



**МІНІСТЕРСТВО ФІНАНСІВ УКРАЇНИ**  
(Мінфін)

вул. М. Грушевського 12/2 м. Київ 01008 тел. (044) 206-59-47, факс 425-90-26  
e-mail: [infomf@minfin.gov.ua](mailto:infomf@minfin.gov.ua), код ЄДРПОУ 00013480

29.12.2018 № 26030-04-5/35786 Державна регуляторна служба України  
На № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

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 Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені».

- Додатки: 1. Проект наказу на 23 арк. в 1 прим.  
2. Аналіз регуляторного впливу на 14 арк. в 1 прим.  
3. Пояснювальна записка на 4 арк. в 1 прим.  
4. Повідомлення про оприлюднення на 1 арк. в 1 прим.

**Міністр**

**О. МАРКАРОВА**

Русіна С.О., 277-5415

0.31

Державна регуляторна служба України

№ 91/0/19-19 від 03.01.2019



Проекти регуляторних актів для обговорення 2019

1 з 119

Орган в компетенції МФУ	Дата	Назва	Аналіз регуляторного впливу	Повідомлення про оприлюднення	Опис документу	Додаток	Звіти щодо консультацій з громадськістю
Державна назначейська служба України Державна фіскальна служба України	02.01.2019	Додаток до Закону України «Про внесення змін до Закону України «Про акцизи на ввезення в Україну товарів, що належать до сфери управління Міністерства»	Аналіз регуляторного впливу Додаток до Закону України «Про акцизи на ввезення в Україну товарів, що належать до сфери управління Міністерства»	Повідомлення про оприлюднення	Опис документу	Додаток Додаток	Звіти щодо консультацій з громадськістю
Державна служба фінансового моніторингу України Державне підприємства та установи, що належать до сфери управління Міністерства							
Аспекти роботи Законодавство Проекти Міністерства фінансів Боротьба з корупцією Державні закупівлі Операції з іноземними металами та дорожніми камінями Виготовлення бланків цінних паперів, документів сувородійності							

**Про затвердження Порядку інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені**

З метою виконання статті 43 глави 1, статті 102 глави 9 розділу II, статті 166, пункту 179.8 статті 179 розділу IV Податкового кодексу України, частини другої статті 45 глави 8 розділу II та частини другої статті 78 глави 12 розділу III Бюджетного кодексу України, Положення про Міністерство фінансів України, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 20 серпня 2014 року № 375,

**НАКАЗУЮ:**

1. Затвердити Порядок інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені, що додається.

2. Визнати такими, що втратили чинність, накази 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 та пені», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 31 грудня 2015 року за № 1679/28124;

від 06 квітня 2018 року № 417 «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», зареєстрований у Міністерстві юстиції України 27 квітня 2018 року за № 533/31985.

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, крім пункту 2 цього наказу, який набирає чинності з першого числа сьомого місяця, що настає за місяцем його офіційного опублікування.

Цей наказ застосовується щодо повернення платежів, належних:

державному бюджету, після закінчення трьох календарних місяців, наступних за місяцем набрання чинності цим наказом;

місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами, після закінчення шести календарних місяців, наступних за місяцем набрання чинності цим наказом.

5. Контроль за виконанням цього наказу залишаю за собою та покладаю на в. о. Голови Державної фіскальної служби України Власова О. С., Голову Державної казначейської служби України Слюз Т. Я.

**Міністр**

**О. МАРКАРОВА**

ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів  
України  
від \_\_\_\_\_ 2018 року № \_\_\_\_\_  
Зареєстровано  
в Міністерстві юстиції України  
\_\_\_\_\_ 2018 року за № \_\_\_\_\_

## **Порядок**

**інформаційної взаємодії Державної фіскальної служби України, її територіальних органів, Державної казначейської служби України, її територіальних органів, місцевих фінансових органів у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені**

### **I. Загальні положення**

1. Цей Порядок визначає механізм інформаційного обміну:

