 5662/5/99-00-12-02-03-05 запропоновано Держлікслужбі розглянути можливість врегулювання інформаційної взаємодії шляхом укладання договору про інформаційну взаємодію між ДПС та Держлікслужбою (з урахуванням положень Порядку електронної (технічної та інформаційної) взаємодії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 вересня 2016 року № 606 «Деякі питання електронної взаємодії електронних інформаційних сервісів» (зі змінами) (копії додаються).

Наразі врегулювання інформаційної взаємодії між ДПС та Держлікслужбою перебуває в стадії міжвідомчого узгодження.

Про стан виконання пункту 2 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення проведення роз'яснювальної роботи серед платників ПДВ щодо правильності декларування операцій, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків, а також податкових пільг, у тому числі при здійсненні операцій з постачання лікарських засобів і медичних виробів.

ДПС підготовлено та 19.02.2024 оприлюднено на сайті ДПС та сторінках соціальних мереж роз'яснення щодо правильності декларування операцій, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків, а також податкових пільг, у тому числі при здійсненні операцій з постачання лікарських засобів і медичних виробів.

Також, з метою організації проведення роз'яснювальної роботи серед платників податків щодо особливостей оподаткування податком на додану вартість операцій, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків, зокрема, операцій з постачання лікарських засобів та медичних виробів, застосування податкових пільг при здійсненні таких операцій, складання податкових накладних та відображення зазначених операцій у податковій звітності з ПДВ на адресу територіальних органів ДПС направлено та 28.02.2024 оприлюднено на сайті ДПС лист – роз'яснення ДПС від 28.02.2024 № 5398/7/99-00-21-03-02-07 (копія додається).

В. о. директора Департаменту  
забезпечення відомчого контролю



Олена ПАЛІЄНКО



**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 10 01 2024 р. № 322 / 599-00-12-02-03-05

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Державна служба України  
з лікарських засобів та контролю  
за наркотиками  
(код ЄДРПОУ 40517815)

Державна податкова служба України відповідно до підпункту 3.3 пункту 3 та пункту 6 пропозицій 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, затвердженого Рішенням Рахункової палати від 19.12.2023 № 30/2 (лист Рахункової палати від 05.01.2024 № 16-28 (вх. ДПС № 948/5 від 05.01.2024), звертається з проханням розглянути питання щодо запровадження електронної інформаційної взаємодії в частині отримання інформації з ліцензійного реєстру видів господарської діяльності з виробництва лікарських засобів, імпорту лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів), оптової та роздрібною торгівлі лікарських засобів.

Враховуючи, що листом від 16.03.2023 № 2352-001.1/004.0/17-23 (вх. ДПС № 25067/5 від 16.03.2023) Держлікслужбою поінформовано ДПС про можливість здійснювати передачу інформації про ліцензії, зокрема із зазначених видів господарської діяльності через систему електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів «Трембіта», просимо надати опис вебсервісів для підготовки проекту договору про інформаційну взаємодію (з урахуванням положень Порядку електронної (технічної та інформаційної) взаємодії, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 08 вересня 2016 року № 606 «Деякі питання електронної взаємодії електронних інформаційних ресурсів» (зі змінами).

Заступник Голови з питань  
цифрового розвитку, цифрових  
трансформацій і цифровізації

Марія Лукашенко 481 39 34  
Тетяна Маслоva 481 39 34

Наталія КАЛЕНЧЕНКО

К  
Державна податкова служба України  
322/599-00-12-02-03-05 від 10.01.2024





**ДЕРЖАВНА СЛУЖБА УКРАЇНИ З ЛІКАРСЬКИХ ЗАСОБІВ  
ТА КОНТРОЛЮ ЗА НАРКОТИКАМИ  
(Держлікслужба)**

проспект Берестейський, 120-А, м. Київ, 03115, тел/факс: (044) 422-55-77, e-mail: dls@dis.gov.ua,  
<https://www.dls.gov.ua> Код ЄДРПОУ 40517815

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_

від \_\_\_\_\_

**Державна податкова служба  
України**

З метою виконання 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» Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками направляє на опрацювання проєкт Меморандуму про партнерство та співробітництво між Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками та Державною податковою службою України.

Додаток: на 3 арк.

Голова

**Роман ІСАЄНКО**

Людмила ГОРОВА, +38 (44) 422-55-04  
Євгенія ОСТАПЧУК

К  
Державна податкова служба України  
27171/5 від 07.03.2024

М2 Держлікслужба  
№2323-001.1/002.0/17-24 від 07.03.2024



# МЕМОРАНДУМ ПРО ПАРТНЕРСТВО ТА СПІВРОБІТНИЦТВО

м. Київ

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 р.

