



(Код ЄДРПОУ 37924657)

Вих. № 6952-30/06  
від 30.06.2020р.

Голові Державної податкової  
служби України

**пану ЛЮБЧЕНКУ О.М.**

*Щодо відображення інформації у формі 1-ДФ*

***Шановний Олексію Миколайовичу!***

*Користуючись нагодою, висловлюємо Вам свою повагу та бажаємо успіхів у Вашій професійній діяльності.*

Незалежна асоціація банків України (далі – НАБУ), яка об'єднує переважну частину банківського сектору України, звертається до Вас з проханням надати роз'яснення з метою врегулювання проблемних питань, що виникають у банківських установ при здійсненні операцій зберігання та торгівлі облігаціями внутрішньої державної позики (далі - ОВДП) із фізичними особами.

Відповідно до пп. 164.2.9 п. 164.2. ст. 164 Податкового кодексу України (далі – ПКУ) до оподаткованого доходу фізичної особи включається інвестиційний прибуток від проведення операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших, ніж цінні папери, формах, крім доходу від операцій, зазначених 165.1.40 і 165.1.52 п.165.1 ст.165 цього Кодексу.

Так, згідно ст. 165 ПКУ доходи фізичних осіб від операцій з державними цінними паперами (до яких згідно пп. 14.1.441 відносяться і ОВДП) звільнені від оподаткування податком на доходи фізичних осіб, а саме:

- інвестиційний прибуток від операцій з державними цінними паперами, емітованими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, з урахуванням курсових різниць (пп. 165.1.52 ПКУ).

Згідно Закону України №466 від 16.01.2020 року «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо вдосконалення адміністрування податків, усунення технічних та логічних неузгодженостей у податковому законодавстві» (набрання чинності – 23.05.2020 року), було виключено з абзацу першого підпункту 1.7 пункту 161 слова і цифри "крім доходів, зазначених у підпунктах 165.1.2, 165.1.18, 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу".

Отже, починаючи з 23.05.2020 року, доходи фізичних осіб від операцій з державними цінними паперами у вигляді інвестиційного прибутку звільняються від оподаткування військовим збором.

Таким чином, доходи фізичних осіб від операцій з державними цінними паперами у вигляді інвестиційного прибутку звільняються від оподаткування як податком на доходи фізичних осіб, так і військовим збором.

Відповідно до пп. 176.2 ст. 176 ПКУ, особи, які відповідно до цього Кодексу мають статус податкових агентів, зобов'язані:

а) своєчасно та повністю нараховувати, утримувати та сплачувати (перераховувати) до бюджету податок з доходу, що виплачується на користь платника податку та оподатковується до або під час такої виплати за її рахунок;

б) подавати у строки, встановлені цим Кодексом для податкового кварталу, податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку до контролюючого органу за місцем свого розташування. Такий розрахунок подається лише у разі нарахування сум зазначених доходів платнику податку податковим агентом протягом звітного періоду. Запровадження інших форм звітності із зазначених питань не допускається;

в) подавати на вимогу платника податку відомості про суму виплаченого на його користь доходу, суму застосованих соціальних податкових пільг та суму утриманого податку;

г) подавати контролюючому органу інші відомості про оподаткування доходів окремого платника податку в обсягах та згідно з процедурою, визначеною цим розділом та розділом II цього Кодексу;

г) нести відповідальність у випадках, визначених цим Кодексом.

Банківські установи, які надають послуги професійного торговця цінними паперами, при здійсненні операцій з державними цінними паперами та/або здійсненні виплати при погашенні таких цінних паперів, як обслуговуючі банки, не здійснюють нарахування, утримання та сплату до бюджету податку на доходи фізичних осіб та військового збору. Отже, банківські установи не є податковими агентами та не виконують функцій, визначених п. 176.2 ст. 176 ПКУ.

Також, згідно абз.2) п.п 170.2.8 п.170.2 ст.170, дохід отриманий платником податку від продажу інвестиційних активів у випадку, визначеному підпунктами 165.1.40 та 165.1.52 пункту 165.1 статті 165 цього Кодексу не підлягає оподаткуванню та не включається до загального річного оподаткованого доходу.

Отже, фізичні особи, при отриманні доходів у вигляді інвестиційного прибутку від здійснення операцій з ОВДП, не зобов'язані оподатковувати такі доходи та включати їх до загального річного оподаткованого доходу.

Підсумовуючи вищевикладене, доходи у вигляді інвестиційного прибутку від здійснення операцій з ОВДП звільнені від оподаткування податком на доходи фізичних осіб та військовим збором, не відображаються фізичними особами у складі загального річного оподаткованого доходу. Тому, банк не здійснює відображення доходів фізичних осіб у вигляді інвестиційного прибутку від здійснення операцій з ОВДП у податковому розрахунку за формою 1-ДФ.

Враховуючи вищевикладене, просимо ДПСУ підтвердити наведену позицію, надавши роз'яснення з викладених в даному запиті питань.

Сподіваємось на подальшу плідну співпрацю та зворотній зв'язок.

З повагою

**Виконавчий директор**



**Олена Коробкова**