



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

26.12.2017 № 26030-04-10/36581
На № _____ від _____

**Державна регуляторна
служба України**

Щодо погодження
проекту наказу

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України від 11 вересня 2003 року № 1160-IV «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності (із змінами і доповненнями)» направляє на погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін 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».

- Додатки: 1. Проект наказу на 6 арк. в 1 прим.
2. Аналіз регуляторного впливу на 9 арк. в 1 прим.
3. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Державний секретар

Є. КАПІНУС

* 710462

Русіна 277-5415

0.31



№ 14810/019-17 від 27.12.2017

Державна регуляторна служба України



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ
НАКАЗ

Київ

№ _____

**Про затвердження Змін 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**

Відповідно до статті 43 Податкового кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375, та з метою удосконалення процедури повернення платникам помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань

НАКАЗУЮ:

1. Внести зміни до наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2015 року № 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», зареєстрованого у Міністерстві юстиції

України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124, а саме: заголовок та пункт 1 наказу після слів «грошових зобов'язань» доповнити словами «та пені».

2. Затвердити Зміни 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, що додаються.

3. Департаменту моніторингу баз даних та верифікації виплат Міністерства фінансів України в установленому 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 в.о. Голови Державної фіскальної служби України Продана М.В. та Голову Державної казначейської служби України Слюз Т.Я.

Міністр

О. Данилюк

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів
України

«___» _____ 2017 р. № _____

**Зміни 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, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України
31 грудня 2015 року за № 1679/28124**

1. Назву, текст, відмітки у додатках 2, 3, 4 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, зареєстрованим у

Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124 (далі – Порядок), після слів «грошових зобов'язань» доповнити словами «та пені».

2. Пункт 4 доповнити новим абзацом такого змісту:

«У разі повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунка платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному пунктом 200^{1.5} статті 200¹ Податкового кодексу України, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою на повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість чи на момент фактичного повернення коштів – шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установі банку».

3. Абзац дев'ятий пункту 8 викласти в такій редакції:

«У разі якщо на території населених пунктів Донецької та Луганської областей, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України, фінансові органи тимчасово не здійснюють своїх повноважень, то орган ДФС передає висновки згідно з реєстром висновків за платежами, належними місцевим бюджетам, та платежами, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, для погодження органу, визначеному відповідно до пункту 24¹ розділу VI Бюджетного кодексу України, зокрема Донецькій або Луганській обласній військово-цивільній адміністрації».

4. В абзацах десятому та одинадцятому пункту 8, абзаці п'ятому пункту 13 слова та цифри «відповідно до частини першої статті 67² глави 11 розділу III Бюджетного кодексу України» замінити словами та цифрами «відповідно до пункту 24¹ розділу VI Бюджетного кодексу України».

5. У тексті Порядку, додатків 2, 3, 4 до Порядку слова «серія та номер» замінити словами «серія та/або номер».

6. Додаток 1 до Порядку викласти в такій редакції:

Штамп органу ДФС

«Додаток 1
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 та пені
(пункт 8)

ВИСНОВОК
про повернення помилково та/або надміру сплачених
грошових зобов'язань та пені

№ _____

від «__» _____ 20__ року

(найменування органу ДФС)

щодо заяви або результатів розрахунку за загальним річним оподаткуванням доходом фізичної особи

(дата та номер реєстрації в органі ДФС податкової декларації)¹

платника податків

(найменування та код ЄДРПОУ платника податків – юридичної особи або

(прізвище, ім'я, по батькові та реєстраційний номер облікової картки платника податків – фізичної особи (серія та/або номер паспорта)², його податкова адреса³)

про повернення з бюджету помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені з

(назва податку, збору та код класифікації доходів бюджету)

на суму

(цифрами та словами)

За даними інтегрованої картки та/або інших документів (зазначити)

у платника податків станом на «__» _____ 20__ року обліковуються помилково та/або надміру сплачені грошові зобов'язання та пеня з

(назва податку, збору та код класифікації доходів бюджету)

у сумі _____

(цифрами та словами)

що виникли «__» _____ 20__ року або при митному оформленні

(зазначити товар)

за митною декларацією № _____ від «__» _____ 20__ року

та зараховані на рахунок № _____ за _____,
(код класифікації доходів бюджету)

відкритий в _____

(найменування, реквізити органу Казначейства)

за платіжним(и) дорученням(и) від «__» _____ 20__ року № _____,

від «__» _____ 20__ року № _____.

