



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 27.07.2023 р. № 9122/5/99-00-02-02-02-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Рахункова палата
(код ЄДРПОУ 00013540)

Державна податкова служба України на 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), та пункту 4 наказу ДПС від 17.04.2023 № 250 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1» надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати, що додається.

Додаток: на 02 арк. в 1 прим.

В. о. Голови

Тетяна КІРІЄНКО

Наталія Перехрест 247 81 98

К
Державна податкова служба України
9122/5/99-00-02-02-02-05 від 27.07.2023



9122/5/99-00-02-02-02-05 від 27.07.2023

**Інформація про стан 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»**

Державна податкова служба України за результатами розгляду 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» (далі – Рішення Рахункової палати № 4-1), надісланого листом Рахункової палати від 16.03.2023 № 16-541 (вх. ДПС № 2591/5 від 17.03.2023), на виконання пункту 4 наказу ДПС від 17.04.2023 №-250 «Про забезпечення виконання рішення Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1», яким затверджено 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 ДПС), надає інформацію про стан виконання рекомендацій Рахункової палати та вжиті заходи щодо усунення порушень та недоліків, виявлених Рахунковою палатою.

Щодо стану виконання пункту 1 Плану заходів ДПС стосовно направлення на адресу територіальних органів ДПС оглядового листа з метою запровадження систематичного і ефективного контролю за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики.

ДПС з метою запровадження систематичного і ефективного контролю за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики та декларуванням податкової пільги 14060409 «Звільняються від оподаткування 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 осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, крім послуг, вказаних в підпунктах а) – о) підпункту 197.1.5 пункту 197.1 статті 197 Податкового кодексу України»; направлено на адресу територіальних органів ДПС оглядовий лист від 20.04.2023 № 8540/7/99-00-04-02-01-07 (копія додається).

Щодо стану виконання підпункту 2.1 пункту 2 Плану заходів ДПС стосовно підготовки та надання 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.

ДПС забезпечено підготовку та узагальнення інформації структурних підрозділів ДПС, 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 (лист ДПС від 20.04.2023 № 5037/5/99-00-12-02-03-05) (копія додається).

Щодо стану виконання підпункту 2.2 пункту 2 Плану заходів ДПС стосовно забезпечення здійснення заходів 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.

З метою запровадження інформаційної взаємодії в частині отримання інформації про платників податків, пов'язаної з їх реєстрацією, наражуванням та сплатою податків і зборів, а також контролем за дотриманням податкового законодавства, листами від 21.02.2023 № 2316/5/99-00-12-02-03-05 та від 20.04.2023 № 5037/5/99-00-12-02-03-05 ДПС звернулась до Міністерства охорони здоров'я України з питаннями щодо можливих механізмів надання інформації, передбаченої підпунктом 5 пункту 6 Порядку подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386 (зі змінами), а також інформації з Реєстру суб'єктів господарювання у сфері охорони здоров'я в електронній системі охорони здоров'я (копії додаються).

В свою чергу МОЗ листом від 13.04.2023 № 28/9482/2-23 (вх. ДПС № 37660/5 від 13.04.2023) поінформовано ДПС, що міністерством здійснюються заходи щодо розробки (модернізації) та впровадження електронного реєстру провадження господарської діяльності з медичної практики відповідно до Закону України від 18 листопада 2021 року № 1907-IX (зі змінами) «Про публічні електронні реєстри» та з підключення їх до Системи електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів «Трембіта» (копія додається).

Директор Департаменту
забезпечення відомчого контролю



Крістіна АДАМЧУК



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 20.04.2023 р. № 854077/99-00-04-02-01-02 На № _____ від _____ 20__ р.

Головним управлінням ДПС в
областях, м. Києві, Міжрегіональним
управлінням ДПС по роботі з великими
платниками податків

Підрозділи оподаткування юридичних
осіб

Державна податкова служба України на виконання п. 1 Плану 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» з метою контролю за декларуванням податкової пільги 14060409 «Звільняються від оподаткування 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 осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, крім послуг, вказаних в підпунктах а) – о) пп.197.1.5 п.197.1 ст.197 Податкового кодексу України» повідомляє.

Відповідно до п. 30.1 ст. 30 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) 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.

Пунктом 30.2 ст. 30 Кодексу визначено, що підставами для надання податкових пільг є особливості, що характеризують певну групу платників податків, вид їх діяльності, об'єкт оподаткування або характер та суспільне значення здійснюваних ними витрат.

