**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ**

**ЗАГАЛЬНОДОСТУПНИЙ ІНФОРМАЦІЙНО-ДОВІДКОВИЙ РЕСУРС "ЗІР"**

**ЗАПИТАННЯ-ВІДПОВІДІ**

**Питання:**

Як оподатковуються ПДФО доходи у вигляді інвестиційного прибутку (продаж ЦП), отримані ФО після 01.07.2014?

**Відповідь:**

Відповідно до пп. 164.2.9 п. 164.2 ст. 164 Податкового кодексу України (далі - Кодекс) 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.

Порядок оподаткування інвестиційного прибутку встановлено п. 170.2 ст. 170 Кодексу, згідно з пп. 170.2.6 п. 170.2 якої до складу загального річного оподатковуваного доходу платника податку включається позитивне значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами за наслідками такого звітного (податкового) року.

Облік загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами ведеться платником податку самостійно, окремо від інших доходів і витрат. Для цілей оподаткування інвестиційного прибутку звітним періодом вважається календарний рік (пп. 170.2.1 п. 170.2 ст. 170 Кодексу).

Відповідно до пп. 170.2.2 п. 170.2 ст. 170 Кодексу 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).

Згідно з пп. 170.2.9 п. 170.2 ст. 170 Кодексу 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).

При застосуванні платником податку норм підпункту 170.2.9 цього пункту податковий агент - професійний торговець цінними паперами, включаючи банк, з метою визначення об'єкта оподаткування під час виплати платнику податку доходу за придбані у нього інвестиційні активи враховує документально підтверджені витрати такого платника на придбання цих активів (абз. 2 пп. 170.2.2 п. 170.2 ст. 170 Кодексу).

Запровадження обов'язку податкового агента для професійного торговця цінними паперами, включаючи банк, не звільняє платника податку від обов'язку декларування результатів усіх операцій з купівлі та продажу інвестиційних активів, здійснених протягом звітного (податкового) року як на території України, так і за її межами, за винятком випадків, зазначених в підпункті 170.2.8 цього пункту (абз. 2 пп. 170.2.2 п. 170.2 ст. 170 Кодексу).

Крім того, відповідно до пп. 170.2.6 п. 170.2 ст. 170 Кодексу до складу загального річного оподатковуваного доходу платника податку включається позитивне значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами за наслідками такого звітного (податкового) року.

Загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами визначається як сума інвестиційних прибутків, отриманих платником податку протягом звітного (податкового) року, зменшена на суму інвестиційних збитків, понесених платником податку протягом такого року.

Відповідно до змін, внесених до абз. другого п. 167.1 ст. 167 Кодексу Законом України від 27.03.2014 N 1166-VII "Про запобігання фінансової катастрофи та створення передумов для економічного зростання в Україні" оподаткування, зокрема, інвестиційного прибутку, нарахованого (виплаченого) на користь фізичних осіб протягом звітного місяця, здійснюється податковим агентом під час кожного нарахування (виплати) із застосуванням 15-відсоткової ставки, встановленої абзацом першим цього пункту, що не виключає обов'язку отримувача таких доходів щодо здійснення річного перерахунку за сукупністю ставок, передбачених пунктом 167.5 цієї статті.

Пунктом 167.5 ст. 167 Кодексу передбачено, що при перерахунку загального річного оподатковуваного доходу для бази оподаткування доходів у формі процентів, обчисленої з урахуванням пп. 164.2.8 п. 164.2 ст. 164 ПКУ, дивідендів, роялті та інвестиційного прибутку, застосовуються такі ставки:

якщо база оподаткування звітного податкового року не перевищує 204 прожиткових мінімуми - 15 відсотків;

якщо база оподаткування звітного податкового року перевищує 204 прожиткових мінімуми, але не перевищує 396 прожиткових мінімумів, до суми такого перевищення - 20 відсотків;

якщо база оподаткування звітного податкового року перевищує 396 прожиткових мінімумів, до суми такого перевищення - 25 відсотків.

Отже, виходячи з наведеного, доходи у вигляді інвестиційного прибутку (ЦП), крім доходу від операцій, зазначених у підпунктах 165.1.2, 165.1.40 і 165.1.52 пункту 165.1 статті 165, отримані фізичною особою після 01.07.2014 р., включаються податковим агентом до загального місячного оподатковуваного доходу такої особи, застосовуючи 15-відсотковку ставку податку на доходи фізичних осіб, що не виключає обов'язку отримувача таких доходів щодо здійснення річного перерахунку за сукупністю ставок, передбачених пунктом 167.5 цієї статті.

***Інформаційно-довідковий департамент Міністерства доходів і зборів України***

*Відповіді на питання щодо оподаткування,*   
*митної справи та єдиного соціального внеску на*   
*загальнообов'язкове державне соціальне страхування*   
*можна отримати за телефоном 0-800-501-007*   
*(безкоштовно зі стаціонарних телефонів)*

**Всеукраїнська мережа ЛІГА:ЗАКОН**   
[**www.ligazakon.ua**](http://www.ligazakon.ua/?syst20/)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*Матеріали ресурсу "ЗІР" представлені у системах ЛІГА:ЗАКОН*   
*за погодженням з Міністерством доходів і зборів України (zir.minrd.gov.ua)*

*Матеріали, розміщені в системах інформаційно-правового забезпечення ЛІГА:ЗАКОН,*   
*не можуть бути використані в будь-яких інших електронних базах або друкованих виданнях.*

|  |  |
| --- | --- |
| © ТОВ "Інформаційно-аналітичний центр "ЛІГА", 2014 © ТОВ "ЛІГА ЗАКОН", 2014 |  |