

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

№ 0750 від 19.03.2015

№ 61-01 від 19.03.2015

Міністру фінансів України
п. Наталії Ярецько

*Щодо порядку оподаткування доходів
фізичної особи від погашення облігацій
внутрішньої державної позики*

Шановна пані Наталіє!

Саморегулювальна організація професійних учасників на фондовому ринку ПАРД&АФП висловлює Вам свою високу повагу та звертається з наступного питання.

Згідно пункту 164.2 статті 164 Податкового кодексу України до загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включається інвестиційний прибуток від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах, крім доходу від операцій, зазначених у підпунктах 165.1.2, 165.1.40 і 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу.

Відповідно до абзацу 6 пп. 170.2.2 пункту 170.2 статті 170 Податкового кодексу України погашення інвестиційного активу прирівнюється до продажу інвестиційного активу. Інвестиційний прибуток розраховується як позитивна різниця між доходом, отриманим платником податку від продажу окремого інвестиційного активу, та його вартістю, що визначається із суми витрат на придбання такого активу з урахуванням норм підпунктів 170.2.4 - 170.2.6 цього пункту (крім операцій з деривативами). Тобто різниця між доходом від погашення облігацій внутрішньої державної позики та витратами на їх придбання є інвестиційним прибутком та підлягає оподаткуванню податком на доходи фізичних осіб.

Пасивні доходи оподатковуються за ставкою 20%. Згідно пп. 167.5.3 до пасивних доходів відноситься, зокрема, інвестиційний прибуток, включаючи прибуток від операцій з облігаціями внутрішніх державних позик, у тому числі від зміни курсу іноземної валюти.

Підпунктом 14.1.180 пункту 14.1 статті 14 ПКУ надано визначення поняття «податковий агент щодо податку на доходи фізичних осіб» - юридична особа (її філія, відділення, інший відокремлений підрозділ), самозайнята особа, представництво нерезидента - юридичної особи, інвестор (оператор) за угодою про розподіл продукції, які незалежно від організаційно-правового статусу та способу оподаткування іншими податками та/або форми нарахування (виплати, надання) доходу (у грошовій або негрошовій формі) зобов'язані нараховувати, утримувати та сплачувати податок, передбачений розділом IV цього Кодексу, до бюджету від імені

та за рахунок фізичної особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам та нести відповідальність за порушення його норм в порядку, передбаченому статтею 18 та розділом IV цього Кодексу.

При цьому згідно пп. 170.2.9 пункту 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 цього Кодексу). Податковий агент під час кожного нарахування платнику інвестиційного прибутку нараховує (утримує) податок за ставкою, визначеною підпунктом 167.5.1 пункту 167.5 статті 167 цього Кодексу, та сплачує (перераховує) утриманий податок до бюджету під час кожного нарахування такого доходу, що не звільняє платника податку від подання річної податкової декларації при отриманні ним доходу, зазначеного у цьому пункті.

В той же час, торговець цінними паперами не бере участі в обслуговуванні операцій з погашення цінних паперів, оскільки погашення цінних паперів здійснюється емітентом через депозитарну систему України, а погашення цінних паперів не є операцією з інвестиційним активом.

Водночас, підпунктом «б» пункту 171.2 статті 171 ПКУ визначено, що платник податку є відповідальною особою за нарахування, утримання та сплату (перерахування) до бюджету податку з іноземних доходів та доходів, джерело виплати яких належить особам, звільненим від обов'язків нарахування, утримання або сплати (перерахування) податку до бюджету.

Враховуючи вищезазначене, просимо надати роз'яснення з наступних питань:

1) Оскільки нарахування доходу від погашення облігацій внутрішньої державної позики здійснюється їх емітентом – Міністерством фінансів України, то чи підлягає у даному випадку застосуванню пп. «б» пункту 171.2 статті 171 ПКУ, що зобов'язує платника податку самостійно визначити базу оподаткування за результатами річного декларування, суму податку та здійснити її перерахування до державного бюджету?

2) Як розраховувати інвестиційний прибуток фізичної особи від погашення державних цінних паперів з урахуванням курсових різниць?

Заздалегідь вдячні за приділену цьому листу увагу!

З повагою,
Президент ПАРД,
Заступник Президента АФП



Кий О.М.