****

**Одеська обласна організація**

**Інформаційний**

**бюлетень**

**№ 62**

**Грудень 2022 р.**

**Як в установі облікувати**

**та оподаткувати генератор**

**Як в установі облікувати та оподаткувати генератор**

Генератор — один з найоптимальніших резервних джерел живлення. Він працює на різних видах пального — дизелі, бензині, газі або їх поєднанні. Бюджетники ­можуть закупити агрегати за рахунок фінансування з бюджету, коштів спецфонду, благодійних внесків. А можуть і отримати в дар від благодійника. Щоб належно організувати облік, розпочніть із класифікації генератора.

## Як класифікувати та документувати

Генератор — це пристрій, апарат або машина, що виробляє електроенергію або перетворює один вид енергії в інший. Оскільки очікуваний строк корисного використання агрегату понад рік, його місце у складі необоротних активів — **основ­них засобів** (ОЗ) або **малоцінних необоротних матеріальних активів** (МНМА). Щоб обрати потрібний суб­рахунок для обліку генератора, зверніться до Положення про облікову політику установи. Залежно від вартості отриманого генератора та вартісних критеріїв, що розмежовують ОЗ та МНМА у бюджетній установі, оберіть **субрахунок обліку**:

* 1014 «Машини та обладнання»;
* 1113 «Малоцінні необоротні матеріальні активи» ([Порядок № 1219](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0085-16#n24)).

Переважно бюджетники встановлюють вартісні межі, як приписує [Податковий кодекс України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text) (ПК), тобто на рівні **20 тис. грн з ПДВ**.

Незалежно від того, як класифікували генератор, **комісія складе**:

* Акт приймання-передачі основ­них засобів — якщо об’єкт отримуєте безоплатно як гуманітарну допомогу;
* Акт введення в експлуатацію основ­них засобів — якщо зараховуєте придбаний об’єкт незавершених капінвестицій до складу ОЗ/МНМА або вводите в експлуатацію безоплатно отримані активи ([Наказ № 818](#Text)).

*Комісію призначає керівник установи, організації наказом.*

Щоб розпочати експлуатацію генератора, **керівник видасть наказ (розпорядження)**. На підставі актів, технічної документації на генератор та розпорядчого документа бухгалтерія відкриє Інвентарну картку обліку основ­них засобів.

До **інвентарної картки внесіть**:

* назву генератора;
* інвентарний номер;
* рік випуску;
* модель, тип, марку з технічного паспорта;
* місцезнаходження машини під час оприбуткування;
* первісну та ліквідаційну вартість, строк корисного використання, вартість, яка амортизується;
* коротку характеристику генератора;
* накопичену суму амортизації, якщо генератор був у використанні ([п. 2 розд. 9 Наказу № 818](#Text)).

Отримуєте декілька генераторів з однаковими технічними характеристиками та вартістю — відкрийте **Інвентарну картку групового обліку основ­них засобів** ([п. 1 розд.10 Наказу № 818](#Text)).

Якщо генератор отримаєте безоплатно, укладіть **договір дарування** ([ст. 717 Цивільного кодексу України](https://zakon.rada.gov.ua/laws/main/435-15#Text)). Альтернативний варіант:

* надіслати благодійнику лист-клопотання з проханням про передачу генератора;
* отримати від благодійника письмову згоду;
* видати наказ (розпорядження) про отримання благодійної допомоги.

Крім того, не забудьте поінформувати Казначейство про дарунок: подайте **Довідку про надходження** у натуральній формі не пізніше останнього робочого дня місяця, у якому отримали генератор\*.

\* Лист Казначейства від 12.02.2015 № 17-04/173-2523, від 18.01.2016 № 14-04/67-856.

*Неподання до Казначейства Довідки про надходження у натуральній формі є порушенням бюджетного законодавства (*[*п. 33 ч. 1 ст. 116 Бюджетного кодексу України*](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text)*; БК).*

Казначейство покаже операцію через спеціальний реєстраційний рахунок. Крім того, одержувачі — установи сфери освіти, науки, охорони здоров’я, соціального захисту, культури, спорту та фізичного виховання подають **довідку про зміни в кошторисі** довільної форми. До довідки включіть розрахунок первісної вартості подарованого генератора та обґрунтування розрахунку. Довідка дасть змогу внести зміни до спецфонду кошторису за напрямами видатків ([п. 4 Порядку № 1222](https://zakon.rada.gov.ua/laws/%20show/1222-2000-%D0%BF#Text)).

