

С С Д



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

05.03.2018 № 35110-13-10/6354
На № _____ від _____

**Державна регуляторна служба
України**

*Щодо погодження
проекту наказу*

Міністерство фінансів України відповідно до вимог статті 21 Закону України «Про засади державної регуляторної політики у сфері господарської діяльності» та підпункту 19².1.2 пункту 19².1 статті 19² Податкового кодексу України надсилає для погодження проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків».

Проект наказу підготовлено у зв'язку із внесенням змін до Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» з метою приведення підзаконного акта у відповідність із вимогами чинного законодавства.

Просимо розглянути та погодити зазначений проект наказу в термін до 26 березня 2018 року.

- Додатки:
1. Проект наказу на 32 арк. в 1 прим.;
 2. Пояснювальна записка на 3 арк. в 1 прим.;
 3. Аналіз регуляторного впливу на 6 арк. в 1 прим.;
 4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

Державний секретар

Є. КАПІНУС

291844 *
201844

Листівко 463-67-18

Державна регуляторна служба України
№ 4077/0/19-18 від 13.03.2018



МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ

НАКАЗ

_____ 2018 р.

№ _____

**Про затвердження Порядку
розстрочення (відстрочення)
грошових зобов'язань (податкового
боргу) платників податків**

Відповідно до статті 100 глави 9 розділу II Податкового кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

НАКАЗУЮ:

1. Затвердити Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, що додається.

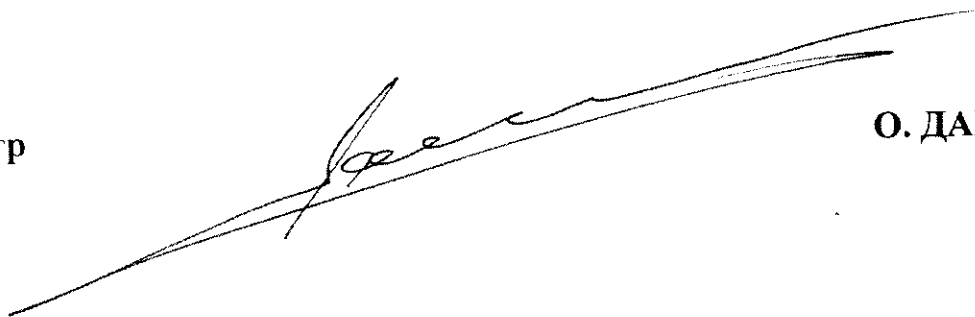
2. Визнати таким, що втратив чинність, наказ Міністерства доходів і зборів України від 10 жовтня 2013 року № 574 «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31 жовтня 2013 року за № 1853/24385.

3. Департаменту прогнозування доходів бюджету та методології бухгалтерського обліку 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.

Міністр



О. ДАНИЛЮК

ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів
України

_____ року № _____

Порядок
розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)
платників податків

I. Загальні положення

1. Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків (далі – Порядок) розроблено відповідно до статті 100 глави 9 розділу II Податкового кодексу України (далі – Кодекс).

2. Дія цього Порядку поширюється на платників податків – фізичних осіб (резидентів і нерезидентів), юридичних осіб (резидентів і нерезидентів) та їх відокремлені підрозділи, які мають, одержують (передають) об'єкти оподаткування або провадять діяльність (операції), що є об'єктом оподаткування згідно з Кодексом, і на яких покладено обов'язок зі сплати податків та зборів згідно з Кодексом.

3. У цьому Порядку терміни вживаються у значеннях, наведених у Кодексі, та використовуються такі скорочення:

договір – договір про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу);

ДФС – Державна фіскальна служба України;

заява – заява про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платника податків;

контролюючий орган за місцем обліку платника податків або за місцем обліку грошового зобов'язання (податкового боргу) – головні управління ДФС в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві, Севастополі та Офіс великих платників податків ДФС;

контролюючі органи – ДФС та головні управління ДФС в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві, Севастополі та Офіс великих платників податків ДФС;

рішення – рішення про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу).

4. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) вважається наданим, якщо на підставі заяви прийнято рішення та укладено договір, з урахуванням особливостей, визначених пунктом 3 підрозділу 2 розділу III Порядку.

Визначення сум грошових зобов'язань (податкового боргу), що підлягають розстроченню (відстроченню), здійснюється за даними інформаційно-телекомунікаційних систем контролюючих органів (далі – ІТС).

5. Період при сплаті розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань (податкового боргу) дорівнює календарному місяцю або іншому строку за згодою сторін, який зафіксовано у договорі.

6. На суму розстроченого (відстроченого) грошового зобов'язання (податкового боргу) нараховуються проценти за кожний календарний день користування платником податків розстроченням (відстроченням) грошових зобов'язань (податкового боргу).

Сума нарахованих процентів, не сплачена платником податків у строки, визначені договором, визнається сумою податкового боргу такого платника податків.

Якщо до складу розстроченої (відстроченої) суми входить пеня, нарахована за несвоєчасну сплату грошового зобов'язання, то для розрахунку процентів береться сума за вирахуванням суми такої пені.

7. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) в межах процедури відновлення платоспроможності боржника здійснюється відповідно до законодавства з питань банкрутства.

8. Подання заяви не припиняє обов'язку щодо сплати платником податку грошового зобов'язання (податкового боргу) до дня прийняття рішення.

9. Строк дії розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання починається з граничної дати, визначеної законом для сплати податку, збору, платежу, які передбачено розстрочити (відстрочити), та закінчується датою, зазначеною у договорі, за винятком випадків дострокового погашення такого грошового зобов'язання або дострокового розірвання договору.

Строк дії розстрочення (відстрочення) податкового боргу починається з дати прийняття контролюючим органом рішення та закінчується датою, зазначеною у договорі, за винятком випадків дострокового погашення такого податкового боргу або дострокового розірвання договору.

II. Органи, які приймають рішення про розстрочення та відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу

1. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) можуть надавати в межах повноважень за кожним окремим випадком:

ДФС – без обмежень суми;

головні управління ДФС в Автономній Республіці Крим, областях, містах Києві, Севастополі та Офіс великих платників податків ДФС – на суму не більше 3 млн. грн. у межах бюджетного року.

2. Рішення приймається у такому порядку:

щодо загальнодержавних податків та зборів – керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу з урахуванням особливостей, визначених абзацами другим, третім пункту 3 цього розділу;

щодо місцевих податків і зборів – керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу та затверджується фінансовим органом місцевого органу виконавчої влади, до бюджету якого зараховуються такі місцеві податки чи збори.

3. Рішення щодо загальнодержавних податків та зборів на строк, що виходить за межі одного та/або більше бюджетних років, приймається керівником (його заступником або уповноваженою особою) ДФС з урахуванням особливостей, визначених абзацами другим, третім цього пункту, про що Міністерство фінансів України (далі – Мінфін) повідомляється відповідно до Порядку обміну податковою інформацією між Міністерством фінансів України та Державною фіскальною службою України затверджений наказом Міністерства фінансів України від 27 квітня 2015 року № 464, зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 15 травня 2015 року за № 540/26985.

