

**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

09.08.2018 № 11210-11-10/22654
На № _____ від _____

**Незалежна асоціація банків
України**

Про надання відповіді

Міністерство фінансів України на лист Незалежної асоціації банків України від 18.07.2018 № 4781-18/07 про розгляд надісланих листів у межах компетенції повідомляє.

Щодо питання застосування Узагальнюючої податкової консультації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 03.04.2018 № 400, в частині застосування положень пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України у редакції, чинній до 01.01.2018, при врахуванні перевищення резерву над розміром встановленого ліміту

На запит Державної фіскальної служби України Міністерством було розглянуто порушене питання та 27.06.2018 надіслано лист № 11210-09-10/17443. (копії листів додаються).

Щодо питань, пов'язаних із запровадженням IFRS 16

Правові засади регулювання, організації, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні визначає Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (далі – Закон), дія якого поширюється на всіх юридичних осіб, створених відповідно до законодавства України, незалежно від їх організаційно-правових форм і форм власності, на представництва іноземних суб'єктів господарської діяльності, які зобов'язані вести бухгалтерський облік та подавати фінансову звітність згідно з законодавством.

Відповідно до частини другої статті 12¹ Закону підприємства, що становлять суспільний інтерес, публічні акціонерні товариства, підприємства, які здійснюють діяльність з видобутку корисних копалин загальнодержавного значення, а також підприємства, які провадять господарську діяльність за видами, перелік яких визначається Кабінетом Міністрів України, складають фінансову звітність та консолідовану фінансову звітність за міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ).

Для складання фінансової звітності застосовуються МСФЗ, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

З огляду на те, що МСФЗ приймаються Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (м. Лондон, Велика Британія), їх тлумачення Міністерством фінансів України не здійснюється.

Згідно з частиною третьою статті 6 Закону порядок ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в банках встановлюється Національним банком України відповідно до цього Закону та МСФЗ.

Ураховуючи наведене та положення статті 41 Закону України «Про Національний банк України», пропонуємо надіслати зазначений запит Національному банку України за належністю.

Щодо законодавчих пропозицій щодо внесення змін до підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 Податкового кодексу України для звільнення від оподаткування доходів іноземних інвесторів від операцій з державними цінними паперами на вторинному ринку

Законом України від 07.09.2017 № 2146-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо оподаткування доходів нерезидентів – інвесторів у цінні папери» (далі – Закон № 2146) було внесено зміни до редакції підпункту 141.4.10 пункту 141.4 статті 141 Податкового кодексу України.

Метою цих змін було, зокрема, унеможливлення зловживання звільненням від оподаткування доходів, отриманих від операцій з державними цінними паперами на вторинному ринку.

Таким чином, оскільки прийняття запропонованих пропозицій знівелює мету змін, запроваджених Законом № 2146, пропозиції не можуть бути підтримані.

Додаток: на 3 арк. в 1 прим.

Заступник Міністра



С. ВЕРЛАНОВ



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

27.06.2018 № 1640-09-10 | 17443
На № _____ від _____

Державна фіскальна
служба України

Щодо Узагальнюючої податкової
консультації від 03.04.2018 № 400

Міністерство фінансів України розглянуло лист Державної фіскальної служби України від 05.06.2018 № 1640/4/99-99-15-02-02-13 стосовно Узагальнюючої податкової консультації від 03.04.2018 № 400 щодо застосування положень пункту 139.3 статті 139 Податкового кодексу України в частині порядку врахування перевищення резерву над розміром встановленого ліміту і повідомляє.

Як вбачається із зазначеного листа, питання, яке виникло при застосуванні Узагальнюючої податкової консультації від 03.04.2018 № 400, стосується двох можливих варіантів розрахунку різниці між розміром резервів та лімітом у випадку перевищення резерву станом на 01 січня 2015 року, розрахованого згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – Кодекс), що наведений у питанні 1 цієї консультації.

Стосовно зазначеного зауважуємо, що підпунктом 139.3.1 пункту 139.3 статті 139 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2018 року, встановлено, що банки та небанківські фінансові установи, крім страхових компаній, недержавних пенсійних фондів, корпоративних інвестиційних фондів та адміністраторів недержавних пенсійних фондів, визнають для оподаткування резерв, сформований у зв'язку із знеціненням (зменшенням корисності) активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності з урахуванням вимог підпунктів 139.3.2–139.3.4 цього пункту Кодексу.

Підпунктами 139.3.3 і 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2018 року, передбачено коригування (збільшення/зменшення) фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду для обчислення платниками податку на прибуток підприємств.

Так, зокрема, підпунктом 1) підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2018 року, встановлено порядок збільшення фінансового результату до оподаткування на суму перевищення розміру резерву станом на кінець податкового (звітного) періоду, над лімітом, 20 відсотків (на період з 01 січня 2015 року до 31 грудня 2015 року – 30 відсотків, на період з 01 січня 2016 року до 31 грудня 2018 року – 25 відсотків) сукупної балансової вартості активів, знецінення яких визнається шляхом формування

резерву, збільшеної на суму резерву, за такими активами згідно з даними фінансової звітності за податковий (звітний) період.