Зазначена сума підлягає поверненню:

з рахунку № _____ за _____,
(код класифікації доходів бюджету)

відкритого в _____
(найменування, реквізити органу Казначейства)

• шляхом перерахування на рахунок № _____ за _____,
(код класифікації доходів бюджету)⁴

відкритий в _____
(найменування, реквізити органу Казначейства/банку)

для _____
(найменування та код ЄДРПОУ органу ДФС)⁵

згідно з підготовленим органом ДФС реестром фізичних осіб – одержувачів коштів № _____, що додається⁶, код виду сплати _____.

• готівковими коштами фізичним особам, що не мають рахунків у банках (зазначити у віконці):

на підставі чеків, виписаних органами Казначейства на ім'я фізичної особи;
або

через підприємства поштового зв'язку (поштові перекази) згідно з підготовленим органом ДФС реестром фізичних осіб – одержувачів коштів № _____, що додається, код виду сплати 107.

Керівник (заступник керівника)
органу ДФС

МП _____

(підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

Погоджено⁸:

Керівник місцевого фінансового
органу

МП _____

(підпис)

_____ (ініціали, прізвище)

¹ не заповнюється митницями ДФС;

² заповнюється для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та повідомили про це відповідний орган ДФС і мають відмітку у паспорті;

³ заповнюється у разі повернення надміру утриманого (сплаченого) податку на доходи фізичних осіб;

⁴ заповнюється у разі повернення на погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, незалежно від виду бюджету;

⁵ заповнюється у разі повернення на депозитний рахунок митниці ДФС;

⁶ заповнюється у разі повернення фізичним особам, що не мають рахунків у банках, готівкових коштів з відповідних рахунків банків за реєстрами одержувачів коштів, підготовленими органами, що контролюють справляння надходжень бюджету;

⁷ заповнюється згідно з додатком до Порядку заповнення документів на переказ у разі сплати (стягнення) податків, зборів, митних платежів, єдиного внеску, здійснення бюджетного відшкодування податку на додану вартість, повернення помилково або надміру зарахованих коштів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 24 липня 2015 року № 666, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 12 серпня 2015 року за № 974/27419;

⁸ погоджується виключно у випадках повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами».

Директор Департаменту моніторингу
баз даних та верифікації виплат



Д.М. Серебрянський

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін 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»

І. Визначення проблеми

На сьогодні Порядок 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 регулюється наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 за № 1679/28124 (далі – наказ № 1146).

Умовами повернення платникам помилково та/або надміру сплаченої суми грошового зобов'язання за статтею 43 Податкового кодексу України:

- повне погашення наявного податкового боргу;
- подання заяви у довільній формі на повернення сум грошового зобов'язання протягом 1095 днів від дня виникнення помилково та/або надміру сплаченої суми;

У заяві платник має зазначити напрям перерахування коштів, а саме:

- на поточний рахунок платника податків в установі банку;
- на погашення грошового зобов'язання та/або податкового боргу з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи контролю, незалежно від виду бюджету;
- повернення у готівковій формі коштів за чеком, якщо платник податків не має рахунку в банку.
- готівкою з рахунків банків, якщо платник податків не має рахунку в установі банку;
- поштовим переказом через підприємства поштового зв'язку;
- для подальших розрахунків як авансові платежі (передоплата) або грошову заставу.

Механізм повернення помилково та/або надміру сплаченої суми грошового зобов'язання полягає в тому, що орган ДФС не пізніше ніж за п'ять робочих днів до закінчення 20-денного строку з дня подання платником податків заяви готує висновок про повернення коштів із державного бюджету та не пізніше ніж за дев'ять робочих днів до закінчення 20-денного строку з дня подання платником податків заяви при поверненні коштів із місцевого бюджету. За платежами, належними місцевим бюджетам, та платежам, що підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами відповідні висновки погоджує місцевий фінансовий орган. Потім орган ДФС подає висновок для виконання територіальному органу Державної казначейської служби України. Такий орган на підставі отриманого висновку протягом п'яти робочих днів повертає помилково та/або надміру сплачений податок платнику.