Рішення щодо загальнодержавних податків та зборів на строк, що виходить за межі одного та/або більше бюджетних років, у разі, якщо сума, заявлена до розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) становить 1 мільйон гривень та більше, приймається керівником (його заступником або уповноваженою особою) ДФС, за погодженням з Мінфіном.

У разі якщо сума попередньо наданого розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) не була погашена станом на останній день дії договору або такий договір було розірвано контролюючим органом, рішення про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу), а також про перенесення строків сплати розстрочених, відстрочених сум, приймається за вмотивованим та обґрунтованим рішенням керівника (заступника керівника) Мінфіну.

III. Прийняття рішення

1. Подання заяви до контролюючих органів

1. Для розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платник податків звертається до контролюючого органу за місцем свого обліку або за місцем обліку такого грошового зобов'язання (податкового боргу) з письмовою заявою (додаток 1), в якій зазначаються суми податків, зборів, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), пені, сплату яких платник податків просить розстрочити (відстрочити), а також строк розстрочення (відстрочення) та періоди сплати. При цьому окремо зазначаються суми, строк сплати яких ще не настав, а також строк сплати яких вже минув.

Заява подається не пізніше граничного строку сплати цього зобов'язання, визначеного законодавством.

Платник податків, який звертається до контролюючого органу із заявою про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань, вважається таким, що узгодив суму такого грошового зобов'язання.

2. Заява подається платником податків до контролюючого органу у один із таких способів:

у паперовій формі — особисто платником (уповноваженою особою) або надсилається поштою з повідомленням про вручення та з описом вкладення;

в електронній формі – платником податків, який подає звітність в електронній формі та/або пройшов ідентифікацію в електронному кабінеті та обрав спосіб взаємодії з контролюючим органом в електронній формі з дотриманням вимог Законів України «Про електронні документи та електронний документообіг» та «Про електронний цифровий підпис».

3. У заяві зазначаються:

суми податків, зборів, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), пені, сплату яких платник податків просить розстрочити (відстрочити);
строк розстрочення (відстрочення);
періоди сплати.

При цьому окремо зазначаються суми, строк сплати яких ще не настав, а також строк сплати яких вже минув.

До заяви додається:

економічне обґрунтування, яке складається з:
переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин;
аналізу фінансового стану;
графіка погашення розстрочених (відстрочених) сум (далі – графік погашення);
розрахунків прогностичних доходів платника, що гарантують виконання графіка погашення;

перелік майна, яке пропонується для опису у податкову заставу, із визначеною балансовою вартістю або результатами оцінки, проведеної відповідно до Закону України «Про оцінку майна, майнових прав та професійну оціночну діяльність в Україні» – у разі якщо сума грошових зобов'язань, заявлена до розстрочення (відстрочення), становить 1 мільйон гривень і більше.

2. Підстави для надання розстрочення (відстрочення)

1. Підставою для розстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) платника податків є надання ним:

1) достатніх доказів існування обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу такого платника податків, перелік яких визначено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1235 «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин» (зі змінами);

2) економічного обґрунтування, яке свідчить про можливість погашення грошових зобов'язань (податкового боргу) та/або збільшення податкових надходжень до відповідного бюджету внаслідок застосування режиму розстрочення, протягом якого відбудуться зміни політики управління виробництвом чи збутом такого платника податків.

2. Підставою для відстрочення грошових зобов'язань (податкового боргу) платника податків є надання ним:

1) доказів, що свідчать про наявність дії обставин непереборної сили, що призвели до загрози виникнення або накопичення податкового боргу такого платника податків, перелік яких визначено постановою Кабінету Міністрів України від 27 грудня 2010 року № 1235 «Про затвердження переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин» (зі змінами);

2) економічного обґрунтування, яке свідчить про можливість погашення грошових зобов'язань (податкового боргу) та/або збільшення податкових надходжень до відповідного бюджету внаслідок застосування режиму відстрочення, протягом якого відбудуться зміни політики управління виробництвом чи збутом такого платника податків.

3. У разі якщо сума грошових зобов'язань, заявлена до розстрочення (відстрочення), становить 1 мільйон гривень і більше, розстрочення (відстрочення) надається лише за умови передачі у податкову заставу майна платника податків, балансова вартість якого дорівнює або перевищує заявлену до розстрочення (відстрочення) суму грошового зобов'язання.

З дня укладання договору про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань на майно, включене до акта опису, поширюється право податкової застави відповідно до підпункту 89.1.3 пункту 89.1 статті 89 глави 9 розділу II Кодексу.

4. У разі якщо платник податків звертається за розстроченням (відстроченням) податкового боргу, таке розстрочення (відстрочення) надається за умови перебування майна платника податків у податковій заставі, балансова вартість якого дорівнює або перевищує заявлену до розстрочення (відстрочення) суму податкового боргу. Порядок застосування податкової застави контролюючими органами затверджений наказом Міністерства фінансів України від 16 червня 2017 року № 586, зареєстрованим в Міністерстві юстиції України 14 липня 2017 року за № 859/30727.

3. Порядок оформлення результатів розгляду заяви щодо надання розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу)

1. За результатами розгляду керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу протягом 30 календарних днів з дати надходження заяви разом з пакетом документів:

приймає рішення, яке оформляється на бланку відповідного контролюючого органу (додаток 2);

відмовляє платнику в розстроченні (відстроченні) у письмовій формі за відсутності підстав, наведених у пунктах 1 та 2 підрозділу 2 цього розділу, та при недотриманні обов'язкових вимог, визначених розділом II та підрозділами 1 та 2 розділу III цього Порядку.

2. У разі прийняття контролюючим органом рішення про розстрочення (відстрочення):

грошових зобов'язань – дата такого рішення не повинна перевищувати граничну дату, визначену законом для сплати податку, збору, платежу, які передбачено розстрочити (відстрочити);

податкового боргу – сума такого податкового боргу визначається за даними ІТС на дату прийняття такого рішення.

3. У разі якщо рішення приймається ДФС, контролюючий орган за місцем обліку платника податків або за місцем обліку його грошових зобов'язань (податкового боргу) протягом 15 календарних днів:

розглядає заяву платника, здійснює аналіз його фінансового стану;

формує відповідний висновок про можливість надання розстрочення (відстрочення);

надсилає копію висновку разом з копіями документів, доданих платником до заяви, на адресу ДФС.

Рішення приймається ДФС протягом 15 календарних днів з дня отримання відповідного висновку контролюючого органу за місцем обліку платника податків або за місцем обліку його грошових зобов'язань (податкового боргу) про можливість надання розстрочення (відстрочення) разом з копіями документів, доданих платником до заяви. У разі якщо розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) стосується загальнодержавних податків та зборів, заявлений строк виходить за межі одного та/або більше бюджетних років та заявлена сума становить 1 мільйон гривень та більше, рішення приймається керівником (його заступником або уповноваженою особою) ДФС за погодженням з Мінфіном.

