



**Міністерство юстиції України
КИЇВСЬКИЙ НАУКОВО-ДОСЛІДНИЙ ІНСТИТУТ
СУДОВИХ ЕКСПЕРТИЗ**

*вул. В. Житомирська, 19, м. Київ, 01025
тел. приймальня - (044)206-46-41, канцелярія - 206-46-48, бухгалтерія - 206-46-49
лабораторія ЛСЕД- 272-44-15*

***Висновок № 15446/15447/15448
спеціаліста-економіста з питання,
викладеного в листі Української асоціації інвестиційного бізнесу***

складено 28 лютого 2008 року

До Київського НДІ судових експертиз 25.12.2007 р. надійшов лист №190 від 14.12.2007 р. за підписом в. о. генерального директора Української асоціації інвестиційного бізнесу (УАІБ) О. Трипольської з проханням надати висновок спеціаліста-економіста з наступних питань:

1. Чи розповсюджується режим оподаткування операцій з виплати дивідендів, встановлений п.7.8. статті 7 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" №334/94-ВР від 28.12.1994 р. на операції з виплати дивідендів компанією з управління активами учасникам закритого пайового інвестиційного фонду цієї компанії?

2. Чи може компанія з управління активами нараховувати і сплачувати дивіденди учасникам пайового інвестиційного фонду за рахунок інших джерел крім прибутку, отриманого від операцій з активами такого фонду (прибутку самої компанії, прибутку інших пайових інвестиційних фондів, активи яких знаходяться в управлінні цієї компанії)?

3. Чи зобов'язана компанія з управління активами нараховувати авансовий внесок з податку на прибуток з дивідендів, що нараховуються на цінні папери пайового ІСІ такої компанії?

4. Чи зобов'язаний корпоративний ІСІ нараховувати авансовий податок на прибуток з дивідендів, що нараховуються на акції такого ІСІ?

5. Чи відносять учасники (акціонери) закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) - юридичні особи - резиденти дивіденди, одержані ними за цінними паперами ІСІ, до складу валових доходів?

6. За якою ставкою здійснюється оподаткування доходів у вигляді дивідендів власника цінних паперів закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) - фізичної особи резидента?

7. За якою ставкою здійснюється оподаткування доходів у вигляді дивідендів власника цінних паперів закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) - фізичної особи нерезидента?

8. За якою ставкою здійснюється оподаткування доходів у вигляді дивідендів власника цінних паперів закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) - юридичної особи нерезидента?

На дослідження надані копії наступних документів:

- Типовий статут ТОВ компанії з управління активами (КУА);
- Типовий регламент пайового венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду;
- Типовий статут корпоративного венчурного недиверсифікованого закритого інвестиційного фонду;

Проведення дослідження доручено завідуючій сектором лабораторії судово-економічних досліджень Київського НДІ судових експертиз Чередніченко Аллі Павлівні, кандидату економічних наук, судовому експерту вищого класу, стаж експертної роботи 27 років, кваліфікація судового експерта зі спеціальностей: 11.1 "Дослідження документів бухгалтерського, податкового обліку і звітності"; 11.2 "Дослідження документів про економічну діяльність підприємств і організацій"; 11.3 "Дослідження документів фінансово-кредитних операцій", свідоцтво № 223.

Перелік використаних нормативних джерел:

- Цивільний кодекс України від 16.01.2003 № 435-IV.
- Закон України "Про цінні папери та фондовий ринок" від 23.02.2006 № 3480-IV.
- Закон України "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)" від 15.03.2001 № 2299-III.
- Закон України "Про оподаткування прибутку підприємств" від 28.12.1994 № 334/94-ВР, у редакції Закону №283/97-ВР від 22.05.1997р..
- Закон України "Про податок з доходів фізичних осіб" від 22.05.2003 № 889-IV.
- Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 07.07.2005 № 362 „Про затвердження Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування".

ДОСЛІДЖЕННЯ

Дослідження наданих документів проведено методом документальної перевірки в частині відповідності проведення операцій вимогам нормативних актів.



