ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 року № \_\_\_\_/\_\_\_\_

Рішення Національної комісії з цінних

паперів та фондового ринку

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2017 року № \_\_\_\_/\_\_\_\_

**Зміни**

**до Методики визначення інвестиційного**

**прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента**

1. У розділі I:

1) пункт 1.2 викласти в такій редакції:

«1.2 Дія цієї Методики розповсюджується на податкових агентів платника податку на доходи фізичних осіб (далі - податок) та військового збору (далі – збір), який здійснює операції з інвестиційними активами з використанням послуг професійного учасника фондового ринку - торговця цінними паперами, включаючи банк (далі - торговець цінними паперами).

Облік загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами ведеться платником податку самостійно з урахуванням вимог пункту 170.2 статті 170 Податкового кодексу України, 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.»;

2) у пункті 1.3:

в абзаці другому слова «кліринговою установою» замінити словами «особою, що провадить клірингову діяльність,»;

абзаци четвертий та п’ятий викласти в такій редакції:

«договір – договір на брокерське обслуговування, договір про управління цінними паперами, іншими фінансовими інструментами і грошовими коштами, призначеними для інвестування в цінні папери та інші фінансові інструменти (договір про управління), договір комісії, договір доручення, договір
купівлі-продажу, договір міни, а також будь-який інший договір, що укладається платником податку з торговцем цінними паперами відповідно до закону та передбачає здійснення операцій з цінними паперами чи деривативами;

ідентичний цінний папір чи дериватив – цінні папери чи деривативи, випущені одним емітентом за тотожними умовами емісії, виплати доходу, викупу чи погашення»;

абзац сьомий викласти в такій редакції:

«інвестиційний прибуток - інвестиційний прибуток, нарахований (виплачений) платнику податку у складі доходу, з урахуванням курсової різниці, податковим агентом - торговцем цінними паперами згідно із розділом IV Податкового кодексу України та норм цієї Методики за операціями з цінними паперами та/або за операціями з деривативами»;

доповнити абзац восьмий після слова «дії» словами «платника податку та»;

у абзаці дев’ятому слово «або» замінити словом «та»;

абзац десятий викласти в такій редакції:

«пакет цінних паперів – окремий цінний папір, фондовий та товарний дериватив, а також сукупність ідентичних цінних паперів чи фондових та товарних деривативів»;

доповнити абзац одинадцятий після слова та цифр «розділу IV» словами та цифрами «та з урахуванням вимог пункту 161 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення»;

3) доповнити пунктом 1.4 такого змісту:

«1.4. Інші терміни, що застосовуються у цій Методиці та не визначаються у ній, використовуються у значеннях, визначених Податковим кодексом Українита іншими актами законодавства.».

2. У розділі II:

1) у пункті 2.1 слова «, який обчислюється як сума інвестиційного прибутку від операцій з інвестиційними активами, що перебувають в обігу на організованому ринку цінних паперів та деривативів (далі - організований ринок), та інвестиційного прибутку від операцій з інвестиційними активами, що не перебувають в обігу на такому ринку» виключити;

2) пункти 2.2, 2.3 та 2.4 виключити.

У зв'язку з цим пункти 2.5–2.26 вважати відповідно пунктами 2.2–2.23;

3) пункт 2.2 викласти в такій редакції:

«2.2. Результат (інвестиційний прибуток або збиток) від операції з кожним окремим пакетом цінних паперів розраховується як різниця між доходом, отриманим платником податку від продажу окремого пакета цінних паперів, з урахуванням курсової різниці (за наявності), та його вартістю, що визначається із суми документально підтверджених витрат на придбання такого окремого пакета цінних паперів з урахуванням розділу III цієї Методики.

