

Вих. № 3236-23/03
від 23.03.2016р.

Голові Державної фіскальної
служби України

пану НАСІРОВУ Р.М.

Щодо надання роз'яснення

Шановний Романе Михайловичу!

Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів у професійній діяльності.

Незалежна асоціація банків України (далі – НАБУ), на прохання банків-членів НАБУ, звертається до Вас з проханням надати роз'яснення щодо порядку застосування пункту 21 підрозділу 4 Розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України (далі – ПКУ) в частині визначення періоду відображення в податковій декларації позитивної (від'ємної) різниці між резервом, розрахованим відповідно до розділу III ПКУ на кінець 2014 року, та резервом на 1 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з цим пунктом.

Так, згідно зазначеної норми Кодексу станом на 1 січня 2015 року банк зобов'язаний здійснити перерахунок резерву у зв'язку із знеціненням (зменшенням корисності) активів.

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 1 січня 2015 року, визнаним для оподаткування. 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.

Позитивна (від'ємна) різниця між резервом, розрахованим відповідно до розділу III Кодексу на кінець 2014 року, та резервом на 1 січня 2015 року, визнаним для оподаткування згідно з цим пунктом, збільшує (зменшує) фінансовий результат до оподаткування рівними частками протягом трьох років.

При цьому, згідно змін, внесених до ПКУ Законом України №909-VIII від 24.12.2015 року, звітним податковим періодом з податку на прибуток з 01.01.2016р. є календарний квартал (півріччя, три квартали, рік – наростаючим підсумком).

Відповідно, врахування позитивної (від'ємної) різниці між резервом, розрахованим відповідно до розділу III Кодексу на кінець 2014 року, та резервом на 1 січня 2015 року, визнаному для оподаткування згідно з п. 21 підрозділу 4 розділу XX "Перехідних положень" Кодексу, що збільшує (зменшує) фінансовий результат до оподаткування має відобразитись

рівними частками в кожному податковому періоді (кварталі) протягом трьох років.

Таким чином, на думку банківської спільноти різниця, визначена згідно п. 21 підрозділу 4 розділу XX "Перехідні положення" відображається у податковій звітності починаючи з 01.01.16 року щоквартально, та коригування фінансового результату до оподаткування здійснюється у розмірі 1/12 такої різниці за кожен відповідних звітний період (наростаючим підсумком протягом відповідного звітного року).

Враховуючи вищевикладене та з метою забезпечення однакового застосування норм податкового законодавства як платниками податків, так і податковими органами, просимо Державну фіскальну службу України надати роз'яснення щодо вищезазначеного питання.

Сподіваємося на подальшу плідну співпрацю та зворотній зв'язок.

З повагою
Виконавчий директор

Олена Коробкова

*Вик. Свістула Н.
тел. 044 300-10-15*