Дослідження за поставленими питаннями провадилося об'єднано, у зв'язку з їх взаємопов'язаністю.

Зі змісту листа-запита №190 від 14.12.2007 р. випливає, що Українська асоціація інвестиційного бізнесу (УАІБ) є саморегулівною недержавною організацією на фондовому ринку, яка об'єднує близько 300 компаній з управління активами (КУА). Під управлінням компаній - членів УАІБ перебувають активи понад 830 інвестиційних та пенсійних фондів. У процесі управління діяльністю на фондовому ринку з торгівлі цінними паперами, активами інституційних інвесторів, депозитарною діяльністю виникають спірні питання, зокрема з оподаткування.

Відповідно до вимог чинного законодавства за поставленими питаннями спеціалістом-економістом встановлено наступне:

Суспільні відносини, що виникають у сфері спільного інвестування щодо створення та діяльності суб'єктів спільного інвестування, забезпечення гарантій прав власності на цінні папери та захист прав учасників фондового ринку, в тому числі і компаній з управління активами та інвестиційних фондів, активи яких знаходяться в управлінні КУА, регулюється Законом України "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)" від 15.03.2001 №2299-III, (далі Закон №2299-III). Закон №2299-III встановлює вимоги до складу, структури та зберігання активів, особливості розміщення та обігу цінних паперів інститутів спільного інвестування, порядок та обсяг розкриття інформації інститутами спільного інвестування з метою залучення та ефективного розміщення грошових коштів інвесторів.

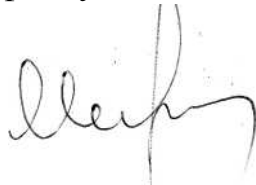
Згідно із термінологічними визначеннями Закону № 2299-III:

- **Інститут спільного інвестування** (далі - ІСІ) — корпоративний інвестиційний фонд або пайовий інвестиційний фонд, який провадить діяльність, пов'язану з об'єднанням (залученням) грошових коштів інвесторів з метою отримання прибутку від вкладення їх у цінні папери інших емітентів, корпоративні права та нерухомість (стаття 3).

- **Компанія з управління активами** — господарське товариство, юридична особа, яке здійснює професійну діяльність з управління активами ІСІ на підставі ліцензії, що видається Державною комісією з цінних паперів та фондового ринку (стаття 3).

- **Корпоративний інвестиційний фонд** — це ІСІ, який створюється у формі відкритого акціонерного товариства і провадить виключно діяльність із спільного інвестування (стаття 7).

- **Пайові інвестиційні фонди** — це активи, що належать інвесторам на праві спільної часткової власності, перебувають в управлінні компанії з управління активами та обліковуються останньою окремо від результатів її господарської діяльності. Мінімальний обсяг активів пайового інвестиційного фонду не може бути меншим розміру початкового статутного фонду (капіталу) корпоративного інвестиційного фонду. Пайовий інвестиційний фонд не є



юридичною особою. Облік результатів діяльності з управління активами пайового інвестиційного фонду здійснюється компанією з управління активами окремо від обліку результатів її господарської діяльності та обліку результатів діяльності інших ІСІ, активи яких перебувають в її управлінні (стаття 22).

Залежно від порядку здійснення діяльності, відповідно до статті 4 Закону № 2299-III, ІСІ класифікуються на інвестиційні фонди відкритого, інтервального та закритого типу.

ІСІ належить до відкритого типу, якщо він (або компанія з управління його активами) бере на себе зобов'язання здійснювати у будь-який час на вимогу інвесторів викуп цінних паперів, емітованих цим ІСІ (або компанією з управління його активами).

ІСІ належить до інтервального типу, якщо він (або компанія з управління його активами) бере на себе зобов'язання здійснювати на вимогу інвесторів викуп цінних паперів, емітованих цим ІСІ (або компанією з управління його активами), протягом обумовленого у проспекті емісії строку, але не рідше одного разу на рік.