Проект такого рішення ДФС разом з копіями документів, доданих до заяви (наведених у пункті 3 підрозділу 1 розділу III), та копією висновку контролюючого органу про можливість надання розстрочення (відстрочення) (наведеного у цьому пункті) направляється до Мінфіну не пізніше 20 календарних днів з дня отримання заяви контролюючим органом. Мінфін повідомляє ДФС про результати розгляду проекту рішення про погодження/непогодження протягом 10 календарних днів з дня отримання від ДФС проекту рішення.

4. У разі якщо сума попередньо наданого розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу), у тому числі у разі перенесення строків сплати розстрочених (відстрочених) сум, не була погашена в граничні межі дії розстрочення (відстрочення), рішення приймається за вмотивованим та обґрунтованим рішенням керівника (заступника керівника) Мінфіну.

Незалежно від того, яким контролюючим органом приймається попереднє рішення, контролюючий орган за місцем обліку платника податків або за місцем обліку грошового зобов'язання (податкового боргу) протягом 10 календарних днів розглядає заяву платника та формує висновок, який включає інформацію про стан погашення в граничні межі дії розстрочення (відстрочення), яку разом з копіями документів та разом з копіями документів, доданих до заяви платником податків, надсилає на адресу ДФС.

ДФС протягом 10 календарних днів з дня отримання зазначеного пакета документів готує проект рішення та разом з отриманими від контролюючого органу за місцем обліку платника податків або за місцем обліку грошового зобов'язання (податкового боргу) копією висновку контролюючого органу та копіями доданих до нього документів направляє його до Мінфіну.

Мінфін протягом 10 календарних днів з дня отримання від ДФС пакета документів розглядає його, передає керівнику (заступнику керівника)

Мінфіну для прийняття вмотивованого та обґрунтованого рішення про погодження/непогодження та направляє таке рішення до ДФС.

5. Рішення складається:

у чотирьох примірниках, якщо рішення приймається ДФС за погодженням з Мінфіном або за вмотивованим та обґрунтованим рішенням керівника (заступника керівника) Мінфіну: перший – для платника податків, другий – для контролюючого органу за місцем обліку такого платника податків або за місцем обліку такого грошового зобов'язання (податкового боргу), третій – для ДФС, четвертий – для Мінфіну;

у трьох примірниках, якщо рішення приймається ДФС: перший – для платника податків, другий – для контролюючого органу за місцем обліку такого платника податків або за місцем обліку такого грошового зобов'язання (податкового боргу), третій – для ДФС;

у двох примірниках, якщо рішення приймається іншими контролюючими органами: перший – для платника податків, другий – для контролюючого органу за місцем обліку платника податків або за місцем обліку грошового зобов'язання (податкового боргу).

Рішення приймається на суму, визначену у гривнях з двома десятковими знаками.

6. Розстрочення (відстрочення) надається окремо за кожним податком, збором, штрафною (фінансовою) санкцією (штрафом), пенею. У разі якщо строк сплати грошових зобов'язань (податкового боргу) за окремими податками, зборами, штрафними (фінансовими) санкціями (штрафами), пенею та строк їх розстрочення (відстрочення) збігаються, може прийматися одне рішення про розстрочення (відстрочення) із зазначенням таких податків, зборів, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), пені окремими рядками.

Наявність рішення та договору не обмежує права платника на отримання наступного розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання

(податкового боргу) як з цього податку, збору, штрафних (фінансових) санкцій (штрафів), пені, так і з інших.

7. Підрозділом, до функцій якого належать питання розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу), контролюючого органу за місцем обліку платника податків або за місцем обліку грошового зобов'язання (податкового боргу) реєструються прийняті рішення, у тому числі й рішення, прийняті ДФС (у тому числі за погодженням з Мінфіном), стосовно платників податків, які перебувають у них на обліку, в журналі реєстрації надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) (далі – журнал) (додаток 3), який ведеться в електронному вигляді.

8. Не пізніше наступного робочого дня з дня прийняття або отримання рішення контролюючий орган за місцем обліку платника податків або за місцем обліку його грошового зобов'язання (податкового боргу) укладає з цим платником договір (додаток 4).

Реєстрація рішень та договорів здійснюється в електронному журналі, який ведеться в ІТС контролюючих органів, підрозділом, до функцій якого належать питання розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу), не пізніше дня укладення договору.

9. У разі розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань на суму 1 мільйон гривень і більше істотною умовою такого договору повинна бути вимога щодо обов'язкового складання акта опису майна у податкову заставу. Рішення про опис майна у податкову заставу приймається керівником (його заступником або уповноваженою особою) контролюючого органу не раніше дня укладання договору. Передача майна у податкову заставу підтверджується підписаним сторонами договору актом опису майна у податкову заставу.

У випадку якщо платник податків відмовляється від підписання такого акта опису майна у податкову заставу, складається відповідний акт про відмову від підпису.

Складання акта відмови від підпису акта опису майна у податкову заставу є підставою для дострокового розірвання договору.

Строк дії договору починається з дати його підписання.

10. Якщо на дату підписання договору суми грошових зобов'язань (податкового боргу) платника податків були вже частково погашені, то в договорі зазначається сума грошового зобов'язання (податкового боргу), визначеного в ІТС на дату підписання договору.

Якщо на дату підписання договору суми грошових зобов'язань (податкового боргу) платника податків були погашені повністю, то на підставі прийнятого рішення договір не укладається.

11. Якщо договір укладається пізніше дати початку дії розстрочення (відстрочення), то рішення є підставою для ненарахування:

штрафу, нарахованого за несвоєчасну сплату узгодженого грошового зобов'язання, самостійно визначеного платником податків, за період з початку дії розстрочення (відстрочення) до дати підписання договору;

пені, нарахованої за несвоєчасну сплату узгодженого грошового зобов'язання, сума якого підлягає розстроченню (відстроченню), за період з початку дії розстрочення (відстрочення) до дати підписання договору.

12. На розстрочені (відстрочені) грошові зобов'язання (податковий борг) штрафи та пеня не нараховуються за період з дати укладання (підписання) договору до закінчення строку дії договору або розірвання договору.

IV. Сплата розстрочених (відстрочених) сум та нарахованих процентів

1. Порядок сплати розстрочених (відстрочених) сум та нарахування процентів

1. Розстрочені (відстрочені) суми грошових зобов'язань (податкового боргу) та проценти, нараховані на такі суми, зараховуються на ті самі бюджетні рахунки, що й податки, збори, штрафні (фінансові) санкції (штрафи), пеня, за якими надано розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу).

Якщо протягом строку дії розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) вносяться зміни до бюджетної класифікації України, то до пункту 6.4 «Особливі умови» договору вносяться зміни такого змісту: «Перевести з (дата) розстрочення (відстрочення) сплати (найменування податку, збору, штрафної (фінансової) санкції (штрафу), пені) з (попередній код або вид бюджету) на (новий код або вид бюджету) у сумі _____ грн., строк сплати якої ще не настав».

2. Нарахування процентів розпочинається наступного календарного дня після початку дії розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) та наступного календарного дня після граничного строку сплати чергової частки розстроченого (відстроченого) грошового зобов'язання (податкового боргу).

Нарахування процентів здійснюється у день фактичного погашення розстроченого (відстроченого) грошового зобов'язання (податкового боргу) (його частини) за весь період користування розстроченням (відстроченням), крім випадку несплати залишку розстроченої (відстроченої) суми в останній термін нарахування за договором про розстрочення (відстрочення).