Державна служба України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, в особі Голови Романа ІСАЄНКА, який діє на підставі Положення про Державну службу України з лікарських засобів та контролю за наркотиками, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 12.08.2015 № 647, та

Державна податкова служба України, в особі В.о. Голози КІРІЄНКО Тетяни, який діє на підставі Положення про Державну митну службу України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 06.03.2019 № 227, надалі спільно іменовані – Сторони, а кожна окремо – Сторона,

керуючись Конституцією України, законами України та підзаконними актами, виходячи із загального розуміння необхідності контролю за дотриманням законодавства України про лікарські засоби, наркотичні засоби, психотропні речовини, прекурсори та нормативно-правових актів, а саме технічних регламентів щодо медичних виробів, медичних виробів для діагностики *in vitro*, активних медичних виробів, які імплантують, біоімплантатів та косметичної продукції, відзначаючи, що спільна діяльність Сторін у рамках реалізації завдань цього Меморандуму сприятиме покращенню охорони здоров'я населення України, уклали цей меморандум про співпрацю (далі – Меморандум) та домовилися про таке:

## 1. Мета і предмет Меморандуму

1.1. Метою Меморандуму є визначення рамок співпраці і сприяння забезпеченню дотримання вимог законодавства України про лікарські засоби, наркотичні засоби, психотропні речовини, прекурсори та нормативно-правових актів, а саме технічних регламентів щодо медичних виробів, медичних виробів для діагностики *in vitro*, активних медичних виробів, які імплантують, біоімплантатів та косметичної продукції у межах компетенції Сторін, визначеної їх положеннями.

1.2. Предметом цього Меморандуму є координація зусиль і спільна діяльність Сторін, що провадиться у форматі підготовки й реалізації спільних заходів і проектів у межах повноважень, визначених Конституцією та законами України.

1.3. Сторони висловлюють готовність до взаємовигідної співпраці у визначених цим Меморандумом напрямках.

## 2. Напрями співпраці

2.1. У межах компетенції і в установленому чинним законодавством України порядку Сторони домовляються співпрацювати за таким награвком, як обмін інформацією в частині протидії обігу незареєстрованих, ввезених на територію України неякісних, фальсифікованих лікарських засобів, протидії

обігу наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів та протидії незаконному введенню в обіг та надання на ринку медичних виробів, медичних виробів для діагностики *in vitro*, активних медичних виробів, які імплантують, біоімплантатів та косметичної продукції.

2.2. Меморандум укладено з дотриманням загальнообов'язкових принципів добровільності, правомірності, неупередженості, комплексності та всебічного забезпечення прав і свобод людини і громадянина.

### **3. Організація співпраці та порядок взаємодії**

3.1. З метою реалізації цього Меморандуму Сторони в межах наявних ресурсів:

а) проводять спільні заходи (робочі зустрічі, наради тощо) з метою обговорення питань, пов'язаних із реалізацією Сторонами положень цього Меморандуму;

б) визначають контактних осіб для проведення консультацій і розроблення пропозицій щодо спільної реалізації завдань та заходів, визначених цим Меморандумом;

в) здійснюють обмін публічною інформацією у формі відкритих даних за спільною ініціативою, або на запит однієї зі Сторін;

г) у разі отримання публічної інформації у формі відкритих даних, що містить персональні дані фізичної особи, використовують її лише з метою та у спосіб, визначений законом;

3.2. Сторони мають право на розповсюдження спільно підготовлених матеріалів за умови взаємного погодження.

3.3. Меморандум не накладає ніяких зобов'язань Сторін одна перед одною та відносно третіх осіб.

### **4. Співпраця з іншими установами та організаціями**

4.1. Сторони прагнуть будувати свої відносини на основі принципів рівності, чесного партнерства та захисту інтересів один одного.

4.2. Сторони співпрацюють у межах компетенції та в установленому чинним законодавством України порядку, зокрема щодо обміну інформацією, що становить взаємний інтерес, можуть організовувати і брати участь в конференціях і круглих столах з питань презентації, впровадження й розвитку інноваційних форм, інструментів, механізмів, спрямованих на дотримання вимог законодавства про лікарські засоби, наркотичні засоби, психотропні речовини, прекурсори та нормативно-правових актів, а саме технічних регламентів щодо медичних виробів, медичних виробів для діагностики *in vitro*, активних медичних виробів, які імплантують, біоімплантатів та косметичної продукції.