## Як облікувати

### *Придбані*

Зарахуйте генератори за первісною вартістю на баланс. До первісної вартості окрім вартості самого агрегату включіть **додаткові витрати** — на доставку, монтаж, налагодження та інші витрати, які дають змогу експлуатувати генератор із запланованою метою ([п. 5 розд. ІІ НП(С)БОДС 121 «Основні засоби»](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text)). Витрати капіталізуйте за дебетом відповідного субрахунку до рахунку 131 «Капітальні інвестиції».

Якщо і генератор, і доставка та монтаж тощо — **від одного постачальника**, застосуйте КЕКВ на основі очікуваної вартості машини та вартісних ознак МНМА з облікової політики:

* 2210 «Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» — якщо обліковуватимете як МНМА;
* 3110 «Придбання обладнання і предметів довгострокового користування» — якщо зарахували до ОЗ ([Інструкція № 333](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text)).

Якщо доставляє/монтує генератор стороння організація **за окремим договором**, такі витрати проведіть за КЕКВ 2240 «Оплата послуг (крім комунальних)».

ПДВ в ціні генератора бюджетні установи — неплатники ПДВ оплачують за тим КЕКВ, за яким проводять основ­ний платіж. Платники ПДВ суму цього податку, яку включили до податкового кредиту, проведуть за КЕКВ 2800 «Інші поточні видатки» ([п. 1.3 Інструкції № 333](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text)).

Бухоблікові записи **залежатимуть від джерела фінансування**. Якщо придбаватимете генератори за рахунок:

* коштів із загального фонду бюджету — покажіть в обліку як цільове фінансування (субрахунок 5411 «Цільове фінансування розпорядників бюджетних коштів»). Виділені з бюджету кош­ти для оплати супутніх витрат проведіть за кредитом субрахунку 7011 «Бюджетні асигнування»;
* коштів зі спеціального фонду бюджету — проведіть в обліку як вилучення суми витрат на придбання з отриманих доходів спецфонду за дебетом відповідних субрахунків до рахунків 71 «Доходи від реалізації продукції (робіт, послуг)», 72 «Доходи від продажу активів»;
* благодійних грошових внесків — облікуйте як необмінні доходи на субрахунку 7511 «Доходи за необмінними операціями».

Розглянемо на *Прикладі 1* придбання генератора за рахунок благодійних внесків.

### *ПРИКЛАД 1. Облік придбання генератора за рахунок благодійних внесків.*

Бюджетна установа — неплатник ПДВ отримала цільову благодійну допомогу для придбання генератора в сумі 455 000 грн. Генератор придбали в постачальника за 416 000 грн, у т. ч. ПДВ. Доставку та монтаж виконала стороння підрядна організація на суму 34 000 грн, у т. ч. ПДВ. Підрядні роботи оплатили за рахунок благодійної допомоги. Генератор ввели в експлуатацію. Установа нараховує амортизацію щокварталу (строк корисного використання — 10 років, ліквідаційна вартість — 25 000 грн, метод амортизації — прямолінійний).

| **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн** |
| --- | --- | --- | --- |
| **Д-т** | **К-т** |
| Отримали благодійну допомогу | 2313 | 7511 | 455 000 |
| Отримали генератор від постачальника | 1311 | 6211 | 416 000 |
| Оплатили постачальнику | 6211 | 2313 | 416 000 |
| Нарахували плату підряднику за доставку та монтаж генератора | 1311 | 6211 | 34 000 |
| Оплатили підряднику | 6211 | 2313 | 34 000 |
| Вилучили з доходів від необмінних операцій кош­ти, використані на придбання генератора та його встановлення (416 000 грн + 34 000 грн) | 7511 | 5411 | 450 000 |
| Ввели генератор в експлуатацію (416 000 грн + 34 000 грн) | 1014 | 1311 | 450 000 |
| Показали зміни в капіталі | 5411 | 5111 | 450 000 |
| Нарахували амортизацію за квартал  (450 000 грн – 25 000 грн) ÷10 років ÷ 12 місяців × 3 місяці | 8014 | 1411 | 10 625 |

### *Безоплатно отримані*

Отримати генератор бюджетники ­можуть і від благодійника напряму як благодійну або гуманітарну допомогу. Зарахуйте прилад, що отримали безоплатно від фіз- та юросіб (крім суб’єк­тів держсектору), на баланс за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості агрегату на дату зарахування з урахуванням супутніх витрат, що визначає [пункт 5 розділу ІІ НП(С)БОДС 121](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text) ([п. 7 розд. ІІ НП(С)БОДС 121](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text)). Справедливою вартістю є **ринкова вартість** генератора. Визначте її за вартістю, що:

* передбачили в договорі дарування або супровідних документах: рахунках-фактурах, актах приймання-передачі, видаткових накладних тощо, — якщо благодійник надав документи;
* розрахує комісія установи та зазначить в акті оцінки справедливої вартості довільної форми, — якщо дарунок отримали без документів або вартість у них не зазначена.

