



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 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

На № 4900-27/09 від 27.09.2018

Незалежна асоціація банків
України

Про внесення змін до
Податкового кодексу України

На підтримку звернення банківської спільноти щодо законодавчого врегулювання змін, пов'язаних із запровадженням міжнародного стандарту фінансової звітності 16 "Оренда", Національний банк України також звернувся до Міністерства фінансів України із пропозиціями про ініціювання змін до Податкового кодексу України. Копію листа надаємо.

Додаток: на 6 арк.

Головний бухгалтер - директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

Сергієнко Н. О.,
230-107-24



ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД

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

Національний банк України



60-0006/57549 від 26.10.2018



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 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

Міністерство фінансів України

Про внесення змін до Податкового кодексу України

Суб'єкти господарювання, що складають фінансову звітність згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності, будуть зобов'язані застосовувати положення міжнародного стандарту фінансової звітності 16 "Оренда" (далі – МСФЗ 16), починаючи з 01 січня 2019 року. У зв'язку з цим протягом 2018 року здійснюються підготовчі заходи для забезпечення належних умов запровадження МСФЗ 16 в Україні. Зокрема Національний банк України опрацьовує відповідні зміни до нормативно-правових актів, якими регламентуються правила ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності для банків.

Разом із цим, суттєві зміни, що відбудуться у частині відображення в бухгалтерському обліку активів та зобов'язань, доходів та витрат за операціями, пов'язаними з договорами оренди, мають бути враховані також і у нормах Податкового кодексу України (далі – Кодекс). Одним з принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство України, є рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації. Цей принцип гарантує забезпечення однакового підходу до всіх платників податків. Тому на порядок розрахунку бази оподаткування для податку на прибуток підприємств та податку на додану вартість не повинні впливати облікові політики щодо відображення операцій за договорами оренди, які застосовуватимуться платниками податків відповідно до вимог МСФЗ або національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

МСФЗ 16 вимагає визнання орендарем активу з права користування та орендного зобов'язання за договорами оренди (крім випадків застосування спрощеного методу щодо короткострокової оренди або оренди, за якою базовий актив має низьку вартість), не залежно від виду правовідносин за фінансовою або оперативною орендою. У фінансовій звітності орендаря у складі необоротних активів разом із основними засобами, нематеріальними активами та іншими необоротними активами додатково виділятимуться активи з права користування



ДОКУМЕНТ СЕД НБУ АСКОД

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

Національний банк
України



60-0006/57488 від
26.10.2018

за договорами оренди. Ці активи з права користування також можуть розглядатися як необоротні активи для цілей оподаткування, оскільки відповідний термін Кодексом не визначається. З іншого боку, операції з оперативної оренди розглядаються Кодексом як операції з надання послуг із встановленням відповідного порядку їх оподаткування. Тому для уникнення неоднозначності стосовно застосування до операцій оперативної оренди вимог Кодексу, встановлених для операцій з необоротними активами або для операцій з надання послуг оренди, просимо ініціювати внесення змін до Кодексу. Вважаємо, що такі зміни до Кодексу потребують запровадження з 01 січня 2019 року для збереження після 2018 року діючого на сьогодні порядку оподаткування операцій з оперативної оренди.

Додатком до цього листа надаємо пропозиції Національного банку щодо врегулювання питань, пов'язаних із запровадженням МСФЗ 16. Крім того, надаємо витяг з листа Незалежної асоціації банків України від 27.09.2018 № 4900-27/09 із пропозиціями щодо внесення аналогічних змін до Кодексу, наданими банківською спільнотою. Національний банк України готовий долучитися до опрацювання майбутніх змін до Кодексу під час підготовки законопроекту.

Додатки:

1. Пропозиції щодо змін до Податкового кодексу України, пов'язані із запровадженням міжнародного стандарту фінансової звітності 16 "Оренда", на 1 арк.
2. витяг з листа Незалежної асоціації банків України від 27.09.2018 № 4900-27/09 на 3 арк.