Згідно з п. 30.6 ст. 30 Кодексу суми податку та збору, не сплачені суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг,

К
Державна податкова служба України
854077/99-00-04-02-01-07 від 20.04.2023



обліковуються таким суб'єктом - платником податків. Облік зазначених коштів ведеться в порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України.

Відповідно до п. 30.8 ст. 30 Кодексу контролюючі органи складають зведену інформацію про суми податкових пільг юридичних осіб та фізичних осіб - підприємців та визначають втрати доходів бюджету внаслідок надання податкових пільг.

Пунктом 30.8 ст. 30 Кодексу контролюючі органи здійснюють контроль за правильністю надання та обліку податкових пільг, а також їх цільовим використанням, за наявності законодавчого визначення напрямів використання (щодо умовних податкових пільг) та своєчасним поверненням коштів, не сплачених до бюджету внаслідок надання пільги, у разі її надання на п'єворотній основі.

Згідно з пп. 197.1.5 п. 197.1 ст. 197 Кодексу звільняються від оподаткування 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 осіб з інвалідністю та дітей з інвалідністю, що мають ліцензію на постачання таких послуг відповідно до законодавства, крім послуг, вказаних в підпунктах «а» - «о» цього підпункту Кодексу.

Разом з тим, відповідно до ст. 21 Закону України від 19.11.1992 № 2801 «Основи законодавства України про охорону здоров'я» (далі - Закон № 2801), заклади охорони здоров'я, особи, які здійснюють підприємницьку діяльність в сфері охорони здоров'я, а також суб'єкти господарювання, що виробляють продукцію, необхідну для забезпечення діяльності закладів охорони здоров'я, користуються податковими та іншими пільгами, передбаченими законодавством.

Статтею 3 Закону № 2801 визначено, що заклад охорони здоров'я - юридична особа будь-якої форми власності та організаційно-правової форми або її відокремлений підрозділ, що забезпечує медичне обслуговування населення на основі відповідної ліцензії та професійної діяльності медичних (фармацевтичних) працівників і фахівців з реабілітації.

Відповідно до ст. 17 Закону № 2801 провадження господарської діяльності в сфері охорони здоров'я, яка відповідно до закону підлягає ліцензуванню, дозволяється лише за наявності ліцензії.

Перелік здобувачів ліцензій, за заявами яких прийнято рішення про отримання ліцензій на провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджується наказами Міністерства охорони здоров'я України (далі - МОЗ), в яких зазначається за якою спеціальністю видана ліцензія на провадження господарської діяльності з медичної практики та місце провадження діяльності.

Слід зазначити, 19.03.2022 набрала чинності постанова Кабінету Міністрів України від 18 березня 2022 року № 314 «Деякі питання

забезпечення провадження господарської діяльності в умовах воєнного стану» (далі – Постанова № 314), яка передбачає спрощену систему ведення такої господарської діяльності без отримання відповідних ліцензій/дозволів, шляхом подання декларацій Міністерства економіки України.

Відповідно до пп. 1 п. 1 Постанови № 314 встановлено, що у період воєнного стану право на провадження господарської діяльності може набуватися суб'єктами господарювання на підставі безоплатного подання до органів ліцензування, дозвільних органів та суб'єктів надання публічних (електронних публічних) послуг декларації про провадження господарської діяльності (даді - декларація), що містить відомості згідно з додатком 1, без отримання дозвільних документів (документів дозвільного характеру, ліцензій або інших результатів надання публічних послуг), крім видів господарської діяльності за переліком згідно з додатком 2 до Постанови № 314, куди господарська діяльність з медичної практики не включена.

Підпунктом 3 пункту 1 Постанови № 314 визначено, що суб'єкти господарювання, які набули право на провадження господарської діяльності на підставі декларації, у разі відсутності відповідних дозвільних документів (документи дозвільного характеру, ліцензії та/або інші результати надання публічних послуг), невідкладно, але не пізніше трьох місяців після припинення чи скасування воєнного стану звертаються до відповідних органів ліцензування, дозвільних органів та суб'єктів надання публічних (електронних публічних) послуг і отримують відповідні дозвільні документи в порядку, строки та на умовах, передбачених законодавством, без зупинення (припинення) їх діяльності.

При цьому, згідно з пп. 5 п. 1 Постанови № 314, строки дії діючих строкових ліцензій та документів дозвільного характеру автоматично продовжуються на період воєнного стану.

Найменування закладу охорони здоров'я повинно відповідати найменуванню у переліку закладів, затвердженому МОЗ (п. 12 Ліцензійних умов провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою КМУ від 02.03.2016 № 285). Разом з цим, Перелік закладів охорони здоров'я затверджено наказом МОЗ від 28.10.2002 № 385, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 12.11.2022 за № 892/7180.