Законодавство не вимагає запрошувати суб’єкта оціночної діяльності, щоб розрахувати справедливу вартість подарованого генератора.

Доручіть **розрахувати справедливу вартість** комісії установи. Включіть до її складу фахівців технічних служб, економістів, уповноваженого із закупівель та інших спе­ціа­лістів.

Щоб облікувати отримані від благодійників — не суб’єктів держсектору генератори:

* включіть їх до доходів від необмінних операцій;
* збільште внесений капітал установи за субрахунком 5111 «Внесений капітал розпорядниками бюджетних коштів»;
* відновіть касові видатки через субрахунок 2313 «Реєстраційний рахунок».

Безоплатні надходження належать до першої підгрупи другої групи власних надходжень бюджетних установ ([ч. 4 ст. 13 БК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2456-17#Text)). Покажіть вартість одержаного генератора за **ККД бюджету 25020100** «Благодійні внески, гранти та дарунки».

Розглянемо на *Прикладі 2*, як облікувати генератор від благодійників.

### *ПРИКЛАД 2. Облік безоплатно отриманого генератора*

Бюджетна установа — неплатник ПДВ отримала генератор як благодійну допомогу. За супровідними документами благодійника вартість генератора — 422 000 грн, яку прийняли за справедливу. Генератор ввели в експлуатацію. Установа нараховує амортизацію щомісяця (строк корисного використання — 10 років, ліквідаційна вартість — 30 000 грн, метод амортизації — прямолінійний).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Зміст господарської операції** | **Бухгалтерський облік** | | **Сума, грн** |
| **Д-т** | **К-т** |
| Отримали генератор як благодійну допомогу від юрособи приватного сектору | 1014 | 6211 | 422 000,00 |
| Відобразили дохід від безоплатно отриманих активів | 2313 | 7511 | 422 000,00 |
| Збільшили внесений капітал на вартість безоплатно отриманого генератора | 7511 | 5111 | 422 000,00 |
| Відновили касові видатки | 6211 | 2313 | 422 000,00 |
| Нарахували щомісячну суму амортизації генератора (422 000 грн – 30 000 грн) ÷ 10 років ÷ 12 місяців | 8014 | 1411 | 3266,67 |
| Зменшили внесений капітал установи | 5111 | 7511 | 3266,67 |
|  |  |  |  |

## Як амортизувати

Вартість генератора в процесі використання розподіляють та списують на витрати установи через амортизацію. Амортизуйте генератор, який ввели в експлуатацію, протягом строку корисного використання ([п. 5 розд. ІV НП(С)БОДС 121](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text)). Для генераторів-ОЗ застосуйте **прямолінійний метод** ([п. 6 розд. ІV НП(С)БОДС 121](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text)). Розраховуйте амортизацію щомісяця. Проте в наказі про облікову політику можете передбачити **іншу періодичність розрахунку** — щокварталу або раз на рік. Щоб виконати розрахунки, встановіть ліквідаційну вартість та строк корисного використання.

Типові строки корисного використання пропонує [додаток 1 до Методрекомендацій щодо облікової політики № 11](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n550). Генератори входять до підгрупи 1 «Силові машини та обладнання» групи «Машини та обладнання» зі строком корисного використання **10 років**.

За потреби передбачте інший строк корисного використання генераторів, окрім рекомендованого [Методрекомендаціями № 11](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/v0011201-15#n550). Закріпіть його у власному Положенні про облікову політику, а під час введення в експлуатацію об’єкта встановіть конкретний строк у наказі (розпорядженні).

Амортизацію **генераторів-МНМА** нарахуйте у розмірі 50% первісної вартості у першому місяці передачі у використання. Решту 50% первісної вартості — у місяці списання з балансу ([п. 7 розд. ІV НП(С)БОДС 121](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1017-10#Text)). Нацстандарт не вимагає встановлювати для МНМА ліквідаційну вартість.

Нарахування амортизації **підтвердьте Розрахунком** амортизації основ­них засобів (крім інших необоротних матеріальних активів) та Розрахунком амортизації інших необоротних матеріальних активів за формами, що визначає [Наказ № 818](#Text). Нарахування амортизації проведіть за кредитом відповідного субрахунку до рахунку 14 «Знос (амортизація) необоротних активів».

Субрахунок витрат для амортизаційних відрахувань оберіть **залежно від сфери використання генератора**:

* для виконання бюджетних програм — субрахунок 8014 «Амортизація»;
* організації та надання послуг, виготовлення продукції, виконання робіт чи іншої додаткової діяльності установи — субрахунок 8114 «Амортизація».

