

Чи обкладається закупівля електрогенераторів податком на додану вартість

Майже жоден вид діяльності у сучасному світі не може обійтись без використання електроенергії. Для забезпечення належного функціонування підприємств, установ та організацій в умовах атак на енергетичну інфраструктуру країни замовникам слід подбати про закупівлю електрогенераторів та/або акумуляторів. У цій статті розглянемо питання оподаткування ПДВ електрогенераторів та техніки, яка забезпечує безперебійне постачання електроенергії для потреб замовників.

До 01.07.2023 діяла постанова КМУ «Про затвердження переліку товарів (у тому числі лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання), необхідних для виконання заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARS-CoV-2, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільняються від оподаткування податком на додану вартість та які звільняються від сплати ввізного мита» від [20.03.2020 № 224](#) (далі — Постанова № 224).

У Постанові № 224 міститься перелік товарів, операції з ввезення яких на митну територію України та/або операції з постачання яких на митній території України звільняються від оподаткування податком на додану вартість та які звільняються від сплати ввізного мита (зокрема, й електрогенераторні установки). Однак **Постанова № 224 втратила чинність ще 01.07.2023.**

Таким чином, у зв'язку з втратою чинності Постановою № 224 з 01.07.2023 замовники та учасники, які мали статус платників ПДВ, не могли здійснювати операції з ввезення на митну територію України та/або операції з постачання електрогенераторів без сплати ПДВ.

27.07.2024 набрав чинності Закон України «Про внесення змін до підрозділу 2 розділу XX „Перехідні положення“ Податкового кодексу України щодо звільнення від оподаткування податком на додану вартість операцій з ввезення товарів для потреб виробництва та/або ремонту машин механізованого розмінування» № 3853-IX (далі — Закон № 3853-IX).

Законом № 3853-IX внесено ряд змін до Податкового кодексу України (далі — ПКУ), **зокрема щодо закупівлі електрогенераторів.**

Згідно зі статтею 1 Закону № 3853-IX [підрозділ 2](#) розділу XX «Перехідні положення» ПКУ

доповнено пунктом 87-1, згідно з яким тимчасово, на період дії воєнного стану в Україні, введеного Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 № 64/2022, затвердженим Законом України «Про затвердження Указу Президента України „Про введення воєнного стану в Україні“» від 24.02.2022 № 2102-IX, але не більш як до 01.01.2026, **звільняються від оподаткування податком на додану вартість операції з ввезення на митну територію України (у тому числі переміщення (пересилання) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях) у митному режимі імпорту товарів**, визначених пунктом 9-36 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України.

У свою чергу, в пункті 9-36 розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення» Митного кодексу України наявні такі групи товарів, що ввозяться на митну територію України (у тому числі переміщуються (пересилаються) на митну територію України у міжнародних поштових та експрес-відправленнях) для вільного обігу та класифікуються за такими кодами згідно з УКТ ЗЕД: [8406](#) (крім 8406 10 00 00), 8410 (тільки турбіни гідравлічні та їх частини), 8483 40 21 00, [8502 20 40 90](#), 8502 20 60 90, 8502 20 80 90, [8411](#) (крім турбогвинтових та турбореактивних двигунів та їх частин), [8501 64 00 00](#), 8504 40 84 00 (крім інверторних зварювальних апаратів), 8504 40 88 00 (крім інверторних зварювальних апаратів), 8504 40 90 00 (крім інверторних зварювальних апаратів), 8507 60 00 00 (крім установок зберігання енергії потужністю менш як 300 Вт змінного та/або постійного струму та окремих літій-іонних комірок ємністю менш як 200 А·год), 8541 43 00 00, 8537 (крім 8537 10 98 10), 8503 00 99 00 (тільки для вітроенергетичних електрогенераторних установок).

Згідно з Українським класифікатором товарів зовнішньоекономічної діяльності (УКТ ЗЕД):

8502 20 — електрогенераторні установки з поршнеvim двигуном з іскровим запалюванням,

8502 20 40 90 — електрогенераторні установки та обертові електричні перетворювачі:

- електрогенераторні установки з поршнеvim двигуном з іскровим запалюванням,
- потужністю понад 7,5 кВхА, але не більш як 375 кВхА,

8502 20 60 90 — електрогенераторні установки та обертові електричні перетворювачі:

- електрогенераторні установки з поршнеvim двигуном з іскровим запалюванням,
- потужністю понад 375 кВхА, але не більш як 750 кВхА,

8502 20 80 90 — електрогенераторні установки та обертові електричні перетворювачі:

- електрогенераторні установки з поршнеvim двигуном з іскровим запалюванням,
- потужністю понад 750 кВхА,

8507 60 00 00 — акумулятори електричні, включаючи сепаратори для них, прямокутної (в тому числі квадратної) або будь-якої іншої форми:

– літій-іонні,

8541 43 00 00 — фоточутливі напівпровідникові прилади, включаючи фотоелектричні елементи, зібрані або не зібрані у модуль, вмонтовані або не вмонтовані у панель; світловипромінювальні діоди (LED),

– фотоелектричні елементи, зібрані в модулі або вмонтовані в панель.

Звертаємо увагу! ДПС у відповідь на звернення народного депутата Олександра Федоренка надала лист-роз'яснення [від 15.08.2024 № 532/2/99-00-21-03-02-02](#), у якому, зокрема, зазначено:

«Режим звільнення від оподаткування ПДВ, встановлений пунктом 87¹ підрозділу 2 розділу XX ПКУ, застосовується виключно до операцій із ввезення на митну територію України (у тому числі переміщення (пересилання) у міжнародних поштових та експрес-відправленнях) у митному режимі імпорту товарів, визначених пунктом 9³⁶ розділу XXI „Прикінцеві та перехідні положення“ МКУ.

Водночас норми пункту 87¹ підрозділу 2 розділу XX ПКУ не передбачають застосування режиму звільнення від оподаткування податком на додану вартість до операцій із постачання товарів, визначених пунктом 9³⁶ розділу XXI „Прикінцеві та перехідні положення“ МКУ, на митній території України.

Отже, операції з постачання на митній території товарів, наведених у Таблиці 1 звернення, підлягають оподаткуванню податком на додану вартість в загальнозстановленому порядку за ставкою 20 відсотків».

Зазначене свідчить про те, що наразі у разі купівлі замовником, наприклад, генератора чи акумулятора, пільги для уникнення сплати ПДВ немає.

Якщо постачальник закупив за кордоном генератори та акумулятори для власних потреб **(без перепродажу)**, тоді ви звільняєтесь від сплати ПДВ.

Висновки

Режим звільнення від оподаткування ПДВ, встановлений пунктом 87-1 підрозділу 2 розділу XX ПКУ, застосовується виключно до операцій із ввезення на митну територію України. Отже, пільги для уникнення нарахування ПДВ під час купівлі генераторів, акумуляторів немає. Тому такі закупівлі враховують ПДВ на загальних підставах.

Принагідно завантажуйте [шпаргалку щодо товарів, робіт або послуг, які звільняються від оподаткування \(ПДВ\) або оподатковуються за нульовою ставкою](#).

Для пришвидшення власної роботи користуйтеся [зразками документів](#) на порталі RADNUK.COM.UA. Також уже опубліковані такі матеріали щодо цієї теми:

[«Про локалізацію генераторів»;](#)

[«Перелік корисних посилань щодо ПДВ в публічних закупівель»;](#)



«Податки в публічних закупівлях: усе що потрібно знати».