У разі несплати платником залишку розстроченої (відстроченої) суми в останній термін нарахування за договором проценти за користування

нараховуються у день закінчення строку дії такого договору за весь період користування розстрочкою (відстрочкою).

3. Розмір процентів дорівнює розміру 120 відсотків річних облікової ставки Національного банку України, діючої на день прийняття контролюючим органом рішення.

4. Платник податків розраховує суму процентів на розстрочене (відстрочене) грошове зобов'язання (податковий борг) (його частку) самостійно та сплачує її одночасно зі сплатою розстроченої (відстроченої) або чергової частини розстроченої (відстроченої) суми у строки, визначені у відповідному договорі.

Одноденний розмір процентів при розрахунку округлюється до другого знака після коми в загальному порядку арифметичного округлення.

Надміру сплачені суми процентів можуть зараховуватись у рахунок сплати грошового зобов'язання (податкового боргу) в порядку, встановленому законодавством України.

2. Дострокове погашення розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань (податкового боргу)

1. Платник податків має право достроково погасити розстрочену (відстрочену) суму грошового зобов'язання (податкового боргу) або її частину разом із сумою нарахованих на цю суму процентів.

Погашення розстрочених (відстрочених) сум та нарахованих на них процентів може здійснюватись за рахунок:

наявної сплати;

переплати, яка обліковувалась в ІТС внаслідок надмірної сплати платежів до бюджету або виникла внаслідок подання платником податків податкової звітності з показниками зменшення раніше визначених податкових зобов'язань;

списання, скасування грошових зобов'язань.

2. Для документального оформлення дострокового погашення розстрочених (відстрочених) сум грошового зобов'язання (податкового боргу) платник податків не пізніше третього робочого дня за днем дострокового погашення повинен звернутися до контролюючого органу, який укладав з ним договір, із заявою про скорочення строків дії розстрочення (відстрочення) внаслідок дострокового погашення розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань (податкового боргу). Заява оформлюється у довільній формі з обов'язковим зазначенням сум та реквізитів документа (документів) про дострокове погашення.

3. Перевірка даних, викладених у заяві, проводиться не пізніше першого робочого дня, наступного за днем подання такої заяви до такого контролюючого органу. У разі підтвердження даних, викладених у заяві, контролюючий орган укладає з платником податків відповідну додаткову угоду до договору.

4. Внесення таких змін до договору та занесення інформації до журналу здійснюється не пізніше дня, наступного за днем проведення перевірки даних, викладених у заяві.

На підставі таких змін в ІТС відбувається:

проведення нарахування на суму, достроково сплачену;

проведення нарахування процентів за фактичний строк користування розстроченням (відстроченням).

При достроковому погашенні у повному обсязі розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань (податкового боргу) та внесенні до договору відповідних змін договір припиняє дію як повністю виконаний.

3. Розірвання договору про розстрочення (відстрочених) сум грошових зобов'язань (податкового боргу)

1. Договір може бути достроково розірваний з ініціативи контролюючого органу в разі, якщо:

з'ясовано, що інформація, подана платником податків при укладенні зазначених договорів, виявилася недостовірною, перекрученою або неповною;

платник податків визнається таким, що має податковий борг із грошових зобов'язань, які виникли після укладення зазначених договорів;

платник податків порушує умови погашення розстроченого грошового зобов'язання чи податкового боргу або відстроченого грошового зобов'язання чи податкового боргу.

2. Контролюючий орган, який прийняв рішення, за наявності хоча б однієї з підстав, визначених пунктом 1 цього підрозділу, може прийняти рішення про скасування розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) (далі – рішення про скасування розстрочення), яке оформлюється на бланку контролюючого органу (додаток 5).

У разі якщо рішення прийнято ДФС, рішення про скасування розстрочення приймається за ініціативи контролюючого органу, що уклав договір, про що повідомляється такий контролюючий орган.

У разі якщо рішення ДФС погоджувалося з Мінфіном або приймалося за вмотивованим та обґрунтованим рішенням керівника (заступника керівника) Мінфіну, ДФС повідомляє Мінфін про прийняття рішення про скасування розстрочення.

Контролюючий орган, що уклав договір, на підставі рішення про скасування розстрочення розриває договір про розстрочення (відстрочення) та повідомляє про це платника податків.

3. Розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) скасовується у повному обсязі (за всіма платежами) з одночасним проведенням нарахування процентів за фактичний строк користування розстроченням (відстроченням).

4. Рішення про скасування розстрочення є підставою для дострокового розірвання договору. У пункті 6.4 «Особливі умови» договору робиться запис: «Договір достроково розірвано, документ від _____ № ____».

У день прийняття або отримання рішення про скасування розстрочення підрозділ, до функцій якого належать питання розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу), таке рішення заносить до журналу, зазначаючи номер, дату, суму розстрочення (відстрочення), яку скасовано.

В ІТС рішення про скасування розстрочення (відстрочення) проводиться шляхом відображення:

ознаки щодо скасування суми розстрочення (відстрочення);
нарахування розстрочених (відстрочених) сум грошових зобов'язань (податкового боргу), строк сплати яких не настав;
нарахування процентів за фактичний строк користування розстроченням (відстроченням).

5. З дня, наступного за днем розірвання договору, на розстрочені (відстрочені) суми, що залишились несплаченими, нараховуються штрафи та пеня у розмірах, передбачених Кодексом.

6. З дня дострокового розірвання договору платник податків зобов'язаний сплатити невнесену суму розстрочених (відстрочених) грошових зобов'язань (податкового боргу) та суму процентів, нарахованих за фактичний строк дії розстрочення (відстрочення).

7. Розстрочені (відстрочені) суми грошових зобов'язань (податкового боргу) та суми нарахованих процентів, що залишилися несплаченими на день прийняття рішення про скасування розстрочення (відстрочення), стягуються у порядку, встановленому Кодексом для погашення податкового боргу.

8. Рішення про скасування розстрочення та дострокове розірвання договору за ініціативою контролюючого органу може бути оскаржене у порядку, встановленому Кодексом, для оскарження рішень контролюючих органів щодо нарахованої суми грошових зобов'язань.

4. Перенесення строків сплати частки розстрочених (відстрочених) сум

1. У період дії розстрочення (відстрочення) платник має право порушувати перед контролюючим органом за місцем свого обліку або місцем обліку грошового зобов'язання (податкового боргу) питання про перенесення строків сплати частки розстроченої (відстроченої) суми у межах строку дії договору або за його межі у разі виникнення тимчасових фінансових або інших ускладнень з причин, що не залежать від нього.

У цьому разі платник податків подає до контролюючого органу, з яким укладено договір, заяву про перенесення строків сплати частки розстрочених (відстрочених) сум, до якої додаються копії документів, якими підтверджуються причини перенесення.

2. Рішення про перенесення раніше визначених строків розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) (додаток 6) у межах бюджетного року, у т.ч. з місцевих податків і зборів, приймається контролюючим органом, який прийняв первинне рішення.