Коли нараховуєте амортизацію на безоплатно отриманий генератор, не забудьте одночасно виконати проведення: Д-т 5111 — К-т 7511 ([пп. 1.21 Типової кореспонденції](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0086-16" \l "Text" \t "_blank)).

## Як списувати пальне та чи сплачувати екоподаток

### *ПММ*

Приводить у дію генератор та допомагає перетворювати енергію на світло пальне — дизель, бензин чи газ. Крім того, експлуатація агрегату потребує споживання оливи, мастила та інших пально-мастильних матеріалів (ПММ). Придбані ПММ оприбуткуйте за первісною вартістю у загальному порядку та облікуйте на **субрахунку 1514** «Пально-мастильні матеріали».

Установам, організаціям, які пов­ністю фінансуються з державного/місцевого бюджету, отримувати ліцензію на зберігання ПММ не потрібно ([ч. 19 ст. 15 Закону № 481](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/481/95-%D0%B2%D1%80#Text)).

Як безпечно списувати ПММ для роботи генератора, адже законодавчо затверджених норм списання для генераторів немає? Для цього оберіть **один із варіантів**:

* скористайтеся нормами, які зазначив завод-виробник у технічній документації;
* встановіть самостійно норми списання за результатами конт­рольних замірів.

Обираєте другий варіант? Створіть комісію, яка оформить результати замірів **Актом проведення замірів ПММ** для роботи генератора у довільній формі. Зважайте, що норми витрат олив та мастил, як правило, пропорційні до витрат пального.

Обов’язково зафіксуйте застосування норм списання ПММ у наказі (розпорядженні) керівника.

Розробіть **Журнал (відомість) обліку роботи генератора**, у якому фіксуйте кількість відпрацьованих агрегатом годин. Призначте відповідальну особу, яка щомісяця складатиме Звіт/Акт про витрати ПММ. Форму Звіту/Акта розробіть самостійно, але передбачте обо­в’яз­кові реквізити первинного документа за вимогами [частини другої статті 9 Закону про бухоблік](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/996-14#Text). Звіт/Акт дасть змогу бухгалтерії **підтвердити збільшення витрат** на вартість витрачених ПММ.

Не забудьте **проінвентаризувати пальне** у баку генератора під час річної інвентаризації. Фактичну наявність встановіть шляхом вимірювання рівня пального у баку або за допомогою вбудованих датчиків за наявності таких у моделі генератора.

### *Екоподаток*

Екоподаток стягують за викиди зі **стаціонарних джерел забруднення**. Під стаціонарними джерелами забруднення [підпункт 14.1.230 ПК](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17#Text) розуміє підприємство, цех, агрегат, установку або інший нерухомий об’єкт, що зберігає свої просторові координати протягом певного часу і здійснює викиди забруднюючих речовин в атмосферу та/або скиди забруднюючих речовин у водні об’єкти. Проте податківці відносять генератори, які працюють на пальному, до стаціонарних джерел забруднення *(ЗІР, підкатегорія 117.06)*. Видатки на сплату екоподатку в такому разі проведіть за **КЕКВ 2800** ([Інструкція № 333](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z0456-12#Text)). У бухобліку зробіть проведення: Д-т 8411 «Інші витрати за обмінними операціями» — К-т 6311 «Розрахунки з бюджетом за податками і зборами».

## Чи подавати форму № 20-ОПП

Платники податків та зборів зо­бо­в’я­зані поінформувати податківців про об’єкти оподаткування чи об’єкти, по­в’я­за­ні з оподаткуванням, або через які провадиться діяльність, — подати повідомлення за формою № 20-ОПП ([Порядок № 1588](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/z1562-11#Text)). Бюджетні установи — не виняток. Чи стосується ця вимога генераторів? Контролери на це запитання відповідають так:

…суб’єк­ту господарювання повідомляти конт­ролюючий орган за основ­ним місцем обліку шляхом подачі повідомлення за ф. 20-ОПП про газовий котел та/або паливний генератор, які експлуатуються за адресами розташування власних або орендованих приміщень юридичної особи, стосовно яких подавалося повідомлення за ф. 20-ОПП, не потрібно.

*ЗІР, підкатегорія 116.11*

Отже, якщо бюджетна установа є щасливим власником пересувного генератора та інформувала раніше податківців про наявність приміщення, у якому розташований агрегат, то **додатково подавати інформацію не потрібно**. Якщо форму № 20-ОПП не подавали взагалі або встановлюєте стаціонарний генератор — скласти та подати зазначену форму доведеться.

Джерело – [Головбух:бюджет](https://ebudget.expertus.com.ua/10002645)

*Упорядкувала фахівець з інформаційно-аналітичної роботи*

*Ганна ВІНКОВСЬКА*