**МІНІСТЕРСТВО ДОХОДІВ І ЗБОРІВ УКРАЇНИ**

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

**ЗАПИТАННЯ-ВІДПОВІДІ**

**Питання:**

Чи застосовується відповідальність за неподання податкової декларації з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами за I - III квартали 2013 року?

**Відповідь:**

Відповідно до п. 46.6 ст. 46 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року N 2755-VI, із змінами і доповненнями (далі - ПКУ), якщо в результаті запровадження нового податку або зміни правил оподаткування змінюються форми податкової звітності, центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує, державну податкову і митну політику, який затвердив такі форми, зобов'язаний оприлюднити нові форми звітності.

Відповідно до ст. 46 ПКУ застосування нової форми декларації (розрахунків) можливе після набрання останньою чинності, а саме після її оприлюднення, та лише з податкового періоду, що настає за податковим періодом, у якому відбулося її оприлюднення.

Повідомляємо, що 20.08.2013 набрав чинності наказ Міндоходів від 19.07.2013 N 288 "Про затвердження форм звітності з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами та порядок їх заповнення", який зареєстрований у Мін'юсті 09.08.2013 N 372/23901.

На час подання податкової декларації з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами за I - III квартали 2013 року форма такої декларації не була оприлюднена.

Таким чином, не вбачається підстав для притягнення до відповідальності за неподання податкової декларації з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами за I - III квартали 2013 року.

У зв'язку з відсутністю форм звітності Міндоходів було розроблено проект наказу "Про затвердження Декларації з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами, Порядку заповнення та подання Декларації з особливого податку на операції з відчуження цінних паперів та операцій з деривативами" та запропоновано платникам, до затвердження відповідного наказу, використовувати форму декларації, приведену у цьому проекті.

Відповідно до п. 4.1 ПКУ податкове законодавство України ґрунтується на таких принципах, зокрема, на принципі загальності оподаткування - кожна особа зобов'язана сплачувати встановлені ПКУ, законами з питань митної справи податки та збори, платником яких вона є згідно з положеннями ПКУ.

У п. 36.1 ст. 36 ПКУ зазначено, що податковим обов'язком визнається обов'язок платника податку обчислити, задекларувати та/або сплатити суму податку та збору в порядку і строки, визначені ПКУ, законами з питань митної справи. Податковий обов'язок виникає у платника за кожним податком та збором (п. 36.2 ст. 36 ПКУ).

Згідно з ст. 37 ПКУ підстави для виникнення, зміни і припинення податкового обов'язку, порядок і умови його виконання встановлюються цим Кодексом або законами з питань митної справи.

При цьому податковий обов'язок виникає у платника податку з моменту настання обставин, з якими ПКУ та закони з питань митної справи пов'язує сплату ним податку (п. 37.2 ст. 37 ПКУ).

Статтею 38 ПКУ встановлено, що виконанням податкового обов'язку визнається сплата в повному обсязі платником відповідних сум податкових зобов'язань у встановлений податковим законодавством строк.

Сплата податку та збору здійснюється платником податку безпосередньо, а у випадках, передбачених податковим законодавством, - податковим агентом, або представником платника податку.

Спосіб, порядок та строки виконання податкового обов'язку встановлюються ПКУ та законами з питань митної справи.

Виходячи з викладеного незалежно від чинності наказу, яким затверджується форма податкової декларації (розрахунку) з особливого податку, податковий обов'язок у вигляді сплати в повному обсязі платником (або за допомогою податкового агента) відповідних сум податкових зобов'язань з особливого податку повинен бути виконаний у встановлений податковим законодавством строк згідно з пунктами та статтями: 4.1 ст. 4, 36.1 - 36.2 ст. 36, 37.1 - 37.2 ст. 37, 38.1 - 38.3 ст. 38 ПКУ.

Відповідальність за невиконання або неналежне виконання податкового обов'язку несе платник податків, крім випадків, визначених ПКУ або законами з питань митної справи (п. 36.5 ст. 36 ПКУ).

***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 |  |