Необхідність внесення змін до чинного наказу зумовлена внесенням змін до Податкового кодексу України на підставі Закону України від 21.12.2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» та до Бюджетного кодексу України на підставі Закону України від 20.12.2016 № 1789 «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України», а саме -

1) перша проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано цей проект акта – це оновлена редакція пункту 43.4 статті 43 ПКУ передбачено, що платник податків подає заяву про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені у довільній формі, в якій зазначає напрям перерахування коштів:

- на поточний рахунок платника податків в установі банку;
- на погашення грошового зобов'язання та/або податкового боргу з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на контролюючі органи, незалежно від виду бюджету;
- повернення у готівковій формі коштів за чеком у разі відсутності у платника податків рахунка в банку.

Крім того статтю 43 ПКУ доповнено пунктом 43.41, відповідно до якого у разі повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість (далі – ПДВ), зарахованих до бюджету з рахунка платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість (далі – СЕА ПДВ) у порядку, визначеному пунктом 200^{1.5} статті 200¹ ПКУ, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в СЕА ПДВ, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою на повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з ПДВ чи на момент фактичного повернення коштів – шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установі банку.

При цьому, пунктом 200^{1.5} статті 200¹ ПКУ передбачається перерахування коштів до державного бюджету з рахунку платника у СЕА ПДВ у сумі податкових зобов'язань з ПДВ, що підлягають сплаті за наслідками звітного податкового періоду, відповідно до пункту 200^{1.6} статті 200¹ ПКУ.

Враховуючи викладене та на виконання пункту 43.41 статті 43 ПКУ, надміру сплачені податкові зобов'язання з ПДВ, що підлягали сплаті за наслідками звітних податкових періодів та перераховані до бюджету відповідно до пункту 200^{1.6} статті 200¹ ПКУ з рахунка платника податку у СЕА ПДВ, підлягають поверненню виключно на рахунок такого платника у СЕА ПДВ.

У разі відсутності рахунка у СЕА ПДВ на момент звернення платника податків із заявою на повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з ПДВ чи на момент фактичного повернення коштів, вказане повернення таких надміру сплачених зобов'язань здійснюється шляхом перерахування коштів на поточний рахунок платника податків в установі банку.

Податкові зобов'язання з ПДВ, надміру сплачені до бюджету за умов, не пов'язаних з виконанням пункту 200^{1.6} статті 200¹ ПКУ, підлягають поверненню відповідно до пункту 43.4 статті 43 ПКУ.

2) Друга проблема, що потребує врегулювання і на вирішення якої спрямовано проект акта, це недосконала процедура повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень.

Абзац восьмий підпункту 7 пункту 18 розділу I Закону № 1789 передбачає доповнення розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України (далі – Бюджетний кодекс) пунктом 241 такого змісту:

«241. Установити, що органи Казначейства України здійснюють повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України, за поданням органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, погодженим відповідно з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями».

Отже, сформовані на виконання статті 43 Податкового кодексу України висновки територіальних органів ДФС про повернення помилково та/або надміру сплачених платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, підлягають передачі для погодження до органів, визначених пунктом 241 розділу VI Бюджетного кодексу, зокрема до Донецької або Луганської обласної військово-цивільної адміністрації.

Звертаємо увагу, що перелік населених пунктів, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, затверджено розпорядженням Кабінету Міністрів України від 07.11.2014 № 1085-р.

3) Також існує третя проблема – висновок про повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, оформлений неналежним чином, спричиняє затримки при поверненні коштів.

Врегулювання зазначених питань не може бути здійснено за допомогою діючого регуляторного акту, тому Міністерством фінансів України було розроблено проект наказу «Про затвердження Змін 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».

Основні групи, на які проблема справляє вплив:

Групи	Так	Ні
Громадяни		+
Держава	+	
Суб'єкти господарювання:	+	
у тому числі суб'єкти малого підприємництва	+	

II. Цілі державного регулювання

Основною метою прийняття запропонованого проекту акта є забезпечення можливості повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунка платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному пунктом 200^{1.5} статті 200¹ Податкового кодексу України, такі кошти підлягають поверненню виключно на рахунок платника в системі електронного адміністрування податку на додану вартість, а у разі його відсутності на момент звернення платника податків із заявою на повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість чи на момент фактичного повернення коштів – шляхом перерахування на поточний рахунок платника податків в установі банку

та удосконалення процедури повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативними способами регулювання порушеної проблеми можна визначити:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1 Затвердити зміни до регуляторного акта	Прийняття проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін 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». Запропонований спосіб вирішення зазначеної проблеми є найбільш доцільним, оскільки це забезпечить правове врегулювання питань повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, що передбачено положеннями Податкового кодексу України.
Альтернатива 2 Залишити діючий регуляторний акт без змін	Залишення діючого регуляторного акту (наказу № 1146) без змін призведе до неузгодження з чинними нормами законодавства, оскільки він був розроблений на виконання положень законів, які на сьогодні втратили чинність.