При цьому, доход від операцій з пакетом цінних паперів, номінованих в іноземній валюті, визначається як дохід в іноземній валюті, перерахований у гривні за валютним курсом Національного банку України, що діє на момент нарахування (отримання) таких доходів з додаванням курсової різниці (за наявності). Документально підтверджені витрати на придбання зазначеного пакету цінних паперів, перераховуються у гривні за валютним курсом Національного банку України, що діє на момент нарахування (отримання) таких доходів. Курсова різниця розраховується відповідно до підпункту 14.1.961 пункту 14.1 статті 14 Податкового кодексу України.

У разі нарахування (отримання) доходів від операцій з пакетом цінних паперів у іноземній валюті застосовуються вимоги пункту 164.4 статті 164 Податкового кодексу України.»;

4) пункт 2.4 виключити.

У зв'язку з цим пункти 2.5–2.23 вважати відповідно пунктами 2.4–2.22;

5) абзац другий пункту 2.5виключити;

6) в абзаці першому пункту 2.6 цифри «2.7–2.9» замінити цифрами «2.4,2.5»;

7) підпункт «а» пункту 2.8 викласти в такій редакції:

«а) інвестиційний прибуток від операцій з борговими зобов'язаннями Національного банку України та з державними цінними паперами, емітованими центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, з урахуванням курсових різниць»;

8) пункт 2.9 доповнити новим абзацом такого змісту:

«Документальним підтвердженням (первинним документом) доходів та витрат за операціями з інвестиційними активами, укладеними за межами України, є звіт торговця цінними паперами (суб-брокера), який формується на базі звіту іноземної інвестиційної фірми та інші документи (за наявності).»

9) пункт 2.11 викласти в такій редакції:

«2.11. Якщо протягом звітного періоду платником податку понесені витрати, пов'язані з придбанням цінних паперів емітентів, що мають ознаки фіктивності, встановлені Комісією, такі витрати не враховуються при визначенні фінансового результату за операціями з цінними паперами або деривативами. Підставою для неврахування витрат є перебування емітента таких цінних паперів у списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, станом на дату понесення таких витрат, який був включений до списку на підставі рішення Комісії про включення емітента до списку емітентів, що мають ознаки фіктивності.»;

10) пункт 2.12 виключити.

У зв'язку з цим пункти 2.13–2.22 вважати відповідно пунктами 2.12 –2.21;

11) у пункті 2.12:

доповнити абзац перший після слів «сума податку» та «сум податку» словами «та збору»;

в абзаці другому:

доповнити після слів «суми податку» словами «та збору»;

цифри «2.15» замінити цифрами «2.11»;

слово «умовно» виключити;

в абзаці третьому цифри «2.15» замінити цифрами «2.11» та слово «умовно» виключити;

доповнити абзац четвертий після слів «доходи фізичних осіб» словами «та військовий збір»;

12) пункт 2.13 викласти в такій редакції:

«2.13. За результатом звітного податкового року податковий агент здійснює розрахунок інвестиційного прибутку, отриманого платником податку у такому році, та суми податку та збору з такого прибутку, що підлягає сплаті до бюджету, із врахуванням утриманих та сплачених сум податку та збору протягом року. Розрахунок за результатами року не здійснюється у разі, якщо протягом року у зв'язку з виконанням або розірванням договору (договорів), укладеного (укладених) з платником податку, інвестиційний прибуток було розраховано, а податок та збір утримано і сплачено до бюджетів у повному обсязі.»;

13) доповнити пункт 2.14 після слів «а податок» словами «та збір»;

14) пункт 2.15 викласти в такій редакції:

«2.15. У разі якщо у зв'язку з недостатністю наявних коштів платника податку податковий агент не має можливості повністю або частково утримати та перерахувати до бюджету суму податку та/або збору, обчисленого з інвестиційного прибутку на дату виконання чи розірвання договору або за результатами звітного податкового року, податковий агент зазначає про це у податковому розрахунку сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку за той звітний податковий квартал, на який припадає дата виконання чи розірвання договору, або за четвертий квартал звітного податкового року, а також у довідці про визначення торговцем цінними паперами при виконанні ним функцій податкового агента інвестиційного прибутку платника податку на доходи фізичних осіб та військового збору, визначених у пунктах 2.17, 2.18 цього розділу. У такому разі сплата податку та/або збору в сумі, якої не вистачає, здійснюється платником податку самостійно за результатами подання річної податкової декларації.»;

