**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ**

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

**ЗАПИТАННЯ-ВІДПОВІДІ**

**Питання:**

Хто повинен подавати декларацію з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операції з деривативами?

**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 (далі - особливий податок) 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.

При цьому особи, визначені в пп. 212.1.9 п. 212.1 ст. 212 ПКУ, не підлягають реєстрації як платники податку (пп. 213.3.3 п. 213.3 ст. 213 ПКУ).

Згідно з пп. 213.1.7 п. 213.1 ст. 213 ПКУ об'єктами оподаткування 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.

Пунктом 214.8 ст. 214 Кодексу встановлено, що базою оподаткування особливого податку є договірна вартість цінних паперів або деривативів, визначена у первинних бухгалтерських документах за будь-якою операцією з продажу, обміну або інших способів їх відчуження.

Відповідно до ст. 1 Закону України від 23 лютого 2006 року N 3480-IV "Про цінні папери та фондовий ринок", із змінами та доповненнями (далі - Закон N 3480), розміщення цінних паперів - відчуження цінних паперів у визначений проспектом емісії цінних паперів спосіб.

В термінологічному словнику "відчуження" визначається як продаж, дарування, міна (наказ Держмитслужби від 25.06.99 N 393).

Таким чином, операції за договорами продажу, міни, дарування є об'єктом оподаткування особливим податком.

Згідно з п. 216.7 ст. 216 ПКУ датою виникнення податкових зобов'язань за операціями, визначеними в пп. 213.1.7 п. 213.1 ст. 213 ПКУ, є дата отримання доходу відповідно до п. 219.2 ст. 219 ПКУ від операцій з продажу, обміну або інших способів відчуження цінних паперів та деривативів.

Положеннями п. 219.2 ст. 219 ПКУ передбачено, що обов'язок щодо нарахування, утримання та сплати акцизного податку до бюджету від імені та за рахунок особи з доходів, що виплачуються такій особі, вести податковий облік, подавати податкову звітність контролюючим органам та нести відповідальність за порушення його норм у порядку, передбаченому ПКУ, покладений на торговця цінними паперами (ліцензіата), включаючи банк, який вважається податковим агентом.

Податковим агентом при здійсненні операцій розміщення, погашення, викупу, повторного продажу цінних паперів інститутів спільного інвестування відкритого типу є їх емітент.

Статтею 17 Закону N 3480 визначено, що професійна діяльність з торгівлі цінними паперами на фондовому ринку провадиться торговцями цінними паперами - господарськими товариствами, для яких операції з цінними паперами є виключним видом діяльності, а також банками.

Згідно з п. 8 ст. 17 Закону N 3480 без участі торговця цінними паперами можуть здійснюватися наступні операції:

розміщення емітентом власних цінних паперів;

викупу та продажу емітентом власних цінних паперів;

проведення розрахунків з використанням неемісійних цінних паперів;

розміщення казначейських зобов'язань України;

внесення цінних паперів до статутного (складеного) капіталу юридичних осіб;

дарування цінних паперів;

спадкування та правонаступництва цінних паперів;

вчинення правочинів, пов'язаних з виконанням судових рішень;

вчинення правочинів у процесі приватизації.

Отже, податкову декларацію з особливого податку повинні подавати податкові агенти. Платники особливого податку (юридичні та фізичні особи), які здійснювали без участі торговця цінними паперами операції з відчуження цінних паперів (перелічені в п. 8 ст. 17 Закону N 3480) самостійно подають декларацію, нараховують та сплачують особливий податок до бюджету.

***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 |  |