

Вх. № 16 05.03.12р.

Вх.



УКРАЇНА

ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА СЛУЖБА УКРАЇНИ

04655 МПС, м. Київ-53, Львівська пл. 6-8,
Тел.: (044) 272-51-59, факс: (044) 272-08-41
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sta.gov.ua

6-8, Lvivska square, 04655, Kyiv-53
Phone: (+38044) 272-51-59, fax: (+38044) 272-08-41
www.sta.gov.ua; e-mail: kabmin_doc@sta.gov.ua

27.02.2012 № 3477/6/0-245

на № _____ від _____

Кредитна спілка „Самопоміч”
вул. Академіка Павлова, 148-А, кв.4,
м. Харків, 61146
(надсилається поштою з повідомленням про вручення)

ДПА у Харківській області

ДПІ у Московському районі м. Харкова

Рішення

про результати розгляду повторної скарги

Державна податкова служба України розглянула скаргу Кредитної спілки „Самопоміч” (вхідний №6508/6 ДПІС України від 28.12.11) на податкове повідомлення-рішення ДПІ у Московському районі м. Харкова від 26.10.11 №0000302200.

У скаргі Кредитна спілка „Самопоміч” (далі – КС „Самопоміч”, спілка) не погоджується з вищевказаним податковим повідомленням-рішенням, вважає його необґрунтованим та таким, що суперечить вимогам чинного законодавства.

Рішенням ДПІС України від 13.01.12 №856/6/10-2115(995/7) строк розгляду скарги продовжено до 25.02.12 (включно).

Для розгляду скарги використані ксерокопії: акта перевірки від 10.10.11 № 2870/22-014/22684157, податкового повідомлення-рішення, скарги, рішення, прийнятого за її розглядом, та висновок ДПА у Харківській області з порушених у скаргі питань.

Як свідчать матеріали справи, ДПІ у Московському районі м. Харкова була проведена планова виїзна перевірка КС „Самопоміч” з питань дотримання вимог податкового, валютного та іншого законодавства за період з 01.07.08 по 30.06.11, за результатами якої складено акт перевірки від 10.10.11 №2870/22-014/22684157 (далі – акт перевірки).

Перевіркою встановлено, що КС „Самопоміч” здійснювались операції з надання позик під заставу ювелірних виробів, однак, відсотки за кредитами в загальній сумі 287137 грн. до складу доходів з інших джерел, що підлягають оподаткуванню (рядок 10 Податкового звіту про використання коштів неприбутковими установами і організаціями показників), як це передбачено абз.2 пп.7.11.9 п.7.11 ст.7 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” та абз.2 п.157.11 ст.157 Податкового кодексу України, не відносились, що призвело до заниження податку на прибуток на загальну суму 70072 грн.

За результатами перевірки ДПІ у Московському районі м. Харкова складено податкове повідомлення-рішення від 26.10.11 №0000302200 на 70072 грн. податку на прибуток і 12467,50 грн. штрафної санкції.

Згідно з пп.7.11.4 п.7.11 ст.7 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” від оподаткування звільняються доходи неприбуткових організацій, визначених у абзаці "в" підпункту 7.11.1, отримані у вигляді коштів, які надходять до кредитних спілок та пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення або внесків на інші потреби, передбачені законодавством; доходів від здійснення операцій з активами (у тому числі пасивних доходів) недержавних пенсійних фондів та кредитних спілок, за пенсійними вкладками (внесками), рахунками учасників фондів банківського управління відповідно до закону з цих питань; дотацій або субсидій, отриманих з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або у межах

благодійної, у тому числі гуманітарної допомоги чи технічної допомоги, що надаються таким неприбутковим організаціям відповідно до умов міжнародних договорів, згода на обов'язковість яких надана Верховною Радою України, крім дотацій на регулювання цін на платні послуги, які надаються таким неприбутковим організаціям або через них їх отримувачам згідно із законодавством, з метою зниження рівня таких цін.

Відповідно до абз.2 пп.7.11.9 п.7.11 ст.7 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” у разі коли неприбуткова організація отримує дохід з джерел, інших ніж визначені відповідними підпунктами 7.11.2 - 7.11.7 цього пункту, така неприбуткова організація зобов'язана сплатити податок на прибуток, який визначається як сума доходів, отриманих з таких інших джерел, зменшена на суму витрат, пов'язаних із отриманням таких доходів, але не вище суми таких доходів.

Згідно з п.157.4 ст.157 Податкового кодексу України від оподаткування звільняються доходи неприбуткових організацій, визначених у підпункті "в" пункту 157.1 цієї статті, отримані у вигляді коштів, які надходять до кредитних спілок або пенсійних фондів у вигляді внесків на недержавне пенсійне забезпечення або внесків на інші потреби, передбачені законом; доходів від здійснення операцій з активами (у тому числі пасивних доходів) недержавних пенсійних фондів та кредитних спілок, за пенсійними вкладками (внесками), рахунками учасників фондів банківського управління відповідно до закону з цих питань; дотацій або субсидій, отриманих з державного або місцевого бюджетів, державних цільових фондів або в межах технічної чи благодійної, у тому числі гуманітарної, допомоги, крім дотацій на регулювання цін на платні послуги, які надаються таким неприбутковим організаціям або через них їх одержувачам згідно із законодавством, з метою зниження рівня таких цін.