Отже, виходячи з зазначених положень законодавства, звільняються від оподаткування ПДВ операції з постачання послуг з охорони здоров'я закладами охорони здоров'я – юридичними особами, які мають відповідні ліцензії (за умови, що такі операції не перелічені в абзацах а) – о) пп. 197.1.5 п. 197.1 ст. 197 Кодексу).

Відповідно до п. 201.14 ст. 201 Кодексу платники податку зобов'язані вести окремий облік операцій з постачання та придбання товарів/послуг, які підлягають оподаткуванню, а також які не є об'єктами оподаткування та звільнені від оподаткування згідно з цим розділом.

Згідно з п. 201.15 ст. 201 Кодексу зведені результати такого обліку відображаються в податкових деклараціях, форма яких встановлюється у порядку, передбаченому статтею 46 цього Кодексу.

Розрахунок сум ПДВ, не сплаченого суб'єктом господарювання до бюджету у зв'язку з отриманням податкових пільг, здійснюється у Додатку 5 до Податкової декларації з ПДВ затвердженої наказом Міністерства фінансів України 28 січня 2016 року № 21 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 02.12.2020 № 734).

Відповідно до п. 76.3 ст. 76 камеральна перевірка податкової декларації або уточнюючого розрахунку проводиться протягом 30 календарних днів, що настають за останнім днем граничного строку їх подання, а якщо такі документи були надані пізніше, - за днем їх фактичного подання.

Враховуючи викладене, надаємо інформацію щодо суб'єктів господарювання, якими по деклараціям за лютий 2023 року задекларовано код пільги 14060409 для аналізу та відпрацювання щодо наявності ліцензій на здійснення медичної практики.

В подальшому забезпечити недопущення декларування платниками податків недостовірних показників щодо пільгових операцій, зокрема забезпечити ретельний контроль за наявністю у суб'єктів господарювання ліцензій на здійснення медичної практики при декларуванні відповідної пільги.

За результатами проведеної роботи надати інформацію Департаменту оподаткування юридичних осіб до 28.04.2023 згідно з додатком, засобами автоматизованої інформаційної системи «Управління документами» та копію на електронну адресу: pdv-sts@ukr.net.

Додаток: в електронному вигляді.

Директор Департаменту
оподаткування юридичних осіб



Тетяна ГРЕЧАНА



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 21.02.2023 р. № 2316/5/99-00-12-02-03-05

На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство охорони здоров'я України
(код згідно з ЄДРПОУ 00012925)

Державна податкова служба України повідомляє, що 18.11.2022 прийнято постанову Кабінету Міністрів України № 1290 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386», у частині приведення Порядку подання інформації про платників податків, об'єкти оподаткування та об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386 (зі змінами) (далі – Порядок № 1386), у відповідність до норм чинного законодавства.

Так, підпунктом 5 пункту 6 Порядку № 1386 органам виконавчої влади встановлено обов'язок подавати ДПС інформацію про платників податків, пов'язану з їх реєстрацією, нарахуванням та сплатою податків і зборів, а також контролем за дотриманням податкового законодавства, у тому числі органам ліцензування згідно з переліком, затвердженим постановою Кабінету Міністрів України від 05 серпня 2015 року № 609 – про ліцензії, зокрема повне найменування (прізвище, ім'я, по батькові (за наявності)) та місцезнаходження (місце проживання) суб'єкта господарювання, місце провадження господарської діяльності, вид господарської діяльності, на право провадження якого видана ліцензія, серія, номер і дата видачі ліцензії, дата прийняття і номер рішення про видачу ліцензії, строк дії, дані про анулювання ліцензії.

Інформація, у тому числі відомості про реєстраційний номер облікової картки платника податків або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідному контролюючому органу, і мають відмітку у паспорті), унікальний номер запису в Єдиному державному демографічному реєстрі (за наявності) – для фізичної особи і податковий номер – для юридичної особи, подається суб'єктами інформаційних відносин – центральними органами виконавчої влади у порядку взаємодії, визначеному ДПС разом із зазначеними суб'єктами (абзаци перший і другий пункту 8 Порядку № 1386).

К
Державна податкова служба України
2316/5/99-00-12-02-03-05 від 21.02.2023

З огляду на викладене, просимо поінформувати ДПС про можливі механізми передачі Державній податковій службі визначених даних для подальшої підготовки та погодження відповідного акта з питань інформаційної взаємодії.

Додатково повідомляємо, що на сьогодні ДПС є учасником системи електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів «Трембіта» та забезпечує у встановленому порядку обмін між електронними інформаційними ресурсами ДПС та інших суб'єктів електронної взаємодії за допомогою програмних інтерфейсів електронних інформаційних ресурсів.

