

Вх. №0000000022
від 24 жовтня 2018 р.



ДЕРЖАВНА ФІСКАЛЬНА СЛУЖБА УКРАЇНИ
(ДФС)

Львівська пл., 8, м. Київ-53, МСП 04655, тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sfs.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sfs.gov.ua, gromada@sfs.gov.ua Код ЄДРПОУ 39292197

09.10.2018 № 33003 / 6/9899-15-03-02-15 На № _____ від _____

**Українська асоціація
адміністраторів пенсійних
фондів**

(код ЄДРПОУ 34290292)
вул. Б. Хмельницького,
23А, оф. 14, м. Київ, 01030

**Головне управління ДФС
у м. Києві**

Про розгляд звернення

Державна фіскальна служба України розглянула звернення Української асоціації адміністраторів пенсійних фондів від 06.09.2018 № 0000000043 (вх. ДФС № 52850/6 від 10.09.2018) щодо порядку оподаткування ПДВ операцій недержавного пенсійного фонду з постачання нерухомого майна у період проведення процедури ліквідації такого фонду і аналогічне звернення зазначеної асоціації від 06.09.2018 № 0000000042, надіслане листом Міністерства фінансів України від 25.09.2018 № 11310-09-10/25078 (вх. ДФС № 1518/4 від 26.09.2018), та повідомляє.

Згідно зі статтями 6 та 19 Конституції України органи законодавчої, виконавчої та судової влади здійснюють свої повноваження у встановлених цією Конституцією межах і відповідно до законів України. Органи державної влади та органи місцевого самоврядування, їх посадові особи діють у межах повноважень та способів, що визначені Конституцією та законами України.

Правові, економічні та організаційні засади недержавного пенсійного забезпечення в Україні регулюються Законом України від 09 липня 2003 року № 1057-IV «Про недержавне пенсійне забезпечення» (далі – Закон № 1057).

Система недержавного пенсійного забезпечення – це складова частина системи накопичувального пенсійного забезпечення, яка ґрунтується на засадах добровільної участі фізичних та юридичних осіб, крім випадків,

передбачених законами, у формуванні пенсійних накопичень з метою отримання учасниками недержавного пенсійного забезпечення додаткових до загальнообов'язкового державного пенсійного страхування пенсійних виплат (пункт 1 статті 2 Закону № 1057).

Умови та порядок ліквідації недержавного пенсійного фонду визначено статтями 17-19 Закону № 1057, зокрема, порядок здійснення операцій з пенсійними активами при ліквідації недержавного пенсійного фонду.

Склад активів недержавного пенсійного фонду визначено статтею 47 Закону № 1057.

Пунктом 1 статті 34 Закону № 1057 визначено, що управління активами недержавних пенсійних фондів може здійснюватися такими особами:

компанією з управління активами;

банком щодо активів створеного ним корпоративного пенсійного фонду у разі, якщо він не виконує функції зберігача цього фонду;

Національним банком України щодо активів створеного ним корпоративного пенсійного фонду;

професійним адміністратором, який отримав ліцензію на провадження діяльності з управління активами.

Активи недержавного пенсійного фонду можуть формуватися виключно внаслідок операцій, пов'язаних з провадженням пенсійним фондом діяльності з недержавного пенсійного забезпечення, відповідно до Закону № 1057 (пункт 8 статті 47 Закону № 1057).

Пенсійні активи не можуть включатися до ліквідаційної маси зберігача пенсійного фонду та інших банків (пункт 2 статті 48 Закону № 1057).

Відносини, що виникають у сфері справляння податків і зборів, регулюються нормами Податкового кодексу України (далі – ПКУ) (пункт 1.1 статті 1 розділу I ПКУ).

Одним із принципів, на яких ґрунтується податкове законодавство є, зокрема, рівність усіх платників перед законом, недопущення будь-яких проявів податкової дискримінації – забезпечення однакового підходу до всіх платників податків незалежно від соціальної, расової, національної, релігійної приналежності, форми власності юридичної особи, громадянства фізичної особи, місця походження капіталу (підпункт 4.1.2 пункту 4.1 статті 4 розділу I ПКУ).