ІСІ належить до закритого типу, якщо він (або компанія з управління його активами) не бере на себе зобов'язань щодо викупу цінних паперів, емітованих цим ІСІ (або компанією з управління його активами) до моменту його реорганізації або ліквідації.

У разі якщо недиверсифікований ІСІ закритого типу здійснює виключно приватне розміщення цінних паперів власного випуску та активи якого більш ніж на 50 відсотків складаються з корпоративних прав та цінних паперів, що не допущені до торгів на фондовій біржі або у торговельно-інформаційній системі, він вважається венчурним фондом. Учасниками венчурного фонду можуть бути тільки юридичні особи.

Законом № 2299-III визначено, що дивіденди по цінних паперах ІСІ *відкритого та інтервального типу не нараховуються і не сплачуються*. Тобто, вести мову про оподаткування з виплати дивідендів можливо тільки відносно ІСІ закритого типу.

Відповідно до Закону України від 18.06.91 № 1201-XII "Про цінні папери та фондову біржу" (ст. 3), в Україні можуть випускатися, зокрема, такі види цінних паперів, як акції та інвестиційні сертифікати. Саме ці цінні папери застосовуються у операціях ІСІ, пов'язаних із залученням та поверненням коштів інвесторів, а також нарахуванням дивідендів. Статтею 31 цього Закону встановлено, що оподаткування доходів по цінних паперах здійснюється згідно з законодавством України.

Підготовка для затвердження загальними зборами проекту рішення загальних зборів акціонерів про розмір дивідендів та порядок їх виплати (для закритих корпоративних інвестиційних фондів) віднесена законодавцем до компетенції спостережної (наглядової) ради корпоративного інвестиційного фонду (стаття 19 Закону №2299-III). Наданим на дослідження регламентом



корпоративного інвестиційного фонду визначен умови нарахування та сплати дивідендів.

Пунктом 1.9 ст. 1 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" (далі - Закон № 334) визначено, що дивіденд - це платіж, який здійснюється юридичною особою - **емітентом корпоративних прав чи інвестиційних сертифікатів** на користь власника таких корпоративних прав (інвестиційних сертифікатів) у зв'язку з розподілом частини прибутку такого емітента, розрахованого за правилами бухгалтерського обліку.

Тобто, у спеціальному законі з оподаткування однозначно визначено, що джерелом виплати дивідендів є прибуток, розрахований за правилами бухгалтерського обліку.

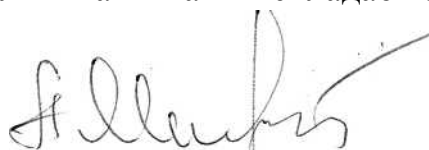
Водночас, Закон № 2299-III визначає особливий порядок обліку результатів діяльності з управління активами пайового інвестиційного фонду, а саме: **"Облік результатів діяльності з управління активами пайового інвестиційного фонду** здійснюється компанією з управління активами **окремо від обліку результатів її господарської діяльності та обліку результатів діяльності інших ІСІ**, активи яких перебувають в її управлінні" (стаття 22 Закону).

Відповідно, компанія з управління активами не має права використовувати власні кошти (майно), а також кошти (майно) ІСІ, активами яких вона управляє, в інтересах інших ІСІ, зокрема "відчужувати майно, яке належить компанії, до активів ІСІ" та "відчужувати майно, яке становить активи ІСІ, на користь іншого ІСІ, яким вона керує" (стаття 30 Закону №2299-III).

Особливості діяльності пайового інвестиційного фонду визначаються його регламентом (стаття 24 Закону № 2299-III). **Регламент пайового інвестиційного фонду** повинен, зокрема, містити відомості про **порядок розподілу прибутку пайового інвестиційного фонду** (стаття 24 Закону № 2299-III). Наданим на дослідження регламентом пайового інвестиційного фонду визначено умови розподілу прибутку, нарахування та сплати дивідендів.

