



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008, тел. (044) 206-59-47, 206-59-48, факс 425-90-26  
E-mail: infomf@minfin.gov.ua Код ЄДРПОУ 00013480

12.05.2017 № 34020-06-10/12686  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Державна регуляторна служба  
України**

*Про погодження проекту наказу  
Міністерства фінансів України*

Міністерство фінансів України опрацювало Рішення № 129 від 23.03.2017 про відмову в погодженні проекту регуляторного акта та направляє доопрацьовані матеріали та проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів» для погодження його відповідно до вимог статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності».

- Додатки:
1. Проект наказу на 11 арк.
  2. Пояснювальна записка на 3 арк.
  3. Аналіз регуляторного впливу на 8 арк.

**В. о. директора Департаменту  
митної політики**

**О. МОСКАЛЕНКО**

255063 \*

Самойлова 277-54-38

0.31

Державна регуляторна служба України  
№ 4803/0/19-17 від 15.05.2017





ПРОЕКТ

МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

Київ

№ \_\_\_\_\_

**Про затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів**

Відповідно до частини п'ятої статті 299, частини третьої статті 301 Митного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України та підпункту 5 пункту 4 Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Порядок повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів, що додається.

2. Визнати такими, що втратили чинність:

наказ Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618 «Про затвердження Порядку повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється митними органами»,

zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 25 veresnya 2007 roku za № 1097/14364;

наказ Державної митної служби України від 28.10.2008 № 1200 «Про затвердження Змін до деяких наказів Державної митної служби України», zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 18 listopada 2008 roku za № 1115/15806;

наказ Державної митної служби України від 24.12.2010 № 1536 «Про внесення змін до наказу Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618», zareestrovaniy u Ministerstvi yustitsii Ukraini 14 sichnya 2011 roku za № 50/18788.

3. Департаменту митної політики Міністерства фінансів України (Москаленко О. П. ) у встановленому порядку забезпечити:

подання цього наказу на державну реєстрацію до Міністерства юстиції України;

оприлюднення цього наказу.

4. Цей наказ набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на Державну фіскальну службу України.

**Міністр**

**О. ДАНИЛЮК**

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

\_\_\_\_\_ 2016 року № \_\_\_\_\_

**Порядок повернення авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів**

**I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає послідовність та порядок виконання дій посадовими особами митниць Державної фіскальної служби (далі – ДФС) при поверненні суб'єктам господарювання та/або фізичним особам (далі – платники податків) коштів авансових платежів (передоплати) та помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС, та пені, у тому числі у випадках, зазначених у частинах дев'ятій, десятій статті 55, частині п'ятій статті 299, частинах третій, п'ятій статті 301 Митного кодексу України, статті 43 Податкового кодексу України, частині першій статті 9 глави V Додатка А до Конвенції про тимчасове ввезення (м. Стамбул, 1990 р.), частині третій статті 11 глави II Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року.

2. Посадові особи та інші працівники в межах своїх повноважень несуть відповідальність згідно із законом за невиконання цього Порядку або надання необґрунтованої відмови у поверненні коштів, зазначених у пункті 1 розділу I цього Порядку.

3. Організація роботи з документами здійснюється з дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 30 листопада 2011 р. № 1242 «Про затвердження Типової інструкції з діловодства у центральних органах виконавчої влади, Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевих органах виконавчої влади».

## II. Порядок повернення коштів авансових платежів (передоплати)

1. Платник податків має право на повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) з депозитного рахунку 3734, відкритого на ім'я митниці ДФС у Головному управлінні Державної казначейської служби України м. Києва (далі – Казначейство), та з відповідного банківського балансового рахунку 2603 «Розподільчі рахунки суб'єктів господарської діяльності» (далі – банківський рахунок 2603), відкритого на ім'я митниці ДФС в уповноваженому банку.

2. Для повернення коштів авансових платежів (передоплати) платником податків до митниці ДФС подається заява в письмовому вигляді довільної форми підписана платником податків та головним бухгалтером (у разі наявності) або засобами електронного зв'язку в електронній формі з дотриманням умови щодо реєстрації у порядку, визначеному законодавством, електронного цифрового підпису відповідальних осіб.

