



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ (ДПС України)

Львівська пл., 8, м. Київ - 53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс (044) 272-08-41
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sta.gov.ua Код ЄДРПОУ 37472277

12.03.2013 № 4063 / 6/15-5215

На № _____ від _____

Українська асоціація інвестиційного бізнесу

Про розгляд листа
від 24.01.2013 №26

03150, м. Київ, вул. Предславінська, 28,
оф.304

Державна податкова служба України розглянула лист Української асоціації інвестиційного бізнесу від 24.01.2013 №26 щодо порядку застосування норм Податкового кодексу України в частині оподаткування особливим податком цінних паперів та повідомляє таке.

Щодо бази оподаткування та дати виникнення податкових зобов'язань

Відповідно до підпункту 213.1.7 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) об'єктом оподаткування акцизним податком є операції з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів, де відбувається перехід права власності на цінні папери та операції з деривативами, крім операцій, що здійснюються на міжбанківському ринку деривативів.

Пунктом 214.8 статті 214 Кодексу передбачено, що базою оподаткування особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами є договірна вартість цінних паперів або деривативів, визначена у первинних бухгалтерських документах за будь-якою операцією з продажу, обміну або інших способів відчуження.

Згідно пункту 216.7 статті 216 Кодексу датою виникнення податкових зобов'язань за операціями, визначеними в підпункті 213.1.7 пункту 213.1 статті 213 Кодексу, є дата отримання доходу відповідно до пункту 219.2 статті 219 Кодексу від операцій з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів та деривативів.

Загальними правилами визначення доходу, передбачених статтею 137 Кодексу та пунктом 8 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку, затвердженого Наказом Міністерства фінансів України від 29.11.1999 №290, встановлено, що дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на такий товар.

Відповідно до підпункту 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 Кодексу постачання товарів – це будь-яка передача права на розпоряджання товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду.

Отже, в податковому періоді, коли здійснюється поставка цінних паперів (перехід права власності на цінні папери) виникає об'єкт оподаткування особливим податком, що відповідає підпункту 213.1.7 пункту 213.1 статті 213 Кодексу, незалежно від оплати цінних паперів по договору.

Відповідно до пункту 38.2 статті 38 Кодексу сплата податку здійснюється платником податку безпосередньо, а у випадках, передбачених податковим законодавством, – податковим агентом, або представником платника податку.

Пунктом 219.2 статті 219 Кодексу чітко визначено, що суми особливого податку перераховуються до бюджету податковим агентом протягом 10 календарних днів, що настають за останнім днем відповідного граничного строку, передбаченого цим Кодексом для подання податкової декларації за податковий період, що дорівнює кварталу.

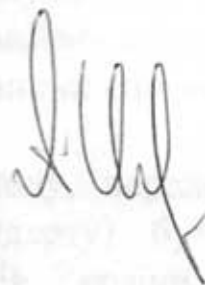
Податковим агентом за біржовими та позабіржовими операціями, визначеними в підпункті 213.1.7 пункту 213.7 статті 213 цього Кодексу, є відповідний торгівець цінними паперами (ліцензіат), включаючи банк, який здійснює такі операції на підставі договору та зобов'язаний нараховувати, утримувати та сплачувати акцизний податок до бюджету від імені та за рахунок особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність податковим органам та нести відповідальність за порушення його норм у порядку, передбаченому цим Кодексом.

Податковим агентом при здійсненні операцій розміщення, погашення, викупу, повторного продажу цінних паперів інститутів спільного інвестування відкритого типу є їх емітент.

Порядок розрахунків між сторонами, в тому числі перерахування податку податковим агентом до бюджету та відповідальності клієнта перед торгівцем цінних паперів, повинен передбачатися під час укладення договорів відчуження цінних паперів, оскільки відповідно до статті 638 Цивільного кодексу України договір вважається укладеним, якщо сторони в належній формі досягли згоди з усіх істотних умов договору.

Істотними умовами договору є умови про предмет договору, умови, що визначені законом як істотні або є необхідними для договорів даного виду, а також усі ті умови, щодо яких за заявою хоча б однієї із сторін має бути досягнуто згоди.

Заступник Голови



А.П.Ігнатов