При цьому, згідно із статтею 35 Закону № 2299-III особливості бухгалтерського обліку ІСІ встановлюються нормативно-правовими актами Комісії за погодженням з Міністерством фінансів України. Відповідно, особливості бухгалтерського обліку діяльності компанії з управління активами у разі заснування нею пайового інвестиційного фонду визначені п. 4 Рішення Державної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 07.07.2005 № 362 „Про затвердження Положення про особливості бухгалтерського обліку операцій інститутів спільного інвестування" (далі - Положення).

Зокрема, згідно п.4.1. Положення, облік активів пайового інвестиційного фонду здійснюється компанією з управління активами окремо від результатів її господарської діяльності відповідно до статті 22 Закону України "Про інститути спільного інвестування (пайові та корпоративні інвестиційні фонди)". Компанія з управління активами складає окремі баланси, відповідно



до норм П(С)БО 2 "Баланс", за результатами власної діяльності та діяльності зі спільного інвестування кожного із заснованих нею пайових інвестиційних фондів (п.4.2 Положення). Компанія з управління активами відображає результати операцій, пов'язаних з нарахуванням та виплатою дивідендів за інвестиційними сертифікатами заснованого нею закритого пайового інвестиційного фонду на балансі цього фонду (п.4.3. Положення).

Таким чином, згідно з вимогами спеціального законодавства (Закон № 2299-III) та правил бухгалтерського обліку (п.4. Положення) виплата дивідендів на користь учасників пайового інвестиційного фонду здійснюється виключно за рахунок прибутку пайового інвестиційного фонду, який обліковується окремо від прибутку (збитку) компанії з управління активами та прибутку (збитку) інших пайових інвестиційних фондів, активи яких перебувають в її управлінні.

Відповідно, така виплата не може здійснюватися за рахунок інших джерел (прибутку самої компанії, прибутку інших пайових інвестиційних фондів, активи яких знаходяться в управлінні).

Правила і порядок оподаткування дивідендів визначені нормами пункту 7.8. статті 7 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств”.

Нормами п.п. 7.8.1. Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” визначено, що у разі прийняття рішення щодо виплати дивідендів емітент корпоративних прав, на які нараховуються дивіденди, провадить зазначені виплати власнику таких корпоративних прав пропорційно частці його в статутному фонді підприємства — емітента таких корпоративних прав незалежно від того, чи була діяльність такого підприємства-емітента прибутковою протягом звітного періоду при наявності інших власних джерел для виплати дивідендів, а також від того, чи є наявним прибуток, розрахований за правилами податкового обліку, чи ні.

При цьому, слід зважати на те, що **нарахування та виплата дивідендів за цінними паперами ІСІ** (що було досліджено вище), здійснюється **виключно за рахунок прибутку такого ІСІ**.

Стосовно оподаткування дивідендів, підпунктом 7.8.2 визначено: **"Крім випадків, передбачених підпунктом 7.8.5 цього пункту**, емітент корпоративних прав, який приймає рішення про виплату дивідендів своїм акціонерам (власникам), нараховує та вносить до бюджету авансовий внесок з податку на прибуток у розмірі ставки, встановленої пунктом 10.1 статті 10 цього Закону, нарахованої на суму дивідендів, призначених для виплати, без зменшення суми такої виплати на суму такого податку. Зазначений авансовий внесок вноситься до бюджету до/або одночасно із виплатою дивідендів."

Крім того, нормами підпункту 7.8.2 визначено: "якщо будь-який платіж будь-якою особою називається дивідендом, то такий платіж оподатковується при такій виплаті згідно з нормами, визначеними у першому, другому та третьому абзацах цього підпункту, незалежно від того, чи є особа платником податку на прибуток, чи ні".



Нормами п.п. 7.8.5. Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” встановлено, що **авансовий внесок**, передбачений підпунктом 7.8.2 цього пункту, не справляється у разі виплати дивідендів у вигляді акцій (часток, паїв), емітованих (випущених) підприємством, яке нараховує дивіденди, за умови, що така виплата ніяким чином не змінює пропорцій (часток) участі всіх акціонерів (власників) у статутному фонді підприємства-емітента, незалежно від того чи були такі акції (частки, паї) належним чином зареєстровані (відображені у зміні до статутних документів) чи ні, а також у разі виплат дивідендів інститутами спільного інвестування та у разі виплати дивідендів платником податку, переважна частина доходів (більше 90 відсотків) якого отримана у вигляді дивідендів, сплачених юридичними особами-резидентами, які перебувають під його контролем відповідно до пункту 1.26 цього Закону.