Така заява може бути подана протягом 1095 днів з дня внесення авансових платежів (передоплати) на рахунок митниці ДФС.

У заяві платником податків вказується:

1) найменування та ідентифікаційний код юридичної особи в Єдиному державному реєстрі підприємств і організацій України платника – юридичної особи (далі – код ЄДРПОУ) або прізвище, ім'я та по батькові й реєстраційний номер облікової картки платника податків у Державному реєстрі фізичних осіб – платників податків платника – фізичної особи (далі – реєстраційний номер облікової картки платника податків), або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

2) сума коштів до повернення;

3) напрям(и) перерахування коштів:

а) на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів;

б) для виплати готівкою (у разі, якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою);

в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава:

на депозитний рахунок 3734 іншої митниці ДФС;

на банківський рахунок 2603 іншої митниці ДФС, у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою;

3. Після реєстрації в митниці ДФС заява платника податку про повернення залишків коштів авансових платежів (передоплати) передається на опрацювання до структурного підрозділу, що виконує функції з адміністрування митних платежів митниці та підготовки висновку (далі – Підрозділ).

4. Підрозділ у термін не більше п'яти робочих днів:

перевіряє наявність коштів на депозитному рахунку 3734 за даними автоматизованої системи митного оформлення;

резервує заявлені до повернення платником податків суми коштів на період розгляду заяви шляхом проставлення відповідної відмітки в автоматизованій системі митного оформлення;

готує висновок про повернення коштів авансових платежів (передоплати), за формою згідно з додатком 1 до цього Порядку (далі – висновок);

у разі якщо вказана у заяві платника податків сума за даними автоматизованої системи митного оформлення у повному обсязі відсутня, готує та направляє платнику податків письмову відмову у поверненні коштів з депозитного рахунку 3734 з пропозицією щодо проведення звірки залишків сум коштів авансових платежів (передоплати) на депозитному рахунку 3734;

у разі якщо заявником не виконано вимоги пункту 2 розділу II цього Порядку, готує та направляє платнику податків письмову відмову у поверненні коштів з депозитного рахунку.

5. Для підписання висновку керівнику (заступнику керівника) митниці ДФС подаються заява платника податку, власне висновок, підписаний керівником (заступником керівника) Підрозділу, акт звірки (у разі складання). Висновок підписується не пізніше 8 робочих днів від дати реєстрації документа.

6. Висновок реєструється в журналі реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати), який ведеться Підрозділом, за формою згідно з додатком 2 до цього Порядку.

Оригінал висновку не пізніше наступного робочого дня з дня його реєстрації службовою запискою передається Підрозділом до структурного підрозділу, що виконує функції з облікової політики на основі положень (стандартів) бухгалтерського обліку, для повернення коштів. Документи разом з копією висновку залишаються у Підрозділі.

7. Підрозділ у відповідній формі автоматизованої системи митного оформлення коригує суму коштів, у межах якої можна здійснювати сплату платежів при митному оформленні товарів (зменшуючи загальну суму на суму коштів, яка підлягає поверненню платнику податків), та зазначає

реквізити вищезазначеного висновку, на підставі якого таке коригування проведено.

8. Реквізити документа, згідно з яким повертаються такі кошти, посадова особа Підрозділу заносить до журналу реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати).

9. На підставі виписки з депозитного рахунку митниці ДФС, отриманої від відповідного органу Казначейства, або оригіналу прибуткового касового ордера Підрозділом уносяться відповідні зміни до відповідної форми автоматизованої системи митного оформлення.

### **III. Порядок повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені**

1. Повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплаченої суми митних, інших платежів та пені, здійснюється за заявою платника податків протягом 1095 днів від дня її виникнення.

Повернення сум відповідних митних платежів у випадках, передбачених частиною п'ятою статті 301 Митного кодексу, здійснюється за умови, що заява подається не пізніше одного року з дня, наступного за днем виникнення обставин, що тягнуть за собою повернення сплачених сум митних платежів.

2. Граничні строки для подання заяви підлягають продовженню керівником митниці ДФС (його заступником) за письмовим запитом платника податків у випадках, встановлених статтею 102 Податкового кодексу України.

