

20.07.2005 №6838/6/17-3116

**Українська асоціація  
інвестиційного бізнесу**  
01033, м. Київ,  
вул. Сакаганського, 33/35,  
оф.1

Державна податкова адміністрація України розглянула ваш лист від 23.05.2005 №201, який надійшов з Комітету з питань фінансів і банківської діяльності Верховної Ради України, стосовно порядку оподаткування доходів фізичних осіб, виплачених їм компанією з управління активами інститутів спільного інвестування, і повідомляє.

Відповідно до Закону України від 18.06.1991 №1201-ХІІ “Про цінні папери та фондову біржу” (ст.3), в Україні можуть випускатися, зокрема, такі види цінних паперів, як акції та інвестиційні сертифікати. Статтею 31 цього Закону встановлено, що оподаткування доходів по цінних паперах здійснюється згідно з законодавством України.

Порядок оподаткування доходів у вигляді інвестиційного прибутку визначено у пункті 9.6 статті 9 Закону України від 22 травня 2003 року №889 “Про податок з доходів фізичних осіб” (далі – Закон), згідно із яким облік фінансових результатів від здійснення платником податку операцій з цінними паперами та корпоративними правами ведеться платником податку самостійно, окремо від інших доходів і витрат з урахуванням наказу Державної податкової адміністрації України від 16.10.03р. №490 “Про затвердження форми обліку доходів і витрат платника податку з доходів фізичних осіб та Порядку ведення обліку доходів і витрат для визначення суми загального річного оподатковуваного доходу”.

Інвестиційний прибуток визначається як позитивна різниця між доходом, отриманим платником податку від продажу окремого інвестиційного активу, та його вартістю, що розраховується виходячи з суми витрат, понесених у зв'язку з придбанням такого активу. Під терміном “інвестиційний актив”, зокрема, розуміється пакет цінних паперів чи окремих цінних папір (пп.9.6.7, п.9.6, ст.9 Закону).

Позитивне значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами за наслідками звітного року включається до складу загального річного оподатковуваного доходу платника податку, що підлягає

декларуванню за наслідками звітнього податкового року у встановленому законом порядку. При цьому, до розрахунку загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами платник податку не включає дохід, отриманий протягом звітнього податкового року від продажу (відчуження) інвестиційних активів, якщо сума такого доходу не перевищує суми місячного мінімального прожиткового рівня, діючого для працездатної особи на 1 січня звітнього податкового року, помноженої на 1,4 та округленої до найближчих 10 гривень (пп.9.6.8”а”, п.9.6, ст.9 Закону).

Виходячи з зазначеного, доходи, одержувані фізичними особами – інвесторами від викупу у них компанією з управління активами цінних паперів (інвестиційних сертифікатів, акцій) інституту спільного інвестування з припиненням права власності інвестора на ці цінні папери, оподатковуються у порядку, встановленому пунктом 9.6 статті 9 Закону. На компанію з управління активами, яка вважається податковим агентом, покладається лише обов’язок з повідомлення органам державної податкової служби про проведення таких виплат фізичним особам –інвесторам згідно із Порядком заповнення та подання податковими агентами податкового розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку, затвердженим наказом Державної податкової адміністрації України від 29 вересня 2003 року №451 та зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 22 жовтня 2003 року за №960/8281(ф.1ДФ).

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, оподатковуються за ставкою, встановленою пунктом 7.2 статті 7 Закону в розмірі 5 відсотків.

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.

**Заступник Голови**

**Г.М. Оперенко**