**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ**

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

ЗАПИТАННЯ-ВІДПОВІДІ

**Питання:**

Чи є платником особливого податку емітент акцій при їх первинному розміщенні, викупі та повторному їх продажу?

**Відповідь:**

Відповідно до пп. 212.1.9 п. 212.1 ст. 212 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року N 2755-VI, зі змінами та доповненнями (далі - ПКУ), платниками особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами є фізична або юридична особа - резидент або нерезидент (в тому числі їх відокремлені підрозділи), які проводять операції з деривативами або з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів, крім випадків, передбачених п. 213.2 ст. 213 ПКУ.

Згідно з пп. 213.2.4 п. 213.2 ст. 213 ПКУ особливим податком не оподатковуються операції між емітентом та платником податку з викупу та повторного продажу за грошові кошти, розміщення, погашення, конвертації емітентом цінних паперів власного випуску.

Отже, не оподатковуються особливим податком операції емітента з власними цінними паперами з викупу та повторного продажу за грошові кошти, розміщення, погашення та конвертації.

Пунктом 1 Порядку заповнення граф звітності з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами, затвердженого наказом Міністерства доходів і зборів України від 19.07.2013 N 288 (далі - Порядок), визначено, що у декларації з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами (далі - Декларація) зазначаються всі передбачені формою показники, а у разі їх відсутності графи не заповнюються.

Зокрема, загальна сума за операціями з підакцизними товарами (цінними паперами та деривативами), які не підлягають оподаткуванню, відображається у рядку 4 Декларації та розшифровується у рядках 4.1 - 4.16.

У рядку 5 Декларації зазначається коригування суми за операціями з підакцизними товарами (цінними паперами та деривативами), які не підлягають оподаткуванню, та розшифровуються у рядках 5.1 - 5.16.

При цьому показники "Сума за операціями з підакцизними цінними паперами та деривативами, які не підлягають оподаткуванню" та "Коригування сум за операціями з підакцизними цінними паперами та деривативами, які не підлягають оподаткуванню" відображають загальну суму операцій та коригування за операціями з відчуження цінних паперів та операціями з деривативами, які відповідно до пп. 213.2.3 - 213.2.7 п. 213.2 ст. 213 р. VI ПКУ не підлягають оподаткуванню (п. 9 Порядку).

Таким чином, суб'єкт господарювання, який здійснює первинне розміщення акцій, їх викуп та повторний продаж, є платником особливого податку.

Вказані операції платника податку не підлягають оподаткуванню, але відображаються ним у Декларації.

***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 |  |