



ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА АДМІНІСТРАЦІЯ УКРАЇНИ

ЛИСТ

від 07.02.2006 р. N 1000/6/17-0716

Про розгляд листа

Державна податкова адміністрація України розглянула лист і повідомляє.

Порядок оподаткування доходів фізичних осіб регулюється Законом України від 22 травня 2003 року N 889 "Про податок з доходів фізичних осіб" (далі - Закон), відповідно до Прикінцевих положень якого (пп. 22.1.4 п. 22.1 ст. 22) підпункт 4.2.12 пункту 4.2 статті 4 цього Закону у частині включення до загального місячного оподатковуваного доходу доходів у вигляді процентів на поточний або депозитний (вкладний) банківський рахунок (у тому числі картковий рахунок), вклад до небанківських фінансових установ згідно із законом або процентів (дисконтних доходів) на депозитний (ощадний) сертифікат та підпункти 9.2.1 і 9.2.2 пункту 9.2 статті 9 цього Закону у частині оподаткування процентів набирають чинності з 1 січня 2010 року.

До складу загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку включаються, зокрема, доходи у вигляді процентів (дисконтних доходів), дивідендів та роялті; інші доходи, крім зазначених у пункті 4.3 цієї статті Закону (пп. 4.2.12 п. 4.2 ст. 4).

Згідно із п. 1.9 ст. 1 Закону України від 28 грудня 1994 року N 334/94-ВР "Про оподаткування доходу підприємств" 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.

Згідно із пп. 9.2.1 п. 9.2 ст. 9 Закону податковим агентом платника податку при нарахуванні (сплаті) на його користь доходів, визначених у пункті 7.2 статті 7 цього Закону, у т. ч. інвестиційного доходу, який виплачується компанією, що управляє активами інституту спільного інвестування, відповідно до закону, є особа, яка здійснює таке нарахування (сплату).

Виходячи з Закону N 334 доходи фізичних осіб - інвесторів, одержувані за цінними паперами інституту спільного інвестування, за своїм економічним змістом є дивідендами. Враховуючи зазначене, а також те, що інвестиційний дохід, що виплачується компанією з управління активами, Законом виділено в окремий вид доходу, він має оподатковуватись за визначеною для нього ставкою п. 7.2 ст. 7 Закону (5 %), а пп. 22.1.4 п. 22.1 ст. 22 Закону на такі виплати не поширюється.

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. 1-ДФ.

Заступник Голови

С. Лекарь

Надруковано:
"Галицькі контракти - Дебет-Кредит",
N 14, 3 квітня 2006 р.