3. Рішення про перенесення раніше визначених строків сплати частки розстрочених (відстрочених) сум за межі бюджетного року приймається ДФС

з урахуванням положень абзаців другого, третього пункту 3 розділу II цього Порядку.

Проект такого рішення ДФС разом з копіями документів, доданих до заяви, та листом-клопотанням контролюючого органу про перенесення строків сплати частки розстрочених (відстрочених) сум надсилається для розгляду до Мінфіну.

4. Контролюючий орган, який уклав договір, вносить до нього відповідні зміни, які заносить до електронного журналу.

V. Особливості дії розстрочення (відстрочення) при переведенні платника податків до іншого контролюючого органу та при його реорганізації

1. Особливості дії розстрочення (відстрочення) при переведенні платника податків до іншого контролюючого органу

1. При переведенні платника податків до іншого контролюючого органу за таким платником зберігається обов'язок виконувати договір за розстроченням (відстроченням), наданим за попереднім місцем обліку.

2. Підставою для обліку розстрочення (відстрочення) є договір, укладений за попереднім місцем обліку, якщо строк дії такого договору на дату взяття на облік за новим місцем обліку не закінчився.

Контролюючий орган за місцем попереднього обліку платника податків надсилає контролюючому органу за новим місцем обліку платника податків засвідчені в установленому законодавством порядку копії рішень та договорів та надає інформацію щодо виконання платником зобов'язань за цими договорами. Ці документи є підставою для відображення рішень, договорів та сум розстрочень (відстрочень) за новим місцем обліку платника податків.

2. Особливості дії розстрочення (відстрочення) у разі реорганізації

1. За наявності у платника податків, що реорганізується, чинних договорів про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) такий платник податків зазначає таку інформацію у плані реорганізації, що подається контролюючому органу відповідно до розділу XI Порядку обліку платників податків і зборів, затвердженого наказом Міністерства фінансів України 09 грудня 2011 року № 1588 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від 22 квітня 2014 року № 462), зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 14 травня 2014 року за № 503/25280, у якому визначає правонаступника за грошовими зобов'язаннями та/або податковим боргом, які (який) розстрочено (відстрочено).

2. При реорганізації платника податків, пов'язаній з утворенням нової юридичної особи, за платником, що реорганізується, зберігається право на отримане ним до такої реорганізації розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу), у разі якщо до новоствореної юридичної особи переходять відповідні права та обов'язки платника, що реорганізується.

Підставою для відображення в ІТС залишку сум розстрочення (відстрочення) новоутвореної юридичної особи є:

відомості з Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань про державну реєстрацію новоутвореної юридичної особи – для юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів;

дані ІТС контролюючого органу про взяття на облік новоутвореної юридичної особи та її відокремлених підрозділів, копія установчих документів такої особи, у яких визначено порядок переходу відповідних прав та обов'язків – для юридичних осіб та їх відокремлених підрозділів, для яких

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку
розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)
платників податків»**

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 Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу розроблено на виконання пункту 15 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2018 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2017 року №1030.

Метою прийняття запропонованого проекту регуляторного акта є приведення нормативно-правового акту Міністерства фінансів України у відповідність до Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні».


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: tsiganko@minfin.gov.ua.

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

**Директор Департаменту прогнозування
доходів бюджету та методології
бухгалтерського обліку**



Ю. РОМАНЮК

ЗАЯВА

щодо надання розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу)

від _____ № _____

(найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків)

(податковий номер¹)

На підставі статті 100 Податкового кодексу України та згідно з пунктом _____ розділу _____ переліку обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу, і доказів існування таких обставин

Прошу надати:

	розстрочення грошового зобов'язання		розстрочення податкового боргу
	відстрочення грошового зобов'язання		відстрочення податкового боргу

з

(код бюджетної класифікації та найменування податку, збору, платежу, щодо якого подається заява)

у сумі _____, яка складається з:

- податкового зобов'язання: _____

- штрафних санкцій: _____

- пені: _____

на строк (включно) з _____ до _____

та зобов'язуюся сплатити проценти за користування розстроченням (відстроченням), нараховані відповідно до пункту 100.1 статті 100 глави 9 розділу II Податкового кодексу України.

До заяви додаються:

1. Економічне обґрунтування – на ___ арк., у тому числі:

	докази існування обставин, що свідчать про наявність загрози виникнення або накопичення податкового боргу;
	аналіз фінансового стану;
	графік погашення розстрочених (відстрочених) сум;
	розрахунок прогнозних доходів платника.

(позначити документи, що подаються у складі економічного обґрунтування)

2. _____

(заповнюється у разі подання додаткових документів)

(платник податків або уповноважена особа)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П. (за наявності)

(дата заповнення)

¹Серія (за наявності) 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 орган доходів і зборів і мають відмітку у паспорті.

РІШЕННЯ

від _____ 20__ року № _____

про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)

Я, _____,
(посада, прізвище, ініціали посадової особи контролюючого органу)

розглянувши заяву _____
(податковий номер¹) _____ (найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків)

на підставі статті 19¹ розділу I та статті 100 глави 9 розділу II Податкового кодексу України вирішив(ла) надати

розстрочення відстрочення
(позначити необхідне)

грошових зобов'язань податкового боргу
(позначити необхідне)

під проценти за платежами:

№ з/п	Код бюджетної класифікації	Назва податку, збору	Всього	У тому числі			
				основний платіж	основний платіж за актом документальної перевірки	штрафна (фінансова) санкція (штраф)	пеня

Розстрочення (відстрочення) надається з _____ до (включно) _____
(дата) (дата)

Строки і сума сплати розстроченого (відстроченого) грошового зобов'язання (податкового боргу) : _____

Погоджено з Мінфіном
(так/ні) (пункт 3 розділу II Порядку)

Реквізити документа про погодження: _____

Керівник (його заступник
або уповноважена особа)

(найменування контролюючого органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

¹ Серія (за наявності) 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 орган доходів і зборів і мають відмітку у паспорті).

Додаток 3
до Порядку розстрочення (відстрочення)
грошових зобов'язань (податкового боргу)
платників податків
(пункт 7 підрозділу 3 розділу III)

Журнал реєстрації надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)

№ з/п	№ Податковий номер ¹	Найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків	Тип розстрочення		Контролюючий орган, який прийняв рішення	Рішення		Ознака погодження/ рішення Мінфіну ²	Договір про розстрочення (відстрочення)		Строк дії	
			розстрочення/ відстрочення	грошові зобов'язання/ податковий борг		від	№		від	№		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13

Код платежу	Сума розстрочення (відстрочення)				Достроково погашено				Рішення про скасування розстрочення (відстрочення)		Примітка	
	всього	у тому числі			доплаткова угода		сума	№	від	№		сума
		основний платіж	основний платіж за актом документальної перевірки	штрафні (фінансові) санкції (штрафи)	пеня	№						
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26

¹ Серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків, повідомили про це відповідний контролюючий орган та мають відмітку у паспорті).

² Заповнюється у випадках, передбачених пунктом 100.9 статті 100 Кодексу.