3. У заяві зазначається:

1) сума коштів до повернення за видами митних, інших платежів та пені;

2) причини виникнення такої суми коштів;

3) найменування юридичної особи та код ЄДРПОУ, або прізвище, ім'я та по батькові, реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

4) напрям(и) перерахування суми коштів:

а) на поточний рахунок платника податку в установі банку із зазначенням реквізитів;

б) для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів

(передоплати) вносилися готівкою);

в) для подальших розрахунків як авансові платежі (передплата) або грошова застава:

на депозитний рахунок 3734;

на депозитний рахунок 3734 іншої митниці ДФС;

на банківський рахунок 2603, у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою;

г) для погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів незалежно від виду бюджету;

5) реквізити митної декларації (іншого документа, що її замінює) або уніфікованої митної квитанції, за якими помилково та/або надміру сплачені суми митних платежів.

До заяви додаються:

документи, що підтверджують суму помилково та/або надміру сплачених митних, інших платежів та пені;

виконавчий лист суду та/або рішення суду, що набрало законної сили (за наявності), щодо повернення сум відповідних митних платежів;

документи, що підтверджують право на перенесення граничних строків для подання заяви щодо повернення надміру сплачених митних платежів (за наявності).

4. Після реєстрації в митниці ДФС заява платника податку про повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені передається на опрацювання до Підрозділу.

5. Підрозділ перевіряє факт перерахування суми коштів з відповідного рахунку до державного бюджету за допомогою автоматизованої системи митного оформлення та відсутність у нього податкового боргу. За результатами опрацювання готує висновок або лист про відмову в поверненні коштів з відповідним обґрунтуванням (пункт 11 розділу III цього Порядку).

6. Заява платника податку, висновок, підписаний керівником (заступником керівника) Підрозділу, та реєстри висновків за відповідними платежами, підготовлені за формами згідно з додатками 1-2 відповідно до Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2015 року № 1146, зареєстрованого у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124, та акт звірки (у разі складання) подаються керівнику (заступнику керівника) митниці ДФС для прийняття



рішення та підписання висновку і реєстрів за відповідними платежами.

7. Висновок реєструється в журналі реєстрації висновків про повернення з державного бюджету помилково та/або надміру сплачених сум митних, інших платежів та пені (далі – Журнал реєстрації висновків про повернення платежів з державного бюджету), який ведеться Підрозділом, за формою згідно з додатком 3 до цього Порядку.

8. Митниця ДФС у строк не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви передає висновки згідно з реєстром висновків за відповідними платежами, для виконання відповідному органу Казначейства.

9. Після повернення платнику податків коштів до Журналу реєстрації висновків про повернення платежів з державного бюджету посадовою особою Підрозділу вносяться дані електронного реєстру, що формується органом Казначейства, який повертає кошти, а також зазначається назва органу Казначейства, що здійснив повернення.

10. На підставі виписки з відповідного рахунку з обліку доходів державного бюджету у відповідній формі автоматизованої системи митного оформлення зазначаються реквізити відповідного платіжного документа та коригується відповідна звітність (у частині перерахованих до бюджету митних платежів).

11. У разі якщо заявником не виконано вимоги пункту 3 розділу III цього Порядку, надано недостовірні дані та/або за наявності у нього податкового боргу, готується та надсилається заявнику письмова обгрунтована відмова.

**В. о. директора Департаменту  
митної політики**



**О. П. Москаленко**



**Висновок  
про повернення коштів авансових платежів (передоплати)**

№ \_\_\_\_\_ від « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ року.  
Наданий \_\_\_\_\_ згідно із заявою, яка надійшла від платника податків  
(найменування митниці ДФС)

\_\_\_\_\_ (найменування та код ЄДРПОУ або прізвище, ім'я та по батькові й реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта)  
про повернення з депозитного рахунку 3734 (з банківського рахунку 2603)  
коштів передоплати на суму \_\_\_\_\_  
(цифрами та літерами)

За даними автоматизованої системи митного оформлення та/або інших документів (зазначити)

у платника податків станом на « \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20\_\_ року  
обліковується передоплата в розмірі \_\_\_\_\_  
(цифрами та літерами)

Кошти передоплати в розмірі \_\_\_\_\_  
(цифрами та літерами)

підлягають перерахуванню на:

1) рахунок платника податків № \_\_\_\_\_, відкритий \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ (найменування, реквізити фінансової установи)