Таким чином, будь-який **корпоративний інвестиційний фонд не зобов'язаний нараховувати авансовий внесок з податку на прибуток з дивідендів**, що нараховуються на акції такого фонду.

Компанія з управління активами не зобов'язана нараховувати авансовий внесок з податку на прибуток з дивідендів, що нараховуються на цінні папери пайового ІСІ такої компанії **за рахунок прибутку цього пайового ІСІ**.

Відповідно до пункту 1.21 статті 1 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", доходи з джерелом їх походження з України - будь-які доходи, отримані резидентами або нерезидентами від будь-яких видів їх діяльності на території України, включаючи проценти, дивіденди, роялті та будь-які інші види пасивних доходів, сплачених резидентами України, доходи від надання резидентам або нерезидентам в оренду (користування) майна, розташованого в Україні, включаючи рухомий склад транспорту, приписаного до портів, розташованих в Україні, доходи від продажу нерухомого майна, розташованого в Україні, доходи, отримані у вигляді внесків та премій на страхування і перестраховування ризиків на території України, а також доходи страховиків-резидентів від страхування ризиків страхувальників-резидентів за межами України, інші доходи від господарської діяльності на митній території України або на територіях, що перебувають під контролем митних служб України (у зонах митного контролю, на спеціалізованих ліцензійних митних складах тощо).

Однак, згідно з нормами підпункту 4.2.11 пункту 4.2. статті 4 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", **не включаються до складу валового доходу**, зокрема, доходи від спільної діяльності на території України без створення юридичної особи, **дивіденди**, отримані платником податку від інших платників податку, що оподатковані у порядку, встановленому пунктами 7.7 та 7.8 цього Закону.

Законом однозначно встановлено (підпункт 7.8.6.), що **юридичні особи — резиденти**, які отримують дивіденди, не включають їх суму до складу валового доходу (**крім постійних представництв нерезидентів**), тому учасники (акціонери) інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) -



юридичні особи-резиденти не відносять одержані (нараховані) дивіденди за цінними паперами ІСІ, до складу валових доходів.

Доходи фізичних осіб-інвесторів, одержувані за цінними паперами інституту спільного інвестування внаслідок розподілу прибутку **корпоративного інвестиційного фонду та пайового інвестиційного фонду**, право власності інвесторів за якими не припиняється, є **інвестиційним доходом**. Згідно із Законом України "Про податок з доходів фізичних осіб" **інвестиційний дохід, який виплачується компанії, що управляє активами інституту спільного інвестування, відповідно до закону**, оподатковується за ставкою, встановленою пунктом 7.2 статті 7. А саме: ставка податку становить 5 відсотків від об'єкта оподаткування, нарахованого податковим агентом як дивіденди.

Компанія з управління активами, яка нараховує (виплачує) зазначені доходи фізичним особам-інвесторам та утримує з них податок з доходів фізичних осіб, у встановленому порядку зобов'язана надати органам державної податкової служби за місцем реєстрації податковий розрахунок про проведені виплати та утриманий податок за ф. 1ДФ.

Згідно з підпунктом 9.11.3 пункту 9.11 статті 9 Закону України "Про податок з доходів фізичних осіб", якщо зазначені у підпункті 9.11.1 цього пункту доходи виплачуються **нерезиденту** резидентом - фізичною або юридичною особою, то такий резидент вважається податковим агентом такого нерезидента стосовно таких доходів. При укладенні договору з нерезидентом, умови якого передбачають отримання таким нерезидентом доходу з джерелом його походження з України, резидент зобов'язаний зазначити у такому договорі ставку податку, яка буде застосована до таких доходів.