4.3. Для досягнення результату Сторони можуть за взаємною згодою запрошувати до співпраці в рамках узгоджених напрямів Антимонопольний комітет України, інші центральні органи виконавчої влади, установи й

організації, незалежно від форм власності, фізичних осіб, громадські організації і створювати з ними тимчасові робочі групи тощо.

### 5. Строк дії Меморандуму

5.1. Цей Меморандум набуває чинності з моменту його підписання Сторонами.

5.2. Меморандум укладається строком на два роки.

5.3. У разі якщо жодна зі Сторін не подала заяви про припинення або зміну умов цього Меморандуму протягом одного місяця після закінчення терміну дії цього Меморандуму, визначеного у п. 5.2., цей Меморандум вважається продовженим (продлонгованим) на такий самий термін і на тих самих умовах, які передбачені цим Меморандумом.

5.4. Сторони можуть достроково припинити дію цього Меморандуму в будь який час, письмово повідомивши про це іншу Сторону не пізніше ніж за 30 (тридцять) календарних днів до дати такого припинення.

5.5. У разі припинення дії цього Меморандуму заходи, які було розпочато на підставі Меморандуму і не завершено протягом строку його дії, продовжуються і завершуються згідно з умовами, що були раніше погоджені Сторонами, за винятком випадків, коли завершити ці заходи неможливо.

### 6. Прикінцеві положення

6.1. Будь-які зміни чи доповнення до цього Меморандуму вносяться за письмовою згодою Сторін і стають його невід'ємною складовою частиною.

6.2. Будь-які спірні питання щодо тлумачення або застосування положень цього Меморандуму вирішуються Сторонами шляхом проведення консультацій і досягнення взаємної згоди.

6.3. Текст Меморандуму складений у двох примірниках українською мовою, по 1 (одному) примірнику для кожної зі Сторін.

### Підписи сторін

Державна служба України з  
лікарських засобів та контролю за  
наркотиками

Державна податкова служба  
України

Голова

В.о. Голови

Роман ІСАЄНКО

Тетяна КІРІЄНКО

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 р.

«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 2024 р.





**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 \_\_\_\_\_ 20\_\_ р. № \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р

**Головним управлінням ДПС  
в областях, м. Києві**

**Міжрегіональним управлінням ДПС  
по роботі з великими платниками  
податків**

Державна податкова служба України з метою організації проведення роз'яснювальної роботи серед платників податків інформує про особливості оподаткування податком на додану вартість операцій, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків, зокрема, операцій з постачання лікарських засобів та медичних виробів; застосування податкових пільг при здійсненні таких операцій; складання податкових накладних та відображення зазначених операцій у податковій звітності з ПДВ.

Підпунктом «в» пункту 193.1 статті 193 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) ставка ПДВ в розмірі 7 відсотків встановлена для операцій 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;

постачання на митній території України та ввезення на митну територію України 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;

постачання послуг із показу (проведення) театральних, оперних, балетних, музичних, концертних, хореографічних, лялькових, циркових, звукових, світлових та інших вистав, постановок, виступів професійних мистецьких



колективів, артистичних груп, акторів та артистів (виконавців), кінематографічних прем'єр, культурно-мистецьких заходів;

постачання послуг із показу оригіналів музичних творів, демонстрації виставкових проектів, проведення екскурсій для груп та окремих відвідувачів у музеях, зоопарках та заповідниках, відвідування їх територій та об'єктів відвідувачами;

постачання послуг із розповсюдження, демонстрування, публічного сповіщення і публічного показу фільмів, адаптованих відповідно до законодавства в україномовні версії для осіб з порушеннями зору та осіб з порушеннями слуху;

постачання послуг із тимчасового розміщування (проживання), що надаються готелями і подібними засобами тимчасового розміщування (клас 55.10 група 55 КВЕД ДК 009:2010);

реалізації квитків на спортивні заходи всеукраїнського та міжнародного рівнів.

**Щодо оподаткування / звільнення від оподаткування ПДВ операцій з постачання лікарських засобів та медичних виробів**

Операції з постачання на митній території України та/або ввезення на митну територію України лікарських засобів підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою податку у розмірі 7 відсотків за умови, що такі лікарські засоби:

дозволені для виробництва і застосування в Україні;

внесено до Державного реєстру лікарських засобів.