Головний бухгалтер - директор
Департаменту бухгалтерського обліку

Б. В. Лукасевич

Сергієнко Н. О.,
230-107-24

Пропозиції щодо змін до Податкового кодексу України, пов'язані із запровадженням міжнародного стандарту фінансової звітності 16 "Оренда".

Стосовно податку на прибуток підприємств:

1. Доповнити пункт 14.1 статті 14 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) новим підпунктом у такій редакції:

“14.1.2. актив з права користування – визнаний орендарем згідно з вимогами міжнародних стандартів фінансової звітності актив, який представляє право орендаря використовувати базовий актив протягом строку оренди.”

2. Підпункт 14.1.138 пункту 14.1 статті 14 Кодексу у дужках після слів “невиробничих основних засобів і нематеріальних активів” доповнити словами “та активів з права користування за договорами оперативної оренди”).

3. Статтю 138 Кодексу доповнити новим пунктом у такій редакції:

“138.4. Вимоги пунктів 138.1 - 138.3 цієї статті Кодексу не застосовуються до операцій з активами з права користування за договорами оперативної оренди.”

4. У підпункті 140.5.4 пункту 140.5 статті 140 Кодексу слова “у тому числі необоротних активів” у всіх випадках замінити словами “у тому числі основних засобів”.

5. Підрозділ 4 розділу XX Кодексу доповнити пунктом у такій редакції:

“52. Платники податку за результатами застосування з 01 січня 2019 року повного ретроспективного підходу до оцінки усіх договорів оренди зменшують/збільшують фінансовий результат до оподаткування на відповідні суми, які будуть відображені через рахунки капіталу згідно з міжнародними стандартами фінансової звітності у зв'язку із визнанням за договорами оперативної оренди активів з права користування та орендних зобов'язань. Норма цього пункту застосовується до фінансового результату до оподаткування звітного (податкового) періоду, у якому таке коригування через рахунки капіталу фактично відображено в бухгалтерському обліку.”

Стосовно податку на додану вартість:

6. У пункті “д” підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 Кодексу слова “необоротних активів” замінити словами “основних засобів”.

7. У текстах пунктів 184.7 статті 184, 189.1 статті 189, 198.5 статті 198 Кодексу слова “необоротними активами” та слова “необоротні активи” замінити словами “включаючи основні засоби та нематеріальні активи”.

Витяг

ЕЛЕКТРОННЕ ПОВІДОМЛЕННЯ

Незалежна асоціація банків України

Національний банк України

Заступнику Голови

пану БОРИСЕНКУ Р.М.

Вих. № 4900-27/09

від 27.09.2018р.

копія: Головному бухгалтеру – Директору
Департаменту бухгалтерського обліку
пану ЛУКАСЕВИЧУ Б.В.*Пропозиції НАБУ щодо законодавчого
врегулювання МСФЗ 16 «Оренда»****Шановний Романе Миколайовичу !****Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів
у Вашій професійній діяльності.*

Асоціація «Незалежна асоціація банків України» (далі – НАБУ), як представник банківського співтовариства, яка об'єднує переважну частину банківських установ України, в доповнення до офіційного листа НАБУ до Національного банку України (далі – НБУ) вих. № 4703/2-06/06 від 06.06.2018р. пропонує конкретні зміни до чинного законодавства, які нададуть змогу ліквідувати існуючу невизначеність на законодавчому рівні порядку реалізації вимог МСФЗ 16 «Оренда» (далі – МСФЗ 16) за договорами оренди (у т.ч. щодо плати за оренду земельних ділянок державної та комунальної власності як складової податку на майно). Пропозиції НАБУ викладені у Додатку 1 до листа.