Підпунктом 9.11.1 цього Закону "Про податок з доходів фізичних осіб" встановлено "доходи з джерелом їх походження з України, що нараховуються (виплачуються, надаються) на користь нерезидентів, підлягають оподаткуванню **за правилами, встановленими для резидентів**, з урахуванням особливостей, визначених окремими нормами цього Закону".

При нарахуванні на користь нерезидента доходів у вигляді процентів, **дивідендів** або роялті застосовується відповідна ставка податку, встановлена цим Законом для нарахування таких доходів **резиденту** (підпункт 9.11.3 Закону №889).

Таким чином, оподаткування доходів у вигляді дивідендів власника цінних паперів закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) фізичної особи-нерезидента здійснюється за ставкою 5 відсотків від оподаткованого доходу, тобто за правилами, встановленими для резидентів.

Якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Законом, застосовуються норми такого міжнародного договору стосовно суб'єктів, які підпадають під його дію (пункт 21.1 статті 21 Закону "Про податок з доходів фізичних осіб").

Стосовно оподаткування **дивідендів, що виплачуються нерезидентам - юридичним особам**, для емітента цінних паперів ІСІ жодних винятків Законом



України "Про оподаткування прибутку підприємств" не передбачено, а тому щодо таких сум застосовується загальний порядок оподаткування. Це означає, що при оподаткуванні дивідендів, що виплачуються нерезидентам, емітенту слід керуватися нормами п. 7.8 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств".

Зокрема (як було досліджено вище), будь-який **корпоративний інвестиційний фонд не зобов'язаний нараховувати авансовий внесок з податку на прибуток з дивідендів**, що нараховуються на акції такого фонду.

Компанія з управління активами не зобов'язана нараховувати авансовий внесок з податку на прибуток з дивідендів, що нараховуються на цінні папери пайового ІСІ такої компанії *за рахунок прибутку цього пайового ІСІ*.

Подальший порядок оподаткування дивідендів залежить від того, *чи укладено між Україною та країною нерезидента договір про уникнення подвійного оподаткування*.

Якщо між Україною та країною нерезидента не укладено договір про уникнення подвійного оподаткування, оподаткування дивідендів, що виплачуються підприємству-нерезиденту, здійснюється відповідно до законодавства України. Згідно з пунктом 13.1 статті 13 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств", будь-які доходи, отримані нерезидентом із джерелом їх походження з України, від провадження господарської діяльності (у тому числі на рахунки нерезидента, що ведуться в гривнях) оподатковуються у порядку і за ставками, визначеними цією статтею. Для цілей цієї статті під доходами, отриманими нерезидентом із джерелом їх походження з України, слід розуміти, зокрема *дивіденди, які сплачуються (нараховуються) резидентом* (підпункт «б» пункту 13.1 статті 13 Закону)

Таким чином, дивіденди, що сплачені (нараховані) юридичній особі - нерезиденту, вважаються доходами, отриманими нерезидентом із джерелом їх походження з України. Оподаткування таких доходів здійснюється в порядку, визначеному статтею 13 "Оподаткування нерезидентів" Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств". Це означає, що із сум дивідендів, що виплачуються нерезидентам - юридичним особам, емітент має утримати податок *за ставкою 15 %* від їх суми та за їх рахунок (так званий податок на репатріацію) і внести такий податок до бюджету під час виплати дивідендів (п. 13.2 Закону).

Якщо міжнародним договором, ратифікованим Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Законом, застосовуються норми міжнародного договору (пункт 18.1 статті 18 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств")

У разі, якщо між Україною та країною нерезидента укладено договір про уникнення подвійного оподаткування, за наявності апостильованого підтвердження сплати податків у цій державі, податок на репатріацію не справляється.



ВИСНОВКИ

По першому питанню

Режим оподаткування операцій з виплати дивідендів, встановлений п.7.8. статті 7 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств" №334/94-ВР від 28.12.1994р. розповсюджується на операції з виплати дивідендів компанією з управління активами учасникам закритого пайового інвестиційного фонду цієї компанії.

