

Яким чином ФО заповнити додаток Ф1 до декларації про майновий стан і доходи та відобразити суму інвестиційних збитків минулих періодів, якщо торговець цінними паперами за результатами звітного року визначив суму інвестиційного прибутку та сплатив ПДФО?

ЗІР, категорія 103.24

Відповідно до п.п. 170.2.2 п. 170.2 ст. 170 Податкового кодексу України від 02 грудня 2010 року № 2755-VI із змінами та доповненнями (далі – ПКУ) інвестиційний прибуток розраховується як позитивна різниця між доходом, отриманим платником податку від продажу окремого інвестиційного активу з урахуванням курсової різниці (за наявності), та його вартістю, що визначається із суми документально підтверджених витрат на придбання такого активу з урахуванням норм підпунктів 170.2.4 - 170.2.6 п. 170.2 ст. 170 ПКУ (крім операцій з деривативами).

Згідно з п. 170.2.6 п. 170.2 ст. 170 ПКУ до складу загального річного оподатковуваного доходу платника податку включається позитивне значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами за наслідками такого звітного (податкового) року.

Якщо загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами має від’ємне значення, його сума переноситься у зменшення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами наступних років до його повного погашення, крім фінансових результатів, зазначених в абзаці першому п. 29 підрозд. 4 розд. XX «Перехідні положення» ПКУ.

Відповідно до п. 2 розд. IV Інструкції щодо заповнення податкової декларації про майновий стан і доходи, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 02.10.2015 № 859 із змінами та доповненнями (далі – Інструкція № 859), у додатку Ф1 «Розрахунок податкових зобов’язань з податку на доходи фізичних осіб та військового збору з доходів, отриманих від операцій з інвестиційними активами» до податкової декларації про майновий стан і доходи (далі – Декларація):

- 1) зазначається розрахунок фінансового результату (інвестиційного прибутку або інвестиційного збитку) операцій за окремими інвестиційними активами, що відображається у відповідних рядках розд. I додатка Ф1 «Розрахунок інвестиційного прибутку» із зазначенням переліку операцій з інвестиційними активами.

Облік загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами ведеться платником податку самостійно, окремо від інших доходів і витрат.

У випадках, зазначених у підпунктах «а» та «б» п.п. 170.2.8 п. 170.2 ст. 170 ПКУ, платник податку не включає до розрахунку загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами суми доходів і витрат на придбання таких інвестиційних активів;

- 2) у графі 2 рядка 1 зазначається вид інвестиційних активів відповідно до обраного переліку операцій з інвестиційними активами:
 - 1 - корпоративні права (інші ніж цінні папери);
 - 2 - цінні папери чи деривативи, що перебувають в обігу на фондовій біржі;
 - 3 - цінні папери чи деривативи, що перебувають в обігу не на фондовій біржі;

- 3) у графі 3 рядка 1 зазначаються найменування та характеристика інвестиційних активів;
- 4) у графі 4 рядка 1 зазначається сума доходу, отриманого платником податку від продажу інвестиційних активів. Дохід розраховується за кожним окремим видом інвестиційного активу з урахуванням курсової різниці (за наявності);
- 5) у графі 5 рядка 1 зазначається сума витрат на придбання окремого інвестиційного активу;
- 6) у графі 6 рядка 1 зазначається фінансовий результат за операціями з інвестиційними активами (інвестиційний прибуток (+) або інвестиційний збиток (-)) за окремими інвестиційними активами відповідно до їх видів, зазначених у графі 2.

Інвестиційний прибуток розраховується як додатна різниця між значеннями графи 4 та графи 5.

Інвестиційний збиток розраховується як від'ємне значення різниці між значеннями графи 4 та графи 5.

У рядку «Усього» графи 6 вказується сума інвестиційних прибутків або інвестиційних збитків поточного звітного року, яка розраховується як сума значень графи 6 рядка 1 за видами інвестиційних активів, з урахуванням норм п.п. 170.2.5 п. 170.2 ст. 170 ПКУ;

- 7) у рядку 2 зазначається сума від'ємного значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами попереднього звітного періоду.

Значення рядка 2 розд. I переноситься з відповідного додатка до Декларації за попередній звітний (податковий) рік у разі, якщо загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами попереднього звітного року мав від'ємне значення;

- 8) у рядку 3 зазначається загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами, який розраховується як різниця між значеннями графи 6 «Усього» рядка 1 та рядка 3 розд. I.

Якщо загальний фінансовий результат операцій з інвестиційними активами має від'ємне значення, його сума переноситься на зменшення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами наступних років до повного погашення;

у рядку 3.1 зазначається сума додатного значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами (інвестиційний прибуток);

у рядку 3.2 зазначається сума від'ємного значення загального фінансового результату операцій з інвестиційними активами (інвестиційний збиток), що вказується без знака «-»;

- 9) у розд. II додатка Ф1 «Податкові зобов'язання з податку на доходи фізичних осіб/військового збору від операцій з інвестиційними активами» здійснюється розрахунок податкових зобов'язань за результатами операцій з інвестиційними активами:

у рядку 4 зазначається загальна сума податку на доходи фізичних осіб (далі – ПДФО).

Розрахунок значення податкових зобов'язань з ПДФО:

- рядок 3.1 множимо на ставку податку 18 відс., встановлену п.п. 167.5.1 п. 167.5 ст. 167 ПКУ.

- У рядку 4.1 вказується сума ПДФО, утриманого (сплаченого) податковим агентом з доходів, отриманих від операцій з інвестиційними активами.
- У рядку 4.2 вказується сума ПДФО, що підлягає сплаті платником податку самостійно до бюджету за результатами річного декларування, яка розраховується як додатне значення різниці між значеннями рядка 4 та рядка 4.1;

10) у рядку 5 зазначається загальна сума військового збору.

Розрахунок значення податкових зобов'язань з військового збору:

- рядок 3.1 множимо на ставку збору 1,5 відс., встановлену п.п. 1.3 п. 16 прим.1 підрозд. 10 розд. XX ПКУ.

У рядку 5.1 вказується сума військового збору, утриманого (сплаченого) податковим агентом з доходів, отриманих від операцій з інвестиційними активами.

У рядку 5.2 вказується сума військового збору, що підлягає сплаті платником податків самостійно до бюджету за результатами звітнього року, яка розраховується як додатне значення різниці між значеннями рядка 5 та рядка 5.1.

Згідно з п.п. 5 п. 2 розд. III Інструкції № 859 у розд. II «Доходи, які включаються до загального річного оподаткованого доходу» Декларації у рядку 10.4 вказується сума інвестиційних прибутків, отриманих від проведення платником податку операцій з цінними паперами, деривативами та корпоративними правами, випущеними в інших ніж цінні папери формах, розмір яких визначається згідно з п. 170.2 ст. 170 ПКУ. У разі отримання таких прибутків разом з Декларацією заповнюється та подається додаток Ф1 до Декларації.

У графі 3 рядка 10.4 Декларації вказується значення рядка 3.1 додатка Ф1 до Декларації;

- у графах 4, 5 рядка 10.4 Декларації вказуються значення рядків 4.1, 5.1 додатка Ф1 до Декларації;
- у графах 6, 7 рядка 10.4 Декларації вказуються значення рядків 4.2, 5.2 додатка Ф1 до Декларації.