2) для виплати готівкою (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою),  
\_\_\_\_\_

3) на депозитний рахунок 3734 \_\_\_\_\_, відкритий \_\_\_\_\_  
(№ рахунку)  
\_\_\_\_\_ В \_\_\_\_\_  
(назва та код за ЄДРПОУ митниці ДФС) (найменування та МФО органу Казначейства)

4) на банківський рахунок 2603 (у разі якщо кошти авансових платежів (передоплати) вносилися готівкою),  
\_\_\_\_\_, відкритий \_\_\_\_\_  
(№ рахунку)  
\_\_\_\_\_ В \_\_\_\_\_  
(назва та код за ЄДРПОУ митниці ДФС) (реквізити фінансової установи)

для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава.

Керівник (заступник керівника)  
митниці ДФС

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (прізвище та ініціали)

Начальник підрозділу (його заступник),  
уповноваженого на здійснення  
адміністрування митних платежів митниці  
ДФС

\_\_\_\_\_ (підпис)

\_\_\_\_\_ (прізвище та ініціали)

\* Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 2 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 6 розділу II)

**Журнал  
реєстрації висновків про повернення коштів авансових платежів (передоплати)**

Дата	Номер	Найменування платника - юридичної особи або ПІБ платника - фізичної особи	Код ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта*	Реквізити заяви платника податків про повернення коштів авансових платежів (передоплати)		Реквізити платіжного документа, згідно з яким повертаються кошти		
				дата	номер	номер платіжного документа	дата	Сума (грн.)
1	2	3	4	5	6	7	8	9

\* Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

Додаток 3 до Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів (пункт 7 розділу III)

### Журнал реєстрації висновків про повернення платежів з державного бюджету

(грн.)

Дата	Номер	Найменування платника - юридичної особи або ПІБ платника - фізичної особи	Код ЄДРПОУ або реєстраційний номер облікової картки платника податків, або серія та номер паспорта	Реквізити заяви платника податків про повернення суми коштів		Код бюджетної класифікації доходів і вид платежу, що повертається		Сума коштів до повернення	Напрямок(и) повернення				Дата електронного реєстру, що формується органом Казначейства, який повертає кошти	Назва органу Казначейства, що здійснює повернення коштів
				№	дата	код	вид платежу		на поточний рахунок платника податків	на банківський рахунок 2603	на депозитний рахунок 3734	для погашення податкового боргу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15

\* Заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті.

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**  
**до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про**  
**затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і**  
**помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів»**

**1. Обґрунтування необхідності прийняття акта**

Проект наказу розроблено на виконання пункту 76 Плану заходів щодо дерегуляції господарської діяльності, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.08.2016 № 615-р, та пункту 33 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2016 рік, затвердженого наказом Мінфіну від 15.12.2015 № 1149.

На сьогодні повернення коштів авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру зарахованих до державного бюджету сум митних та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС, здійснюється згідно з Порядком повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється митними органами, затвердженим наказом Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України за № 1097/14364 від 25.09.2007 (далі – Порядок 618).

Порядок 618 було розроблено на виконання положень Бюджетного кодексу України у редакції від 19 грудня 2006 року, Закону України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами», який на сьогодні втратив чинність та визначав процедуру повернення платникам податків коштів, зокрема, у випадках, передбачених положеннями Митного кодексу України від 11.07.2002 № 92-IV, який на сьогодні також втратив чинність.

У зв'язку з проведеною адміністративною реформою центральних органів виконавчої влади та створенням Державної фіскальної служби України термінологія, окремі процедури, встановлені Порядком 618, та посилання на нормативно-правові акти у Порядку 618 є неактуальними.

**2. Мета і шляхи її досягнення**

Проект наказу Мінфіну «Про порядок повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів» (далі – проект наказу) розроблено з метою приведення у відповідність до чинного законодавства з питань податкової та митної справи.

**3. Правові аспекти**

У сфері регулювання діє Митний кодекс України від 13.03.2012 № 4495-VI; наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146 «Про затвердження Порядку взаємодії територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України у процесі повернення платникам

податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31.12.2015 за № 1679/28124.

