

Оподаткування операцій з ОВДП

Фізичних осіб (резидентів та нерезидентів)

Порядок оподаткування операцій з державними цінними паперами регулюється нормами Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI.

Дохід складається з процентів та інвестиційного прибутку.

До загального місячного (річного) оподатковуваного доходу платника податку не включаються доходи:

- процентні доходи (згідно п. 165.1.2 Податкового кодексу України);
- інвестиційний прибуток (згідно п. 165.1.52 Податкового кодексу України).

Відповідно до пп. 170.2.1 п. 170.2 ст. 170 Податкового кодексу України від 02.12.2010 № 2755-VI облік загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами ведеться платником податку самостійно, окремо від інших доходів і витрат. Для цілей оподаткування інвестиційного прибутку звітним періодом вважається календарний рік за результатами якого платник податку зобов'язаний подати річну податкову декларацію, в якій має відобразити загальний фінансовий результат (інвестиційний прибуток або інвестиційний збиток), отриманий протягом такого звітного року.

Особливості розрахунку інвестиційного прибутку для фізичних осіб викладені у п. 170.2 ст. 170 Податкового кодексу України.

Процентні доходи, отримані платником податку та інвестиційний прибуток від операцій з ОВДП не є об'єктом оподаткування Військовим збором згідно із підпунктом 1.7 пункту 16-1 підрозділу 10 розділу XX Податкового кодексу України.

Юридичних осіб (резидентів)

Юридичні особи – резиденти самостійно визначають загальний фінансовий результат за операціями з продажу або іншого відчуження цінних паперів звітного періоду та мають відобразити в податковій декларації з податку на прибуток за звітний період у порядку, визначеному розділом III «Податок на прибуток підприємств» Податкового кодексу України.

Юридичних осіб (нерезидентів)

Згідно п. 141.4.10 розділу III “Податок на прибуток підприємств” не підлягають оподаткуванню доходи, отримані нерезидентами у вигляді процентів, або доходу (дисконту) або прибутку від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження державних цінних паперів (крім прибутку нерезидентів, зареєстрованих у державах (на територіях), включених до переліку держав (територій), затвердженого Кабінетом Міністрів України відповідно до підпункту 39.2.1.2 підпункту 39.2.1 пункту 39.2 статті 39 Кодексу, від здійснення операцій з продажу або іншого відчуження державних цінних паперів або у вигляді інших доходів за державними цінними паперами, що виплачуються центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику та/або реалізує державну бюджетну політику у сфері управління державним боргом та гарантованим державою боргом.

Прибуток від здійснення операцій з державними цінними паперами визначається згідно вимог пунктів 141.4.1, 141.4.2, 141.4.10 розділу III “Податок на прибуток підприємств” Податкового кодексу України.

Суми прибутків нерезидентів, які провадять свою діяльність на території України через постійне представництво, оподатковуються в загальному порядку (згідно п. 141.4.7 розділу III “Податок на прибуток підприємств” Податкового кодексу України).