між Державною фіскальною службою України (далі – ДФС), її територіальними органами (далі – територіальні органи ДФС) та Державною казначейською службою України (далі – Казначейство), її територіальними органами (далі – територіальні органи Казначейства) у процесі повернення платникам податків помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені за платежами, контроль за справлянням яких покладено на ДФС;

між територіальними органами ДФС та місцевими фінансовими органами в процесі погодження електронних висновків та/або електронних повідомлень про повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

2. Дія цього Порядку не поширюється на:

відшкодування податку на додану вартість;

повернення авансових платежів (передоплати), помилково та/або надміру внесених платниками податків за власним бажанням на рахунки, відкриті на ім'я відповідних органів ДФС, як попереднього грошового забезпечення сплати майбутніх митних та інших платежів, що сплачуються до/або під час митного оформлення, та грошової застави;

повернення митних та інших платежів, що сплачуються до/або під час митного оформлення;

повернення помилково та/або надміру перерахованих (унесених) платниками коштів, сплачених шляхом надання при митному оформленні податкового векселя;

повернення суми акцизного податку, внесеної в рахунок погашення податкових векселів;

виконання рішень судів щодо безспірного списання коштів, помилково або надміру зарахованих до бюджетів.

3. Терміни в цьому Порядку вживаються у значеннях, визначених у Податковому кодексі України (далі – Кодекс), Бюджетному кодексі України, Законах України «Про електронні довірчі послуги» та «Про електронні документи та електронний документообіг».

## **II. Опрацювання заяв платників та формування електронних висновків**

1. Повернення помилково та/або надміру сплачених сум грошових зобов'язань та пені у випадках, передбачених законодавством, здійснюється виключно на підставі заяви платника податку (за винятком повернення надміру

утриманих (сплачених) сум податку на доходи фізичних осіб, які розраховуються територіальним органом ДФС на підставі поданої платником податків податкової декларації про майновий стан і доходи за звітний календарний рік шляхом проведення перерахунку за загальним річним оподатковуваним доходом платника податку) (далі – податкова декларація)), поданої до територіального органу ДФС за місцем адміністрування (обліку) помилково та/або надміру сплаченої суми протягом 1095 днів від дня її виникнення.

Заява може бути подана платником до територіального органу ДФС в електронному вигляді за допомогою засобів інформаційно-телекомунікаційних систем та з дотриманням вимог законодавства у сфері захисту інформації, електронних довірчих послуг та електронного документообігу.

2. У заяві зазначається податковий номер або серія (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб), назва помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу), його сума, дата сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код бюджетної класифікації, рахунок по обліку доходів бюджету, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства, в якому відкрито рахунок).

Додатково до заяви платник може подати копію платіжного документа, на виконання якого помилково та/або надміру сплачений платіж перераховано до бюджету.

У заяві платник обов'язково визначає напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються:

на поточний рахунок платника податку в установі банку;



на погашення грошового зобов'язання (податкового боргу) з інших платежів, контроль за справлянням яких покладено на органи ДФС, незалежно від виду бюджету;

готівкою за чеком у разі відсутності у платника податків рахунку в установі банку (крім юридичних осіб).

3. У разі повернення надміру сплачених податкових зобов'язань з податку на додану вартість, зарахованих до бюджету з рахунку платника податку в системі електронного адміністрування податку на додану вартість у порядку, визначеному пунктом 200<sup>1</sup>.5 статті 200<sup>1</sup> Кодексу, 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 про 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.

4. Після надходження до територіального органу ДФС подана в електронному вигляді заява платника про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені автоматично вноситься до Журналу опрацювання заяв на повернення, який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи органів ДФС.

Внесення до Журналу опрацювання заяв на повернення інформації щодо заяви, поданої платником у паперовому вигляді, здійснюється працівником підрозділу, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору.

Журнал опрацювання заяв на повернення містить, зокрема, такі дані:

податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті);

найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб);

дату та номер заяви про повернення коштів;

назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу);

суму помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу);

дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код бюджетної класифікації, рахунок по обліку доходів бюджету, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства, в якому відкрито рахунок);

напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються тощо.

Заява платника, внесена до Журналу опрацювання заяв на повернення, розглядається структурними підрозділами територіального органу ДФС, що виконують функції з адміністрування відповідних податків, зборів та погашення боргу.