Проектом наказу передбачається визнати такими, що втратили чинність:

наказ Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618 «Про затвердження Порядку повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється митними органами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 25 вересня 2007 року за № 1097/14364 (зі змінами),

наказ Державної митної служби України від 28.10.2008 № 1200 «Про затвердження Змін до деяких наказів Державної митної служби України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 18 листопада 2008 року за № 1115/15806;

наказу Державної митної служби України від 24.12.2010 № 1536 «Про внесення змін до наказу Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 14 січня 2011 року за № 50/18788.

#### **4. Фінансово-економічне обґрунтування**

Реалізація положень проекту наказу не потребує додаткових видатків з Державного бюджету України.

#### **5. Позиція заінтересованих органів**

Проект наказу потребує погодження з Державною фіскальною службою та Державною регуляторною службою.

#### **6. Регіональний аспект**

Проект наказу не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць.

#### **6<sup>1</sup>. Запобігання дискримінації**

Проект наказу не містить ознак дискримінації та не потребує проведення громадської антидискримінаційної експертизи.

#### **7. Запобігання корупції**

Норми проекту наказу не передбачають правил і процедур, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

#### **8. Громадське обговорення**

Проект акта розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України у розділі «Аспекти діяльності» підрозділу «Проекти регуляторних актів для обговорення 2016» для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

**9. Позиція соціальних партнерів**

Проект акта не стосується соціально-трудової сфери, тому не зазначається позиція уповноважених представників від всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців, а також не визначається ступінь її відображення в проекті.

**10. Оцінка регуляторного впливу**

Проект відповідає таким принципам державної регуляторної політики – передбачуваність, прозорість, збалансованість.

**10<sup>1</sup>. Вплив реалізації акта на ринок праці**

Проект наказу не впливає на ринок праці.

**11. Прогноз результатів**

Видання зазначеного наказу дасть змогу привести у відповідність до норм чинного законодавства процедуру повернення коштів авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру зарахованих до державного бюджету сум митних та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями Державної фіскальної служби.

Заступник Міністра –  
керівник апарату



Є. КАПІНУС

**АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ**  
**проекту наказу Міністерства фінансів України**  
**«Про затвердження Порядку повернення авансових платежів**  
**(передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних**  
**платежів»**

**I. Визначення проблеми**

На сьогодні порядок повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, регулюється наказом Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 25 вересня 2007 року за № 1097/14364 зі змінами та доповненнями (далі – наказ № 618). Наказ № 618 було розроблено відповідно до Митного кодексу України від 11.07.2002 № 92, положень Бюджетного кодексу України у редакції від 19 грудня 2006 року та Закону України «Про порядок погашення зобов'язань платників податків перед бюджетами та державними цільовими фондами», які на сьогодні втратили чинність.

Частиною п'ятою статті 299, частиною третьою, шостою статті 301 Митного кодексу України, передбачена необхідність встановлення відповідного порядку повернення наказом Мінфіну.

Як показав аналіз наказу № 618 процедура повернення коштів платникам податків є складною та затягнутою, а також вимагає великих витрат часу працівників органу доходів і зборів для обробки інформації, пов'язаної з підготовкою висновку про повернення грошових коштів.

Отже, перша проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано цей проект акта, це часові затрати органу доходів і зборів в частині обробки значних масивів інформації на паперових носіях. При цьому, індикатором зменшення масштабів проблеми може бути перехід на електронний документообіг та використання повною мірою можливостей автоматизованої системи митного оформлення, що в свою чергу зменшить адміністративне навантаження на персонал органу доходів і зборів, шляхом скорочення терміну розгляду заяви платника податків на повернення органом доходів і зборів коштів авансових платежів (передоплати) з 10 днів до 5 днів.

Друга проблема – відсутність у наказі № 618 напряму перерахування коштів для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошова застава. Відповідно індикатором є покращення взаємодії між платником податків та органом доходів і зборів, шляхом перерахування коштів для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата): на депозитний рахунок 3734 іншої митниці ДФС.

Третя проблема – відсутність алгоритму, щодо можливості повернення суми помилково та/або надміру сплачених митних, інших платежів та пені у разі наявності виконавчого листу суду та/або рішення суду, що набрало законної сили (за наявності), щодо повернення сум відповідних митних платежів. Відповідно індикатором є зменшення рівня скарг, які надходять від платників податків.