Інших альтернативних способів досягнення основної мети, ніж прийняття зазначеного регуляторного акта, не існує.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей

Оцінка впливу на сферу інтересів держави:

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Відсутність регулювання	x	додаткові витрати часу на розгляд подання на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету у разі повторного звернення до органів Державної казначейської служби України
Оформлення подання за встановленою формою	- зменшення кількості випадків повернення органами Казначейства платникам подання; - зменшення витрат часу на розгляд подання на повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджету у разі повторного звернення до органів Державної казначейської служби України	x

Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

Дія акта поширюється на платників податків, які мають помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань. Станом на 01.11.2017 кількість таких суб'єктів господарювання становить **452 601** платників податків – юридичних осіб, у тому числі **157 923** платників ПДВ, **1 166 064** платників податків – фізичних осіб, у тому числі **16 260** платників ПДВ.

За інформацією отриманою від Державної фіскальної служби України протягом 2016-го року переплата до зведеного бюджету по Україні в цілому скоротилась на **2,6 млрд. грн.** Крім того, сума повернень надміру сплачених до бюджету коштів у II-му півріччі 2016-го року на рахунки платників зросла на 82 відсотка у порівнянні з I-м півріччям 2016-го року. Так, у II півріччі 2016-го року на рахунки платників повернуто **2,2 млрд. грн.** Розмір повернутих зі зведеного бюджету платежів станом на 01.11.2017 склав **3,1 млрд. грн.**, із них **3,1 млрд. грн.** повернуто протягом I півріччя 2017-го року.

Станом на 01.12.2017 підлягає поверненню помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов'язань та пені - **26,6 млрд. грн.**

Показник	Всього	Платники податків – юридичні особи	Платники податків – фізичні особи
Кількість СГ, що підпадають під дію регулювання, одиниць	1 618 665	452 601	1 166 064
У тому числі платники ПДВ, одиниць	174 183	157 923	16 260

Альтернатива 1 Затвердити зміни до регуляторного акта	Прийняття нового регуляторного акту забезпечить виконання норм чинного законодавства з питань повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, у тому числі ПДВ. Оскільки зазначене питання стосується 452 601 платників податків – юридичних осіб, у тому числі 157 923 платників ПДВ, 1 166 064 платників податків – фізичних осіб, у тому числі 16 260 платників ПДВ.	Відсутні
Альтернатива 2 Залишити діючий регуляторний акт без змін	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною.	Не передбачено

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 Затвердити зміни до регуляторного акта	3	Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті повною мірою.
Альтернатива 2 Залишити діючий регуляторний акт 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 Затвердити зміни до регуляторного акта	Прийняття нового регуляторного акту забезпечить виконання норм чинного законодавства з питань повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені	Додаткові витрати відсутні. Задоволення вимог платників податків щодо своєчасного та у повному обсязі повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені. Так у II півріччі 2016 року на рахунки платників було повернуто 2,2 млрд. гривень. У I півріччі 2017 року повернуто 2,1 млрд. гривень, а станом на 01.12.2017 підлягає поверненню - 26,6 млрд. гривень	Є найбільш оптимальною серед запропонованих альтернатив, оскільки дає змогу досягнути поставлених цілей державного регулювання з мінімальними витратами.

Альтернатива 2 Залишити діючий регуляторний акт без змін	Залишаючи діюче регулювання без змін, вигоди відсутні, оскільки проблема залишається невирішеною	Високий рівень невдоволення платників податків	Є найгіршою, оскільки на відміну від альтернативи 1, не дає змоги досягнути поставлених цілей державного регулювання.
---	--	--	---

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

Підготовленим проектом регуляторного акта передбачається врегулювання питання 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 шляхом внесення змін до діючого регуляторного акта (наказ Міністерства фінансів України від 15.12.2015 № 1146, зареєстрованого в Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року № 1679/28124):

- врегулювання механізму повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з ПДВ, що підлягали сплаті за наслідками звітних податкових періодів та перераховані до бюджету відповідно до пункту 200¹.6 статті 200¹ ПКУ з рахунка платника податку у СЕА ПДВ, на рахунок такого платника у СЕА ПДВ;
- врегулювання питання повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень.;
- удосконалення форми висновку про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені.