Операції з постачання на митній території України та/або ввезення на митну територію України медичних виробів підлягають оподаткуванню ПДВ за ставкою податку у розмірі 7 відсотків за умови, що такі медичні вироби:

дозволені для надання на ринку та/або введення в експлуатацію і застосування в Україні;

внесені до Державного реєстру медичної техніки та виробів медичного призначення або відповідають вимогам відповідних технічних регламентів, що підтверджується документом про відповідність.

У разі якщо при здійсненні операцій з постачання на митній території України та/або ввезення на митну територію України лікарських засобів / медичних виробів не дотримано хоча б однієї із зазначених умов, операції з постачання таких лікарських засобів/медичних виробів та їх ввезення на митну територію України оподатковуються ПДВ у загальновстановленому порядку за ставкою 20 відсотків.

Також за ставкою податку у розмірі 7 відсотків оподатковуються операції з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України 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.

Відповідно до пункту 32 підрозділу 2 розділу XX ПКУ тимчасово, на період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної

агресії російської федерації, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства, звільняються від оподаткування ПДВ операції з ввезення на митну територію України та постачання на митній території України, зокрема:

лікарських засобів та медичних виробів відповідно до підпункту «в» пункту 193.1 статті 193 ПКУ, що призначені для використання закладами охорони здоров'я, учасниками антитерористичної операції, особами, що беруть участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, для надання медичної допомоги фізичним особам, які у період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, за переліком, встановленим Кабінетом Міністрів України;

лікарських засобів та медичних виробів без державної реєстрації та дозвільних документів щодо можливості ввезення на митну територію України, що призначені для використання закладами охорони здоров'я, учасниками антитерористичної операції, особами, що беруть участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, для надання медичної допомоги фізичним особам, які у період проведення антитерористичної операції та/або здійснення заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації, та/або запровадження воєнного стану відповідно до законодавства зазнали поранення, контузії чи іншого ушкодження здоров'я, за переліком та в обсягах, встановлених Кабінетом Міністрів України.

#### **Щодо складання податкових накладних**

Згідно з пунктами 201.1 та 201.10 статті 201 ПКУ при здійсненні операцій з постачання товарів/послуг на дату виникнення податкових зобов'язань платник податку зобов'язаний скласти податкову накладну в електронній формі з використанням кваліфікованого електронного підпису або удосконаленого електронного підпису, що базується на кваліфікованому сертифікаті електронного підпису, уповноваженої платником особи відповідно до вимог Закону України «Про електронну ідентифікацію та електронні довірчі послуги» та зареєструвати її в ЄРПН у встановлені ПКУ терміни.

У податковій накладній зазначаються в окремих рядках обов'язкові реквізити, зокрема, ставка податку та відповідна сума податку в цифровому значенні (підпункт «ж» пункту 201.1 статті 201 ПКУ).

У разі звільнення від оподаткування у податковій накладній робиться запис «Без ПДВ» з посиланням на відповідні пункти (підпункти), статті, підрозділи, розділи ПКУ та/або міжнародного договору, якими передбачено звільнення від оподаткування податком (пункт 201.3 статті 201 ПКУ).

Порядок заповнення податкової накладної затверджено наказом Міністерства фінансів України від 31.12.2015 № 1307, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 26.01.2016 за № 137/28267 (далі – Порядок № 1307).

Згідно з підпунктами 6 та 7 пункту 16 Порядку № 1307 у разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, що підлягають оподаткуванню за ставкою 7 відсотків, у графі 8 розділу Б табличної частини податкової накладної зазначається код ставки 7.

У разі здійснення операцій з постачання товарів/послуг, які звільнені від оподаткування:

у верхній лівій частині податкової накладної у полі «Складена на операції, звільнені від оподаткування» проставляється позначка «Х»

у графі 8 розділу Б табличної частини податкової накладної зазначається код ставки 903;

у графі 9 зазначається код відповідної пільги з ПДВ згідно з Довідниками податкових пільг (Довідник податкових пільг, що є втратами доходів бюджету, або Довідник інших податкових пільг), які затверджені ДПС станом на дату складання податкової накладної.

### **Щодо відображення у податковій звітності з ПДВ**

Порядок заповнення і подання податкової звітності з податку на додану вартість затверджено наказом Міністерства фінансів України від 28.01.2016 № 21, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 29.01.2016 за № 159/28289 (далі – Порядок № 21).

