

вх №90 15.12.11. ШН/ — (Харківська)

125258 *



УКРАЇНА

Державна податкова адміністрація України

Державна податкова адміністрація у Харківській області

61001 м. Харків, вул. Пушкінська, 44, тел. (057) 261-11-11, факс (057) 261-11-12

12.12.11 № 5640/10/25-103

с. № ...

Голові правління

Кредитної спілки «Самопоміч»

Захаровій Н.М.

вул. Академіка Павлова, 148-А, кв. 4,

м. Харків, 61146

(надсилається поштою з повідомленням про вручення)

ДП у Московському районі

м. Харкова

Рішення

про результати розгляду скарги

Державна податкова адміністрація у Харківській області розглянула скаргу голови правління Кредитної спілки «Самопоміч» Захарової Н.М. від 4 листопада 2011 року № 227 (вх. ДПА у Харківській області від 8 листопада 2011 року № 5764/10) на податкове повідомлення - рішення ДП у Московському районі м. Харкова від 26 жовтня 2011 року № 0000302200 про збільшення суми грошового зобов'язання з податку на прибуток фінансових установ у розмірі 82539,5 грн.

Рішенням ДПА у Харківській області №5086/10/25-103 (20562/7/25-103) від 14.11.11 строк розгляду скарги було продовжено до 7 січня 2012 року.

У скарзі голова правління Кредитної спілки «Самопоміч» (далі – КС «Самопоміч») Захарова Н.М. просить скасувати вказане податкове повідомлення – рішення як таке, що не відповідає вимогам чинного законодавства.

Для розгляду скарги використано висновки управління контролю за фінансовими установами та операціями у сфері ЗЕД ДПА у Харківській області та ДП у Московському районі м. Харкова з питань, порушених у скарзі, та копії акту перевірки від 10.10.11 № 2870/22-014/22684157, податкового повідомлення – рішення від 26 жовтня 2011 року № 0000302200 (отримане – 31.10.11); інші необхідні матеріали.

Як свідчать матеріали справи, фахівцями ДП 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 (акт перевірки від 10.10.11 № 2870/22-014/22684157).

Перевіркою встановлено, що КС «Самопоміч» здійснювались операції з надання позик під заставу ювелірних виробів, однак, відсотки за кредитами в загальній сумі 287137,00 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 п.п.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 віднесились, у результаті чого занижено податок на прибуток у загальному розмірі 70072,00 грн.

За результатами розгляду матеріалів перевірки ДПІ у Московському районі м. Харкова податковим повідомленням - рішенням від 26 жовтня 2011 року № 0000302200 КС «Самопоміч» було збільшено суму грошового зобов'язання з податку на прибуток фінансових установ у розмірі 82539,50 грн (основного платежу - 70072,00 грн, штрафних (фінансових) санкцій – 12467,50 грн).

Згідно з п.п. 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.

Згідно з абз.2 п.п.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.

Згідно з 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» № 637/97-ВР 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 ст.4. Закону України № 637/97-ВР 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 втрат. Особливості обліку дорогоцінних металів, дорогоцінного каміння, дорогоцінного каміння органогенного утворення та напівдорогоцінного каміння визначаються Міністерством фінансів України”.

Статтею 18 Закону України № 637/97-ВР 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.

Згідно пункту 4 Постанови Кабінету Міністрів України від 04.06.98 № 802 „Про Правила торгівлі 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 пунктом 2 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.

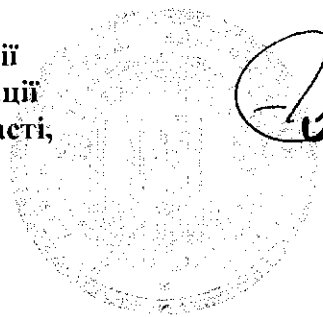
Відповідно до статті 1 Закону України „Про кредитні спілки” від 20.12.01 № 2908-III кредитна спілка – це неприбуткова організація, заснована фізичними особами, професійними спілками, їх об'єднаннями на кооперативних засадах з метою задоволення потреб їх членів у взаємному кредитуванні та наданні фінансових послуг за рахунок об'єднаних грошових внесків членів кредитної спілки.

Керуючись статтею 12 Закону України “Про державну податкову службу в Україні”, та підпунктом «а» пункту 14 Положення про подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби, затверджене наказом ДПА України від 23 грудня 2010 року № 1001 (zareestrowano в Міністерстві юстиції України 06.01.11 № 10/18748), Державна податкова адміністрація у Харківській області залишає без змін податкове повідомлення-рішення ДПП у Московському районі м. Харкова від 26 жовтня 2011 року № 0000302200, а скаргу голови правління КС

«Самопоміч» Захарової Н.М. від 4 листопада 2011 року (вх. ДПА у Харківській області від 8 листопада 2011 року № 5764/10)- без задоволення.

У разі незгоди КС «Самопоміч» з рішенням ДПА у Харківській області, прийнятим за розглядом повторної скарги, вказане рішення та податкове повідомлення-рішення ДПІ у Московському районі м. Харкова від 26 жовтня 2011 року № 0000302200 можуть бути оскаржені до ДПА України протягом десяти календарних днів, наступних за днем отримання рішення за розглядом скарги (пункту 56.6 статті 56 Податкового кодексу України та підпунктом 9.1 пункту 9 Положення про порядок подання та розгляду скарг платників податків органами державної податкової служби) або з урахуванням строків давності – до суду в порядку, передбаченому чинним законодавством України. При зверненні платника податків до суду з позовом щодо визнання недійсним рішення контролюючого органу податкове зобов'язання вважається неузгодженим до дня набрання судовим рішенням законної сили (пункт 56.18 статті 56 Податкового кодексу).

Заступник голови комісії
з проведення реорганізації
ДПА у Харківській області,
заступник голови



В.Ю. Шустова