По другому питанню

Компанія з управління активами може нараховувати і сплачувати дивіденди учасникам закритого пайового інвестиційного фонду виключно за рахунок прибутку, отриманого від операцій з активами такого фонду, який обліковується окремо від прибутку (збитку) компанії з управління активами та інших пайових інвестиційних фондів, активи яких перебувають в її управлінні. Відповідно, така виплата не може здійснюватися за рахунок інших джерел (прибутку самої компанії, прибутку інших пайових інвестиційних фондів, активи яких знаходяться в управлінні цієї компанії).

По третьому питанню

Відповідно до приписів п.п. 7.8.5. Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств“, Компанія з управління активами не повинна нараховувати авансовий податок на прибуток з дивідендів, що нараховуються на цінні папери закритого пайового ІСІ такої компанії.

По четвертому питанню

Відповідно до приписів п.п. 7.8.5. Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств“, Корпоративний ІСІ закритого типу не зобов'язаний нараховувати авансовий податок на прибуток з дивідендів, що нараховуються на акції такого ІСІ.

По п'ятому питанню

Згідно з нормами підпункту 4.2.11 пункту 4.2 статті 4 та підпункту 7.8.6 пункту 7.8 статті 7 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств“, учасники (акціонери) закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) - юридичні особи - резиденти не відносять дивіденди, одержані ними за цінними паперами ІСІ, до складу валових доходів.

По шостому питанню

Доходи фізичних осіб - інвесторів, резидентів, одержувані за цінними паперами інститутів спільного інвестування внаслідок розподілу прибутку, оподатковуються за ставкою 5 відсотків від об'єкта оподаткування, нарахованого податковим агентом як інвестиційний дохід, який виплачується компанією, що



The image shows an official circular stamp of the State Tax Administration of Ukraine, with the text "Державна податкова адміністрація України" and "МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ" visible. Overlaid on the stamp is a handwritten signature in black ink.

управляє активами інституту спільного інвестування, відповідно до п. 7.2 Закону України від 22 травня 2003 року № 889 "Про податок з доходів фізичних осіб".

По сьомому питанню

Відповідно до вимог п.п.9.11.1 та п.7.2 Закону України від 22 травня 2003 року № 889 "Про податок з доходів фізичних осіб", оподаткування доходів у вигляді дивідендів власника цінних паперів закритого інвестиційного фонду (пайового, корпоративного) - фізичної особи - нерезидента здійснюється за ставкою 5 відсотків оподаткованого доходу, аналогічно оподаткуванню такого інвестиційного доходу для фізичної особи - резидента.

Якщо міжнародним договором, згода на обов'язковість якого надана Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені цим Законом, застосовуються норми такого міжнародного договору стосовно суб'єктів, які підпадають під його дію.

По восьмому питанню

Дивіденди, що виплачуються юридичній особі - нерезиденту, вважаються доходами, отриманими нерезидентом із джерелом їх походження з України. Оподаткування таких доходів здійснюється в порядку, визначеному Законом України "Про оподаткування прибутку підприємств". Із сум дивідендів, що виплачуються нерезидентам - юридичним особам, емітент цінних паперів ІСІ, за якими сплачуються дивіденди (корпоративний ІСІ, або компанія з управління активами пайового ІСІ), має утримати податок за ставкою 15 % від їх суми та за їх рахунок (податок на репатріацію) і сплатити такий податок до бюджету під час виплати дивідендів.

Якщо міжнародним договором, ратифікованим Верховною Радою України, встановлено інші правила, ніж ті, що передбачені Законом України "Про оподаткування прибутку підприємств», застосовуються норми міжнародного договору (стаття 18 Закону України "Про оподаткування прибутку підприємств»).

У разі, якщо між Україною та країною нерезидента укладено договір про уникнення подвійного оподаткування, за наявності апостильованого підтвердження сплати податків у цій державі, податок на репатріацію не справляється.

Спеціаліст-економіст



Чередніченко А.П.

