

Україна, 01133, м. Київ, вул. Щорса, 31, 5-й поверх
Тел.: (044) 522-88-08, 522-88-95, 286-94-20, 286-94-21, 286-94-22, факс: (044) 522-85-53

№ 0451 від 19.03.2015

№ 62-01 від 19.03.2015

Міністру фінансів України
п. Наталії Яресько

*Щодо порядку оподаткування військовим збором
доходів фізичної особи, які не підлягають
оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб*

Шановна пані Наталіє!

Саморегулівна організація професійних учасників на фондовому ринку ПАРД&АФП висловлює Вам свою високу повагу та звертається з наступних питань.

Законом України від 02.03.2015 № 211-VIII про внесення змін до Податкового кодексу України (набрав чинності 13.03.2015) пункт 16-1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ щодо запровадження військового збору доповнено підпунктом 1.7 такого змісту:

"1.7. Звільняються від оподаткування збором доходи, що згідно з розділом IV цього Кодексу не включаються до загального оподаткованого доходу фізичних осіб (не підлягають оподаткуванню, оподатковуються за нульовою ставкою), крім доходів, зазначених у підпунктах 165.1.2, 165.1.18, 165.1.25, 165.1.51, 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу".

Таким чином під оподаткування військовим збором потрапили доходи, які не підлягають оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб, в тому числі:

- сума доходів, отриманих платником податку у вигляді процентів, що нараховані на цінні папери, емітовані центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику, та на боргові зобов'язання Національного банку України (пп. 165.1.2);

- інвестиційний прибуток від операцій з борговими зобов'язаннями Національного банку України та казначейськими зобов'язаннями України, емітованими центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну фінансову політику, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти (пп. 165.1.52).

Нарахування, утримання та сплата (перерахування) збору до бюджету здійснюються у порядку, встановленому статтею 168 цього Кодексу (пп. 1.4 п. 16-1 підрозділу 10 розділу XX ПКУ). Статтею 168 визначено порядок нарахування, утримання та сплати (перерахування) податку до бюджету, зокрема:

1) оподаткування доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податку податковим агентом;

2) оподаткування доходів, нарахованих (виплачених, наданих) платнику податку особою, яка не є податковим агентом, та іноземних доходів.

При цьому пунктом 168.2.2 ПКУ визначено, що **особою, яка не є податковим агентом, вважається нерезидент або фізична особа, яка не має статусу суб'єкта**

підприємницької діяльності або не є особою, яка перебуває на обліку у контролюючих органах як особа, що провадить незалежну професійну діяльність.

Підпунктом 1.5 цього ж пункту ПКУ передбачено, що відповідальними за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) збору до бюджету є особи, визначені у статті 171 цього Кодексу, а саме:

- податковий агент - для оподатковуваних доходів з джерела їх походження в Україні;
- платник податку - для іноземних доходів та доходів, джерело виплати яких належить особам, звільненим від обов'язків нарахування, утримання або сплати (перерахування) податку до бюджету.

В той же час, перелічені вище види доходів не включаються до бази оподаткування ПДФО, тому для таких доходів не визначено особи, на яку покладено обов'язок виконання функцій податкового агента. Водночас, пунктом 168.1.3 передбачено, що якщо згідно з нормами цього розділу окремі види оподатковуваних доходів (прибутків) не підлягають оподаткуванню під час їх нарахування чи виплати, але не є звільненими від оподаткування, платник податку зобов'язаний самостійно включити суму таких доходів до загального річного оподаткованого доходу податку та подати річну декларацію з цього податку.

Щодо оподаткування інвестиційного прибутку від операцій з борговими зобов'язаннями Національного банку України та казначейськими зобов'язаннями України варто окремо відмітити, що відповідно до пп. 170.2.9 п. 170.2 статті 170 ПКУ податковим агентом платника податку, який здійснює операції з інвестиційними активами з використанням послуг професійного торговця цінними паперами, включаючи банк, є такий професійний торговець (крім операцій з цінними паперами, визначеними у підпункті 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 ПКУ). Зважаючи на це, торговець цінними паперами не має повноважень виконувати функції податкового агента стосовно військового збору з інвестиційного прибутку від операцій з борговими зобов'язаннями НБУ та казначейськими зобов'язаннями України, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти.

У зв'язку з вищезазначеним, просимо надати роз'яснення з наступних питань щодо оподаткування військовим збором доходів, зазначених у пп. 165.1.2 та пп. 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 ПКУ:

- 1) як визначити базу оподаткування військовим збором у випадку отримання фізичною особою:
 - доходів у вигляді процентів за облігаціями внутрішньої державної позики, номінованими в іноземній валюті?
 - інвестиційного прибутку від погашення казначейських зобов'язань України, номінованих в іноземній валюті?
- 2) хто є особою відповідальною за утримання (нарахування) та сплату (перерахування) збору до бюджету у кожному з наведених випадків?

Заздалегідь вдячні за приділену цьому листу увагу!

З повагою,
Президент ПАРД,
Заступник Президента АФП



Кий О.М.