15) у пункті 2.16 слова «суми податку, а також сплата податку» замінити словами «суми податку та збору, а також сплата податку та збору»;

16) пункти 2.17–2.19 викласти в такій редакції:

«2.17. Податковий агент щокварталу подає у встановленому порядку до контролюючого органу за місцем свого розташування податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку.

Податковий розрахунок суми доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, а також суми утриманого з них податку подається торговцем цінними паперами лише у разі виплати (нарахування) платнику податку протягом звітного періоду сум доходу у вигляді інвестиційного прибутку.

При цьому, у разі якщо умовами договору передбачено порядок виплати торговцем цінними паперами доходу у вигляді інвестиційного прибутку платнику податку у конкретно визначений термін чи за його письмово заявленою вимогою, то податковий розрахунок сум доходу, нарахованого (сплаченого) на користь платників податку, і сум утриманого з них податку подається торговцем цінними паперами за підсумками звітного періоду, у якому було проведено такі (виплати) нарахування.

2.18. Податковий агент щороку до кінця січня року, що настає за звітним податковим роком, надає платнику податку довідку про визначення торговцем цінними паперами при виконанні ним функцій податкового агента інвестиційного прибутку платника податку на доходи фізичних осіб та військового збору за формою, встановленою у додатку до цієї Методики. За результатами звітного податкового року довідка не видається, якщо вона була надана платнику податку у зв'язку з виконанням або розірванням до кінця звітного податкового року договору, укладеного податковим агентом з таким платником податку. Довідка надається для пред'явлення контролюючому органу за податковою адресою платника податку з метою визначення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами та податку і збору з нього у річній податковій декларації.

2.19. Податок розраховується шляхом застосування до бази оподаткування ставки податку, встановленої підпунктом 167.5.1 пункту 167.5 статті 167 розділу IV Податкового кодексу України.

Військовий збір розраховується шляхом застосування до бази оподаткування ставки збору, встановленої підпунктом 1.3 пункту 161 підрозділу 10 розділу XX «Перехідні положення» Податкового кодексу України.»;

17) доповнити пункт 2.20 після слова «Податок» словами «та збір».

3. У розділі IІI:

1) доповнити пункт 3.1 після слів «доходом вважається» словом «також»;

2) у абзаці другому пункту 3.4:

слова «та скріпленою печаткою» виключити;

доповнити новим реченням такого змісту:

«Вказана довідка має містити, зокрема, номер та дату договору (біржового контракту), міжнародний ідентифікаційний номер цінних паперів (для емісійних цінних паперів), найменування (позначення) деривативу, прийняте на фондовій біржі, суму договору (біржового контракту), кількість цінних паперів або деривативів, а також інформацію про супутні витрати, пов’язані з їх придбанням.»

3) у пункті 3.5 після слів «документальне підтвердження витрат» доповнити словами «(крім витрат за операціями з інвестиційними активами, зазначеними в абзацах другому та третьому пункту 2.9 розділу ІІ цієї Методики)»;

4) пункти 3.10 та 3.12 виключити.

У зв'язку з цим пункт 3.11 вважати пунктом 3.10.

5) у пункті 3.10 слова «та/або послуг реєстроутримувача» та «або реєстроутримувачем» виключити.

4. У пункті 4.2 розділу IV цифри «3.11» замінити цифрами «3.10».