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації



Наталія КАЛІНЧУК

Роман Галеев 247-33-19



**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 20.04.2023 р. № 5037/5/99-00-12-02-03-05 На № _____ від _____ 20__ р.

Міністерство охорони здоров'я
України
(код згідно з ЄДРПОУ 00012925)

Державна податкова служба України на доповнення до листа ДПС від 21.02.2023 № 2316/5/99-00-12-02-03-05 щодо запровадження інформаційної взаємодії в частині отримання інформації про платників податків, пов'язаної з їх реєстрацією, нарахуванням та сплатою податків і зборів, а також контролем за дотриманням податкового законодавства, повідомляє.

На виконання Рішення Рахункової палати від 28.02.2023 № 4-1 «Про розгляд Звіту про результати аналізу ефективності та обґрунтованості застосування податкових пільг з податку на додану вартість за операціями з постачання послуг з охорони здоров'я» та з метою належної організації роботи в частині контролю 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 з таким звільненням від оподаткування, ДПС необхідно отримувати відомості з Реєстру суб'єктів господарювання у сфері охорони здоров'я в електронній системі охорони здоров'я за формою, що додається.

Про результати розгляду цього листа та листа ДПС від 21.02.2023 № 2316/5/99-00-12-02-03-05 просимо поінформувати ДПС у найкоротший строк.

Додаток: на 1 арк. в 1 прим.

Заступник Голови з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації

Наталія КАЛЕНЧЕНКО

Тетяна Зарубаєва 247.34 67

К
Державна податкова служба України
5037/5/99-00-12-02-03-05 від 20.04.2023



МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ

вул. М. Грушевського, 7, м. Київ, 01601, тел. (044) 253-61-94, E-mail: moz@moz.gov.ua,
web: http://www.moz.gov.ua, код ЄДРПОУ 00012925

від _____ 20____ р. № _____

на _____ від _____

Державна податкова служба України

Міністерство охорони здоров'я України опрацювало лист Державної податкової служби України від 21.02.2023 № 2316/5/99-00-12-02-03-05 та інформує.

Відповідно до пункту 15 переліку органів ліцензування, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 5 серпня 2015 року № 609, МОЗ є органом ліцензування наступних видів господарювання:

медична практика;

діяльність банків пуповинної крові, інших тканин і клітин людини згідно з переліком, затвердженим МОЗ.

Ліцензійними умовами провадження господарської діяльності з медичної практики, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 2 березня 2016 року № 285, та Ліцензійними умовами провадження господарської діяльності банків пуповинної крові, інших тканин і клітин людини згідно з переліком, затвердженим Міністерством охорони здоров'я, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 2 березня 2016 року № 286, не передбачено обов'язковості ведення електронного реєстру провадження господарської діяльності з медичної практики та електронного реєстру банків пуповинної крові, інших тканин і клітин людини згідно з переліком, затвердженим Міністерством охорони здоров'я відповідно.

Одночасно інформує, що МОЗ здійснює заходи щодо розробки (модернізації) та впровадження вищезазначених електронних реєстрів відповідно до Закону України «Про публічні електронні реєстри» та з підключення їх до Системи електронної взаємодії державних електронних інформаційних ресурсів «Трембіта».

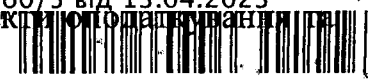
Зважаючи на вищезазначене та за результатами розробки (модернізації) і впровадження електронного реєстру провадження господарської діяльності з медичної практики та електронного реєстру банків пуповинної крові, інших тканин і клітин людини згідно з переліком, затвердженим Міністерством охорони здоров'я, МОЗ надасть відповідну інформацію щодо механізмів

Іс...
Міністерство охорони здоров'я України визначило переліком 5 пункту 6
28/9482/2-23 від 13.04.2023 37660/5 від 13.04.2023
атків, об'єкту оподаткування

30151239134296101901



Суд "ДОК ПРОФ З"
Міністерство охорони здоров'я України
28/9482/2-23 від 13.04.2023
Підписання КЕП Карчевич Марія Володимирівна
3E2D9E7F900307B04000008CA02F005CEBA500



об'єкти, пов'язані з оподаткуванням, для забезпечення ведення їх обліку, а також обчислення та справляння податків і зборів, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 21 грудня 2011 року № 1386, інформацію.

**Заступник Міністра з питань
цифрового розвитку, цифрових
трансформацій і цифровізації**

Марія КАРЧЕВИЧ