Згідно з пунктами 2 розділу II та 1, 9, 10 розділу III Порядку № 21, податкова декларація з ПДВ (далі – декларація) подається за базовий звітний (податковий) період, що дорівнює календарному місяцю. До декларації вносяться дані податкового обліку платника окремо за кожний звітний (податковий) період без наростаючого підсумку. У складі декларації подаються передбачені Порядком № 21 додатки (за наявності подій, які підлягають відображенню у таких додатках).

Відповідно до пунктів 3, 4 розділу V Порядку № 21 обсяги постачання товарів/послуг (у тому числі лікарських засобів та медичних виробів), здійснені на митній території України, які оподатковуються за ставкою 7 відсотків, підлягають відображенню у рядку 1.2 декларації. Коригування податкових зобов'язань за такими операціями відображається у рядку 7 декларації.

У рядку 5.1 (з рядка 5) декларації вказуються обсяги операцій (у тому числі операцій з постачання на митній території України лікарських засобів, медичних виробів) (з урахуванням їх коригування), які звільнені від оподаткування ПДВ. Коригування обсягів за такими операціями окремо відображається у рядку 5.1.1 (з рядка 5.1) декларації.

Для платників податку, які заповнюють рядок 5 декларації, обов'язковим є подання Додатку 5 (Д5) «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 підприємства (організації) осіб з інвалідністю, та окремих показників, визначених пунктом 68 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» ПКУ».

Обсяги придбання товарів/послуг (у тому числі лікарських засобів та медичних виробів) на митній території України зі ставкою ПДВ 7 відсотків

відображаються у рядку 10.2, обсяги ввезення на митну територію України товарів (у тому числі лікарських засобів та медичних виробів), несборстних активів зі ставкою ПДВ 7 відсотків – у рядку 11.2 декларації.

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

Згідно з пунктом 2 розділу 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 Додатка 5 до декларації за операціями, звільненими від оподаткування податком відповідно до коду пільги, визначеного згідно з довідником пільг.

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

У графі 5 таблиці 2 Додатка 5 зазначається обсяг звільнених від оподаткування операцій з постачання товарів/послуг. Значення графі 5 рядка "Усього \*\*\*" таблиці 2 Додатка 5 повинно відповідати значенню рядка 5.1 декларації.

У графах 6–9 таблиці 2 Додатка 5 відображаються обсяги операцій з придбання як у поточному, так і попередніх звітних (податкових) періодах товарів/послуг, які у поточному звітному (податковому) періоді використані в пільгових операціях з постачання товарів/послуг, звільнених від оподаткування. Обсяги з придбання товарів/послуг, до операцій з постачання яких постачальниками застосовані різні ставки податку (20 відсотків, 7 відсотків, 0 відсотків або 14 відсотків), зазначаються у відповідних графах.

Оскільки в графах 6–9 таблиці 2 Додатка 5 зазначаються показники різних звітних (податкових) періодів (придбання як у поточному, так і попередніх звітних (податкових) періодах), відповідність значення кожної з цих граф показникам значень певних рядків Декларації Порядком № 21 не визначено. Але показники, що зазначені в графах 6–9 таблиці 2 Додатка 5, мають відповідати даним бухгалтерського обліку платника податку.

У випадку, якщо придбання/виготовлення товарів/послуг, які будуть використані в звільнених від оподаткування ПДВ операціях, буде здійснено у наступних звітних періодах (зокрема, у разі отримання авансової оплати від покупця за товари/послуги, операції з постачання яких звільняються від оподаткування ПДВ та які на дату отримання авансу ще не придбані/виготовлені постачальником), графі 6–9 таблиці 2 Додатка 5 можуть бути рівними нулю.

В тих звітних (податкових) періодах, в яких відбуватиметься придбання/виготовлення товарів/послуг для використання в звільнених від оподаткування ПДВ операціях, що були задекларовані в попередніх звітних (податкових) періодах у зв'язку з отриманням авансової оплати, графі 6–9 таблиці 2 Додатка 5 не підлягають заповненню.

Зважаючи на суть таблиці 2 Додатка 5 (розрахунок сум ПДВ, не сплаченого до бюджету у зв'язку з отриманням пільг (втрати бюджету)), сума значень граф 6–9 не повинна перевищувати значення графи 5 таблиці 2 Додатка 5.

Перевищення суми значень граф 6–9 значення графи 5 таблиці 2 Додатка 5 можливе лише у випадку, якщо обсяг звільненої від оподаткування операції менше за обсяг товарів/послуг, фактично використаних для її здійснення (наприклад, звільнений від оподаткування товар реалізовано за ціною, нижчою за ціну його придбання).