Додаток 4
до Порядку розстрочення (відстрочення)
грошових зобов'язань (податкового боргу)
платників податків
(пункт 8 підрозділу 3 розділу III)

ДОГОВІР
про розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)

від _____ року № _____

Контролюючий орган, в особі _____,
що діє на підставі статті 19¹ розділу I та статті 100 глави 9 розділу II Податкового кодексу
України, з однієї сторони, та _____

найменування платника податків (прізвище, ім'я, по батькові)

(далі - Платник), в особі _____

_____ ,
що діє на підставі _____,
з другої сторони, уклали цей договір відповідно до рішення від _____ 20__ року
№ _____.

I. Предмет та умови договору

Контролюючий орган надає Платнику розстрочення (відстрочення) сплати грошових
зобов'язань (податкового боргу) на загальну суму _____
(сума цифрами і словами)

під проценти строком з _____ до _____.

Розмір процентів дорівнює розміру 120 відсотків річних облікової ставки
Національного банку України, діючої на день прийняття контролюючим органом рішення
про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу.

Розстрочені (відстрочені) суми грошових зобов'язань (податкового боргу)
сплачуються:

№ з/п	Найменування податків, зборів	Код бюджетної класифікації	Всього, грн.	У тому числі				У тому числі за строками сплати							
				основний платіж	основний платіж за актом документальної перевірки	штрафна (фінансова) санкція (штраф)	пеня								

II. Контролюючий орган має право

Розстрочені (відстрочені) суми грошових зобов'язань (податкового боргу) та суми нарахованих процентів, що залишилися несплаченими на день прийняття рішення про скасування розстрочення (відстрочення), стягувати у порядку, встановленому законодавством для стягнення податкового боргу.

III. Платник має право

3.1. Достроково погасити розстрочену (відстрочену) суму грошового зобов'язання (податкового боргу) або її частину разом із сумою нарахованих на цю суму процентів.

3.2. Достроково розірвати договір, повністю погасивши розстрочені (відстрочені) грошові зобов'язання (податковий борг) та проценти, нараховані за фактичний строк користування розстроченням (відстроченням).

IV. Контролюючий орган зобов'язується

4.1. Зробити відповідні записи в інформаційно-телекомунікаційній системі контролюючих органів стосовно розстрочених (відстрочених) сум та процентів за користування розстроченням (відстроченням).

4.2. Достроково розірвати договір на підставі рішення про скасування розстрочення (відстрочення) та пред'явити до сплати невнесену суму грошового зобов'язання (податкового боргу), а також процентів, нарахованих за фактичний строк користування розстроченням (відстроченням), якщо:

з'ясовано, що інформація, подана платником податків при укладенні зазначених договорів, виявилася недостовірною, перекрученою або неповною;

платник податків визнається таким, що має податковий борг із грошових зобов'язань, які виникли після укладення зазначених договорів;

платник податків порушує умови погашення розстроченого грошового зобов'язання чи податкового боргу або відстроченого грошового зобов'язання чи податкового боргу.

4.3. З дня, наступного за днем розірвання договору, на розстрочені (відстрочені) суми грошового зобов'язання (податкового боргу), що залишились несплаченими, нараховувати пеню та штраф у розмірах, передбачених Податковим кодексом України.

4.4. У разі розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань, сума яких становить 1 мільйон гривень і більше, прийняти рішення про опис майна у податкову заставу, скласти акт опису майна у податкову заставу, зареєструвати податкову заставу у відповідних реєстрах у порядку, встановленому законодавством.

V. Платник зобов'язується

5.1. Забезпечити своєчасну сплату розстроченої (відстроченої) суми грошового зобов'язання (податкового боргу).

5.2. Розраховувати суму процентів на розстрочене (відстрочене) грошове зобов'язання (податковий борг) (його частку) та сплачувати її одночасно зі сплатою відстроченої або чергової частини розстроченої (відстроченої) суми.

5.3. З дня дострокового розірвання договору платник податків зобов'язаний сплатити невнесену суму розстроченого (відстроченого) грошового зобов'язання (податкового боргу) та суму процентів, нарахованих за фактичний строк користування розстроченням (відстроченням).

5.4. У разі розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань, сума яких становить 1 мільйон гривень і більше, розстрочення (відстрочення) надається лише за умови підписання акта опису майна у податкову заставу, балансова вартість якого дорівнює або перевищує заявлену до розстрочення, відстрочення суму грошового зобов'язання¹.

VI. Додаткові умови

6.1. Спірні питання за цим договором розглядаються згідно з чинним законодавством.

6.2. Платник зобов'язується у триденний строк повідомити контролюючий орган про зміну найменування (прізвища, імені, по батькові), місцезнаходження чи місця проживання, номера телефону.

6.3. Строк дії цього договору встановлюється з дати його укладання та закінчується останньою датою дії розстрочення (відстрочення) грошового зобов'язання (податкового боргу), за винятком випадків дострокового розірвання цього договору та перенесення строків розстрочення (відстрочення) сум або їх частки.

6.4. Особливі умови:

У разі перенесення строків сплати розстроченої (відстроченої) суми контролюючий орган має право визначати нові строки сплати цих сум.

6.5. Цей договір складений у двох примірниках, які мають однакову юридичну силу.

VII. Місцезнаходження (місце проживання) та реквізити

7.1. Контролюючого органу _____

7.2. Платника _____

Керівник (його заступник або уповноважена особа) контролюючого органу

Відповідальна особа платника

(підпис)

(ініціали та прізвище)

(підпис)

(ініціали та прізвище)

_____ 20__ року

_____ 20__ року

М.П.

М.П. (за наявності)

¹ Умова щодо обов'язкової передачі платником податків майна у податкову заставу у день укладання договору є істотною умовою договору у разі розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань, сума яких становить 1 мільйон гривень і більше. У разі якщо платник податків відмовляється від підписання акта опису майна, складається відповідний акт.

Складання зазначеного акта є підставою для дострокового розірвання договору.

Додаток 5
до Порядку розстрочення (відстрочення)
грошових зобов'язань (податкового
боргу) платників податків
(пункт 2 підрозділу 3 розділу IV)

РІШЕННЯ

від «__» _____ року № ____
про скасування розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань
(податкового боргу)

Я, _____,
(посада, прізвище та ініціали посадової особи контролюючого органу)
на підставі статті 19¹ розділу I та статті 100 глави 9 розділу II Податкового
кодексу України вирішив скасувати з «__» _____ 20__ року рішення
від «__» _____ 20__ року № ____ про _____
(розстрочення/відстрочення грошових зобов'язань/податкового боргу)

платнику податків _____
(найменування платника податків (прізвище, ім'я, по батькові) та його податковий номер¹)

у зв'язку з _____
(підстава для прийняття рішення)

Керівник (його заступник
або уповноважена особа)

(найменування контролюючого органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

¹ Серія (за наявності) 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.

