



## НАЦІОНАЛЬНИЙ БАНК УКРАЇНИ

вул. Інститутська, 9, м. Київ, 01601, Україна  
телефон: 0-800-505-240  
факс +380 (44) 230-20-33, 253-77-50  
e-mail: [nbu@bank.gov.ua](mailto:nbu@bank.gov.ua) Код ЄДРПОУ 00032106

## NATIONAL BANK OF UKRAINE

9, Instytutska St., Kyiv, 01601, Ukraine  
phone: 0-800-505-240  
fax +380 (44) 230-20-33, 253-77-50,  
e-mail: [nbu@bank.gov.ua](mailto:nbu@bank.gov.ua)

### Незалежна асоціація банків України

#### Про застосування МСФЗ 16 “Оренда”

Національний банк України (далі – Національний банк) розглянув лист Незалежної асоціації банків України від 06.06.2018 № 4703/2-06/06 стосовно питань, які потребують вирішення у зв’язку з застосуванням (починаючи з 2019 року) положень Міжнародного стандарту фінансової звітності (IFRS) 16 “Оренда” (далі – МСФЗ 16), та повідомляє.

Запровадження МСФЗ 16 в Україні потребує проведення спільної роботи Національного банку, банківської спільноти, Міністерства фінансів України, Державної фіскальної служби України з підготовки законодавчих змін, які забезпечать безризиковий перехід на новий порядок визнання та обліку договорів оренди. Важливою складовою цієї роботи є гармонізація положень Податкового кодексу України (далі – Кодекс) із новими вимогами стандартів обліку. Національний банк загалом підтримує концепцію змін до Кодексу, викладену у листі Незалежної асоціації банків України, та звертає увагу на таке.

1. Погоджуємося з недоцільністю поширення різниць, визначених статтею 138 Кодексу, на активи, які будуть визнаватися орендарями за операціями оперативної оренди згідно з вимогами МСФЗ 16. Зміна порядку відображення орендних операцій у бухгалтерському обліку не має бути підставою для збільшення податкових зобов’язань платників податку. Нормами Кодексу операції оперативної оренди визначаються як послуги (підпункт 14.1.203). Крім того, порядок застосування норм Кодексу щодо різниць за контрольованими операціями (підпункти 140.5.2) передбачає використання договірної ціни як вартості, за якою операція відображена у фінансовому результаті до оподаткування згідно з правилами бухгалтерського обліку. Отже у разі поширення на операції оперативної оренди різниць, визначених статтею 138 Кодексу, виникнуть також питання щодо порядку застосування норм підпункту 140.5.2 пункту 140.5 статті 140 Кодексу.

Що стосується запропонованої банківською спільнотою редакції змін до Кодексу з цього питання, то пропонуємо такі уточнення: виписати норму



ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД

Підписувач Лукашевич Богдан Володимирович  
Сертифікат 3122842E6867E65404000000AC010000BE030000  
Дійсний до: 13.12.2019 13:11:16

Національний банк України



60-0006/36916 від 06.07.2018

стосовно всієї статті 138, виключити операції фінансового лізингу та операції орендодавця, не застосовувати посилання на конкретний стандарт. У зв'язку з цим пропонуємо зміни до Кодексу викласти у такій редакції: “Положення статті 138 цього Кодексу не застосовуються до лізингових операцій орендаря, крім операцій фінансового лізингу”.

Також звертаємо увагу на необхідність опрацювання питань перехідного періоду.

2. На наш погляд, необхідно додатково опрацювати пропозиції банківської спільноти щодо внесення змін до Кодексу у частині податку на додану вартість. Підставою для припинення визнання в обліку ідентифікованого активу орендарем є припинення (дострокове) права користування орендованим майном. Вважаємо недоцільним застосовувати процедуру “звільнення” від оподаткування операцій з припинення права користування орендованим майном, оскільки бухгалтерські процедури щодо припинення визнання активу та повернення орендованого майна орендодавцеві (підпункт 196.1.2) не визначені об'єктом оподаткування. Тому потребують відпрацювання з Міністерством фінансів України та Державною фіскальною службою України питання отримання узагальнюючої податкової консультації з питання відсутності об'єкта оподаткування за операцією припинення визнання права користування орендованим майном або внесення змін (уточнень) у терміни, що визначаються Кодексом.

3. Питання, пов'язане із застосуванням міжнародних стандартів фінансової звітності до договорів оренди земельних ділянок, розглядається Національним банком з урахуванням положень Кодексу.

З огляду на викладене Національний банк готовий долучитися до опрацювання в робочому порядку спільної редакції змін до Кодексу та інших рішень з урегулювання питань оподаткування операцій оперативної оренди перед їх направленням на розгляд Міністерству фінансів України.

Головний бухгалтер – директор  
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