Враховуючи вищезазначене, з метою єдиного розуміння порядку застосування положень МСФЗ 16 в податковому обліку, НАБУ звернулася до Міністерства фінансів України (далі – Мінфін) з листом та проханням ініціювати внесення змін до ПКУ у зв'язку із введенням з 1 січня 2019 року МСФЗ 16. На своє звернення НАБУ отримала відповідь Мінфіну, в якій пропонується надіслати зазначені пропозиції до НБУ. Відповідь Мінфіну надається у Додатку 2.

Шановний Романе Миколайовичу, банківська спільнота вважає необхідним саме зараз визначити, передбачити та вжити заходи щодо врегулювання цієї законодавчої невизначеності та нівелювання її впливу на фінансовий та податковий облік результатів діяльності банків як платників податків.

НАБУ звертається з проханням підтримати зміни до Податкового кодексу України (Додаток1) та ініціювати їх включення до пакету проєктів законів, які розробляються в рамках бюджетного процесу 2019р.

Сподіваємось на плідну співпрацю, підтримку ініціативи банківської спільноти та оперативну відповідь.

Додаток 1: Порівняльна таблиця до проекту Закону про внесення змін до Податкового кодексу України в зв'язку з впровадженням МСФЗ 16 «Оренда» (2 арк.).
Додаток 2: Лист – відповідь Міністру на запит НАБУ (5 арк.).

З повагою

Виконавчий директор

Олена Коробкова

Вик. Косточкіна О.А.
Тел. 044-300-10-15

Додаток до листа НАБУ № 4900-27/09 від 27.09.18р.

ПОРІВНЯЛЬНА ТАБЛИЦЯ

до проекту Закону про внесення змін до Податкового кодексу України в зв'язку з впровадженням МСФЗ 16 «Оренда».

14.1.138. Основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)

138.4. відсутній

14.1.138. Основні засоби - матеріальні активи, у тому числі запаси корисних копалин наданих у користування ділянок надр (крім вартості землі, незавершених капітальних інвестицій, автомобільних доріг загального користування, бібліотечних і архівних фондів, матеріальних активів, вартість яких не перевищує 6000 гривень, невиробничих основних засобів і нематеріальних активів та активів у формі права використання за договорами оренди, крім фінансового лізингу відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності), що призначаються платником податку для використання у господарській діяльності платника податку, вартість яких перевищує 6000 гривень і поступово зменшується у зв'язку з фізичним або моральним зносом та очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію становить понад один рік (або операційний цикл, якщо він довший за рік)

138.4. Вимоги пунктів 138.1 - 138.3 цієї статті не застосовуються до операцій з

активами у формі права використання за договорами оренди (крім фінансового лізингу). Визнання, модифікація, припинення визнання активу у формі права використання за договорами оренди (крім фінансового лізингу) здійснюється у відповідності до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності, та не призводять до коригування фінансового результату до оподаткування.

196.1.2. Передачі майна у схов (відповідальне зберігання), у концесію, а також у лізинг (оренду), крім передачі у фінансовий лізинг;

196.1.2. Передачі майна у схов (відповідальне зберігання), у концесію, а також у лізинг (оренду), крім передачі у фінансовий лізинг, визнання та/або припинення визнання активу у формі права використання за договорами оренди (крім фінансового лізингу) відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності.

Доповнити Підрозділ 4 «Особливості справляння податку на прибуток підприємств» Розділу XX. Перехідних положень пунктом 51.

51. Платники податку, які застосовуватимуть з 2019 року повний ретроспективний підхід до оцінки усіх договорів оренди, зменшують фінансовий результат до оподаткування на суму, яка буде відображена через рахунки капіталу відповідно до вимог міжнародних стандартів фінансової звітності згідно договорів оперативного лізингу (оренди) до яких було застосовано ретроспективний підхід оцінки. Норма цього пункту застосовується до фінансового результату до оподаткування звітного (податкового) періоду, у якому таке коригування через рахунки капіталу фактично відображено в бухгалтерському обліку.