Додаток 6
до Порядку розстрочення (відстрочення)
грошових зобов'язань (податкового
боргу) платників податків
(пункт 2 підрозділу 4 розділу IV)

РІШЕННЯ

від _____ 20__ року № ____
про перенесення раніше визначених строків розстрочення (відстрочення)
грошових зобов'язань (податкового боргу)

Я, _____,
(посада, прізвище, ініціали посадової особи контролюючого органу)

розглянувши заяву _____
(податковий номер¹) _____
(найменування (прізвище, ім'я, по батькові) платника податків)

та керуючись статтею 19¹ розділу I та статтею 100 глави 9 розділу II
Податкового кодексу України, вирішив(ла) перенести строк сплати сум

розстрочених відстрочених

(позначити необхідне)

грошових зобов'язань податкового боргу,

(позначити необхідне)

визначених у договорі від «__» _____ 20__ року № ____ (рішення від
«__» _____ 20__ року № _____),

№ з/п	Найменування податку, збору	Код бюджетної класифікації	Всього	У тому числі			
				основний платіж	основний платіж за актом документальної перевірки	штрафні (фінансові) санкції (штрафи)	пеня

З _____ року на _____ року.
(дата) (дата)

Погоджено з Мінфіном
(так/ні) (пункт 3 підрозділу 4 розділу IV, абзац другий пункту 3 розділу II Порядку)

Реквізити документа про погодження: _____
(заповнюється, якщо рішення погоджено з Мінфіном)

Керівник (його заступник
або уповноважена особа)

(найменування контролюючого органу)

(підпис)

(ініціали, прізвище)

М. П.

¹ Серія (за наявності) 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 орган доходів і зборів і мають відмітку у паспорті).

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків»

1. Обґрунтування необхідності прийняття акта

Законом України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797) внесено зміни до Податкового кодексу України (далі – Кодекс) у частині розмежування повноважень Міністерства фінансів України та Державної фіскальної служби України. Зокрема, підпунктом 19².1.2 пункту 19².1 статті 19² Кодексу передбачено, що центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики затверджує нормативно-правові акти з питань, що належать до компетенції контролюючих органів.

У зв'язку з цим Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків підлягає затвердженню наказом Міністерства фінансів України, а наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 574 «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31.10.2013 за № 1853/24385, – визнанню таким, що втратив чинність.

Також Законом № 1797 внесено зміни до статті 100 Кодексу, зокрема щодо розрахунку розміру процентів за розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу, порядку прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу та механізму повідомлення про них або їх погодження з Міністерством фінансів України, запровадження податкової застави у разі розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання на суму понад 1 мільйон гривень тощо.

2. Мета і шляхи її досягнення

Метою розроблення наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» (далі – проект наказу) є приведення нормативно-правового акта у відповідність із Законом № 1797.

3. Правові аспекти

До сфери правового регулювання зазначеного проекту наказу належить Кодекс.

4. Фінансово-економічне обґрунтування

Введення у дію зазначеного нормативно-правового акта не потребує додаткових витрат з державного чи місцевого бюджетів.

5. Позиція заінтересованих органів

Проект наказу підлягає погодженню Державною фіскальною службою України, Державною регуляторною службою України та поданню до Міністерства юстиції України для проведення державної реєстрації.

6. Регіональний аспект

Проект наказу не стосується питань розвитку адміністративно-територіальних одиниць та не має впливу на регіональний розвиток.

6¹. Запобігання дискримінації

Проект наказу не містить положень, які мають ознаки дискримінації.

7. Запобігання корупції

Проект наказу не містить правил і процедур, які можуть вплинути на ризики вчинення корупційних правопорушень.

8. Громадське обговорення

Проект наказу буде розміщено на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України та на офіційному веб-порталі ДФС 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

Проект наказу буде розміщено для оприлюднення на офіційному веб-сайті Міністерства фінансів України та на офіційному веб-порталі ДФС, тому рівень поінформованості суб'єктів господарювання буде високим.

Проект наказу відповідає принципам державної регуляторної політики, зокрема, в частині збереження балансу інтересів суб'єктів господарювання, громадян та держави.

10¹. Вплив реалізації акта на ринок праці

Прийняття наказу не вплине на ринок праці.

11. Прогноз результатів

Прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» надасть можливість привести нормативно-правовий акт у відповідність із Законом № 1797.

Міністр


О. ДАНИЛЮК

« 03 » березня 2018 р.

АНАЛІЗ РЕГУЛЯТОРНОГО ВПЛИВУ

до проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків»

I. Визначення проблеми

Проект наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» (далі – проект наказу) розроблений відповідно до пункту 100.13 статті 100 Податкового кодексу України (далі – Кодекс) та у зв'язку із Законом України від 21.12.2016 № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні» (далі – Закон № 1797), яким внесені зміни до Кодексу зокрема щодо розмежування повноважень Міністерства фінансів України та Державної фіскальної служби України (далі - ДФС).

Зокрема, підпунктом 19².1.2 пункту 19².1 статті 19² Кодексу передбачено, що центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну фінансову політику, в частині забезпечення формування та реалізації податкової та митної політики затверджує нормативно-правові акти з питань, що належать до компетенції контролюючих органів.

На сьогоднішній день Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків затверджений наказом Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 574, що зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31.10.2013 за № 1853/24385.

Також Законом № 1797 внесені зміни до статті 100 Кодексу, зокрема щодо розрахунку розміру процентів за розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу, порядку прийняття рішень про розстрочення, відстрочення грошових зобов'язань або податкового боргу та механізму повідомлення про них або їх погодження з Міністерством фінансів України, запровадження податкової застави у разі розстрочення, відстрочення грошового зобов'язання на суму понад 1 мільйон гривень тощо.

Окрім того, у зв'язку із змінами, внесеними Законом № 1797, та відповідно до пункту 5 розділу II цього Закону, з метою приведення підзаконного акта у відповідність із вимогами законодавства, передбачається затвердження проекту наказу Міністерством фінансів України у новій редакції.

Отже, у зв'язку зі змінами у законодавстві та з метою приведення нормативно-правових актів у відповідність із вимогами Закону № 1797 Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків підлягає затвердженню наказом Міністерства фінансів України, а наказ Міністерства доходів і зборів України від 10.10.2013 № 574 «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31.10.2013 за № 1853/24385, – визнанню таким, що втратив чинність.

Основні групи, на які справляє вплив нормативно-правовий акт:

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

II. Цілі державного регулювання

Основною ціллю розробки проекту є запровадження державного регулювання процедури розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, що надасть можливість змінювати строки сплати у формі розстрочення (відстрочення), упереджуючи виникнення та накопичення податкового боргу, що матиме позитивний вплив на дохідну частину бюджету та фінансовий стан платників.

Також метою підготовки проекту наказу Міністерства фінансів України є забезпечення реалізації вимог статті 100 глави 9 розділу II Кодексу та приведення нормативно-правового акта у відповідність із Законом № 1797.

III. Визначення та оцінка альтернативних способів досягнення цілей

1. Альтернативні способи досягнення цілей державного регулювання:

Вид альтернативи	Опис альтернативи
Альтернатива 1	Розробити та затвердити проект наказу «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків»
Альтернатива 2	Залишити чинне регулювання без змін, що на даний час не відповідає чинному законодавству.

