



Об'єднання організацій роботодавців медичної та мікробіологічної промисловості України

Україна, 01033, Київ
вул. Ш. Руставелі, 23

Тел.: /044/ 289-4175

/044/ 246-6312

Факс: /044/ 287-6276

/044/ 246-6307

e-mail: pechaev@lekhim.ua

27.11.17 № 01/346
на № _____

Міністру фінансів України
Данилюку О.О.

*Щодо нарахування податкових зобов'язань
в операціях звільнених від оподаткування
податком на додану вартість*

Шановний Олександрє Олександровичу!

Об'єднання організацій роботодавців медичної та мікробіологічної промисловості України (далі - ООРММП України), висловлює Вам свою щирю повагу та звертається з наступним.

Останнім часом у фармацевтичних підприємств України виникла проблема щодо нарахування податкових зобов'язань в операціях звільнених від оподаткування податком на додану вартість, а саме, при здійсненні закупівлі медичних препаратів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України № 787 від 08.10.2015 р. «Про затвердження переліку лікарських засобів та медичних виробів, які закуповуються на підставі письмових домовленостей щодо закупівлі із спеціалізованими організаціями, які здійснюють закупівлі», зі змінами, що було внесено Постановою Кабінету Міністрів України № 940 від 28.10.2015 р.

Лікарські засоби, що були поставлені за процедурою міжнародних закупівель відповідно до договорів, звільняються від податку на додану вартість (ПДВ) на підставі п.38 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 2 грудня 2015 року № 1153, а саме:

Згідно п.38 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України: «Тимчасово, до 31 березня 2019 року, звільняються від оподаткування податком на додану вартість:.....

.....операції з постачання (передачі) лікарських засобів та медичних виробів, що були ввезені та/або поставлені на митній території України відповідно до цього пункту, у системі охорони здоров'я від центрального органу виконавчої

влади України, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, та/або від державних підприємств, створених за наказом цього центрального органу виконавчої влади, до кінцевого споживача (пацієнта) у межах виконання бюджетних програм із забезпечення медичних заходів державних програм та/або комплексних заходів програмного характеру у сфері охорони здоров'я.

Звільнення від оподаткування податком на додану вартість, передбачене цим пунктом, застосовується, якщо ввезення та/або постачання здійснюється на підставі договорів із спеціалізованими організаціями, що здійснюють закупівлі, перелік яких визначений Законом України «Про здійснення державних закупівель», укладених на виконання угод між центральним органом виконавчої влади України, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері охорони здоров'я, та відповідною спеціалізованою організацією, що здійснює закупівлі, у межах виконання бюджетних програм із забезпечення медичних заходів державних програм та/або комплексних заходів програмного характеру у сфері охорони здоров'я.»

Постановою КМУ від 02.12.2015 року №1153 затверджено Порядок ввезення, постачання і цільового використання лікарських засобів, медичних виробів, що звільняються від оподаткування податком на додану вартість, яким встановлено, що **«постачання на митній території України лікарських засобів, медичних виробів здійснюється підприємствами, установами, організаціями (далі - постачальники) на виконання відповідних угод (договорів). Постачальник для підтвердження звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з постачання лікарських засобів, медичних виробів на митній території України, здійснених відповідно до угод (договорів), не пізніше ніж протягом п'яти робочих днів, що настають за останнім календарним днем звітного (податкового) періоду, в якому проводилися такі операції, подає МОЗ: заяву про видачу довідки-підтвердження оплати лікарських засобів, медичних виробів; завірені копії: договору; довідки з ЄДРПОУ (для постійного представництва); податкових накладних, виданих постачальником у звітному (податковому) періоді, без урахування податку на додану вартість; копію витягу з реєстру платників податку на додану вартість.»**

Хочемо наголосити, що відповідно до європейської практики особливістю оподаткування операцій із постачання товарів/послуг за нульовою ставкою є те, що воно дає **право на бюджетне відшкодування суми ПДВ, сплаченої в ціні придбаних матеріальних ресурсів і віднесеної до податкового кредиту.** Така норма застосовується Директивою Ради 2006/112/ЄС, якою регламентовано право відносити на зменшення податкового зобов'язання ПДВ, сплачений на попередніх етапах.

Відповідно чинних норм українського законодавства, а саме, внесених змін до статті 198 розділу V Кодексу Законами України від 28 грудня 2014 року № 71-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» (далі – Закон № 71) та від 16 липня 2015 року № 643-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо удосконалення адміністрування податку на додану вартість» (далі – Закон № 643), з

1 липня 2015 року податковий кредит звітного періоду формується платником податку з сум податку на додану вартість, нарахованих (сплачених) при придбанні товарів/послуг незалежно від напряму їх використання (в оподатковуваних чи неоподатковуваних операціях).

Таке трактування норм вищезазначеної ст. 198 було визначено у листі ДФС від 07.08.2015 №29168/7/99-99-19-03-02-17.


Проте, на даний час позиція фіскальної служби змінилась і, посиляючись на ст.199.1 Податкового кодексу представники ДФС вимагають від українських фармвиробників, які постачають лікарські засоби за державними програмами по тендерам, донараховувати та сплачувати прихований податок на додану вартість за рахунок того, що вони втрачають частину податкового кредиту пропорційно відсотку продажу ліків за договором тендеру у загальних продажах.

Таким чином, підприємства інколи втрачають більше, чим тоді коли вони самостійно донараховували б 7% ПДВ за такими операціями. Тобто, підприємства кредитують державу до кінця року на суму ПДВ більшу, чим ту, яка вийшла б від нарахування 7% на суму продажу у поточному році, але в кінці року ця різниця повинна бути відкоригована при перерахунку відсотка виручки без ПДВ в загальній виручці, при цьому вартість таких ліків збільшується на цю суму. У той же час, іноземні постачальники лікарських засобів **повністю звільнені від сплати ПДВ**, що ставить вітчизняних та іноземних постачальників у нерівні конкурентні умови.

Таке застосування ст. 199 повністю невілює вимоги п.38 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України і призводить до штучного збільшення ціни препаратів вітчизняного виробництва.

З урахуванням вищенаведеного та керуючись нормами п.38 підрозділу 2 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України, просимо Вас, **шановний Олександр Олександровичу**, втрутитись у дану ситуацію та прийняти відповідне державницьке рішення щодо недопущення дискримінації вітчизняних товаровиробників лікарських засобів при процедурі постачання ліків за державними програмами через спеціалізовані міжнародні організації.

**З повагою,
Президент,
Член колегії МОЗ України**



В.К. Печаяев