Таким чином, враховуючи проведену адміністративну реформу та сучасні тенденції до спрощення ведення бізнесу, через налагодження взаємодії між платниками та податків органами доходів і зборів, виникла необхідність для удосконалення існуючого порядку повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, оскільки існуюча нормативно-правова база не в змозі забезпечити реалізацію цих тенденцій.

#### 1. Основні групи (підгрупи), на які проблема справляє вплив:

Групи (підгрупи)	Так	Ні
Громадяни	+	
Держава	+	
Суб'єкти господарювання,	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва*	+	

\* питому вагу суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх суб'єктів господарювання незалежно від рівня доходу.

Врегулювання зазначеного питання не може бути здійснено за допомогою:

ринкових механізмів, оскільки такі питання регулюються виключно нормативно-правовими актами;

діючого регуляторного акту, оскільки він не відповідає актам вищої юридичної сили.

## II. Цілі державного регулювання

Проект наказу підготовлено з метою:

1) виконання пункту 76 Плану заходів щодо дерегуляції господарської діяльності, затвердженого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 23.08.2016 № 615-р;

2) виконання пункту 33 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2016 рік, затвердженого наказом Мінфіну від 15.12.2015 № 1149;

3) реалізації права платників податків на повернення грошових коштів, внесених як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів та повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС, що передбачено частиною четвертою статті 48, частинами дев'ятою, десятою статті 55, частиною п'ятою статті 299, частиною третьою, шостою статті 301 Митного кодексу України від 13 березня 2012 року № 4495-VI, частиною третьою статті 11 глави II Митної конвенції про міжнародне перевезення вантажів із застосуванням книжки МДП 1975 року, частиною другою статті 45 Бюджетного кодексу України, статтями 43, 102 Податкового кодексу України.

### III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

#### 1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1 Затвердження нового регуляторного акту	Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів». Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми є найбільш доцільним, оскільки це забезпечить правове врегулювання питань повернення грошових коштів платникам податків, внесених як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів і повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС, що передбачено положеннями Бюджетного, Митного та Податкового кодексів України.
Альтернатива 2 Залишення діючого регуляторного акту без змін	Залишення діючого регуляторного акту (наказу № 618) без змін призведе до неузгодження з чинними нормами законодавства, оскільки він був розроблений на виконання положень законів, які втратили чинність.

\* інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акту, не існує.

#### 2. Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Затвердження нового регуляторного акту	Вигоди високі, оскільки прийняття нового регуляторного акту забезпечить виконання норм чинного законодавства з питань державної митної справи.	Додаткові витрати відсутні. За підрахунками економія держави на адміністративне регулювання процесу повернення платникам податків грошових коштів внесених, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів та сум помилково та/або надміру сплачених митних та інших платежів складе близько 124 515 ,2 гривень на рік.
Альтернатива 2 Залишення діючого регуляторного акту без змін	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки норми наказу № 618 ґрунтуються на положеннях законодавчих актів, які втратили чинність. Проблема залишається невирішеною.	Високі. Витрати залишаться на рівні близько 249 030,4 гривень на рік.

3. Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів платників податків\*.

(\* питому вагу суб'єктів малого підприємництва вказати неможливо, оскільки проблема однаково впливає на всіх платників податків незалежно від рівня доходу.)

За інформацією, отриманою від Київської митниці ДФС (умовно, кількість платників податків, які звернулись із заявою на повернення грошових коштів) протягом 2016 р. було зафіксовано 334 випадки повернення авансових платежів (передоплати) і помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів. Враховуючи, що протягом 2015 р. таких випадків було 98, а 2014р – 62, можна зробити статистичний прогноз, що у 2017 році кількість суб'єктів, які звернуться із заявою становитиме 699 осіб (Рис. 1\*.).



Рис. 1. Статистичний прогноз кількості платників податків, які звернуться із заявою на повернення грошових коштів у 2017 році (\*для розрахунків прогноз не використовується, оскільки носить суто ілюстративний характер).