Абзацом другим цього підпункту визначено, що коригування фінансового результату до оподаткування податкового (звітного) періоду не здійснюється у розмірі зазначеного перевищення резерву, що виникло у попередніх податкових (звітних) періодах.

Порядок коригування фінансового результату до оподаткування, визначений підпунктами 139.3.3 і 139.3.4 пункту 139.3 статті 139 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2018 року Кодексу, був запроваджений у Кодексі починаючи з 01 січня 2015 року в зв'язку із зміною методологічного підходу визначення об'єкта оподаткування податком на прибуток підприємств за даними фінансової звітності, яка складається банками відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності.

Тому, відповідно до пункту 21 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу банки були зобов'язані здійснити перерахунок резерву у зв'язку із знеціненням (зменшенням корисності) активів станом на 01 січня 2015 року.

Резерв, сформований банком у зв'язку із зменшенням корисності активів згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності станом на кінець 2014 року, у сумі, що не перевищує ліміт у розмірі 30 відсотків вартості, яка розраховується як сукупна балансова вартість активів, знецінення яких визнається шляхом формування резерву, збільшена на суму резерву за такими активами, згідно з даними фінансової звітності за 2014 рік, вважається резервом на 01 січня 2015 року, визнаним для оподаткування.

При цьому сума перевищення резерву над таким лімітом не змінює об'єкт оподаткування поточного або попередніх податкових (звітних) періодів, у тому числі не збільшує та не зменшує фінансовий результат до оподаткування, та вважається перевищенням резерву, що виникло у попередніх звітних (податкових) періодах.

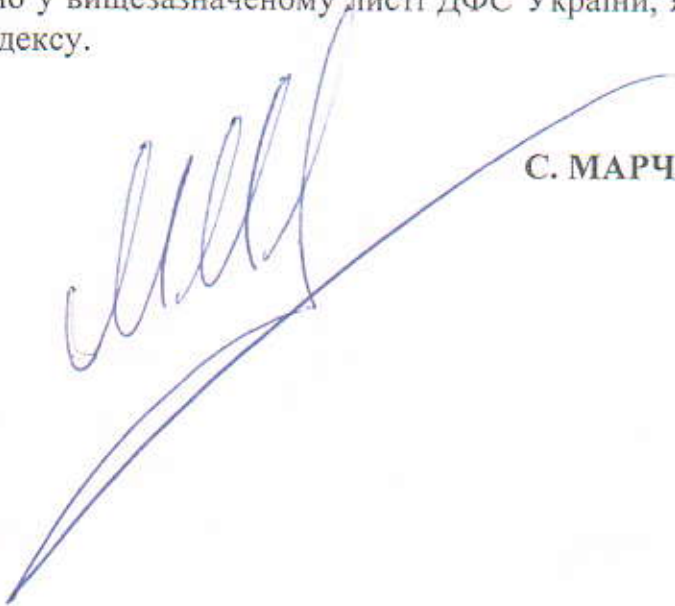
Тож положення абзацу другого підпункту 1) підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2018 року, застосовуватимуться банками з урахуванням вимог пункту 21 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу щодо суми перевищення резерву над лімітом, яке вважається таким, що виникло у попередніх податкових (звітних) періодах станом на 01 січня 2015 року.

Таким чином, для розрахунку суми збільшення фінансового результату до оподаткування на підставі положення підпункту 1) підпункту 139.3.3 пункту 139.3 статті 139 Кодексу у редакції, що діяла до 01 січня 2018 року, в наступних податкових (звітних) періодах сума перевищення резерву над лімітом станом на кінець кожного з таких періодів порівнюється із перевищенням резерву, що виникло у попередніх податкових (звітних) періодах (включаючи перевищення резерву, розраховане згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу), не залежно від того, чи здійснювалось коригування фінансового результату до оподаткування у попередньому податковому (звітному) періоді.

Враховуючи вищезазначене, для застосування положень пункту 139.3 статті 139 Кодексу в частині порядку врахування перевищення резерву над розміром

встановленого ліміту та прикладу розрахунку різниці між розміром резервів та лімітом у випадку наявності перевищення резерву станом на 01 січня 2015 року (включаючи перевищення резерву, розраховане згідно з пунктом 21 підрозділу 4 розділу XX «Перехідні положення» Кодексу), наведеного у питанні 1 Узагальнюючої податкової консультації, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 03.04.2018 № 400, необхідно використовувати варіант розрахунку № 1, який наведено у вищезазначеному листі ДФС України, як такий, що відповідає положенням Кодексу.

В. о. Міністра



С. МАРЧЕНКО