У графі 4 таблиці 2 Додатка 5 вказується сума податку, не сплачена до бюджету у звітному (податковому) періоді у зв'язку з отриманням податкової пільги (сума втрат бюджету).

Сума податку розраховується за формулою, визначеною пунктом 3 розділу V<sup>1</sup> Порядку № 21.

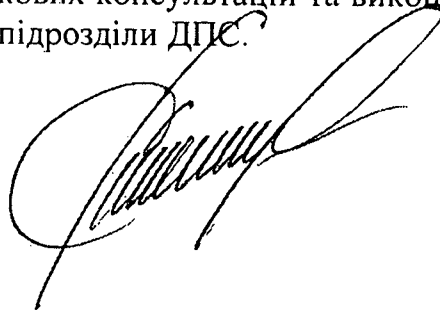
У разі, якщо сума значень граф 6–9 перевищує значення графи 5 таблиці 2 Додатка 5, а також, коли сума значень граф 6–9 таблиці 2 Додатка 5 дорівнюють значенню графи 5, втрати бюджету від застосування пільги (значення графи 4 таблиці 2 Додатка 5) визначаються рівними нулю.

Розрахунок втрат бюджету від застосування пільги здійснюється кожного звітного (податкового) періоду, в якому платник здійснював операції, звільнені від оподаткування (заповнено рядок 5.1 розділу I декларації).

Розрахунок здійснюється щомісячно, без наростаючого підсумку з початку звітного року.

Головним управлінням ДПС в областях, м. Києві, Міжрегіональним управлінням ДПС по роботі з великими платниками довести зазначений лист до відома платників податку та забезпечити його врахування при підготовці проєктів індивідуальних податкових консультацій та виконанні інших функцій, покладених на підпорядковані підрозділи ДПС.

**В.о. заступника Голови**



**Євгеній СОКУР**



**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 25.04.2024 р. № 5662/5/99-00-12-02-03-05 На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_ 20\_\_ р.

Державна служба України  
з лікарських засобів та контролю  
за наркотиками  
(код ЄДРПОУ 40517815)

Державна податкова служба України відповідно до листа Державної служби України з лікарських засобів та контролю за наркотиками (далі – Держлікслужба) від 07.03.2024 № 2323-001.1/002.0/17-24 (вх. ДПС № 27171/5 від 07.03.2024) щодо проєкту Меморандуму про партнерство та співробітництво між ДПС та Держлікслужбою та на доповнення до листа ДПС від 10.01.2024 № 322/5/99-00-12-02-03-05 у межах компетенції повідомляє.

Рішенням 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» Держлікслужбі рекомендовано налагодити взаємодію, зокрема з ДПС, із питань наявності ліцензій з імпорту лікарських засобів, спрямовану на виявлення та притягнення до відповідальності порушників ліцензійного законодавства.

Повідомляємо, що листом Держлікслужби від 16.03.2023 № 2352-001.1/004.0/17-23 (вх. ДПС № 25067/5 від 16.03.2023) Державну податкову службу України було поінформовано про можливість здійснювати передачу інформації про ліцензії, зокрема із зазначених видів господарської діяльності, через систему електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів «Трембіта».

Відповідно до вимог статті 7 Закону України «Про публічні електронні реєстри» постановою Кабінету Міністрів України від 08 вересня 2016 року № 606 «Деякі питання електронної взаємодії електронних інформаційних ресурсів» (зі змінами) затверджено Порядок електронної (технічної та інформаційної) взаємодії, який визначає, що для організації електронної

К  
Державна податкова служба України  
5662/5/99-00-12-02-03-05 від 25.04.2024



інформаційної взаємодії електронних інформаційних ресурсів укладається договір про інформаційну взаємодію.

З огляду на викладене пропонуємо інформаційну взаємодію врегулювати шляхом укладання договору про інформаційну взаємодію між ДПС та Держлікслужбою.

Також з урахуванням пропозицій, наданих листом ДПС від 10.01.2024 № 322/5/99-00-12-02-03-05, повторно просимо надати опис вебсервісів із метою отримання від Держлікслужби інформації про ліцензії таких видів господарської діяльності як виробництво лікарських засобів, імпорт лікарських засобів (крім активних фармацевтичних інгредієнтів), оптову та роздрібну торгівлю лікарських засобів.

Заступник Голови з питань  
цифрового розвитку, цифрових  
трансформацій і цифровізації



Наталія КАЛЄНІЧЕНКО