

Чи нараховується ПДВ на закупівлю пального для військової частини, ЗСУ

Чи відноситься військова частина до замовників, що можуть закуповувати з нульовою ставкою ПДВ? Чи має право в/ч купувати ПММ за нульовою ставкою ПДВ? Приклади, коли військова частина оподатковує товар за нульовою ставкою. Про це все — далі.

Чи має право в/ч купувати ПММ за нульовою ставкою ПДВ

Відповімо на це питання з огляду на чинні нормативно-правові акти. Так, 02.03.2022 КМУ прийняв постанову [від 02.03.2022 № 178](#) «Деякі питання обкладення податком на додану вартість за нульовою ставкою у період воєнного стану», якою встановлено:

«До припинення чи скасування воєнного стану операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення транспорту Збройних Сил, Національної гвардії, Служби безпеки, Служби зовнішньої розвідки, Державної прикордонної служби, Міністерства внутрішніх справ, Державної служби з надзвичайних ситуацій, Управління державної охорони, Державної служби спеціального зв'язку та захисту інформації, інших утворених відповідно до законів військових формувань, їх з'єднань, військових частин, підрозділів, установ або організацій, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету, для потреб забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави **обкладаються податком на додану вартість за нульовою ставкою».**

Таким чином, закупівлі пального для військових потреб за Постановою № 178 обкладаються ПДВ, але з **нульовою** ставкою.

Режим застосування нульової ставки **не є тотожним** режиму звільнення від оподаткування податком на додану вартість, нарахування податкових зобов'язань з податку на додану вартість за правилами, встановленими пунктом 198.5 статті 198 розділу V Податкового кодексу, постачальником при здійсненні операцій, що оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість, не здійснюється.

[Перелік корисних посилань щодо ПДВ в публічних закупівлях.](#)

Чи відноситься військова частина до замовників, що можуть закуповувати з нульовою ставкою ПДВ

У листі ДПС № [12537/5/99-00-21-03-02-05](#) від 28.12.2022, зокрема, зазначено: «Згідно з підпунктом „г“ підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V Податкового кодексу за нульовою ставкою оподатковуються операції з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту Збройних Сил України, що бере участь у миротворчих акціях за кордоном України, **або в інших випадках, передбачених законодавством.**

З метою виконання мобілізаційних завдань в умовах воєнного стану, введеного Указом № 64/2022, та відповідно до підпункту „г“ підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V Кодексу Постановою № 178 визначено категорії установ, операції з постачання яким товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення оборони України, захисту безпеки населення та інтересів держави, оподатковуються за нульовою ставкою податку на додану вартість.

Так, до таких установ Постановою № 178 віднесено Збройні сили України, Національну гвардію України, Службу безпеки України, Службу зовнішньої розвідки України, Державну прикордонну службу України, Міністерство внутрішніх справ України, Державну службу України з надзвичайних ситуацій, Управління державної охорони України, Державну службу спеціального зв'язку та захисту інформації України, **інші утворені відповідно до законів України військові формування, їх з'єднань, військові частини, підрозділи, установи або організації**, що утримуються за рахунок коштів державного бюджету».

На підставі вищезазначеного військова частина може керуватись підпунктом «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V Податкового кодексу та закуповувати з нульовою ставкою, але у разі операцій з постачання товарів для заправки (дозаправки) або забезпечення наземного військового транспорту чи іншого спеціального контингенту ЗСУ.

Приклади, коли військова частина оподатковує товар за нульовою ставкою

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX Податкового кодексу України. При цьому листом ДПС № [12537/5/99-00-21-03-02-05](#) від 28.12.2022, зокрема, сказано таке.

Нульова ставка податку на додану вартість, відповідно до підпункту «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V Податкового кодексу та Постанови № 178, застосовується безпосередньо як до операцій з постачання пального (товар для

заправки), **так і до операцій з постачання будь-яких інших товарів, що використовуються для забезпечення транспорту**, наприклад, але не виключно:

інші паливно-мастильні матеріали,

запасні частини для ремонту автомобільної техніки,

комплектуючі,

автомобільні шини,

охолоджуючі рідини,

паливний, повітряний та масляні фільтра,

свічки запалювання,

акумуляторні батареї для автомобілів,

номерні знаки та колісні на колісні транспортні засоби,

фарба автомобільна,

інструменти та додаткове обладнання, визначені відповідними нормативними та технічними документами тощо),

при умові, що такі операції з постачання здійснюються категоріями суб'єктів, що визначені Постановою № 178.

Більше — в [шпаргалці щодо товарів, робіт або послуг, які звільняються від оподаткування \(ПДВ\) або оподатковуються за нульовою ставкою](#).

Коли не варто встановлювати нульову ставку ПДВ

Якщо замовник планує користуватись Постановою № 178, варто згадати, що в листі ДПС № [12537/5/99-00-21-03-02-05](#) від 28.12.2022 зазначено таке:

Не передбачено застосування нульової ставки у разі постачання послуг, у тому числі послуг з технічного обслуговування та поточного ремонту автомобілів.

Якщо запасні частини чи інші товари є складовою частиною певної послуги,



наприклад з технічного обслуговування та поточного ремонту автомобілів, то їх вартість включається до загальної вартості такої послуги. Оподаткуванню податком на додану вартість підлягає операція з постачання послуги в цілому, а не окремих її складових частин, в загальноновстановленому порядку за ставкою 20 відсотків незалежно від категорії особи, якій такі послуги надаються (не нульовою ставкою ПДВ).

До операцій з постачання товарів, які використовуються для забезпечення транспорту **опосередковано** (наприклад, автозаправні станції (колонки), ремонтні майстерні, рукава для подачі ПММ, насоси, насосні станції для перекачки ПММ, конструкції, модульні АЗС (металеві баки, цистерни, резервуари та контейнери для зберігання пального), паливо-роздавальні колонки, комплектуючі та обладнання до них тощо) нульова ставка податку на додану вартість, відповідно до підпункту «г» підпункту 195.1.2 пункту 195.1 статті 195 розділу V Кодексу та Постанови № 178 **не** застосовується.

Більше інформації — в електронній книзі [«Все про оборонні закупівлі»](#), ознайомтесь з нею й ви!