

№84 від 17 травня 2012 р.

Позивач:

Харківський окружний адміністративний суд
61004, м. Харків, вул. Мар'їнська, 18-б-3
Кредитна спілка "САМОПОМІЧ"
Код ЄДРПОУ 22684157
61146, м. Харків, вул. Академіка Павлова, 148-А,
кв. 4, тел. 703-61-16
п/р 26503192063 в АБ "Укргазбанк", МФО 320478

Відповідач:

Державна податкова інспекція у
Московському районі м. Харкова Харківської
обласної ДПС
61121, м. Харків, вул. Світла, 5

за Справою №2а-3857/12/2070
суддя Піскун В. О.

ПОЯСНЕННЯ

на заперечення ДПІ у Московському р-ні м. Харкова Харківської обласної ДПС

У зв'язку з тим, що у Запереченні ДПІ у Московському р-ні м. Харкова Харківської обласної ДПС (дати та будь-яких інших реквізитів той документ не має) згадується ломбардна діяльність та наводяться витяги з п. 1.14 ст. 1 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та п. п. 14.1.100 п. 14.100 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України, у яких міститься визначення терміну «ломбардна операція», з заперечення виходить так, що кредитна спілка звинувачується у здійсненні невласивної її діяльності, а саме ломбардних операцій.

Між тим, зазначені п. 1.14 ст. 1 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та п. п. 14.1.100 п. 14.100 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України, у яких міститься визначення терміну «ломбардна операція» ніяким чином не стосуються діяльності кредитної спілки.

Так, згідно п. 1.14 ст. 1 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та п. п. 14.1.100 п. 14.100 п. 14.1 ст. 14 Податкового кодексу України ломбардною операцією є операція фізичних чи юридичних осіб з заставою товарів або валютних цінностей

Слід мати на увазі, що згідно абз. 3 ч. 1 ст. 21 Закону України «Про кредитні спілки» кредитна спілка надає кредити виключно своїм членам. Згідно ст. 10 Закону України «Про кредитні спілки» членами кредитної спілки можуть бути лише громадяни України, іноземці та особи без громадянства, а отже виключно фізичні особи. При цьому, також слід мати на увазі, що ці фізичні особи можуть бути членами, кредитної спілки лише у якості фізичної особи як такої, тобто у громадянському значенні. Фізична особа, як така, що діє у статусі суб'єкта підприємницької діяльності, не може бути членом кредитної спілки, а отже не може отримувати фінансові кредити від кредитної спілки. Наприклад (умовно) громадянин Іванов Іван Іванович - може бути членом кредитної спілки, а та сама особа, але у статусі суб'єкта підприємницької діяльності, тобто - Суб'єкт підприємницької діяльності - фізична особа Іванов Іван Іванович - не може бути членом кредитної спілки.

З іншого боку поняття товарів та валютних цінностей містяться у п. 1.6 ст. 1 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та п. п. 14.1.244 і п. 14.1.247 Податкового кодексу України, з яких видно, що під терміном «товар» у цих законах мається на увазі матеріальні (див. п. 14.1.111 Податкового кодексу України) та нематеріальні активи (див. п. 14.1.120 Податкового кодексу України), які використовуються суб'єктами господарювання, тобто юридичними особами і фізичними особами, які перебувають у статусі суб'єктів підприємницької діяльності, а під терміном «валютні цінності» - національну валюту України, іноземну валюту, платіжні документи та інші цінні папери, виражені у національній валюті України, в іноземній валюті або банківських металах, банківські метали.

Але ж кредитна спілка приймає у заставу лише майно фізичних осіб – своїх членів, а не товари (тому, що надавачами застави є фізичні особи у громадянському статусі, а не суб'єкти підприємництва), а валютні цінності у заставу взагалі не приймає. Доречі податкова інспекція і не звинувачує кредитну спілку у прийнятті у заставу валютних цінностей, а у прийнятті у заставу ювелірних виробів дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння. Але ж ювелірні вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння не підпадають під визначення «валютні цінності», а отже не є такими.

Тож, будь-яке згадування Запереченні ДПІ у Московському р-ні м.Харкова Харківської обласної ДПС про ломбардні операції у контексті здійснення кредитною спілкою операцій з прийняття у заставу від своїх членів ювелірних виробів з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння є безпідставним. А отже, діяльність кредитної спілки «САМОПОМІЧ» не має нічого спільного з ломбардними операціями, про які йдеться у п.114 ст.1 Закону України «Про оподаткування прибутку підприємств» та п.п.14.1.100 п.14.100 п.14.1 ст.14 Податкового кодексу України, бо не приймає у заставу а ні товарів, а ні валютних цінностей, а ювелірні вироби з дорогоцінних металів та дорогоцінного каміння згідно закону не відносяться до валютних цінностей.

Керуючись п.4 ч.3 ст.49 Кодексу адміністративного судочинства України, просимо додати це пояснення до справи.

Голова правління
Кредитної спілки "САМОПОМІЧ"



Захарова Н.М