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1 Затвердження нового регуляторного акту	Прийняття нового регуляторного акту забезпечить: <ul style="list-style-type: none"> <li>• узгодження інтересів бізнесу та держави;</li> <li>• чітке визначення процедури повернення коштів;</li> <li>• встановлення виключного переліку документів для повернення коштів;</li> <li>• визначення підстав для відмови в поверненні коштів;</li> <li>• високі вигоди для платників податків через скорочення часу, який витрачається на адміністративні процедури (зменшення кількості днів для розгляду заяви органом доходів і зборів з 10 до 5).</li> </ul>	Відсутні.
Альтернатива 2 Залишення діючого регуляторного акту без змін	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.	Високі. Залишення ситуації без змін викликатиме негатив з боку платників податків щодо значних часових затрат органу доходів і зборів на підготовку висновку про повернення коштів.

#### IV. Вибір найбільш оптимального альтернативного способу досягнення цілей

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
Альтернатива 1 Затвердження нового регуляторного акту	3	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою
Альтернатива 2 Залишення діючого регуляторного акту без змін	1	Не дозволяє досягнути поставлених цілей державного регулювання. Проблема продовжує існувати.

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	<p>Прийняття нового регуляторного акту забезпечить:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• узгодження інтересів бізнесу та держави;</li> <li>• чітке визначення процедури повернення коштів;</li> <li>• встановлення виключного переліку документів для повернення коштів;</li> <li>• визначення підстав для відмови в поверненні коштів;</li> </ul> <p>високі вигоди для платників податків через скорочення часу, який витрачається на адміністративні процедури (зменшення кількості днів для розгляду заяви органом доходів і зборів з 10 до 5).</p> <p>Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми є найбільш доцільним, оскільки це забезпечить правове врегулювання питань повернення грошових коштів платникам податків, внесених як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів і повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних платежів та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС, що передбачено положеннями Бюджетного, Митного та Податкового кодексів України.</p>	<p>Додаткові витрати відсутні. За підрахунками економія держави на адміністративне регулювання процесу повернення платникам податків грошових коштів внесених, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів та сум помилково та/або надміру сплачених митних та інших платежів складе близько 124 515 ,2 гривень на рік.</p>	<p>Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами.</p>
Альтернатива 2	<p>Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.</p>	<p>Високі. Витрати залишаться на рівні близько 249 030,4 гривень на рік. Залишення ситуації без змін викликатиме негатив з боку платників податків щодо значних часових затрат органу доходів і зборів на підготовку висновку про повернення коштів.</p>	<p>Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.</p>

## V. Механізми та заходи, які забезпечать розв'язання визначеної проблеми

Підготовленим проектом регуляторного акта передбачається врегулювати питання щодо права платників податків на повернення:

грошових коштів внесених, як попереднє грошове забезпечення сплати майбутніх митних платежів – авансових платежів (передоплати);

суми помилково та/або надміру сплачених сум митних та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС;

зменшення кількості днів, необхідних для прийняття рішення підрозділом органу доходів і зборів, для підготовки висновку про повернення грошових коштів з 10 до 5;

автоматизація процедур, пов'язаних з переходом на електронний документообіг.

Крім цього, проектом наказу передбачається визнати такими, що втратили чинність:

наказ Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618 «Про затвердження Порядку повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету, контроль за справлянням яких здійснюється митними органами», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 25 вересня 2007 року за № 1097/14364 (зі змінами),

наказ Державної митної служби України від 28.10.2008 № 1200 «Про затвердження Змін до деяких наказів Державної митної служби України», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 18 листопада 2008 року за № 1115/15806;

наказу Державної митної служби України від 24.12.2010 № 1536 «Про внесення змін до наказу Державної митної служби України від 20.07.2007 № 618», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 14 січня 2011 року за № 50/18788.

#### **VI. Оцінка виконання вимог регуляторного акта залежно від ресурсів, якими розпоряджаються органи виконавчої влади чи органи місцевого самоврядування, фізичні та юридичні особи, які повинні проваджувати або виконувати ці вимоги**

Для впровадження та виконання вимог регуляторного акта органи виконавчої влади, платники податків не будуть нести додаткові витрати.

Разом з цим відбудеться економія коштів держбюджету на рівні близько 124 515,2 гривень (згідно Таблиці 1).