5. У тексті пункту 1.3 розділу І та розділів ІІ – IV Методики слова «платник податку» в усіх відмінках замінити словами «платник податків» у відповідному відмінку;

6. Додаток до цієї Методики викласти в такій редакції:

«Додаток

до Методики визначення інвестиційного прибутку професійним торговцем цінними паперами при виконанні функцій податкового агента

(у редакції наказу Міністерства фінансів України від­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_)

Форма

Податковий агент (професійний торговець цінними паперами, включаючи банк)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(повне або скорочене (за наявності) найменування)

Місцезнаходження податкового агента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (адреса)

Код за ЄДРПОУ податкового агента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Телефон \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Електронна адреса \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**ДОВІДКА**

**про визначення торговцем цінними паперами при виконанні ним функцій податкового агента інвестиційного прибутку платника податку на доходи фізичних осіб та військового збору**

Видана \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, прізвище, ім’я, по батькові платника податку)

реєстраційний номер облікової картки платника податківабо число, місяць та рік народження\*

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,

Продовження додатка

про те, що він (вона) отримав (ла) за \_\_\_\_\_\_ рік (розрахунковий період**\*\*** з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_) інвестиційний прибуток (збиток) від операцій з цінними паперами та деривативами:

 (грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Інвестиційний прибуток (збиток) за операціями з цінними паперами \*\*\* | Інвестиційний прибуток (збиток) за операціями з деривативами\*\*\* | Всьогоінвестиційний прибуток (збиток) за операціями з інвестиційними активами(колонка 1+ колонка 2)\*\*\* |
| **1** | **2** | **3** |
|  |  |  |

\* Зазначається реєстраційний номер облікової картки платника податків або число, місяць та рік народження (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий і мають відмітку у паспорті).

\*\* Зазначається у разі виконання або розірвання договору з платником податку у період до кінця звітного року.

\*\*\* Прибуток відображається зі знаком «+», збиток – зі знаком «–», при цьому зазначається сума інвестиційного прибутку з врахуванням податку на доходи фізичних осіб та військового збору (до утримання).

1. Розрахункова сума податку з інвестиційного прибутку за 20\_\_ рік

(розрахунковий період\*\* з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_) становить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

2. Фактично утримано та сплачено податку до бюджету протягом року \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

3. Підлягає утриманню та сплаті до бюджету за 20\_\_\_ рік

(розрахунковий період\*\* з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_)

(додатне значення різниці між даними, зазначеними

 у пункті 1 та пункті 2 цієї довідки). \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

У тому числі не сплачено податковим агентом у зв’язку з відсутністю коштів

платника податку на рахунку(ах) торговця цінними паперами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

4. Сума фактичної переплати податку на доходи фізичних осіб за 20\_\_ рік

(розрахунковий період\*\* з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_)

(від’ємне значення різниці між даними, зазначеними у пункті 1 та пункті 2 цієї довідки) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

5. Розрахункова сума військового збору з інвестиційного прибутку за 20\_\_ рік

(розрахунковий період\*\* з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_) становить \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

6. Фактично утримано та сплачено військового збору до бюджету протягом року \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

7. Підлягає утриманню та сплаті до бюджету за 20\_\_\_ рік (розрахунковий період\*\* з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_)

(додатне значення різниці між даними, зазначеними у пунктах 5 та 6 цієї довідки) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

У тому числі не сплачено податковим агентом у зв’язку з відсутністю коштів

платника податку на рахунку(ах) торговця цінними паперами \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

8. Сума фактичної переплати військового збору за 20\_\_ рік (розрахунковий період\*\* з \_\_\_\_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_\_\_)

(від’ємне значення різниці між даними, зазначеними у пунктах 5 та 6 цієї довідки) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_грн

Продовження додатка

Керівник \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /

 (підпис) (ініціали, прізвище)

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /

 (підпис) (ініціали, прізвище)

« \_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ року

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **В.о. директора Департаменту податкової політики****Міністерства фінансів України** **В. П. Овчаренко**  |  |  **Директор Департаменту методології регулювання професійних учасників ринку цінних паперів** **Національної комісії з цінних** **паперів та фондового ринку** **І. Ю. Курочкіна**  |