Впливу зовнішніх факторів на дію запропонованого проекту наказу не очікується.

Реалізація проекту наказу не матиме негативного впливу на соціально-економічну ситуацію в країні або регіонах.

Впровадження регуляторного акта не потребує додаткових витрат з державного бюджету.

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

Від впровадження регуляторного акта негативних результатів та додаткових витрат не очікується.

Розмір коштів та час, які витратять суб'єкти господарювання та/або фізичні особи на виконання вимог акта, залишаться незмінними.

Розроблення та встановлення нового програмного забезпечення для існуючих інформаційних систем ДФС не планується, тому додаткових витрат органів виконавчої влади на виконання вимог регуляторного акта не очікується.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії регуляторного акта не обмежується у часі, що дасть змогу досягти цілей державного регулювання. Проект регуляторного акта набирає чинності з дня його офіційного опублікування.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Додаткових надходжень до державного та місцевих бюджетів не передбачається, оскільки норми регуляторного акта не запроваджують нові податки і збори.

Дія акта поширюється на платників податків, які мають помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань. Станом на 01.11.2017 кількість таких суб'єктів господарювання становить **452 601** платників податків – юридичних осіб, у тому числі **157 923** платників ПДВ, **1 166 064** платників податків – фізичних осіб, у тому числі **16 260** платників ПДВ.

За інформацією отриманою від Державної фіскальної служби України протягом 2016-го року переплата до зведеного бюджету по Україні в цілому скоротилась на **2,6 млрд. грн.** Крім того, сума повернень надміру сплачених до бюджету коштів у II-му півріччі 2016-го року на рахунки платників зросла на 82 відсотка у порівнянні з I-м півріччям 2016-го року. Так, у II півріччі 2016-го року на рахунки платників повернуто **2,2 млрд. грн.** Розмір повернутих зі зведеного бюджету платежів станом на 01.11.2017 склав **3,1 млрд. грн.**, із них **3,1 млрд. грн.** повернуто протягом I півріччя 2017-го року.

Станом на 01.12.2017 підлягає поверненню помилково та/або надміру сплачені суми грошових зобов'язань та пені - **26,6 млрд. грн.**

Рівень поінформованості платників податків оцінюється як середній. Проект акта розміщено на відомчому веб-сайті Міністерства фінансів України (www.minfin.gov.ua) в мережі Інтернет для отримання пропозицій та зауважень громадськості. Після прийняття акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

Відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватись шляхом збору та аналізу статистичних даних щодо:

- зростання відсотка повернень помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань відповідно до кількості поданих заяв на повернення;
- відсутність затримки при поверненні коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджетів через неправильне оформлення висновку;
- зменшення соціальної напруги серед платників податків;
- зменшення кількості скарг щодо безпідставної відмови у поверненні.

IX. Визначення заходів, за допомогою яких здійснюватиметься відстеження результативності дії регуляторного акта

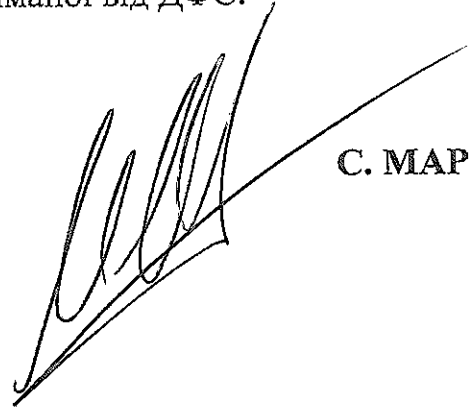
Базове відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через рік після набрання чинності цим актом шляхом аналізу статистичних даних.

Повторне відстеження результативності регуляторного акта буде здійснюватися через кожні два роки з дня набрання ним чинності.

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

В. о. Міністра фінансів України

" 26 " чудкя 2017 р.



С. МАРЧЕНКО

ПОЯСНОВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін 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»

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Порядок 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 затверджено наказом Міністерства фінансів України від 15.12.2015 №1146, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 за №1679/28124 (далі – Порядок).