Відповідно до абз.2 п.157.11 ст.157 Податкового кодексу України незалежно від положень абзацу першого цього пункту, у разі якщо неприбуткова організація отримує дохід із джерел, інших, ніж визначені пунктами 157.2 - 157.9 цієї статті, така неприбуткова організація зобов'язана сплатити податок на прибуток, який визначається як сума доходів, отриманих із таких інших джерел, що зменшена на суму витрат, пов'язаних з отриманням таких доходів, але не вище суми таких доходів.

Відповідно до абз. а) п.9 ст.1 Закону України „Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними” операції з дорогоцінними металами і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням - дії, пов'язані з виникненням та припиненням права власності та інших прав на дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, дорогоцінне каміння органогенного утворення та напівдорогоцінне каміння.

Пунктом 2 статті 4 Закону України „Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними” передбачено, що всі суб'єкти підприємницької діяльності незалежно від форм власності, що займаються операціями з дорогоцінними металами, дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням, ювелірними виробами з них, проводять їх облік за встановленими формами і подають статистичну звітність. Оперативний облік видобутку, переробки, переміщення дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння, ювелірних виробів з них ведеться суб'єктами підприємницької діяльності окремо по кожному виду операцій з урахуванням особливостей технології, виду утворених відходів та виробничих витрат. Особливості обліку дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння визначаються Міністерством фінансів України”.

Статтею 18 Закону України „Про державне регулювання видобутку, виробництва і використання дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та контроль за операціями з ними” встановлено, що в Україні за операціями з дорогоцінними металами та дорогоцінним камінням здійснюється у встановленому законодавством порядку контроль за діяльністю суб'єктів підприємницької діяльності незалежно від форм власності, які вилучають, переробляють і використовують дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, а також скуповують, приймають у заставу ювелірні та побутові вироби з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння, торгують ними або надають посередницькі послуги в торгівлі, зберігають і експонують різноманітні предмети, що містять зазначені цінності, збирають і переробляють відходи та брухт дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння.

дорогоцінними металами (крім банківських металів) і дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням у сирому та обробленому вигляді і виробами з них, що належать суб'єктам підприємницької діяльності на праві власності" торгівлю зливками дорогоцінних металів, мінеральною та вторинною сировиною, що вміщує дорогоцінні метали і дорогоцінне каміння, виробами з їх вмістом, напівфабрикатами із вмістом дорогоцінних металів, дорогоцінним камінням, дорогоцінним камінням органогенного утворення та напівдорогоцінним камінням здійснюють на території України відповідно до цих Правил в межах своєї компетенції Мінфін, Національний банк, користувачі надр, заготівельники, переробники, афінажні підприємства, промислові споживачі, скупники та ломбарди.

Згідно з п.2 вказаної Постанови ломбард – фінансова установа, яка відповідно до законодавства приймає від населення на зберігання ювелірні та побутові вироби з дорогоцінних металів і дорогоцінного каміння та надає позички під заставу таких виробів.

Пунктом 1.14 ст.1 Закону України „Про оподаткування прибутку підприємств” ломбардна операція - операція фізичних чи юридичних осіб з отримання коштів від юридичної особи, кваліфікованої як фінансова установа згідно із законодавством України, під заставу товарів або валютних цінностей. Ломбардні операції є різновидом кредиту під заставу.

Згідно з пп.14.1.100 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України ломбардна операція - операція, що здійснюється фізичною чи юридичною особою, з отримання коштів від юридичної особи, що є фінансовою установою, згідно із законодавством України, під заставу товарів або валютних цінностей. Ломбардні операції є різновидом кредиту під заставу.

Відповідно до ст.1 Закону України „Про кредитні спілки” кредитна спілка – це неприбуткова організація, заснована фізичними особами, професійними спілками, їх об'єднаннями на кооперативних засадах з метою задоволення потреб їх членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків членів кредитної спілки.

Враховуючи викладене, керуючись статтею 12 Закону України „Про державну податкову службу в Україні” та підпунктом „а” пункту 14 Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби (затверджено наказом ДПА України від 23.12.10 №1001 та зареєстровано в Міністерстві юстиції України 06.01.11 за №10/18748), Державна податкова служба України залишає без змін податкове повідомлення-рішення ДПІ у Московському районі м. Харкова від 26.10.11 №0000302200 та рішення, прийняте за розглядом скарги, а скаргу – без задоволення.

Відповідно до пункту 56.10, підпункту 56.17.3 пункту 56.17 і пункту 56.18 Податкового кодексу України рішення Державної податкової служби України, прийняте за розглядом скарги, та податкове повідомлення-рішення ДПІ у Московському районі м. Харкова від 26.10.11 №0000302200 не підлягають адміністративному оскарженню, але з урахуванням строків давності можуть бути оскаржені до суду в порядку, визначеному чинним законодавством України.

Заступник Голови



[Handwritten signature]

А.П. Ігнатов