**ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ**

## ЛИСТ

**від 21.02.2013 р. N 2704/6/15-1415-13**

Державна податкова служба України розглянула лист стосовно оподаткування акцизним податком операцій з відчуження цінних паперів і операцій з деривативами та повідомляє.

Відповідно до п. 137.1 ст. 137 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) дохід від реалізації товарів визнається за датою переходу покупцеві права власності на товар.

У зв'язку з набрання чинності з 03.01.2013 р. Законом України від 06.12.2012 р. N 5519-VI "Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо подальшого удосконалення адміністрування податків і зборів" (далі - Закон) згідно з пп. 213.1.7 п. 213.1 ст. 213 Кодексу об'єктами оподаткування особливим 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.

Згідно з пп. 14.1.31 п. 14.1 ст. 14 Кодексу відчуження майна - це будь-які дії платника податків, унаслідок вчинення яких такий платник податків у порядку, передбаченому законом, втрачає право власності на майно, що належить такому платникові податків, або право користування, зокрема, природними ресурсами, що у визначеному законодавством порядку надані йому в користування.

Отже, ***операції з цінними******паперами, де перехід права власності відбувся до набрання Законом чинності, не підлягають оподаткуванню акцизним податком***.

Зобов'язання зі сплати акцизного податку за операціями з відчуження цінних паперів виникатимуть у разі переходу права власності на них після набрання Законом чинності.

У свою чергу, відповідно до пп. 213.2.3 п. 213.2 ст. 213 Кодексу ***не підлягають оподаткуванню операції з******інвестиційними сертифікатами, незалежно від******виду таких операцій***.

Щодо оподаткування операцій з векселями слід зазначити таке.

Відповідно до п. 3.7 Положення про порядок здійснення банками операцій з векселями в національній валюті на території України (далі - Положення), затвердженого постановою Правління Національного банку України від 16.12.2002 р. N 508, зареєстрованою в Міністерстві юстиції України 28.02.2003 р. за N 174/7495, незалежно від того, чи переходить право власності на векселі банку, приймання та передавання векселів здійснюються банком на підставі відповідних первинних документів, що мають містити реєстр (опис) векселів.

Якщо банк прийняв рішення про здійснення операцій з поданими векселями, то після оформлення відповідних первинних документів реєстрація руху векселів здійснюється у відповідному обліковому регістрі (п. 3.9 Положення).

Урахування векселів є формою кредитування банком юридичної або фізичної особи шляхом придбання векселя до настання строку платежу за ним зі знижкою (дисконтом) за грошові кошти з метою одержання прибутку від погашення векселя в повній сумі (п. 6.1 Положення).

Згідно з п. 214.8 ст. 214 Кодексу базою оподаткування особливим податком на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативамиє договірна вартість цінних паперів або деривативів, визначена у первинних бухгалтерських документах за будь-якою операцією з продажу, обміну або інших способів їх відчуження.

Акцизний податок справляється в розмірі 1,5 відсотка від суми операції з продажу цінних паперів поза фондовою біржею, що не перебувають у біржовому реєстрі (пп. 2151.1.4 п. 215.11 ст. 2151 Кодексу).

Отже, ***при переході банку права власності на вексель пред'явник такого векселя є платником акцизного податку за ставкою 1,5 відсотка від суми договірної вартості такого векселя***.

|  |  |
| --- | --- |
| **Заступник Голови** | **А. Ігнатов** |

|  |  |
| --- | --- |
| © Інформаційно-аналітичний центр «ЛІГА», 1991 - 2013 © ТОВ «ЛІГА:ЗАКОН», 2007 – 2013 |  |