Відповідно до пунктів 5.1 – 5.3 статті 5 розділу I ПКУ поняття, правила та положення, установлені ПКУ та законами з питань митної справи, застосовуються виключно для регулювання відносин, передбачених статтею 1 розділу I ПКУ. У разі якщо поняття, терміни, правила та положення інших актів суперечать поняттям, термінам, правилам та положенням ПКУ, для регулювання відносин оподаткування застосовуються поняття, терміни, правила та положення ПКУ. Інші терміни, що застосовуються у ПКУ і не визначаються ним, використовуються у значенні, встановленому іншими законами.

Згідно з підпунктом 14.1.116 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ недержавне пенсійне забезпечення – це, зокрема, пенсійне забезпечення, яке

здійснюється недержавними пенсійними фондами, страховими організаціями та банками відповідно до Закону № 1057.

Правові основи оподаткування ПДВ встановлено розділом V та підрозділом 2 розділу XX ПКУ.

Підпунктом 194.1.1 пункту 194.1 статті 194 розділу V ПКУ встановлено, що податок на додану вартість становить 20 відсотків, 7 відсотків бази оподаткування ПДВ та додається до ціни товарів/послуг.

Згідно з підпунктами «а» і «б» пункту 185.1 статті 185 розділу V ПКУ об'єктом оподаткування ПДВ є операції платників податку з постачання товарів/послуг, місце постачання яких відповідно до статті 186 розділу V ПКУ розташоване на митній території України.

Під постачанням товарів розуміється будь-яка передача права на розпоряджання товарами як власник, у тому числі продаж, обмін чи дарування такого товару, а також постачання товарів за рішенням суду (підпункт 14.1.191 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ). При цьому товари – це матеріальні та нематеріальні активи, у тому числі земельні ділянки, земельні частки (паї), а також цінні папери та деривативи, що використовуються у будь-яких операціях, крім операцій з їх випуску (емісії) та погашення (підпункт 14.1.244 пункту 14.1 статті 14 ПКУ).

Під постачанням послуг розуміється будь-яка операція, що не є постачанням товарів, чи інша операція з передачі права на об'єкти права інтелектуальної власності та інші нематеріальні активи чи надання інших майнових прав стосовно таких об'єктів права інтелектуальної власності, а також надання послуг, що споживаються в процесі вчинення певної дії або провадження певної діяльності (підпункт 14.1.185 пункту 14.1 статті 14 розділу I ПКУ).

Отже, операції з постачання товарів і постачання послуг за своїми змістом і суттю є окремими різновидами операцій.

Відповідно до підпункту 196.1.3 пункту 196.1 статті 196 розділу V ПКУ не є об'єктом оподаткування ПДВ операції з надання послуг із загальнообов'язкового державного соціального страхування (у тому числі пенсійного страхування), недержавного пенсійного забезпечення, залучення та обслуговування пенсійних вкладів та рахунків учасників фондів банківського управління, адміністрування недержавних пенсійних фондів.

При цьому підпунктом 196.1.3 пункту 196.1 статті 196 розділу V ПКУ не передбачено, що операції з постачання товарів (у тому числі нерухомого майна), придбаних у рамках здійснення діяльності у сфері недержавного пенсійного забезпечення, також не є об'єктом оподаткування ПДВ.

Враховуючи викладене вище, у разі, якщо недержавний пенсійний фонд на дату здійснення операції з постачання нерухомого майна перебував у статусі діючого платника ПДВ, то така операція підлягала оподаткуванню ПДВ у загальновстановленому порядку з нарахуванням податку на вартість нерухомого майна.

У разі якщо недержавний пенсійний фонд на дату здійснення операції з постачання нерухомого майна (у тому числі і у період проведення

процедури його ліквідації) не перебував у статусі діючого платника ПДВ, то відповідно така операція не підлягала оподаткуванню ПДВ. При цьому у разі, якщо обсяг за такою операцією та іншими операціями, що підлягали оподаткуванню ПДВ, здійсненими протягом останніх 12 календарних місяців, сукупно перевищував 1 млн. грн., то такий недержавний пенсійний фонд зобов'язаний був зареєструватись як платник ПДВ у порядку, встановленому статтею 183 розділу V ПКУ.

В.о. заступника Голови



Є. БАМБІЗОВ

ДПЧ Україна
Львівська м.р
м. Київ
04655



16/9999/508-0245 Українська асоціація
адміністративних пенсійних
фондів
вул. Б. Хмельницького, 23А, оф. 14
м. Київ
01030