2. Оцінка вибраних альтернативних способів досягнення цілей:

Оцінка впливу на сферу інтересів держави

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття наказу сприятиме визначенню механізму надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, прийняття відповідного рішення, та його погодження (у разі необхідності), укладення відповідного договору, механізму сплати розстрочених (відстрочених) сум і нарахованих процентів та відображення відповідних показників в інформаційно-телекомунікаційних системах ДФС.	Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат державного чи місцевого бюджетів та суб'єктів господарювання.
Альтернатива 2	Відсутні.	Відсутні. У разі неприйняття проекту акта

		не буде забезпечений механізм реалізації статті 100 Кодексу.
--	--	--

3. Прямого впливу на сферу інтересів громадян немає.

4. Оцінка впливу на сферу інтересів суб'єктів господарювання.

Проблема однаково впливає на всіх платників податків незалежно від рівня доходу.

Вид альтернативи	Вигоди	Витрати
Альтернатива 1	Прийняття наказу сприятиме визначенню порядку надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, укладення відповідного договору та механізму сплати розстрочених (відстрочених) сум і нарахованих процентів	Не потребує додаткових матеріальних та інших витрат
Альтернатива 2	X	X

Витрати, які будуть виникати внаслідок дії регуляторного акта

Сумарні витрати за альтернативами	Сума витрат, гривень
Альтернатива 1 – Затвердження регуляторного акта. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	X
Альтернатива 2 – Відсутність регулювання. Сумарні витрати для суб'єктів господарювання великого і середнього підприємництва згідно з додатком 2 до Методики проведення аналізу впливу регуляторного акта (рядок 11 таблиці «Витрати на одного суб'єкта господарювання великого і середнього підприємництва, які виникають внаслідок дії регуляторного акта»)	X

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	4	Усі важливі аспекти проблеми будуть вирішені у разі прийняття наказу про затвердження Порядку надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)

Рейтинг результативності (досягнення цілей під час вирішення проблеми)	Бал результативності (за чотирибальною системою оцінки)	Коментарі щодо присвоєння відповідного бала
		платників податків
Альтернатива 2	X	Проблема продовжує існувати

Рейтинг результативності	Вигоди (підсумок)	Витрати (підсумок)	Обґрунтування відповідного місця альтернативи у рейтингу
Альтернатива 1	Прийняття наказу сприятиме визначенню механізму надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, прийняття відповідного рішення, та його погодження (у разі необхідності), укладення відповідного договору, механізму сплати розстрочених (відстрочених) сум і нарахованих процентів та відображення відповідних показників в інформаційно-телекомунікаційних системах ДФС.	З боку держави – відсутні додаткові матеріальні та інші витрати державного чи місцевого бюджетів. З боку суб'єктів господарювання – відсутні додаткові матеріальні витрати, витрати часу на укладення договору незначні тощо	1 - Цілі прийняття регуляторного акта можуть бути досягнуті
Альтернатива 2	X	Негативні наслідки: виникнення податкового боргу або його накопичення, застосування до платників податків фінансової відповідальності у вигляді штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) та/або пені	2 - Цілі прийняття регуляторного акта не можуть бути досягнуті (проблема продовжує існувати)

Рейтинг	Аргументи щодо переваги обраної альтернативи/причини відмови від альтернативи	Оцінка ризику зовнішніх чинників на дію запропонованого регуляторного акта
Альтернатива 1	Прийняття наказу сприятиме визначенню механізму надання розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків, прийняття відповідного рішення, та його	Відсутність виявлення бажання суб'єкта господарювання укласти договори та оформлювати (відстрочення) грошових зобов'язань

	погодження (у разі необхідності), укладення відповідного договору, механізму сплати розстрочених (відстрочених) сум і нарахованих процентів, що надасть змогу платникам упереджувати виникнення та накопичення податкового боргу та не погіршувати свого фінансового стану, як наслідок буде мати позитивний вплив на доходну частину бюджету.	(податкового боргу) платників податків
Альтернатива 2	На сьогодні існуючий Порядок розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків не відповідає чинному законодавству України, у зв'язку з чим підлягає визнанню таким, що втратив чинність, у зв'язку зі змінами законодавства.	X

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

Реалізація поставлених цілей забезпечується шляхом прийняття наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків».

Заходи, які повинні здійснити органи влади для реалізації вказаних цілей:

- отримання висновку Державної регуляторної служби України та погодження проекту наказу з Державною фіскальною службою України;
- подання нормативно-правового акту для проведення державної реєстрації до Міністерства юстиції України.

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

Для реалізації норм регуляторного акта відсутні додаткові витрати з державного бюджету та місцевого бюджету.

Реалізація норм регуляторного акта не передбачає фінансових витрат з боку суб'єктів господарювання.

VII. Обґрунтування запропонованого строку дії регуляторного акта

Строк дії проекту акта є необмеженим, оскільки норми Кодексу, які передбачають необхідність прийняття проекту акта, мають необмежений термін дії.

VIII. Визначення показників результативності дії регуляторного акта

Розмір надходжень до державного бюджету, пов'язаних з дією регуляторного акта не обраховується.

Рівень поінформованості суб'єктів господарювання щодо основних положень регуляторного акта є високим.

Проект акта розміщено в мережі Інтернет на офіційному веб-порталі Міністерства фінансів України для громадського обговорення. Після державної реєстрації регуляторний акт буде оприлюднений у засобах масової інформації.

Показниками результативності регуляторного акта є:

- 1) розмір надходжень податків і зборів (обов'язкових платежів) до бюджету;
- 2) кількість рішень щодо розстрочення/відстрочення ГЗ/ПБ, прийнятих органами ДФС;
- 3) кількість нарахованих процентів за користування розстроченням/відстроченням ГЗ/ПБ;
- 4) кількість погоджених МФУ рішень щодо розстрочення/відстрочення ГЗ/ПБ.

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

Базове відстеження результативності дії регуляторного акта буде проведено протягом року з дня набрання чинності регуляторним актом шляхом аналізу статистичних показників дії цього акта.

Повторне відстеження дії результативності регуляторного акта буде здійснюватися через рік після проведення заходів базового відстеження шляхом аналізу статистичних показників дії цього акта.

У разі виявлення нерегульованих та проблемних питань, які передбачається встановлювати за допомогою аналізу якісних та кількісних показників цього акта, буде розглядатись можливість їх виправлення шляхом внесення відповідних змін до нього.

Міністр фінансів України

«13» березня 2018 р.

О. ДАНИЛЮК

**Повідомлення про оприлюднення
проекту наказу Міністерства фінансів України «Про затвердження Порядку
розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу)
платників податків»**

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 Порядку розстрочення (відстрочення) грошових зобов'язань (податкового боргу) платників податків» для отримання зауважень та пропозицій.

Проект наказу розроблено на виконання пункту 15 Плану діяльності Міністерства фінансів України з підготовки проектів регуляторних актів на 2018 рік, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 15 грудня 2017 року №1030.

Метою прийняття запропонованого проекту регуляторного акта є приведення нормативно-правового акту Міністерства фінансів України у відповідність до Закону України від 21 грудня 2016 року № 1797-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні».


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: tsiganko@minfin.gov.ua.

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

**Директор Департаменту прогнозування
доходів бюджету та методології
бухгалтерського обліку**



Ю. РОМАНЮК