Необхідність внесення змін зумовлена внесенням змін до Податкового кодексу України на підставі Закону України від 12 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» та до Бюджетного кодексу України на підставі Закону України від 20.12.2016 № 1789 «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України».

А саме, Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» внесено зміни до ст. 43 Податкового кодексу України, якою передбачено повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені.

Також, Законом України від 20.12.2016 № 1789 «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» додано п. 24¹ Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України, яким встановлено, що органи Казначейства України здійснюють повернення коштів, помилково або надміру зарахованих до місцевих бюджетів населених пунктів Донецької та Луганської областей, на території яких органи державної влади тимчасово не здійснюють своїх повноважень, перелік яких затверджений Кабінетом Міністрів України, за поданням органів, що контролюють справляння надходжень бюджету, погодженим відповідно з Донецькою та Луганською обласними військово-цивільними адміністраціями.

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою затвердження проекту наказу є забезпечення практичного застосування змін, внесених до Податкового та Бюджетного кодексів України в частині повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені.

Досягнення мети прийняття акту пропонується шляхом внесення відповідних змін до Порядку.

3. Правові аспекти

Нормативно-правовими актами у сфері правового регулювання є:

Податковий кодекс України;

Бюджетний кодекс України;

Положення про Міністерство фінансів України, затверджене постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375.

Реалізація акта не потребує внесення змін до чинних актів, окрім Порядку, та розроблення нових актів.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Введення в дію наказу не потребує додаткових матеріальних витрат державного бюджету.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу потребує погодження з Державною регуляторною службою України, Державною фіскальною службою України, Державною казначейською службою України та реєстрації в Міністерстві юстиції України.

6. Регіональний аспект

Проект акта не стосується питання розвитку адміністративно-територіальних одиниць та не впливає на регіональний розвиток.

6¹. Запобігання дискримінації

Проект наказу не містить положень, які мають ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

У проекті наказу відсутні правила і процедури, які можуть містити ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

Проект наказу розміщено на офіційному веб-порталі Міністерства фінансів України для отримання пропозицій та зауважень від фізичних та юридичних осіб, їх об'єднань.

9. Позиція соціальних партнерів

Проект наказу не стосується соціально-трудової сфери і не потребує відображення позиції уповноважених представників всеукраїнських профспілок, їх об'єднань та всеукраїнських об'єднань організацій роботодавців.

10. Оцінка регуляторного впливу

Необхідність прийняття наказу полягає у приведенні підзаконного акта у відповідність до чинного законодавства та забезпеченні додержання принципів державної регуляторної політики, досягненні у регуляторній діяльності балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян і держави.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Реалізація проекту наказу не впливає на ринок праці, не сприяє створенню нових робочих місць та підвищенню рівня зайнятості населення тощо.

11. Прогноз результатів

Прийняття проекту наказу забезпечить ефективне застосування норм Податкового, Митного та Бюджетного кодексів України та покращить взаємодію територіальних органів Державної фіскальної служби України, місцевих фінансових органів та територіальних органів Державної казначейської служби України.

В. о. Міністра фінансів України

«26» грудня 2017 р.



С. МАРЧЕНКО

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України
«Про затвердження Змін 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»**

Міністерство фінансів України на виконання вимог Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» повідомляє про оприлюднення проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Змін 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» (далі – проект наказу) для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу розроблено на виконання пункту 24 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2017 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2016 року №1092.

Метою прийняття запропонованого проекту регуляторного акта є приведення у відповідність до чинного законодавства наказу Міністерства фінансів України від 15 грудня 2015 №1146, зареєстровано у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 за №1679/28124.

Проект зазначеного регуляторного акта та аналіз його регуляторного впливу оприлюднені на офіційній сторінці Міністерства фінансів України в мережі Інтернет (www.minfin.gov.ua) в рубриці «Аспекти роботи. Проекти регуляторних актів для обговорення».

Зауваження та пропозиції стосовно змісту регуляторного акта та аналізу його регуляторного впливу надавати у письмовій та електронній формі протягом місяця з дня публікації цього оголошення за наступними адресами:

Міністерство фінансів України, вул. Грушевського, 12/2, м. Київ, 01008,
e-mail: rusina@minfin.gov.ua.

Державна фіскальна служба України, Львівська пл., 8, м. Київ, 04053,
e-mail: i.shevchuk@sfs.gov.ua.

Директор Департаменту
моніторингу баз даних та
верифікації виплат



Д. М. Серебрянський