**Таблиця 1\***

Процедура регулювання	Планові витрати часу на процедуру (дні)		Вартість робочої години праці посадової особи органу державної влади відповідної категорії (посадовий оклад інспектора митниці ДФС)	Кількість випадків протягом 2016 року повернення митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету (умовно, к-ть суб'єктів, які звернулись)	Оцінка кількості платників податків, що підпадають під дію процедури регулювання (протягом 2016 року)	Витрати на адміністрування регулювання* (за рік), гривень	
	Чинний наказ №618	Проект наказу Мінфіну				Чинний наказ №618	Проект наказу Мінфіну
Розгляд 1 заяви та підготовки висновку підрозділом митниці	10 (10днів*8 год=80 год)	5 (5днів*8 год=40 год)	18,64 гривень (Згідно постанови КМУ № 15 від 18.01.2017 посадовий	167 шт (для розрахунків беремо 1 випадок=1 заява платника	167 шт	1491,2 грн/1 заява; 1491,2грн*167 шт= 249 030,4 грн	745,6 грн/1 заява; 745,6*167 шт=124 515,2 грн

ДФС			оклад головного спеціаліста державного органу становить 3085 гривень/місяць).	податків)			
-----	--	--	---	-----------	--	--	--

\* для примірних розрахунків було обрано кількість випадків повернення платникам податків коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету протягом 2016 року на Київській митниці ДФС (умовно, кількість суб'єктів, які звернулись). Загальна цифра таких випадків становила 334 штуки, для розрахунку було обрано 50% від загальної кількості, оскільки повернення здійснюються з різних рахунків.

## **VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта**

Термін дії є необмеженим, оскільки Закони України, на виконання положень яких розроблено проект наказу, мають необмежений термін дії.

## **VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта**

1. Додаткових надходжень до держбюджету та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акту не запроваджують нових податків і зборів (обов'язкових платежів). Разом з цим, відбудеться зменшення витрат на адміністрування регулювання у сумі близько 124 515,2 гривень.

2. Дія акта поширюється на платників податків, які мають право на повернення грошових коштів, внесених як попереднє грошове забезпечення сплати митних платежів, повернення помилково та/або надміру сплачених сум митних та інших платежів, контроль за справлянням яких здійснюється митницями ДФС.

За інформацією, отриманою від Київської митниці ДФС, протягом 2016 року, було 334 випадки повернення коштів, що обліковуються на відповідних рахунках митного органу як передоплата, і митних та інших платежів, помилково та/або надмірно сплачених до бюджету. Таким чином кількістю платників податків, на яких поширюватиметься дія акта, можна вважати 334 особи.

3. Не передбачається додаткових витрат коштів та часу платників податків.

Навпаки, через запропоновані новим проектом наказу Мінфіну спрощення відбудеться скорочення часу, пов'язаного з процедурою повернення коштів з 10 до 5 днів.

4. Рівень поінформованості платників податків оцінюється як середній. Проект акта розміщено на відомчих веб-сайтах Мінфіну та Державної фіскальної служби України в мережі Інтернет для отримання пропозицій та зауважень громадськості.

Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

5. Ще одним кількісним показником можна розглядати можливе зменшення скарг від платників податків до органу доходів і зборів, стосовно терміну розгляду заяв щодо повернення грошових коштів та встановлення чіткого алгоритму, щодо можливості повернення суми помилково та/або

надміру сплачених митних, інших платежів та пені у разі наявності виконавчого листу суду та/або рішення суду.

6. Зменшення затрат часу посадових осіб органу доходів і зборів, в частині обробки значних масивів інформації на паперових носіях, шляхом переходу на електронний документообіг та використання повною мірою можливостей автоматизованої системи митного оформлення.

7. Рівень задоволеності платників податків взаємодією з органом доходів і зборів, який визначається через незалежні статистичні опитування.

#### **ІХ. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта**

Відстеження результативності регуляторного акта здійснюється шляхом обробки та аналізу інформації, отриманої від митниць ДФС.

Базове відстеження результативності акта буде здійснюватись через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

Повторне відстеження результативності акта буде здійснюватись через два роки з дня набрання ним чинності.

Виконавець із заходів відстеження – Державна фіскальна служба України.

У разі надходження пропозицій та зауважень щодо вирішення неврегульованих або проблемних питань буде розглядатись необхідність внесення відповідних змін.

Державний секретар



Є. КАПІНУС