5. Якщо за результатами розгляду заяви підрозділом територіального органу ДФС, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору, встановлено правомірність повернення коштів, то працівник вказаного підрозділу вносить до Журналу опрацювання заяв на повернення відмітку про правомірність повернення відповідної суми коштів.

Внесення до Журналу опрацювання заяв на повернення відмітки про правомірність повернення коштів здійснюється не пізніше 18 години 00 хвилин:

дев'ятого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних державному бюджету;

одинадцятого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

У разі якщо за результатами розгляду заяви правомірність повернення коштів не встановлено, то у строки, визначені абзацами другим, третім,

четвертим цього пункту, підрозділ територіального органу ДФС, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

6. Після внесення до Журналу опрацювання заяв на повернення відмітки підрозділу територіального органу ДФС, що виконує функції з адміністрування відповідного податку, збору, підрозділом такого територіального органу ДФС, що виконує функції з погашення боргу, у вказаному Журналі проставляється відмітка про наявність або відсутність податкового боргу та правомірність або неправомірність за таких умов повернення коштів.

Встановлення відмітки про правомірність або неправомірність повернення здійснюється підрозділом територіального органу ДФС, що виконує функції з погашення боргу, не пізніше 18 години 00 хвилин:

восьмого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних державному бюджету;

десятого робочого дня до закінчення двадцятиденного строку з дня подання платником податків заяви у разі повернення платежів, належних місцевим бюджетам, та платежів, які підлягають розподілу між державним та місцевими бюджетами.

У разі якщо за результатами розгляду заяви правомірність повернення коштів не встановлено, то у строки, визначені абзацами другим, третім, четвертим цього пункту, підрозділ територіального органу ДФС, що виконує функції з погашення боргу, готує та направляє платнику письмове повідомлення з відмовою у поверненні коштів із зазначенням причини такої відмови.

7. На заяви, щодо яких у Журналі опрацювання заяв на повернення встановлено відмітки підрозділів, що виконують функції з адміністрування відповідних податків, зборів та погашення боргу, у цьому Журналі здійснюється накладання кваліфікованих електронних підписів керівників

(заступників керівників) вказаних підрозділів територіального органу ДФС у строки, визначені в абзацах другому, третьому, четвертому пунктів 5 і 6 розділу II цього Порядку.

Інформація про повернення, щодо якого у Журналі опрацювання заяв на повернення здійснено накладання кваліфікованих електронних підписів керівників (заступників керівників) підрозділів територіального органу ДФС, що виконують функції з адміністрування відповідних податків, зборів та погашення боргу, автоматично вноситься до Реєстру узгоджених повернень, який ведеться засобами інформаційно-телекомунікаційної системи органів ДФС.

Реєстр узгоджених повернень містить, зокрема, дані про податковий номер або серію (за наявності) та номер паспорта (для фізичних осіб, які через свої релігійні переконання відмовляються від прийняття реєстраційного номера облікової картки платника податків та офіційно повідомили про це відповідний контролюючий орган і мають відмітку у паспорті), найменування або прізвище, ім'я, по батькові (для фізичних осіб), дату та номер заяви про повернення коштів, назву помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу), суму помилково та/або надміру сплаченого податку, збору (платежу), дату сплати і реквізити, за якими кошти перераховано до бюджету (код бюджетної класифікації, рахунок по обліку доходів бюджету, на який перераховано кошти, код ЄДРПОУ Казначейства, на ім'я якого відкрито рахунок, та МФО Казначейства, в якому відкрито рахунок), напрям(и) перерахування помилково та/або надміру сплачених коштів, що повертаються, тощо.

Опрацювання Реєстру узгоджених повернень здійснюється шляхом формування електронних висновків про повернення помилково та/або надміру сплачених грошових зобов'язань та пені (далі – електронні висновки) структурним підрозділом територіального органу ДФС, на який покладено функцію з формування таких електронних висновків.

8. Формування електронних висновків здійснюється територіальними органами ДФС щоденно (крім вихідних, святкових та неробочих днів) з